

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання в
бізнесі»

Поліщук Анни
Тарасівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Шаповалова Алла
Павлівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

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

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« » _____ 2019 р

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці
Поліщук Анні Тарасівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів»

Затверджено наказом по університету від «18» січня 2019 р. № 139.

2. Термін здачі студентом закінченої роботи (проекту) *15 листопада 2019 р.*

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту): дослідження операцій з обліку та оподаткування надходжень виробничих запасів на підприємстві і розробка шляхів щодо їх удосконалення.

Об'єкт дослідження: система операційної діяльності бухгалтерського обліку та оподаткування виробничих запасів Філія «ЦЗВ» АТ «Укрзалізниця».

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень) рисунки, таблиці, графіки, діаграми .

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи ВСТУП

Розділ 1. Теоретичні основи обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів

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

Висновки за розділом 1

Розділ 2. Фінансовий облік та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів у АТ «Укрзалізниця» Філія «ЦЗВ»

2.1. Організація фінансового обліку операцій виробничих запасів на підприємстві.

2.2. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з надходження виробничих запасів

2.3. Облік виробничих запасів за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 2

Розділ 3. Управлінський облік надходження виробничих запасів у АТ «Укрзалізниця» Філія «ЦЗВ»

3.1. Організація управлінського обліку в процесі постачання виробничих запасів

3.2. Методичні процедури управлінського обліку надходжень виробничих запасів

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи | |
|--------|---|-------------------------------|------------|
| | | За планом | Фактично |
| 1 | Наукова стаття | 12.09.2019 | 12.09.2019 |
| 2 | Подання розділу 1 | 28.06.2019 | 28.06.2019 |
| 3 | Подання розділу 2 | 06.09.2019 | 06.09.2019 |
| 4 | Попередній розгляд двох розділів | 25.09.2019 | 25.09.2019 |
| 5 | Подання розділу 3 | 25.10.2019 | 25.10.2019 |
| 6 | Попередній захист роботи | 12.11.2019 | 12.11.2019 |
| 7 | Подання завершеної роботи на кафедру | 15.11.2019 | 15.11.2019 |

7. Дата видачі завдання «18» січня 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

А.П. Шаповалова

9. Гарант освітньої програми

М.М. Бенько

Завдання прийняв до виконання студент

А.Т. Поліщук

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ..... | 7 |
| 1.3. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів..... | 7 |
| 1.4. Економіко-правовий аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження..... | 13 |
| Висновки за розділом 1..... | 19 |
| РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» ФІЛІЯ «ЦЗВ»..... | 21 |
| 2.4. Організація фінансового обліку операцій з надходження виробничих запасів..... | 21 |
| 2.5. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з надходження виробничих запасів..... | 26 |
| 2.6. Облік виробничих запасів за умов застосування інформаційних систем і технологій..... | 33 |
| Висновки за розділом 2..... | 37 |
| РОЗДІЛ 3. УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» ФІЛІЯ «ЦЗВ»..... | 38 |
| 3.3. Організація управлінського обліку в процесі постачання виробничих запасів..... | 38 |
| 3.4. Методичні процедури управлінського обліку надходжень виробничих запасів..... | 41 |
| Висновки за розділом 3..... | 46 |
| ВИСНОВКИ..... | 47 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 50 |
| ДОДАТКИ | |

ВСТУП

Актуальність теми. Транспорт є сектором національного господарства, який забезпечує переміщення вантажів і населення, а тому він належить до виробничої сфери і сфери послуг. Урізноманітнення видів транспорту, ускладнення його структури і взаємозв'язків між окремими галузями зумовили формування транспортного комплексу. Результатом роботи транспорту є переміщення вантажів і людей. Важливість транспорту, в тому числі залізничного, полягає в тому, що він забезпечує зв'язки між галузями, підприємствами, регіонами країни, зарубіжними державами. Ефективність і надійність функціонування транспортних підприємств, ступінь і якість виконання поставлених цілей певною мірою залежить від забезпеченості підприємств запасами (в т.ч. виробничими). Для підприємств залізничного транспорту запаси є одним із ключових факторів створення вартості. В ході надання послуг з перевезення такими підприємствами існує потреба в суттєвих обсягах виробничих запасів.

За даними Державної служби статистики нами здійснено огляд динаміки обсягу запасів на підприємствах в цілому та на транспортних підприємствах, що висвітлено на рис.А.1 та рис.А.2 Додатку А відповідно. Як бачимо, за період з 2008 року по 2017 рік запаси на підприємствах як в цілому, так і на транспортних підприємствах мали тенденцію до зростання. Так, за досліджуваний період, обсяг запасів на підприємствах в загальному збільшився на 943 184 млн. грн., в т.ч. на транспортних підприємствах – на 33 800 млн. грн. Станом на 31 грудня 2017 року запаси на підприємствах за видами економічної діяльності становили вже 1 294 619,9 млн. грн., в т.ч. на транспортних підприємствах – 45 997, 1 млн. грн [10]. Такі показники підкреслюють, що виробничі запаси займають чільне місце в майні підприємства і щороку їх питома вага в оборотних активах підприємства зростає.

Питання обліку і оподаткування виробничих запасів завжди були предметом особливої уваги провідних вчених-економістів. Теоретичні питання

сутності та класифікації виробничих запасів висвітлено у роботах таких вчених як Бондаренко Н.М., Дмитренко А.В., Петренко Ю.В., Ярьсько А.М. Ключові аспекти оцінки та фінансового обліку виробничих запасів розкривають вчені: Басиста С.А., Горбачова О.М., Кононенко В. А., Косата І. А, Кузьома В. В., Куць Т. В., Олійник І.М., Принада І. В., Цупаленко Ж.П. та інші. Питанням управлінського обліку запасів присвячено безліч наукових робіт, зокерма роботи Безклинського А., Голов С.Ф., Костюченко В.М., Куценко І., Попової Ю., Савчук Л., Сокиринської І.Г., Топоркової О.А., Намазової В.М., Чуприни Л. В. тощо. Такі вчені-науковці як Малютяк С., Шарманська В. М. висвітлюють питання застосування міжнародних стандартів обліку. Проте питання обліку виробничих запасів є актуальними досі й потребують нових досліджень.

Окрім нормативно-правової бази питання обліку та оподаткування виробничих запасів знаходять висвітлення у роботах сучасних науковців. Так, питання сутності та класифікації виробничих запасів висвітлено у роботах таких вчених як Бондаренко Н.М., Дмитренко А.В., Петренко Ю.В., Ярьсько А.М. Ключові аспекти оцінки та фінансового обліку виробничих запасів розкривають вчені: Басиста С.А., Горбачова О.М., Кононенко В. А., Косата І. А, Кузьома В. В., Куць Т. В., Олійник І.М., Принада І. В., Цупаленко Ж.П. та інші. Питанням управлінського обліку запасів присвячено безліч наукових робіт, зокерма роботи Безклинського А., Куценко І., Попової Ю., Савчук Л., Сокиринської І.Г., Топоркової О.А., Намазової В.М., Чуприни Л. В. тощо. Такі вчені-науковці як Малютяк С., Шарманська В. М. висвітлюють питання застосування міжнародних стандартів обліку.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження системи обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Для досягнення вищезазначеної мети визначені наступні *завдання*:

- розглянути економічну сутність, класифікацію та оцінку виробничих запасів;
- здійснити економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної

літератури з теми дослідження;

- розкрити передумови організації фінансового обліку виробничих запасів;
- навести методику фінансового обліку операцій з надходження виробничих запасів;
- окреслити податкові наслідки операцій з надходження виробничих запасів;
- розглянути процес ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів в умовах інформаційних систем;
- обґрунтувати доцільність застосування методів управлінського обліку виробничих запасів;
- розробити пропозиції щодо покращення організації обліку виробничих запасів та надати рекомендації щодо застосування їх на досліджуваному підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів у Філії «ЦЗВ» АТ «Укрзалізниця».

Методи дослідження. Дослідження даної теми проводилось із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану обліку та оподаткування виробничих запасів. Під час дослідження організації і методики обліку та оподаткування виробничих запасів на підприємствах були використані загальнонаукові методи пізнання (поєднання абстрактного й конкретного, індукція, дедукція, аналіз і синтез, групування й порівняння, конкретизація). Для обробки даних, наведених у випускній кваліфікаційній роботі застосовувались такі методичні прийоми: огляд, документальна перевірка, техніко-економічні розрахунки, аналітичні групування, структурний аналіз, узагальнення, підрахунок.

Наукова гіпотеза. На основі досліджень даної теми буде сформовано рекомендації щодо вдосконалення процесу обліку операцій з надходження виробничих запасів на підприємстві. Дані рекомендації стануть сприятливим

фактором для покращення фінансово-економічної діяльності підприємства, оптимізують процес обліку на підприємстві, а також допоможуть сформувати ефективну систему управління виробничими запасами.

Практична значущість. У роботі висвітлено ключові аспекти методики обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів та надано пропозиції щодо вдосконалення обліково-аналітичного процесу на досліджуваному підприємстві.

Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних вчених з теорії, організації та методики обліку, оподаткування виробничих запасів, фінансового менеджменту, законодавчі акти, нормативні документи, довідкові, інструктивні, методичні матеріали та рекомендації міністерств, матеріали органів статистики, періодичні видання, матеріали конференцій, первинні документи, облікові реєстри та фінансова звітність досліджуваного підприємства.

Апробація. Окремі результати дослідження висвітлено в науковій статті «Управлінський облік виробничих запасів на залізничному транспорті» у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2019 р. [41]

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів

Для здійснення господарської діяльності підприємствами всіх форм власності та галузей економіки використовуються запаси, які є найбільш важливою та значною частиною активів підприємства. Достатня кількість запасів (в т.ч. виробничих) є запорукою безперервності та ритмічності діяльності підприємства. Запаси, що використовуються в ході операційної діяльності підприємства включаються до складу виробничих витрат та формують собівартість виконаних робіт, наданих послуг; і як наслідок – впливають на фінансовий результат діяльності підприємства.

Термін “запаси” у вітчизняній літературі з’явився із затвердженням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО). До впровадження стандартів термінологія мала різну назву, а саме товарно-матеріальні цінності, предмети праці, матеріальні ресурси, виробничі ресурси. В одних економічних джерелах носять назву товарно-матеріальних запасів (цінностей), в інших – матеріальних ресурсів. Одні автори запаси називають господарськими засобами, де розділяють їх на засоби праці та предмети праці, інші “виробничими ресурсами”, де поєднують матеріальні і трудові ресурси [4, с.77]. Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) 9 «Запаси» запаси – це активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством [45].

До запасів належать засоби виробництва, предмети споживання та інші цінності, що необхідні для ефективної діяльності підприємства. Одними із таких цінностей для будь-якого підприємства виступають виробничі запаси. Виробничі запаси є складовою частиною активів підприємства. Вони суттєво впливають на фінансові результати господарської діяльності, оскільки займають найбільшу питому вагу у складі витрат підприємства більшості галузей виробництва різних сфер діяльності. Забезпечуючи постійність, безперервність та ритмічність господарської діяльності підприємства, вони гарантують його економічну безпеку [45, с. 274].

Трактування сутності «виробничі запаси», на відміну від категорії «запаси» не знайшло місця у П(С)БО 9 «Запаси», проте виступає об'єктом дослідження багатьох науковців. Виходячи з цього, нами було здійснено аналіз існуючих підходів до визначення категорії «виробничі запаси» (додаток А). Термін «виробничі запаси» по-різному тлумачиться вченими, проте в кожному тлумаченні за основу вчені беруть визначення «запаси», що наведено в П(С)БО 9 «Запаси».

Аналіз трактувань дає змогу сформуванню власне визначення виробничих запасів. На нашу думку, під виробничими запасами слід розуміти оборотні активи, що придбаваються або самостійно виготовляються на підприємстві з метою використання їх в ході виробництва продукції, надання послуг чи перепродажу.

На підприємствах, в тому числі залізничного транспорту, використовуються різні виробничі запаси (до основних виробничих запасів підприємств залізничного транспорту включено: рейки, паливно-мастильні матеріали, запчастини тощо). Оскільки номенклатура запасів може бути досить широкою, то доцільним є систематизація виробничих запасів в певну класифікацію. Вона є основою раціонального ведення аналітичного обліку виробничих запасів, а також підвищує ефективність процесу обліку, аналізу та управління запасами на підприємстві.

Сучасні науковці окреслюють різні підходи до класифікації

виробничих запасів. Так, Я. Д. Крупка вказує, що виробничі запаси – це поточні біологічні активи, матеріали та малоцінні швидкозношувані предмети [21, с.73]. М. В. Кушельний та В. Г. Лінник поділяють виробничі запаси на ті, що дані природою та ті, що створені людиною. І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська класифікують виробничі запаси за рядом ознак (рис.1.1).

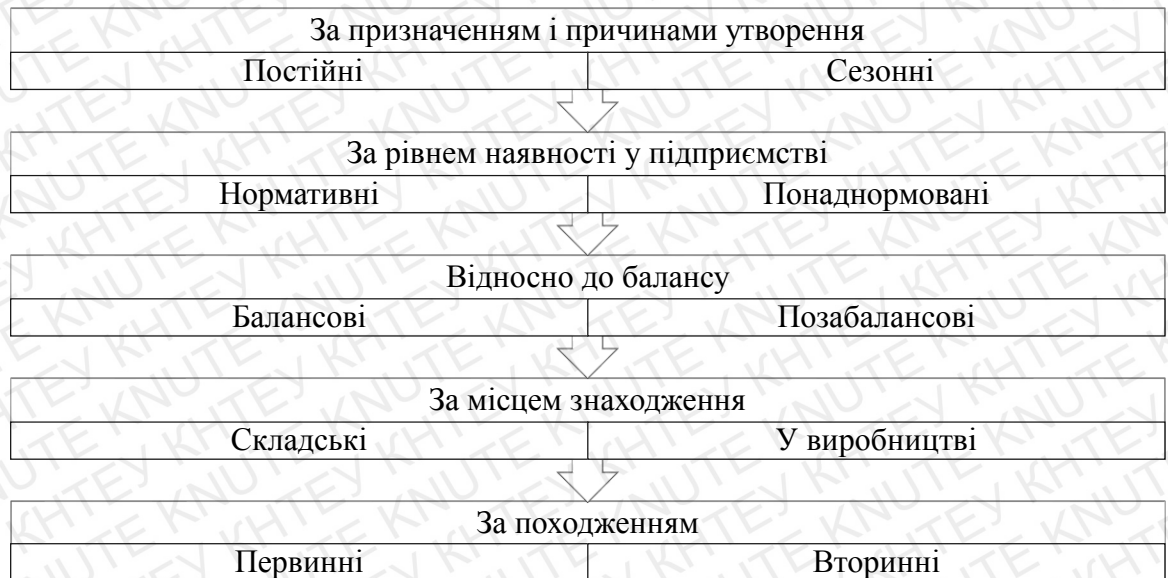


Рис.1.1. Класифікація виробничих запасів

Джерело: складено автором на основі [51, с.233]

Для цілей обліку найбільш повною є класифікація виробничих запасів, передбачена Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Відповідно виробничі запаси поділяють на:

- сировину і матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;
- паливо;
- тару й тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- матеріали, передані в переробку;
- запасні частини;
- матеріали сільськогосподарського призначення;
- інші матеріали [17].

Проте дана класифікація є досить узагальненою, тому ми пропонуємо більш деталізовану класифікацію виробничих запасів з урахуванням ключових моментів діяльності підприємств залізничного транспорту (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Деталізована облікова класифікація виробничих запасів

| За планом рахунків | Деталізація |
|--|---|
| Сировина і матеріали | - основні матеріали; - допоміжні матеріали; - сировина |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | - напівфабрикати; - конструкції та вироби |
| Паливо | - технологічне паливо; - господарське паливо; - моторне паливо |
| Тара й тарні матеріали | - тара з пластмаси; - тара з дерева; - тара з картону; - тара з металу |
| Будівельні матеріали | - електротехнічні матеріали; - хімічні матеріали; - металовироби |
| Матеріали, передані в переробку | - матеріали, передані в переробку |
| Запасні частини | - запчастини до електровозів; - запчастини до вагонів; - інші |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | - матеріали сільськогосподарського призначення |
| Інші матеріали | - матеріали від ліквідації основних засобів; - відходи; - інші |

Джерело: складено автором на основі [17]

Деталізація окремих груп виробничих запасів спрощує отримання бухгалтерської інформації внутрішніми користувачами.

Перш ніж віднести виробничий запас до тієї чи іншої групи слід перевірити чи відповідає він критеріям їх визнання. В П(С)БО 9 «Запаси» зазначено, що виробничі запаси визнаються активом, якщо одночасно виконуються наступні умови:

- існує імовірність того, що підприємство отримає у майбутньому

економічні вигоди, пов'язані з використанням запасів;

- вартість запасів може бути достовірно визначена [45].

Якщо існує невпевненість щодо отримання економічних вигод чи вартості запасів, то достовірність активів у фінансовій звітності може викликати сумніви. Окрім визнання існує ще один аспект, викривлення якого може суттєво вплинути на фінансову звітність підприємства – це оцінка виробничих запасів. Як визначають В.В. Сопко та С.В. Андрос, «оцінка – це спосіб вартісного визначення господарських фактів і процесів, за допомогою якого натуральні (речові і трудові) характеристики перетворюються на вартісні» [22]. Оцінка запасів, в т.ч. виробничих, згідно з П(С)БО 9 «Запаси», здійснюється протягом усього їх «життєвого циклу»: при надходженні, на дату балансу та при вибутті.

Згідно з П(С)БО 9 придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Методика розрахунку первісної вартості залежить від способу надходження запасів на підприємство (придбані за плату, виготовлені власними силами підприємства, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні запаси, придбані у результаті обміну на неподібні запаси) (табл.1.2).

Таблиця 1.2

Порядок визначення первісної вартості при знаходженні запасів

| Надходження | Складові первісної вартості |
|-------------------|---|
| 1 | 2 |
| Придбані за плату | <ul style="list-style-type: none"> - суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; - суми ввізного мита; - суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; - транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів); - інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях. <p>Якщо на момент оприбуткування запасів неможливо визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть бути оцінені та відображені за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості</p> |
| Безоплатно | Первісною вартістю запасів визнається їх справедлива вартість з |

| 1 | 2 |
|------------------------------------|--|
| отримані | урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 П(С)БО 9 |
| Внески до статутного капіталу | Первісною вартістю запасів визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 П(С)БО 9 |
| Виготовлені власними силами | Первісною вартістю запасів визнається їх виробнича собівартість, яка визначається за П(С)БО 16 «Витрати» |
| Отримані в обмін на подібні запаси | Первісна вартість запасів дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість. Різниця між балансовою та справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітнього періоду |
| Обмін на неподібні запаси | Первісною вартістю запасів визнається справедлива вартість отриманих запасів |

Джерело: складено автором на основі [45]

Одним із важливих елементів, що включається до первісної вартості запасів, придбаних за плату є транспортно-заготівельні витрати (далі — ТЗВ). Відповідно до п. 9 П(С)БО 9 «Запаси» існує два методи розподілу ТЗВ на собівартість придбаних запасів:

1) прямого підрахунку, згідно з яким ТЗВ, пов'язані з придбанням запасів включають до первісної вартості кожної одиниці придбаних запасів. Однак його доцільно застосовувати тоді, коли можна точно визначити витрати, пов'язані з транспортуванням тих чи інших одиниць запасів у вартісному чи натуральному вираженні.

2) середнього відсотка. За цим методом ТЗВ обліковують на окремому субрахунку обліку запасів. Його застосовують, якщо витрати, пов'язані з придбанням та доставкою запасів неможливо пов'язати з конкретними одиницями запасів.

Метод середнього відсотка передбачає розрахунок середнього відсотка ТЗВ за формулою (1.1):

$$\text{Середній \% ТЗВ} = \frac{\text{ТЗВ на початок} + \text{ТЗВ за місяць}}{\text{Залишок запасів на початок} + \text{Запаси, що надійшли за місяць}} \quad (1.1).$$

Суму ТЗВ щомісячно розподіляють між сумою залишку виробничих запасів станом на кінець звітного місяця та сумою виробничих запасів, що вибули у звітному місяці. Сума ТЗВ, яку відносять до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка ТЗВ і вартості запасів, що вибули. Розподілену частку ТЗВ, яку відносять до вартості запасів, що вибули списують у дебет тих рахунків, на які списано вартість запасів за обліковими цінами [45].

Ряд витрат, що виникають при надходженні виробничих запасів, не включаються до первісної вартості запасів; вони належать до витрат того періоду, в якому вони виникли. Це – понаднормові витрати і нестачі запасів, проценти за користування позиками, витрати на збут, загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях [51].

Отже, суть виробничих запасів як об'єкта обліку полягає у тому, що виробничі запаси – це сукупність ресурсів, що знаходяться на підприємстві у вигляді матеріалів, палива, запасних частин, тари та інших матеріалів, які призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі. А класифікація запасів дає повне уявлення про їх види, напрями формування та використання.

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

Функціонування діяльності підприємств спирається на загальноприйняті правові норми, що регулюють їх діяльність у всіх суттєвих аспектах (реєстрація підприємства, ведення бухгалтерського, податкового обліку, здійснення аудиту тощо). Нормативно-правове забезпечення діяльності підприємств є запорукою стабільності розвитку як підприємства, так і держави в цілому.

На сьогодні в Україні прийнято ряд нормативно-правових актів, що

повністю чи опосередковано регулюють питання бухгалтерського та податкового обліку операцій з виробничими запасами. Низка таких нормативних документів має на меті забезпечити:

- дотримання суб'єктами господарювання єдиних правил ведення бухгалтерського обліку, які носять обов'язковий характер, гарантують та захищають інтереси користувачів облікової інформації;
- достовірність та повноту необхідних даних для задоволення інформаційних потреб користувачів [27].

Усі нормативні акти з питань обліку та оподаткування виробничих запасів можна класифікувати за рядом ознак:

- за видами (закони, укази, постанови, стандарти, кодекси, методичні рекомендації, положення тощо);
- за обов'язковістю виконання (обов'язкові, рекомендаційні);
- за групами (загальні, за напрямками, за галузевою спрямованістю);
- за рівнями (міжнародні, державні, внутрішньофірмові).

На рис. 1.2. наведемо розмежування нормативно-правової бази з питань виробничих запасів за рівнями регулювання.

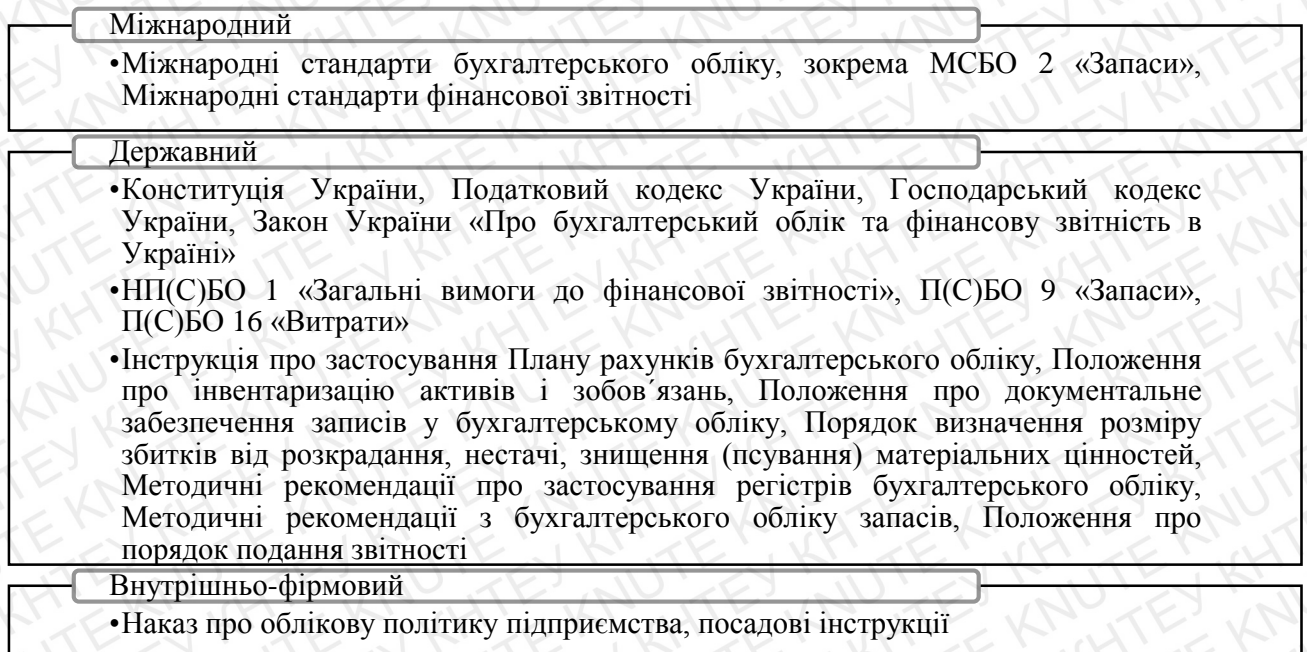


Рис.1.2. Рівні нормативного регулювання питань з обліку та оподаткування виробничих запасів

Джерело: складено автором

В Додатку В нами здійснено аналіз чинної нормативно-правової бази з питань обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами. Нижче наведемо детальну характеристику основних з цих нормативних актів.

Конституція України - це основний закон держави. Вона є єдиним правовим актом, за допомогою якого безпосередньо народ чи органи держави, що виступають від його імені, встановлюють основні принципи устрою суспільства і держави, визначають статус державної влади і місцевого самоврядування, закріплюють права та свободи людини і громадянина [19].

Податковий кодекс України встановлює порядок оподаткування податком на додану вартість виробничих запасів при їх реалізації, іншому вибутті, порядок визнання податкового кредиту при придбанні запасів [39].

В Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. В Законі розкривається порядок оформлення та зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, обов'язки підприємств в проведенні інвентаризації [49].

Методичний підхід до бухгалтерського обліку виробничих запасів регулюється П(С)БО 9 «Запаси», який визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності. В стандарті наводиться порядок визнання запасів активами, склад запасів для цілей бухгалтерського обліку, порядок визнання первісної вартості запасів при їх надходженні, характеризуються методи оцінки при вибутті запасів, наводиться порядок оцінки запасів на дату складання звітності та уцінки запасів, а також визначається інформація, яка обов'язково наводиться в примітках до річної фінансової звітності [45].

Одночасно з П(С)БО 9 «Запаси» діють Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів № 2, що розкривають питання застосування П(С)БО 9 «Запаси» на практиці [33]. В методичних рекомендаціях наведено інформацію щодо документального оформлення операцій з руху запасів,

визнання та оцінки виробничих запасів та відображення їх руху у бухгалтерському обліку.

На нашу думку, П(С)БО 9 «Запаси» та Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів №2 досить повно висвітлюють всі методологічні аспекти обліку, проте існують моменти, які не знайшли відображення в даних нормативних актах:

- критерії вибору методу оцінки запасів;
- до якої категорії виробничих запасів включати зворотну тару;
- як відображати у звітності виробничі запаси, що не мають попиту для продажу чи використання у діяльності підприємства більше одного року.

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» встановлює особливості визнання та оцінки виробничих запасів при їх надходженні та використанні для підприємств України, які використовують міжнародні стандарти для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Цим стандартом визначається собівартість запасів, яка в бухгалтерському обліку визнається активом і переноситься на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів [34].

Слід відзначити, що сьогодні в Україні відбуваються стрімкі процеси до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Відповідно до змін до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» сферу застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності поширено на великі підприємства (відповідають критеріям, установленим пп. 2 п. 2 розділу I Закону, та належать до тих, що становлять суспільний інтерес відповідно до пп. 1 п. 1 розділу I Закону) та підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення [15, 49]. Для інших підприємств існує вибір – застосування П(С)БО чи МСБО, МСФЗ. Тому доцільним є здійснення порівняльного аналізу П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» (Додаток Г).

Аналіз свідчить про наявність як спільних, так і відмінних рис між П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси», що може бути спричинено рядом правових та

економічних особливостей. Суттєвою відмінністю є те, що Міжнародні стандарти є уніфікованими для підприємств усіх типів власності, на відміні від П(С)БО, застосування яких не поширюється на бюджетні установи [28].

Державні вимоги щодо ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів мають бути відображені в Наказі про облікову політику підприємства з урахування особливостей його діяльності. Наказ про облікову політику, в частині виробничих запасів, повинен містити інформацію про методи оцінки запасів при надходженні, вибутті та на дату балансу.

Окрім нормативно-правової бази питання обліку та оподаткування виробничих запасів знаходять висвітлення у роботах сучасних науковців. Так, питання сутності та класифікації виробничих запасів висвітлено у роботах таких вчених як Бондаренко Н.М., Дмитренко А.В., Петренко Ю.В., Яресько А.М. Ключові аспекти оцінки та фінансового обліку виробничих запасів розкривають вчені: Басиста С.А., Горбачова О.М., Кононенко В. А., Косата І. А, Кузьома В. В., Куць Т. В., Олійник І.М., Принада І. В., Цупаленко Ж.П. та інші. Питанням управлінського обліку запасів присвячено безліч наукових робіт, зокерма роботи Безклинського А., Куценко І., Попової Ю., Савчук Л., Сокиринської І.Г., Топоркової О.А., Намазової В.М., Чуприни Л. В. тощо. Такі вчені-науковці як Малютяк С., Шарманська В. М. висвітлюють питання застосування міжнародних стандартів обліку.

Так, нами опрацьовано спеціальну літературу з теми дослідження, короткий зміст якої наведено у Додатку Д.

Бондаренко Н.М., Яресько А.М. в статті «Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві» визначає, що запаси – важливий елемент функціонування підприємства будь-якого типу. Авторами запропоновано узагальнену класифікацію виробничих запасів, яка об'єднує у собі концептуальні основи для потреб управління виробничими запасами ознаки та види запасів, а тому дозволяє вчасно прийняти ефективне управлінське рішення [2].

В статті Дмитренка А.В. «Економічна сутність поняття виробничі запаси» здійснює аналіз думок вчених щодо трактувань сутності виробничих запасів і

вказує на неоднозначність визначення даного поняття [11].

Підходи до ведення обліку виробничих запасів на підприємстві розкриваються у статті Кононенко В. А., Цупаленка Ж.П. «Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення». Автори розкривають методи оцінки запасів та надають коротку характеристику основних видів запасів. В роботі розроблено напрямки удосконалення системи обліку запасів, серед яких: використання на всіх ділянках обліку уніфікованих форм документації, здійснення перевірки службами внутрішнього контролю дотримання вимог законодавства в частині організації документування операцій тощо [18].

Лежненко Л.І. в статті «Теоретичні аспекти удосконалення аналітичного обліку виробничих запасів» досліджує основні проблеми аналітичного обліку виробничих запасів. Дослідження дає змогу окреслити ряд питань, що потребують вдосконалення. Це – підвищення оперативності інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств, удосконалення системи автоматизації обліково-аналітичних робіт, чітка організація обліково-контрольних процедур руху запасів підприємств [26].

Важливим є питання інформатизації операцій з обліку запасів, яке розкрито в статті «Організація обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі», автор – Чуб Ю. В. Метою статті є визначення ролі запасів у господарській діяльності та вирішення проблем організації їх обліку в умовах застосування комп'ютерної техніки. Автор наводить переваги автоматизації обліку та зазначає, що застосування комп'ютерних технологій підвищить продуктивність праці бухгалтерів та значно покращить організацію обліку на підприємстві [57].

Попова Ю., Куценко І., Безклинський А. в статті «Логістичні підходи до управління запасами на підприємствах залізничного транспорту» описують доцільність реалізації стратегії логістичного управління запасами на залізничному транспорті обґрунтована тим, що питання оптимізації запасів є одним із центральних в системі матеріально-технічного забезпечення діяльності підприємств галузі. Розглянуто основні заходи щодо удосконалення

матеріально-технічного постачання структурних підрозділів Укрзалізниці. Розглянуті типові логістичні рішення в сфері оптимізації запасів Укрзалізниці за групами, що утворюються при суміщенні ABC- та XYZ – аналізів [47].

В своїй роботі «Облік виробничих запасів за П(С)БО та МСБО: порівняльна характеристика» Шарманська В. М., Новицький П.В. здійснюють порівняльний аналіз П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси». Зокрема, зазначено різницю у класифікації запасів, їх оцінці та у відображенні курсових різниць, які виникають при формуванні собівартості. Також у статті проведено порівняння методів визначення собівартості продукції за національними та міжнародними стандартами [59].

Отже, у даному питанні було проаналізовано низку нормативно-правової та спеціальної літератури з теми дослідження. До основних нормативно-правовими документами з питань бухгалтерського обліку та оподаткування виробничих запасів відносимо Конституцію України, П(С)БО 9 «Запаси», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів №2. Нормативно-правові акти розкривають безліч ключових моментів з обліку виробничих запасів, проте існує ряд питань, що мають певні неузгодженості та потребують деталізації. Питання обліку запасів викликають зацікавленість і в сучасних науковців, про що свідчить широке коло спеціальної літератури з обліку виробничих запасів.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування виробничих запасів дозволило зробити наступні висновки:

- 1) В економічній літературі спостерігаються різноманітні варіанти трактування категорії «запаси». Така відмінність свідчить про те, що розкриття суті будь-якої економічної категорії залежить від обраного підходу до її визначення. Тож під виробничими запасами розуміють активи, які використовуються для

споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством.

- 2) Для правильної організації обліку запасів важливе значення має їх науково обгрунтована класифікація. Для обліку найбільш раціональною є класифікація запасів згідно з П(С)БО 9 «Запаси».
- 3) Нормативна база окреслює основні методичні аспекти ведення обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами, проте вони потребують коригувань на практиці, про що свідчать дослідження, викладені в роботах сучасних науковців.
- 4) Огляд спеціальної літератури з теми дослідження показав, що сучасними науковцями охоплено широкє коло питань щодо організації та удосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві.

РОЗДІЛ 2

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» ФІЛІЯ «ЦЗВ»

2.1. Організація фінансового обліку операцій з надходження виробничих запасів на підприємстві

Сьогодні відбувається стрімкий розвиток національної економіки, що має безпосередній вплив на всі сфери діяльності підприємств – збільшується обсяг інформаційних потоків, що необхідні для прийняття управлінських рішень та здійснення ефективного аналізу всіх господарських процесів. Значна частка інформації, необхідної для прийняття рішень, є вихідною з облікової системи підприємства, в зв'язку з чим організації фінансового обліку на підприємстві в цілому та за об'єктами (в т.ч. виробничими запасами) необхідно приділяти значну увагу.

Об'єктом дослідження процесу організації та ведення фінансового обліку виробничих запасів в даній роботі виступає Філія «Центр забезпечення виробництва» (далі – Філія) Акціонерного товариства «Українська залізниця». Згідно з Положенням про Філію метою діяльності філії є забезпечення потреб Укрзалізниці матеріально-технічними ресурсами, надання послуг, забезпечення ефективного функціонування та розвитку виробничо-технологічного комплексу залізничного транспорту України. Філія здійснює, зокрема, основне постачання запасних часин для пасажирських вагонів, локомотивів, мастильних матеріалів, оливи, дизельного палива, обладнання, матеріалів, частин верхньої будови колії, забезпечуючи цими ресурсами всі структурні підрозділи залізничної сфери.

Так, з метою розуміння фінансово-економічного стану та вивчення тенденцій зміни основних фінансових показників слід здійснити економічний аналіз діяльності компанії. Джерелами інформації виступають дані фінансової звітності за останні 4 роки, а саме: форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий

стан)», форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма №3 «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)», форма №4 «Звіт про власний капітал», форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності», які наведені в Додатку Е.

Задля висвітлення фінансово-майнового стану досліджуваного підприємства ми розрахували основні показники господарської діяльності та провели короткий аналіз їх динаміки.

Основні показники, що характеризують діяльність підприємства, ефективність використання фінансових, матеріальних, людських ресурсів представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Основні показники діяльності Філії «Центр забезпечення виробництва»
Акціонерного товариства «Українська залізниця» за 2015-2018 рр.**

| Показник | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Темп приросту, % |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн. | 20 | 122 | 6 | 12 | -40% |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. | - 112 | - 1 934 | - 539 | - | -100% |
| Чистий прибуток, тис. грн. | - 2 101 | -154 521 | 206 140 | -157 752 | 7408% |
| Валюта балансу, тис. грн. | 1 160 064 | 1 233 038 | 1 790 589 | 1 202 143 | 4% |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності Компанії

Аналізуючи показники господарської діяльності підприємства за 2015-2018 роки, можна зробити висновок, що діяльність підприємства є не зовсім ефективною. Крім того, в даному періоді лише у 2017 році філія була прибутковою. Збитковість підприємства може вплинути на погіршення стосунків філії з контрагентами. За таких непривабливих умов підприємство не

може розраховувати на залучення фінансових ресурсів із зовнішніх джерел.

Фінансова звітність підприємства містить інформацію, детальний аналіз якої дає змогу визначити основні напрямки формування й використання ресурсів Філії, а також дослідити причинно-наслідкові зв'язки змін, що сталися за фінансовий рік в компанії. Так, детальний аналіз фінансово-господарської діяльності компанії має на меті розрахунок показників фінансово-майнового стану, фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства. В табл.Ж Додатку Ж згруповано результати розрахунків даних показників за даними фінансової звітності Філії.

Відповідно до Положення про Філію організаційна структура затверджується Акціонерним товариством «Українська залізниця» за поданням директора Філії. Організаційну структуру філії висвітлено в Додатку 3. Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено 4 форми організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Так, на досліджуваному підприємстві передбачено створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером. Щодо відповідальності за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності, то її несуть керівники Філій та їх структурних підрозділів в межах своєї компетенції (передбачено Статутом АТ «Укрзалізниця»).

Ведення бухгалтерського обліку на філії здійснюється відповідно до Наказу про облікову політику АТ «Укрзалізниця», який розроблено на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», НП(С)БО, П(С)БО тощо.

Так, однією з ключових складових організації бухгалтерського обліку є належне оформлення та зберігання первинних документів з надходження

виробничих запасів. Форми первинних документів з надходження виробничих запасів затверджено Наказом Міністерства статистики «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» [50]. В ситуації, коли для певної господарської операції не існує типової форми, її можна розробити самостійно з зазначенням обов'язкових реквізитів. З метою належного ведення первинної документації на досліджуваному підприємстві необхідним є складання альбому форм первинних документів з надходження виробничих запасів. Приклад такого альбому, що може бути використаний у подальшій діяльності Філії наведено на рис. 2.1.

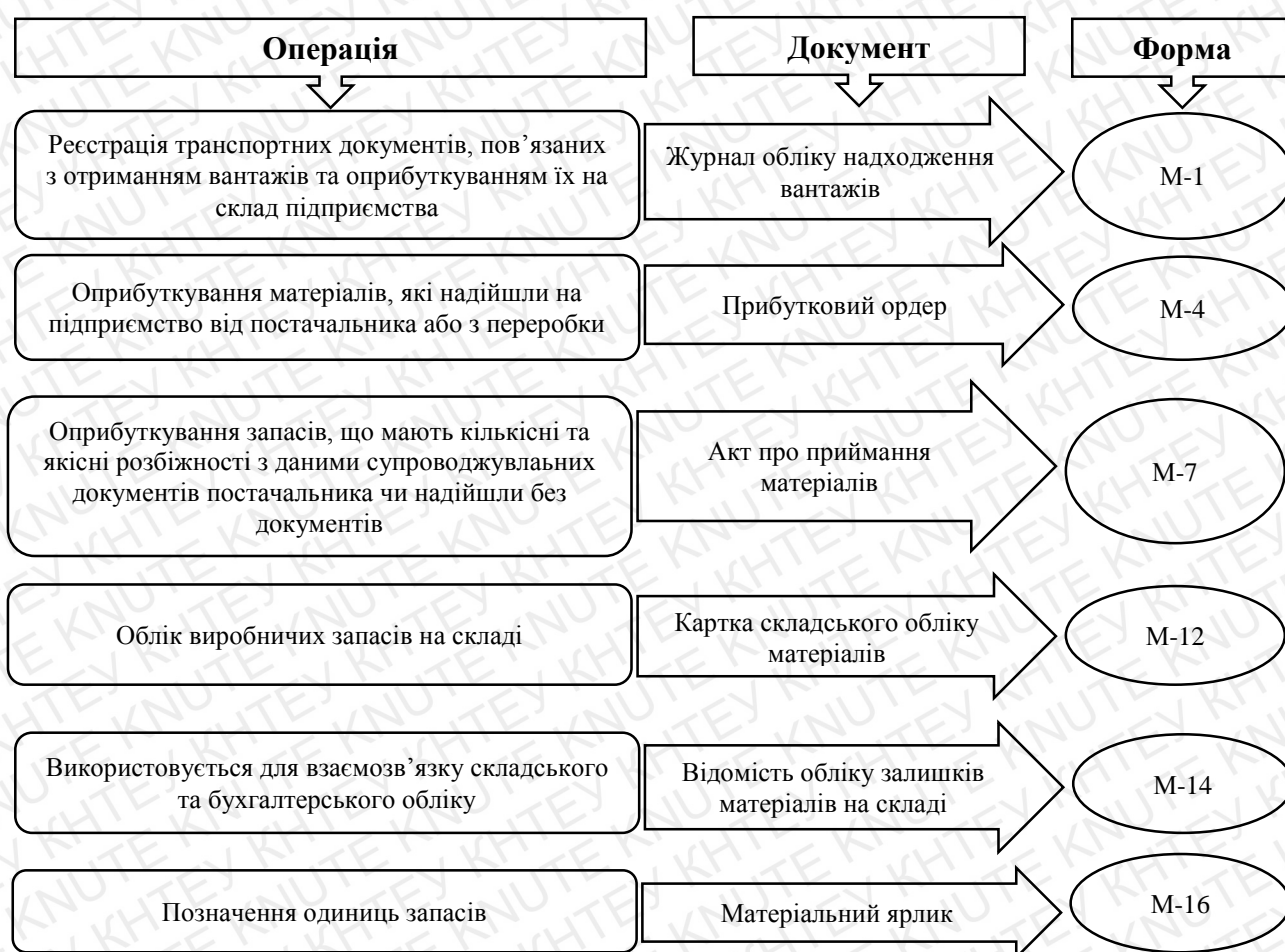


Рис.2.1. Альбом первинних документів з надходження виробничих запасів
Джерело: складено автором на основі [50]

Відповідно до Наказу про облікову політику первинні документи створюються, приймаються та застосовуються у бухгалтерському обліку в порядку, встановленому Положенням про документальне забезпечення записів у

бухгалтерському обліку [46]. В Наказі передбачено складання графіку документообігу первинних документів, проте затвердженого графіку на досліджуваному підприємстві не існує. Тому нами запропоновано використання табличної форми графіку документообігу щодо операцій з надходження виробничих запасів (Додаток И табл.И). Окрім графіку документообігу, в бухгалтерії може бути затверджено блок-схема процесу обробки первинних документів з метою відображення операцій в бухгалтерському обліку, приклад якої наведено на рис.И Додатку И.

В Наказі про облікову політику підприємства також передбачено методи оцінки виробничих запасів, що не суперечать нормам П(С)БО 9 – придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю (витяг з наказу про облікову політику наведено в Додатку К, рис.К.1). Оприбуткування колісних пар, викочених при ремонті та виключенні вантажних вагонів із інвентарного парку, і колісних пар, викочених з-під пасажирських вагонів, та колісних пар, що відправляються в ремонт, провадиться за вартістю, яка визначається Департаментом вагонного господарства та Департаментом пасажирських перевезень далекого сполучення АТ «Укрзалізниця» відповідно.

Для раціональної організації обліку виробничих запасів в Наказі про облікову політику визначено, що одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Виходячи з цього, Філія для обліку операцій з надходження запасів використовує план рахунків бухгалтерського обліку, що затверджений АТ «Укрзалізниця» (додаток К). Синтетичний облік виробничих запасів передбачено вести на рахунку 20 «Виробничі запаси». З метою ведення аналітичного обліку, на Філії передбачено застосування субрахунків до рахунку 20 «Виробничі запаси» від 1-го до 6-го порядку.

Слід відзначити, що раціональна організація обліку виробничих запасів має включати в себе декілька важливих елементів: визначення номенклатури, процес документування операцій щодо виробничих запасів, власне бухгалтерський облік виробничих запасів та організація праці бухгалтерії на ділянці матеріальних ресурсів.

2.2. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з надходження виробничих запасів

В умовах глобалізаційних процесів стрімкими темпами зростає роль бухгалтерського обліку господарюючих суб'єктів як складової частини цілісної економічної системи. Однією із найважливіших ділянок обліку підприємства є операції з виробничими запасами, адже запаси – це один із «китів», на яких базується ведення господарської діяльності.

Фінансовий облік операцій з надходження виробничих запасів має на меті вирішення наступних завдань:

- контроль за виконанням плану матеріально-технічного забезпечення;
- відображення витрат на закупівлю й транспортування виробничих запасів, результатів постачання;
- виявлення відхилень від планової собівартості придбаних матеріалів;
- спостереження за станом складських виробничих запасів, за відповідністю їх нормативам, контроль за їх зберіганням;
- виявлення непотрібних виробничих запасів – до реалізації [1].

Для обліку виробничих запасів Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій передбачено активний рахунок 20 «Виробничі запаси» (рис.2.2).

20 «Виробничі запаси»

| Дебет | Кредит |
|--|--|
| Надходження виробничих запасів на підприємство та збільшення їх вартості в результаті дооцінки | Витрати на виробництво, відпуск в переробку, на сторону, а також зменшення вартості запасів внаслідок уцінки |
| Сальдо означає залишок виробничих запасів | |

Рис 2.2. Характеристика рахунку 20 «Виробничі запаси»

Джерело: складено автором на основі [17]

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

розкриває 9 субрахунків до рахунку 20 «Виробничі запаси». В табл. 2.2 наведено характеристику кожного з них.

Таблиця 2.2

Характеристика субрахунків рахунку 20 «Виробничі запаси»

| Назва субрахунку | Характеристика та призначення |
|---|---|
| 201 «Сировина й матеріали» | Призначений для відображення наявності та руху сировини та основних матеріалів, які входять до складу виготовленої продукції, або є необхідними компонентами при її виготовленні |
| 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби» | Призначений для відображення та руху купівельних напівфабрикатів, готових комплектуючих виробів, придбані для комплектування продукції, що випускається, які потребують додаткових витрат праці з їх обробки або збирання |
| 203 «Паливо» | Призначений для обліку та наявності палива, що придбавається чи заготовлюється для технологічних потреб виробництва, експлуатацію транспортних засобів, а також для вироблення енергії та опалення будівель |
| 204 «Тара й тарні матеріали» | Призначений для відображення наявності та руху всіх видів тари, крім тари, яка використовується як господарський інвентар, а також матеріали й деталі для виготовлення тари та її ремонту |
| 205 «Будівельні матеріали» | Підприємства - забудовники відображають рух будівельних матеріалів, конструкцій і деталей, обладнання і комплектуючих виробів, які належать до монтажу, та інших матеріальних цінностей, необхідних для виконання будівельних робіт тощо |
| 207 «Запасні частини» | Призначений для обліку придбаних чи виготовлених запасних частин, готових деталей, вузлів, агрегатів, які використовуються, для проведення ремонтів, заміни зношених частин машин, обладнання, транспортних засобів, інструменту, а також автомобільних шин у запасі та обороті |
| 208 «Матеріали сільськогосподарського призначення» | Призначений для обліку мінеральних добрив, отрутохімікатів для боротьби зі шкідниками та хворобами сільськогосподарських культур, медикаментів, хімікатів, що призначені для боротьби з хворобами тварин |
| 209 «Інші матеріали» | Призначений для обліку відходів виробництва, невикористаного браку, матеріальних цінностей, що одержані від ліквідації основних засобів, які не можуть бути використані як матеріали, паливо або запасні частини, зношених шин |

Джерело: складено автором на основі [17]

Шляхів, якими запаси можуть надходити на підприємство, досить багато. Найбільш поширеними на підприємствах, у т.ч. на досліджуваному, є надходження виробничих запасів від вітчизняних та іноземних постачальників. Нижче розглянемо кореспонденцію рахунків для обліку типових операцій з надходження виробничих запасів на Філії АТ «Укрзалізниця».

В табл. 2.3. наведено порядок обліку операцій з придбання запасів за

плату та їх податкових наслідків.

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків з обліку надходження виробничих запасів від
постачальників**

| № п/п | Зміст операції | Підстава | Кореспонденція рахунків на підприємстві | | Сума |
|---|--|-------------------------------|--|---------|---------|
| | | | Дт | Кт | |
| Находження запасів в умовах попередньої оплати | | | | | |
| 1 | Перераховано постачальнику передоплату за матеріали верхньої будови колії | Рахунок на оплату | 371.0 | 311.0 | 240 000 |
| 2 | Відображено суму податкового кредиту з ПДВ (на основі реєстру податкових накладних) | Електронна податкова накладна | 641.1 | 644.1.1 | 40 000 |
| 3 | Оприбутковано придбані матеріали | Прибутковий ордер | 201.1 | 631.0 | 200 000 |
| 4 | Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ | Електронна податкова накладна | 644.1.1 | 631.0 | 40 000 |
| 5 | Відображено витрати на транспортування матеріалів | Товаро-транспортна накладна | 209.3.ТЗВ | 631.0 | 10 000 |
| 6 | Відображено суму податкового кредиту з ПДВ від вартості транспортних послуг (на основі реєстру податкових накладних) | Електронна податкова накладна | 641.1 | 631.0 | 2 000 |
| 7 | Проведено залік заборгованостей в частині придбаних запасів | | 631.0 | 371.0 | 240 000 |
| 8 | Оплачено вартість транспортних послуг | Виписка банку | 631.0 | 311.0 | 12 000 |
| Находження запасів в умовах наступної оплати | | | | | |
| 1. | Оприбутковано придбані матеріали | Прибутковий ордер | 201.1 | 631.0 | 100 000 |
| 2. | На суму податкового кредиту з ПДВ | Електронна податкова накладна | 641.1 | 631.0 | 20 000 |
| 3. | Відображено витрати на транспортування матеріалів | ТТН | 209.3.ТЗВ | 631.0 | 5 000 |
| 4. | Відображено суму податкового кредиту з ПДВ від вартості транспортних послуг (на основі реєстру податкових накладних) | Електронна податкова накладна | 641.1 | 631.0 | 1 000 |
| 5. | Перераховано постачальнику передоплату за матеріали верхньої будовий колії | Рахунок на оплату | 631.0 | 311.0 | 120 000 |
| 6. | Оплачено вартість транспортних послуг | Виписка банку | 631.0 | 311.0 | 6 000 |

Джерело: складено автором на основі [17, 45, 50]

Слід звернути увагу, що при виникненні нестач та втрат у межах норм природного убутку виробничі запаси необхідно зараховувати на баланс за фактично отриманою кількістю, а вартість нестач слід включати до первісної вартості запасів.

Поряд з відображенням операцій у фінансовому обліку виникає потреба в коректному відображенні податкових наслідків від операцій з надходження виробничих запасів. З табл.2.3. видно, що у загальному випадку датою віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту вважається дата події, яка відбулася раніше (п. 198.2 ПК): або списання коштів із банківського рахунка платника податків на оплату товарів/послуг; або отримання платником податків товарів/послуг. Однак для включення вхідного ПДВ до складу податкового кредиту треба ще мати ПН, зареєстровану в ЄРПН.

Розглянемо придбання запасів у іноземних постачальників. При такому оприбуткуванні слід опиратись на норми П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Відповідно до останнього при перерахунку вартості запасів у національну валюту слід враховувати послідовність подій (оприбуткування – оплата; оплата – оприбуткування). Якщо першою подією було отримання виробничих запасів, то в подальшому слід буде розраховувати курсові різниці; за протилежних умов – курсові різниці не розраховуються [44].

В табл. 2.4. наведено порядок відображення операцій з придбання запасів у іноземних постачальників.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку надходження виробничих запасів у іноземних постаальників

| № п/п | Зміст операції | Підстава | Кореспонденція рахунків на підприємстві | | Сума |
|---|--|------------------|---|-------|-------------|
| | | | Дт | Кт | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Перша подія – отримання запасів 01.11.2018, оплата 09.11.2018 | | | | | |
| 1 | Перераховано мито (\$1000,00 x 28,1188 грн./\$ x 10 % : 100 %) | Виписка банку | 371.4 | 311.0 | 2 811,9 грн |
| 2 | Сплачено ввізний ПДВ ((вартість в грн+мити) x 20 % : 100 %) | Митна декларація | 371.4 | 311.0 | 6 186,1 грн |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|--|-----------------------|---------|---------|------------------------------|
| 3 | Оприбутковано отримані від нерезидента запаси | Митна декларація | 201.1 | 632.0 | (\$1 000,00 28 118,8 грн) |
| 4 | Суму мита включено до первісної вартості запасів | Митна декларація | 201.1 | 371.4 | 2 811,9 грн |
| 5 | Суму ПДВ, сплачену при ввезенні, включено до складу податкового кредиту | Митна декларація | 641.1 | 371.4 | 6 186,1 грн |
| 6 | Перераховано нерезидентові оплату за запаси (\$1000,00 x 27,9267 грн./\$) | Виписка банку | 632.0 | 312 | (\$1 000,00 27 926,7 грн) |
| 7 | Відображено курсову різницю (\$1000,00 x (27,9267 грн./\$ - 28,1188 грн./\$)). Виникають податкові витрати | Бухгалтерська довідка | 945.0.0 | 632.0 | 192,1 |
| 8 | Списано курсову різницю на фінансовий результат | Бухгалтерська довідка | 791.0 | 945.0.0 | 192,1 |
| Перша подія – оплата 01.11.2018, отримання запасів 09.11.2018 | | | | | |
| 1 | Перераховано передоплату нерезидентові (\$1000,00 x 28,1188 грн./\$) | Виписка банку | 371.3 | 312 | \$1 000,00 28 118,8 грн |
| 2 | Перераховано суму ввізного мита (\$1000,00 x 27,9267 грн./\$ x 10 % : 100 %) | Митна декларація | 371.4 | 311.0 | 2 792,7 грн |
| 3 | Перераховано суму ввізного ПДВ | Митна декларація | 371.4 | 311.0 | 6 143,9 грн |
| 4 | Оприбутковано запаси, отримані від нерезидента | Митна декларація | 201.1 | 632.0 | 28 118,8 грн |
| 5 | Суму ввізного мита включено до первісної вартості запасів | Митна декларація | 201.1 | 371.4 | 2 792,7 грн |
| 6 | Відображено суму податкового кредиту з ПДВ | Митна декларація | 641.1 | 371.4 | 6 143,9 грн |
| 7 | Відображено залік заборгованостей | | 632.0 | 371.3 | 28 118,8 грн |

Джерело: складено автором на основі [17, 45, 50]

Так, підставою для виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при імпорті є митна декларація. Слід відзначити, що податкові зобов'язання виникають лише під час ввезення запасів за митною декларацією; при попередній оплаті податкові зобов'язання не виникають [39, п. 187]. Відповідно до ст.185 ПКУ при імпорті виробничих запасів слід сплачувати ввізний ПДВ у розмірі 20%. Базою оподаткування для запасів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням

мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів. За п.190.1 ст. 39 ПКУ при перерахунку бази оподаткування у національну валюту слід застосовувати курс НБУ на дату оформлення митної декларації.

В ст. 198 Податкового Кодексу України вказано, що для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з ст. 187 Податкового Кодексу України. Нарахування податкового кредиту здійснюється незалежно від того, чи такі товари/послуги та основні фонди почали використовуватися в оподатковуваних операціях у межах провадження господарської діяльності платника податку протягом звітного податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник податку оподатковувані операції протягом такого звітного податкового періоду.

Поширеним способом надходження виробничих запасів на підприємство є надходження у результаті здійснення бартерних операцій. В даному випадку важливою є оцінка запасів, що обмінюються, з метою віднесення їх до подібних чи неподібних.

В П(С)БО 15 «Дохід» визначено, що під подібними запасами розуміють об'єкти, що мають однакове функціональне призначення і однакову справедливую вартість (п. 9 П(С)БО 15). Якщо порушується хоча б одна з умов, то активи є неподібними [42]. Дохід від обміну запасами визнається лише за умови, що вони є неподібними.

Так як в практичній діяльності Філії АТ «Укрзалізниця» такі операції не здійснюються, в Додатку Л висвітлено кореспонденцію рахунку щодо обліку бартерних операцій з надходження запасів відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з умовними значеннями.

Отже, у податковому обліку бартерні операції підлягають обкладенню ПДВ згідно з п.185.1 ПКУ. Basis оподаткування ПДВ бартерних операцій необхідно вважати договірну вартість запасів. Оскільки бартерні операції

здійснюються у негрошовій формі, то датою виникнення податкових зобов'язань є дата відвантаження запасів. Щодо податкового кредиту, то право на нього виникає в момент отримання запасів контрагентом [39].

Проведення, що відображаються в журналі проводок, стають підставою для формування оборотно-сальдових відомостей по усіх рахунках бухгалтерського обліку, що використовуються на підприємстві. Інформації з оборотно-сальдових відомостей є основою для складання фінансової звітності Філії АТ «Укрзалізниця».

Так, інформація про усі запаси підприємства відображається у рядку 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан). Крім того, у формі №1 фінансової звітності Філії АТ «Укрзалізниця» передбачено окремий рядок 1101 для відображення інформації про вартість виробничих запасів. Дана стаття розкриває інформацію про вартість запасів малоцінних та швидкозношуваних предметів, сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари, будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для споживання в ході нормального операційного циклу.

Крім форми №1, на досліджуваному підприємстві до Державної служби статистики подається форма №2 «Примітки до річної фінансової звітності». В даному звіті слід надати інформацію про: методи оцінки запасів, балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп, балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації, балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу та суму збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена уцінка запасів відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" [32].

Отже, система фінансового обліку операцій з надходження виробничих запасів Філії АТ «Укрзалізниця» досить чітко налагоджена. Для узагальнення інформації про надходження виробничих запасів застосовують окремі субрахунки. Деталізація виробничих запасів за їх видами є запорукою якісного ведення аналітичного обліку на Філії АТ «Укрзалізниця».

2.3. Облік виробничих запасів за умов застосування інформаційних систем і технологій

В умовах стрімкого розвитку комп'ютерної техніки все частіше постає питання про її впровадження та швидку адаптацію до будь-якої сфери життя. Це пов'язано з високою здатністю інформаційних технологій оперативно і різносторонньо опрацьовувати значні обсяги інформації, здійснювати аналіз певних показників, управляти безліччю процесів, що особливо важливо для цілей бухгалтерського обліку.

Використання комп'ютерної техніки та створення на цій основі автоматизованих робочих місць працівників з метою ведення обліку дає змогу:

- зменшити обсяг робіт з одноманітними операціями;
- прискорити опрацювання даних первинних документів;
- автоматизувати формування звітних форм;
- значно скоротити паперовий документообіг;
- здійснювати деталізацію аналітичного рівня обліку запасів [13, ст.43].

З метою вирішення вищенаведених завдань підприємство обирає один із наступних способів автоматизації бухгалтерського обліку:

- розробленням спеціальної програми за формою на замовлення управлінської інформаційної системи підприємства (у тому числі й інформаційної системи обліку);
- придбанням універсального програмного комплексу (або окремого його модуля) на ринку програмного забезпечення;
- автоматизацією облікового процесу силами фахівців підрозділу з автоматизованого оброблення даних підприємства;
- використанням табличних процесорів обліковими працівниками для забезпечення автоматизованого рішення окремих задач конкретної ділянки обліку [16].

Більшість підприємств, на сьогодні, використовують готові програмні продукти, що представлені на ринку програмного забезпечення. Проте такий

варіант є доцільним лише для підприємств, які не мають значних особливостей в діяльності і не потребують доповнення програмних продуктів власними формами та модулями. В такому випадку, для ефективної організації обліку, підприємству слід розробити власну інформатизовану облікову систему.

Так, до 2009 року всі філії та підрозділи АТ «Укрзалізниця» використовували переважно власні розробки програмного забезпечення інформаційно-обчислювальних центрів. Такий варіант автоматизації обліку був не зовсім зручним для підприємства, що має 700 підрозділів та філій. Некоректність облікової інформації відкривалась під час складання зведеної фінансової звітності та проведення фінансового аналізу АТ «Укрзалізниця» (в зв'язку з застосуванням різних методологічних підходів ведення обліку типових операцій) [56].

Тому з метою ефективного управління галуззю у 2010 році було розроблено та впроваджено власний єдиний програмний продукт для ведення бухгалтерського обліку на всіх структурних одиницях АТ «Укрзалізниця» - Автоматизовану систему бухгалтерського обліку «Фінансовий облік, бухгалтерський облік, статистика» (далі – «АСБО ФОБОС»). Дана система призначена для автоматизації ведення бухгалтерського та податкового обліку на лінійних підрозділах залізниць для зменшення трудовитрат при веденні документообігу й обробки інформації. Доступ до даної системи є у більшості працівників усіх структурних підрозділів та філій через локальну комп'ютерну мережу, що дає змогу оперативно отримувати та здійснювати обробку інформації.

Програмний комплекс «Бухгалтерський облік» має модульну архітектуру. В Додатку М зображено загальний інтерфейс «АСБО ФОБОС» щодо виробничих запасів, який демонструє групування задач за схожістю функцій у відповідні модулі. У функції модулів «АСБО ФОБОС» входить реалізація основних задач бухгалтерського обліку, що визначені функціональним складом автоматизованої системи бухгалтерського обліку структурних підрозділів залізниць. До складу комплексу входять також три основні модулі, без яких «АСБО ФОБОС» не

функціонує. Це модулі:

- «Адміністрування системи», призначений для налагодження, підтримки цілісності, захисту системи, взаємодії з іншими АСК підприємств залізничного транспорту та ін.;
- «Формування та ведення класифікаторів та нормативно-довідкової інформації (НДІ)», призначений для забезпечення функціонування єдиного фонду класифікаторів фінансово-бухгалтерської інформації і нормативних документів Укрзалізниці та ведення НДІ;
- «Господарські операції», який дає змогу реєструвати та переглядати всю бухгалтерську інформацію у вигляді бухгалтерських проведення, незалежно від задачі, до якої належить дана інформація [14].

За допомогою «АСБО ФОБОС» оприбуткування виробничих запасів складається з наступних етапів:

- створення наказу на оприбуткування запасів;
- створення прибуткових складських документів.

Створення наказу на оприбуткування запасів. В «АСБО ФОБОС» передбачено 2 варіанти створення наказу на оприбуткування – на основі договору або у новому вікні.

В Додатку Н нами представлено коротку інструкцію щодо створення наказу на оприбуткування запасів на основі бази досліджуваної Філії. На основі наказу на оприбуткування бухгалтер створює прибутковий складський документ, в якому шляхом вибору з довідника заповнюється контрагент та автоматично підтягуються дані щодо запасів з наказу на оприбуткування.

В «АСБО ФОБОС» реалізована можливість включення ТЗВ в ціну запасу під час формування прибуткового ордеру. Для розрахунку ТЗВ бухгалтер обирає один із способів: безпосереднє включення ТЗВ до складу первісної вартості одиниці запасів або облік ТЗВ на окремому субрахунку (в Додатку О наведено витяг з програмного продукту щодо формування такого документу). На досліджуваному підприємстві облік ТЗВ здійснюється на окремому рахунку 2093, тому бухгалтер при формуванні документу обирає другий спосіб. Розподіл

ТЗВ здійснюється бухгалтером автоматично у програмному продукті «АСБО ФОБОС» один раз в місяць із застосуванням середнього відсотка ТЗВ. Алгоритм процесу розподілу ТЗВ як автоматично, так і за необхідності вручну наведено в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Розподіл ТЗВ Філії АТ «Укрзалізниця» за лютий 2018 року

| Зміст | Вартість запасів, тис.грн | ТЗВ (субрахунок 2093) |
|--|------------------------------|----------------------------|
| $\text{Середній \% ТЗВ} = \frac{13 + 18}{89 + 117} = 0,150$ | | |
| 1. Залишок на початок місяця | 89 | 13 |
| 2. Надійшло за місяць | 117 | 18 |
| 3. Вибуло за місяць (витрачено, реалізоване та інше вибуття) | 186 | $=0,150 \times 186 = 27,9$ |
| 4. Залишок на кінець місяця (ряд.1+ряд.2–ряд.3) | 20 | 3,1 |

Джерело: складено автором

На основі усіх документів щодо оприбуткування виробничих запасів система автоматично формує бухгалтерські проведення. Суми за бухгалтерськими проведеннями по рахунку 20 «Виробничі запаси» та його субрахунках автоматично заносяться до оборотно-сальдової відомості по рахунку, далі – до загальної оборотно-сальдової відомості по Філії. В результаті головний бухгалтер має змогу автоматично сформувані фінансову звітність Філії.

Позитивним моментом даного програмного продукту є те, що процес пристосування його до змін в законодавстві досить простий. Крім того, застосування «АСБО ФОБОС» значно полегшило роботу як бухгалтерії, так і підприємства в цілому. За результатами аудиторських перевірок після впровадження програмного продукту було виявлено, що система забороняє понад 3 тис. різноманітних операцій (проводок, рахунків, статей витрат тощо),

які до того здійснювалися на окремих підприємствах, що входили до складу Укрзалізниці. Таким чином, всі операції у всіх структурних підрозділах та філії стали проводитися однаково.

Висновки за розділом 2

Дослідження питань організації, ведення фінансового та податкового обліку операцій з надходження виробничих запасів та їх автоматизації дозволило зробити наступні висновки.

1. Організація обліку виробничих запасів на підприємстві передбачає дотримання систематизованого алгоритму дій керівництва та бухгалтерської служби. Процес організації обліку має охоплювати усі особливості діяльності підприємства та методичні процедури щодо обліку запасів, передбачені нормативними документами. Особливу увагу слід приділяти первинному обліку, який є основою здійснення бухгалтерських проведень та складання фінансової звітності. З метою полегшення роботи з первинними документами пропонуємо застосовувати графік документообігу, що наведений в Додатках.

2. Бухгалтерський облік виробничих запасів має на меті вирішення багатьох завдань, які передбачають не лише фіксацію точної і достовірної інформації про виробничі запаси, а й сприяє їх ефективному використанню. Ведення фінансового обліку на Філії здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства, а розроблений план рахунків по підприємству дає змогу вести детальний облік в розрізі аналітики.

3. Автоматизація бухгалтерського обліку, в т.ч. запасів, значно полегшує та пришвидшує роботу бухгалтера. Впровадження єдиної інтегрованої системи обліку та управління виробничими запасами структурних підрозділів та філій АТ «Укрзаліниця» дає змогу отримувати комплексні звіти щодо наявності, руху та оподаткування виробничих запасів.

РОЗДІЛ 3

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» ФІЛІЯ «ЦЗВ»

3.1. Організація управлінського обліку в процесі постачання виробничих запасів

На сьогоднішній день основною задачею для кожного підприємства, є ведення господарської діяльності з найменшими витратами та максимальним прибутком. З постійним розвитком ринкової економіки створюються нові вимоги, які передбачають використання всіх отриманих результатів облікової і аналітичної інформації для приведення оптимізації бізнес-процесів, які сприяють підвищенню якості управління ресурсами, мінімальних економічних втрат та негативних наслідків інформаційних рішень займаються якісно організований управлінський облік.

Розумне ведення і використання управлінського обліку, як системи планування та використання інформації щодо забезпечення підприємства, а також контроль за одним з найбільших сегментів підприємницької діяльності - «запасів», зокрема – виробничих запасів, має виконуватись систематично відповідно до запитів конкретних користувачів та давати відповіді в розрізі управлінського обліку, який забезпечує обліковою, аналітичною інформацією, впровадження ефективних систем управління виробничими запасами та контролю за ними, а також доцільність прийнятих рішень.

Впровадження управлінського обліку запасів є особливо актуальним для підприємств сфери залізничного транспорту, діяльність яких безпосередньо пов'язана з забезпеченням залізниці виробничими запасами. При цьому підприємства, що забезпечують господарства залізничного транспорту виробничими запасами відіграють важливу роль в процесі контролю їх стану та використання. Для усунення прогалин в управлінні підприємством має бути розроблена стратегія управлінського обліку, котра включатиме в себе такі

пункти, які стосуються наступного:

- пріоритетів організації;
- потреб споживачів управлінського обліку;
- існуючої системи управлінського обліку;
- можливостей та недоліків в процесі;
- співробітників і технологій;
- термінів інвестицій;
- показників ефективності [5].

Для забезпечення національних вимог щодо ведення управлінського обліку слід опиратись на Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність, яким визначається, що внутрішньогосподарський (управлінський) облік - система збору, обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством [49]. Виходячи з цього, кожне підприємство має право на розроблення свого власного внутрішньогосподарського обліку, але чіткого роз'яснення нормативна база не дає та залишає вирішення ведення на розсуд власників підприємств. За допомогою управлінського обліку в процесі управління запасами підприємства існує можливість:

- прискорення оборотності виробничих запасів в періоді;
- зниження виробничих витрат на підприємстві;
- зменшення надлишків товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ);
- зниження витрат підприємства на зберігання ТМЦ;
- максимальне зниження витрат від старіння, псування запасів;
- оптимізація операцій з оподаткування.

Всі вище наведені пункти направлені на прийняття ефективних швидких рішень для забезпечення результативної діяльності підприємства з максимальним прибутком і мінімальним збитком. Одним із напрямків, що потребує уваги в ході максимізації прибутку та мінімізації збитку є оптимізація потреб в матеріальних ресурсах на підприємстві. Метою оптимізації виробничих запасів з точки зору до підходів логістики є забезпечення потреб у виробничих

запасах при мінімальних сукупних витратах пов'язаних з категорією «запасів». Така оптимізація є необхідною складовою контролю за наявністю запасів як для підприємств з широкою номенклатурною групою (в тому числі для вагонних господарств на залізничному транспорті), так і для тих, що мають невелику кількість номенклатурних позицій.

Нижче нами було сформовано модель впровадження управлінського обліку щодо виробничих запасів на підприємствах залізничного транспорту (рис.3.1).



Рис.3.1 Формування моделі управлінського обліку виробничих запасів

Джерело: складено автором

Застосування даної моделі управлінського обліку виробничих запасів буде ефективним у випадку налагодження системи обліку запасів відповідно до специфічних особливостей діяльності підприємств залізничного транспорту. Крім того Філія «Центр забезпечення виробництва» має володіти актуальною інформацією щодо обсягу і часу попиту, виконання замовлення на підприємствах, для яких здійснюється постачання запасів. Це дасть змогу

контролювати надходження та використання сировини і матеріалів у процесі діяльності та забезпечить його безперервність [55].

3.2. Методичні процедури управлінського обліку надходжень виробничих запасів

На основі інформації щодо надходжень та використання запасів на досліджуваному підприємстві існує можливість оптимізації виробничих запасів за допомогою наступних методів управлінського обліку:

- 1) бюджетування обсягу запасів;
- 2) нормування запасів;
- 3) ABC- та XYZ-аналіз;
- 4) модель управління запасами з фіксованим розміром замовлення;
- 5) модель управління запасами з фіксованим інтервалом між замовленням;
- 6) розрахунок економічного розміру замовлення.

Нижче наведемо характеристику кожного з них.

Бюджетування обсягу запасів (колісних пар, модульних запасних частин тощо). Для підприємств залізничного транспорту відправною точкою бюджетування є розробка бюджетів виробництва, ремонту тощо, на підставі якого розраховується обсяг виробництва. Даний бюджет є підставою для складання операційних бюджетів, пов'язаних з плануванням витрат на виробництво, зокрема бюджету витрачання (використання) матеріалів [9]. В додатку П наведено бюджет ремонту та бюджет запасів сировини, який ми пропонуємо застосовувати на досліджуваному підприємстві.

Нормування запасів. При застосуванні такого методичного прийому слід здійснювати контроль за рівнем запасів відповідно до бюджету та нормативів, розраховувати коефіцієнт оборотності запасів та середнього періоду їх оборотності в цілому та за видами запасів [55].

ABC- та XYZ-аналіз. ABC-аналіз – метод, що дозволяє класифікувати ресурси фірми за ступенем їх важливості. Для проведення «ABC» – аналізу

необхідно встановити вартість кожного товару за закупівельними цінами, розташувати товари за зменшенням ціни, знайти суму даних про кількість і витрати на придбання, розбити запаси на групи, залежно від питомої ваги в загальних витратах на придбання [9].

Згідно ABC-аналізу запаси на підприємствах залізничного транспорту доцільно розділити на три групи (рис.3.2).

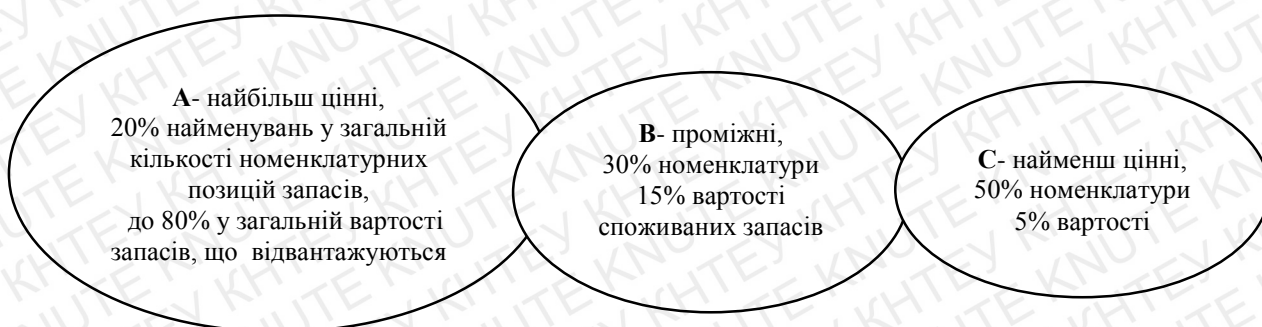


Рис. 3.2. Поділ запасів згідно з ABC-аналізом

Джерело: складено автором на основі [9]

Група А вважається найдорожчою та потребує постійного контролю. Група В – середня, що потребує періодичного контролю. Щодо групи С, то вона потребує найменшої уваги та періодичного контролю. В табл.3.1. нами здійснено розподіл запасів Філії АТ «Укрзалізниця» за даним методом.

Таблиця 3.1

Застосування методу «ABC» на Філії АТ «Укрзалізниця», 2014-2018 рр.

| Категорія запасів | Середньорічна вартість запасів, тис. грн. | Питома вага в загальному обсязі,% | Класифікаційна група |
|-------------------------|---|-----------------------------------|----------------------|
| Виробничі запаси | 593 230 | 99% | А |
| Незавершене виробництво | 3 775 | 1% | С |
| Готова продукція | 23 | 0% | С |
| Всього | 597 028 | 100% | - |

Джерело: складено автором

В даному випадку на підприємстві переважають виробничі запаси (99%), які відносимо до групи А. Група С становить 1% загальної вартості, до даної групи відноситься незавершене виробництво та готова продукція.

Доповненням до ABC-аналізу є аналіз XYZ, що передбачає аналіз та групування запасів за точністю прогнозування та споживання запасів. XYZ-аналіз запасів передбачає розподіл усього наявного асортименту на умовні групи за ступенем стабільності їх використання у виробничій діяльності і рівня коливань споживання певного виду запасів на залізниці, тобто за критерієм передбачуваності попиту [47]. Відповідно до даного методу запаси слід розділяти на такі 3 групи:

- категорія X – ресурси характеризуються стабільною величиною споживання, незначними коливаннями в попиті на них і високою точністю прогнозу. Значення коефіцієнта варіації знаходиться в інтервалі від 0 до 10%;
- категорія Y – ресурси характеризуються відомими тенденціями визначення потреби в них і середніми можливостями їхнього прогнозування. Значення коефіцієнта варіації – від 10 до 25%;
- категорія Z – споживання ресурсів нерегулярно, будь-які тенденції відсутні, точність прогнозування невисока. Значення коефіцієнта варіації – понад 25%.

Поєднання методу ABC-аналізу та XYZ-аналізу дає змогу працювати з запасами, що мають широкі номенклатурні групи. Сучасні автори наводять типові рішення щодо управління утвореними групами запасів при суміщеному застосуванні даних методів (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Заходи оптимізації ведення управлінського обліку

| Група запасів | Типові рішення |
|---------------|--|
| 1 | 2 |
| AX і BX | забезпечення їх постійної наявності, але при цьому не створювати надлишковий страховий запас |
| AY і BY | збільшення страхового запасу |
| AZ і BZ | забезпечення гарантованої наявності по всім номенклатурним позиціям тільки за рахунок надлишкового страхового товарного запасу, що призведе до того, що середній запас підприємства значно збільшиться |

| | |
|----|---|
| CX | використання системи замовлень з постійною періодичністю та зниження страхового товарного запасу |
| CY | перехід на систему з постійною сумою (обсягом) замовлення |
| CZ | частину вказаних номенклатурних позицій слід поставляти під замовлення, а за іншою частиною слід регулярно контролювати рівень їх наявності, оскільки саме із запасів цієї групи виникають неліквідні та надлишкові запаси, утворення яких призводить до неефективного використання фінансових коштів |

Джерело: складено автором на основі [47]

Модель управління запасами з фіксованим розміром замовлення. Система з фіксованим розміром замовлення – це модель управління запасами, в якій основним визначальним фактором є визначення оптимального розміру замовлення, розмір якого згодом не змінюється. Оптимальний розмір замовлення визначається з урахуванням мінімізації сукупних витрат на зберігання і повторення замовлення [58]. Він розраховується за формулою Вільсона:

$$q_{\text{опт}} = \sqrt{\frac{2 \times C_0 \times S}{i \times k}} \quad (3.1),$$

де $q_{\text{опт}}$ – оптимальний розмір замовлення (шт.);

S – потреба в ресурсі даного виду на плановий період, шт.,

i – витрати на зберігання одиниці замовленого товару, гр. од.;

k – коефіцієнт, що враховує швидкість поповнення запасу на складі;

C_0 – витрати на виконання замовлення.

Модель із фіксованим інтервалом часу між замовленнями – система, коли замовлення здійснюються в строго певні моменти часу через рівні інтервали, наприклад раз на місяць, раз у тиждень тощо [58]. Розмір замовлення в даній системі є величиною розрахунковою (непостійною) і визначається наступним чином:

$$PЗ = МБЗ - ПОЗ + ОП \quad (3.2),$$

де МБЗ – максимально бажаний запас;

ПОЗ – поточний рівень запасу в точці замовлення (на межі інтервалу),

ОП – очікуване споживання за час поставки, шт.

Розрахунок економічного розміру замовлення, тобто визначення такого розміру замовлення, за якого сумарні витрати на оформлення замовлення та зберігання запасів будуть мінімальними [9]. Ця модель є досить поширеною для управління запасами на сучасних підприємствах. Проте для підприємств залізничного транспорту є не досить доцільною, оскільки:

- модель застосовується лише для одного найменування запасу (на підприємствах залізничного транспорту їх безліч);
- інтервал часу між поставками постійний (на підприємствах залізничного транспорту існує централізована система поставки сировини, яка базується на принципі «коли є, тоді і поставляємо структурним підрозділам», що не робить інтервал часу однаковим);
- ціни на закупівлі постійні [40].

На досліджуваному підприємстві управлінський облік виробничих запасів ведеться за методом поєданого ABC – аналіз групи запасів з метою контролю та своєчасного відпуску запасів та перерозподілу між структурними підрозділами. Управлінський облік виробничих запасів на даному підприємстві дає змогу уникнути ситуацій, коли запаси довго перебувають на складі, тобто мають низьку оборотність. Ключовим моментом управління запасами на Філії є перерозподіл запасів всередині структурних підрозділів, що спричиняє велику кількість транзитних операцій – коли запаси передаються підрозділам АТ «Укрзалізниця» оминаючи склади і бази; акцент на управління закупівлею нових запасів не робиться.

Слід відзначити, що на підприємствах залізничного транспорту перелік номенклатури запасів налічує тисячі найменувань, враховуючи це використання вище наведених логістичних підходів в розрізі управління запасами потребує подальшого удосконалення методичних прийомів управлінського обліку. що Найбільш раціональні та ефективні управлінські рішення щодо виробничих

запасів прийматимуться лише при взаємодії управлінського та фінансового обліку, що потребує налагодження чіткої системи роботи всіх служб підприємства та його структурних підрозділів.

Висновки за розділом 3

Дослідження управлінського обліку надходження виробничих запасів дозволило зробити наступні висновки.

1. Основні прийоми і процедури, що використовуються з метою управління виробничими запасами полягають у визначенні обсягів закупівель, які б забезпечували безперервний виробничий цикл, але, водночас, не створювали б надлишкового запасу.

2. Управлінський облік виробничих запасів на підприємствах залізничного транспорту є складним процесом, який має на меті здійснювати контроль за своєчасністю поставок, витрачання, збереження та списання виробничих запасів.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних та практичних питань з обліку та оподаткування операцій з надходження виробничих запасів підприємства дозволило зробити наступні висновки.

1. Виробничі запаси посідають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств залізничного транспорту, а також відіграють важливу роль при висвітленні інформації про фінансовий стан підприємства.

В цілях бухгалтерського обліку виробничі запаси слід розглядати як предмети праці, якими володіє підприємство у вигляді основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі.

2. Для досягнення достовірності даних бухгалтерського обліку виробничих запасів слід керуватись нормативно-правовою базою. До основних нормативних актів з питань обліку та оподаткування виробничих запасів слід віднести Конституцію України, Податковий Кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 9 «Запаси», МСБО 2 «Запаси», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів №2. Нормативна база окреслює усі теоретичні основи ведення обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами, які на практиці можуть видозмінюватись. Тому окрім нормативної літератури слід звертатись до праць сучасних науковців, якими охоплено широке коло питань щодо організації та удосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві.

3. Дослідження питань обліку та оподаткування надходження виробничих запасів здійснювалось на базі Філії АТ «Укрзалізниця», метою діяльності якої є забезпечення потреб Укрзалізниці матеріально-технічними ресурсами. Діяльність компанії є збитковою, що може впливати на погіршення стосунків

філії з контрагентами.

4. Організація фінансового обліку виробничих запасів відповідає нормативним актам, проте потребує удосконалення в частині документообігу. Так, з метою структурування первинних документів та їх впорядкування пропонуємо застосовувати альбом форм первинних документів з надходження виробничих запасів, наведений у п.2.1 даної роботи. Крім того, керівництву слід приділяти значну увагу контролю за виконанням положень Наказу про облікову політику. В зв'язку з тим, що в Наказі про облікову політику Філії АТ «Укрзалізниця» передбачено складання графіку документообігу первинних документів, проте затвердженого графіку на досліджуваному підприємстві не існує, ми пропонуємо використання табличної форми графіку документообігу щодо операцій з надходження виробничих запасів. Як додаток до графіку, нами розроблено блок-схему процесу обробки первинних документів з метою відображення операцій в бухгалтерському обліку.

5. Позитивним моментом організації бухгалтерського обліку Філії АТ «Укрзалізниця» є наявність власного програмного продукту «АСБО ФОБОС». Підприємство отримує суттєвий економічний ефект від автоматизації бухгалтерського обліку виробничих запасів, так як має можливість контролювати господарській процесі компанії в режимі реального часу.

6. Управлінський облік виробничих запасів на підприємстві ведеться за методом «АВС-аналізу». Для підвищення ефективності здійснення управлінського обліку, цей процес потребує модернізації операцій з управління виробничими запасами шляхом розвинутої електронної форми відображення операцій для всіх підрозділів АТ «Укрзалізниця». Це дасть змогу попередити збиткові схеми закупівлі виробничих запасів, що значно пришвидшуватиме прийняття ефективних рішень, скоротить паперову форми документообігу та розширить можливість використання логістичного підходу до широкого спектру номенклатурних позицій, що потребує завжди «свіжих» інформаційних потоків.

7. З метою удосконалення процесу управлінського обліку пропонуємо застосовувати метод «АВС-аналіз» у поєднанні з методом «XYZ-аналізу». Це

дасть змогу широко деталізувати виробничі запаси з метою відсічення неякісних, дорогих або низькооборотних запасів та придбання нових запасів з протилежними характеристиками. Крім того, підприємству слід звертати особливу увагу на використання методу бюджетування. Рекомендуємо скласти бюджети поставок та бюджети виробничих запасів двічі на місяць для раціонального визначення необхідної кількості запасів до замовлення. Оскільки досліджуване підприємство має широку номенклатуру запасів, то ведення управлінського обліку та складання звітності є процесом з великими затратами часу. Виходячи з цього, керівництву слід розглянути пропозицію введення посади бухгалтера з управлінського обліку та звітності в штат підприємства.

Отже, організація та ведення обліку операцій з надходження виробничих запасів здійснюється на високому рівні, з дотриманням державних нормативів та прийнятих політик підприємства. Проте науково-технічний прогрес росте стрімкими темпами і вимагає швидкого пристосування до нього підприємств, що мають стійку конкурентну позицію на ринку. Тому пропонуємо керівництву врахувати зауваження та пропозиції, наведені вище, що стосуються питань фінансового та управлінського обліку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бержанір І. А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів /І. А. Бержанір, Т. А. Демченко, А. А. Кістол// Економічний простір. 2016.– № 107.– URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2016_107_17
2. Бондаренко Н. М. Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві / Н. М. Бондаренко, А. М. Яресько // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. – 2014. – № 4. – С. 273-281.
3. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російський; англо-азербайджанський.: навч. посіб. / Ю.А.Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко – К.: Центр учбової літератури.– 2015. – 368 с.
4. Гарасим П. М. Виробничі запаси як технологічний фактор і форма хедж-інвестування (аналітичний аспект) / П. М. Гарасим, Н. О. Лобода, М. П. Гарасим // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Сільськогосподарські науки. - 2014. - Вип. 22(2). - с. 75-80.– URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatuc_g_2014_22%282%29__15
5. Глобальні принципи управлінського обліку, розроблені CIMA та AICPA, перекладені українською мовою. – 2017. – URL: <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/ukranian-full-gmaps-document.pdf>
6. Голячук Н. Проблеми управління виробничими запасами підприємств як об'єктом обліку /Н. Голячук, К. Барабаш// Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – 2014. – URL: http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_Tezi_06_grudnya_2014_Ch_3.pdf
7. Горбачова О.М. Шляхи вдосконалення обліку запасів/ О.М. Горбачова, І.М. Олійник// Проблеми системного підходу в економіці. – 2016. - №1 (55).-с.102-107. - URL: http://psae-jrnl.nau.in.ua/journal/1_55_2016_ukr/18.pdf

8. Господарський кодекс України: від 16.01.2003 № 436-IV. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
9. Давидюк Т. В. Сучасний підхід до управлінського обліку виробничих запасів вітчизняних підприємств / Т. В. Давидюк, Є. С. Севчук // Інноваційно-інвестиційне забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України : кол. монографія / ред. О. В. Манойленко. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – Розд. 1. – с. 55-62. – URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/32490/1/2017_Davydiuk_Suchasnyi_pidkhid_do_uprav_obliku.pdf
10. Державна служба статистики. - URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
11. Дмитренко А.В. Економічна сутність поняття виробничі запаси/ А.В.Дмитренко, І.В.Балабась// Економіка і регіон. – 2016. - №2(57). – URL: <http://77.121.11.9/handle/PolNTU/1406>
12. Довга Т.А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства / Т. А. Довга // Молодий вчений. – 2015. – № 5(1). – с. 130-134. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_5%281%29__32
13. Дулембова К. О. Автоматизація обліку виробничих запасів/ К. О. Дулембова //Управління розвитком. - 2014. - № 11. - С. 42-44. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_11_19
14. Железняк, В. В. Організація автоматизації обліку необоротних активів у відокремлених підрозділах залізниці / В. В. Железняк // Економічні науки : Вісник ДДФА. – Дніпропетровськ, 2014. - №2 (32). – С. 165-170. – URL: <http://eadnurt.diit.edu.ua/jspui/handle/123456789/3432>
15. Застосування МСФЗ: роз'яснення від Мінфіну/Вісник «Офіційно про податки». – 2018. – URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100006813-zastosuvannya-msfz-rozlyasnennya-minfinu>
16. Зосимчук Д.В. Організація обліку виробничих запасів для потреб управління / Д.В. Зосимчук// ЖНАЕУ. - 2017. - с.60-63. – URL:http://irzna.u.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7632/1/PIOPF_2017_60-63.pdf

17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом Мінфіну України від 30.11.1999 № 291. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
18. Кононенко В. А. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення / В. А. Кононенко, Ж. П. Цупаленко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 16(1). – С. 147-151. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/N_vkhdu_en_2016_16%281%29__38
19. Конституція України: від 28 червня 1996 року – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>
20. Косата І. А. Особливості оцінки та обліку оприбуткування і використання запасів, що надійшли на безоплатній основі / І.А. Косата // Бізнес Інформ. – 2014. – №5. – с. 327–331. – URL: http://business-inform.net/pdf/2014/5_0/327_331.pdf
21. Крупка Я. Д. Фінансовий облік : підруч./Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.].– 4-те вид. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017.– 451 с.
22. Кудлаєва Н. В. Оцінка та визнання виробничих запасів у системі вартісно-орієнтованого управління підприємством / Н. В. Кудлаєва, А. С. Меделяєва // Молодий вчений. – 2018. – № 10(2). - С. 824-829. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_10%282%29__97
23. Кузьома, В. В. Теоретичні аспекти удосконалення організації обліку виробничих запасів / В. В. Кузьома // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2015. – Том 19. – № 3. – С. 12-16. – ISSN 1993-0259.
24. Куць Т. В. Методи оцінки виробничих запасів підприємства / Т. В. Куць, С. А. Басиста // Молодий вчений. - 2017. - № 12. - С. 690-693. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_12_160

25. Левченко О.П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів /О.П.Левченко// Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2014 – №4(28). – с.266-270. – URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2014_4_48
26. Лежненко Л.І. Теоретичні аспекти удосконалення аналітичного обліку виробничих запасів / Л.І. Лежненко , І.О. Ломова // Молодий вчений. – 2014.– № 5. – URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2014/5/32.pdf>
27. Ловска І. Д. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку виробничих запасів спиртової промисловості / І. Д. Ловска // Вісник ЖДТУ. Сер. : Економічні науки. - 2013. - № 1. - С. 124-128. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2013_1_27
28. Малютяк С. Облік запасів: деякі нюанси застосування П(С)БО та МСБО /С. Малютяк // Аудитор України. – 2015. – № 7-8. – с.64-67. – URL: <http://www.pspaudit.com.ua/files/malutak.pdf>
29. Матрос О.М. Виробничі запаси в контексті управлінського обліку/ О.М.Матрос// Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2017. - № 3. – с.339-343. – URL: http://www.easterneuro.ebm.in.ua/journal/8_2017/64.pdf
30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів : затв. Наказом М-ва фінансів України від 10.01.2007 № 2. – URL: <http://dtk.com.ua/show/2cid04693.html>
31. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356. – URL: <http://www.uazakon.com/big/text574/pg1.htm>
32. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом М-ва фінансів України від 28.03.2013 № 433. – URL: <http://dtk.com.ua/show/2cid010035.html>
33. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. Наказом М-ва фінансів України від 27.06.2013 № 635. – URL: <http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html>

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» : затв. Радою з МСБО від 01.01.2012. – URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_021
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
36. Одношева О.О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів /О.О.Одношева// Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – №6. – с.146-148. – URL: http://www.vi-snyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/6_2_2016ua/38.pdf
37. Очеретько Л. М. Шляхи вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів / Л. М. Очеретько, М. В. Пальцева // Сталий розвиток економіки. -2014. - № 2. - С. 141-147. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2014_2_22.
38. Петренко Ю.В. Теоретичні підходи до трактування сутності виробничих запасів / Ю.В. Петренко // Вісник ВТЕІ КНТЕУ. – 2015. – № 22. – с.485-493.– URL: <http://www.vtei.com.ua/doc/22.pdf>
39. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 № 2755-VI. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
40. Полішко Т. В. Методологічні підходи щодо управління виробничими запасами / Т. В. Полішко, А. В. Шульга, Р. Б. Лотиш // Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – 2010. – Вип. 35. – С. 267–271. – URL: <http://stp.diit.edu.ua/article/viewFile/8881/7693>
41. Поліщук А. Т. Управлінський облік виробничих запасів на залізничному транспорті /А Т.Поліщук// Зб. наук. ст. студ. заочної форми навч. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. Наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 № 290. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 318. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: затв. Наказом М-ва фінансів України від 10.08.2000 № 193. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. Наказом М-ва фінансів України від 20.10.1999 № 246. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
46. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
47. Попова Ю. Логістичні підходи до управління запасами на підприємствах залізничного транспорту / Ю. Попова, І. Куценко, А. Безклинський // Економіка і організація управління. - 2017. - Вип. 4. - С. 111-117. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eiou_2017_4_12
48. Принада І. В. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві / І. В. Принада, О. Д. Назарчук // Наука й економіка. – 2014. – № 3. – с. 64-67. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_3_10
49. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
50. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: Наказ Міністерства статистики від 22 червня 1996 р.– URL: <https://zakon.help/law/193-/>
51. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. - 688 с.
52. Сайт Філії «Центр забезпечення виробництва» Акціонерного товариства «Українська залізниця». – URL: <http://www.czv.com.ua/index.php/ua/>

53. Скрипник М. І. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві / М. І. Скрипник, А. М. Галатенко // Ефективна економіка. – 2015. – №11 – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?o p=1&z=4485>
54. Токар. Н. Б. Сучасні проблеми організації обліку виробничих запасів та шляхи їх вирішення / Н. Б. Токар, Н. В. Вовк // Інноваційно-інвестиційне забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – Розд. 1. – С. 20-29. – URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/32515>
55. Топоркова О. А. Управління запасами та організація їх обліку на залізничному транспорті / О. А. Топоркова, Л. М. Савчук, І. Г. Сокиринська // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2016. - № 3. - С. 100-107. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu_2016_3_14
56. Фобос святкує ювілей. – Сайт АТ «Укрзалізниця». - 2019 – URL: <https://info.uz.ua/articles/fobos-svyatkue-yuviley>
57. Чуб Ю. В. Організація обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі / Ю. В. Чуб // Вісник ХНАУ. – 2014. – № 5. – с. 196-200. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_eko_n_2014_5_31
58. Чуприна Л. В. Роль управління запасами у підвищенні ефективності управління підприємством / Л. В. Чуприна, В. М. Намазова // Молодий вчений. – 2017. – № 4. – С. 784-788. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_4_184
59. Шарманська В. М. Облік виробничих запасів за П(С)БО та МСБО: порівняльна характеристика / В. М. Шарманська, П. В. Новицький // Молодий вчений. - 2018. - № 1(1). - С. 553-555. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_1%281%29__132
60. Щукіна С.Г. Шляхи вдосконалення фінансового обліку виробничих запасів на підприємствах/ С.Г. Щукіна, Т.А.Бурова// Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – №12. – URL: <http://global-national.in.ua/archive/12-2016/113.pdf>

ДОДАТКИ

Додаток А

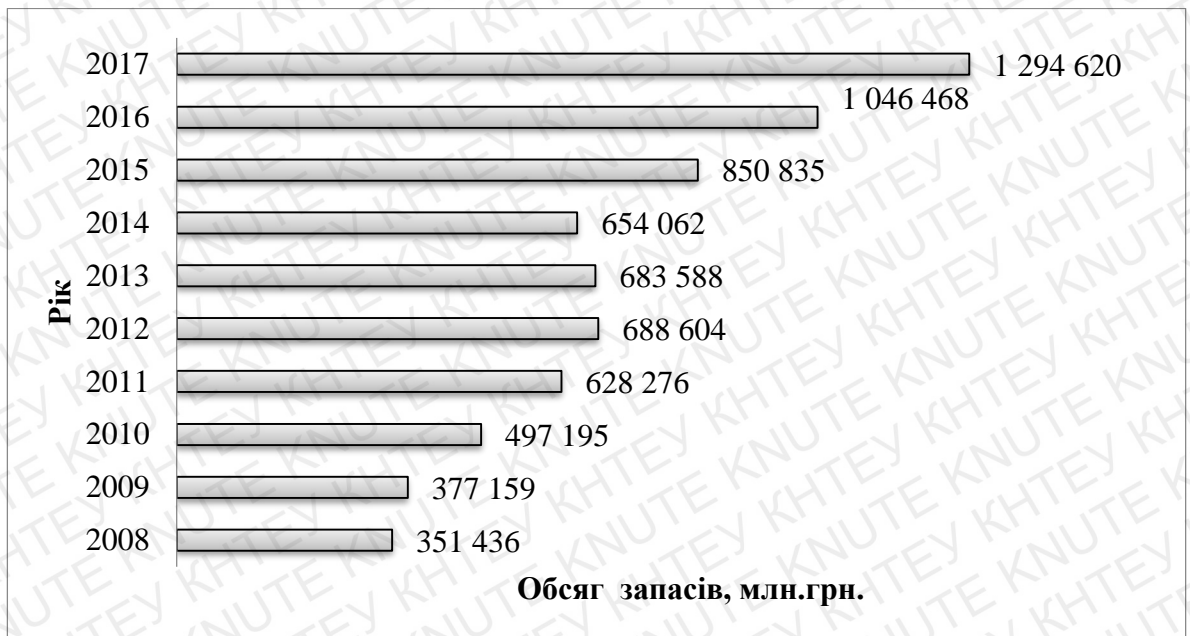


Рис.А.1. Динаміка запасів на макрорівні, 2008-2017 рр.

Джерело: складено автором на основі [10]

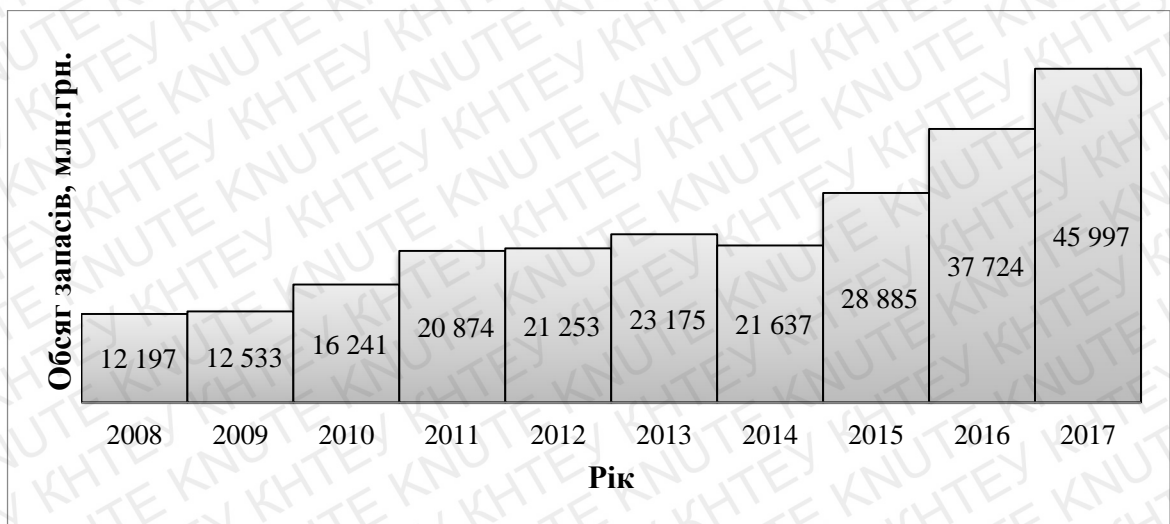


Рис.А.2. Динаміка запасів на транспортних підприємствах, 2008-2017 рр.

Джерело: складено автором на основі [10]

Визначення сутності категорії «виробничі запаси»

| № п/п | Автор | Виробничі запаси – це |
|-------|---------------------------------------|---|
| 1. | Бондаренко Н.М., Яресько А.М. [2] | виступають активами, що придбані зі сторони або самостійно виготовлені й утримуються підприємством для продажу, використання у процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб за умови їх повного споживання в одному операційному циклі |
| 2. | Верига Ю.А., Карпенко О.В. [3, ст.22] | активи, призначені для подальшої переробки на підприємстві або утримуються для іншого споживання в ході нормального операційного циклу |
| 3. | Дмитренко А.В., Балабась І.В. [11] | сукупність предметів праці, які знаходяться на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі |
| 4. | Кузьома В.В. [23] | придбані або самостійно виготовлені вироби, які підлягають подальшій переробці на підприємстві |
| 5. | Левченко О.П. [25] | придбані або самостійно виготовлені вироби, які підлягають подальшій переробці на підприємстві |
| 6. | Одношева О.О. [36, с.146] | предмети, на які спрямована праця людини з метою одержання готової продукції |
| 7. | Пушкар М.С. [2] | запаси засобів виробництва, які знаходяться на складах суб'єкта господарювання і необхідні для забезпечення безперервного виробничого процесу, причому це лише ті предмети праці, які ще не задіяні у процесі виробництва і зберігають свою натурально-речову форму |
| 8. | Садовська І.Б. [51, ст.229] | активи, які використовуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством |
| 9. | Токар Н.Б. [54] | матеріальні оборотні активи, які виступають предметами праці й утримуються підприємством для подальшого використання їх у виробництві |

Джерело: складено автором

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування виробничих запасів

| № | Нормативний документ | Питання, що розкривають окремі аспекти теми роботи |
|----|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Конституція України [19] | Має найвищу юридичну силу. Конституція України являє собою сукупність фундаментальних, юридично незаперечних норм, які поширюються на всі сфери діяльності суспільства, в т.ч. бухгалтерський облік |
| 2. | Податковий кодекс України [39] | Визначає порядок оподаткування податком на додану вартість виробничих запасів при їх реалізації, іншому вибутті, порядок оцінки виробничих запасів при вибутті та встановлює обмеження щодо включення вартості виробничих запасів до витрат при розрахунку бази оподаткування податком на прибуток |
| 3. | Господарський кодекс України [8] | Висвітлює основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання |
| 4. | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [49] | Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, в т.ч. щодо виробничих запасів, порядок оформлення первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку тощо |
| 5. | МСБО 2 «Запаси» [34] | Встановлює особливості визнання та оцінки виробничих запасів при їх надходженні та використанні для підприємств України, які використовують міжнародні стандарти для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності |
| 6. | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [35] | Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів |
| 7. | П(С)БО 9 «Запаси» [45] | Визначає методологічні засади формування в обліку інформації про виробничі запаси, регулює їх порядок оцінки і обліку на підприємстві та розкриття інформації в фінансовій звітності, регулює порядок здійснення операцій, пов'язаних із рухом запасів |

| 1 | 2 | 3 |
|-----|---|--|
| 8. | П(С)БО 16 «Витрати» [43] | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Характеризується первісна вартість виробничих запасів, виготовлених власними силами |
| 9. | Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку» [17] | Визначає основні рахунки та субрахунки для систематизації інформації про виробничі запаси, а також регулює порядок їх використання при здійсненні операцій з ними. Для обліку виробничих запасів передбачено рахунок 20 «Виробничі запаси» та субрахунки до нього |
| 10. | Наказ Міністерства статистики «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» [50] | Визначає перелік та форми типових первинних документів, які можуть використовуватися підприємствами при обліку виробничих запасів, а також зазначає порядок їх заповнення з урахуванням обов'язкових реквізитів |
| 11. | Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [46] | Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами |
| 11. | Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку [31] | Надає методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку для відображення та систематизації інформації про виробничі запаси. Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух виробничих запасів |
| 12. | Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [30] | Відображає порядок застосування П(С)БО 9 «Запаси» на практиці |
| 13. | Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [32] | Висвітлено питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал |
| 14. | Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [33] | Розкриває ключові елементи та порядок формування облікової політики підприємств, організацій та інших юридичних осіб |

Джерело: складено автором

Порівняння П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси»

| Критерій | П(С)БО 9 | МСБО 2 |
|--------------------------------|---|---|
| Запаси - це | активи, які: – утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; – перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; – утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, а також управління підприємством | активи, які призначені для використання в ході звичайної господарської діяльності у процесі виробництва, для продажу, чи у формі матеріалів для споживання при наданні послуг |
| Класифікація запасів | 1.Сировина, комплектуючі вироби; 2.Незавершене виробництво; 3.Готова продукція; 4.Товари; 5.МШП; 6.Поточні біологічні активи; 7.Матеріали сільськогосподарського призначення; 8.Будівельні матеріали | 1.Основні та допоміжні матеріали; 2.Незавершене виробництво; 3.Готова продукція; 4.Товари |
| Оцінка запасів при надходженні | Собівартість формується з ряду витрат, який залежить від способу надходження запасів на підприємство | Склад собівартості не залежить від способу надходження запасів. |
| Оцінка запасів при вибутті | Метод ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО, нормативних затрат, ціни продажу | Метод ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО |
| Оцінка на дату балансу | Найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації. | За чистою вартістю реалізації |

Джерело: складено автором на підставі [59]

Огляд спеціальної літератури з обліку, контролю та аналізу виробничих запасів

| № п/п | Джерело | Проблемні питання, що розкрито в статті та стосуються окремих аспектів теми курсової роботи |
|-------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Бондаренко Н.М., Ярьсько А.М. Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві [2] | Встановлено, що запаси – важливий елемент функціонування підприємства будь-якого типу. А основною передумовою ефективного управління виробничими запасами на підприємстві є їх чітка класифікація, створена з урахуванням специфіки галузі |
| 2. | Голячук Н., Барабаш К. Проблеми управління виробничими запасами підприємств як об'єктом обліку [6] | Визначено, що запаси є вагомою частиною активів підприємства, вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств. Проте існує ряд проблем, що виникають в процесі управління запасами |
| 3. | Горбачова О.М., Олійник І.М. Шляхи вдосконалення обліку запасів [7] | У статті розглянуто основні критичні питання організації облікового процесу та визначено шляхи удосконалення організації обліку запасів на підприємстві |
| 4. | Давидюк Т. В., Севчук Є.С. Сучасний підхід до управлінського обліку виробничих запасів вітчизняних підприємств [9] | В статті проаналізовано основні прийоми і процедури, що використовує управлінський облік для управління запасами, було виявлено як ними можна скористатись під час розроблення логістичної концепції управління запасами на підприємстві |
| 5. | Дмитренко А.В. Економічна сутність поняття виробничі запаси [11] | Розглянуто погляди вчених на трактування сутності виробничих запасів; надано власне визначення поняття «виробничі запаси» |
| 6. | Довга Т.А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства обліку [12] | Вказано на значення аналізу стану та ефективності використання виробничих запасів для процесу управління ресурсним потенціалом підприємства. Досліджено існуючі підходи науковців до ролі та місця аналізу матеріальних ресурсів. Розглянуто організаційні аспекти аналізу виробничих запасів господарюючих суб'єктів матеріаломісткості продукції |
| 7. | Кононенко В. А., Цупаленко Ж.П. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки | У статті розглянуто важливість оптимальної кількості запасів для підприємства. Досліджено сучасний стан обліку господарських операцій, пов'язаних з організацією та здійсненням обліку виробничих запасів на підприємствах, і запропоновано напрями їх |

| 1 | 2 | 3 |
|-----|---|---|
| | вдосконалення [18] | удосконалення. Проаналізовано основні проблеми, пов'язані з організацією та веденням обліку запасів |
| 8. | Косата І. А. Особливості оцінки та обліку оприбуткування і використання запасів, що надійшли на безоплатній основі [20] | Розібрано процедуру визначення доходу при вибутті запасів, що надійшли без оплати. Для цього розглянуто порядок визначення доходів і витрат підприємства згідно з П(С)БО та ПКУ, у відповідності до яких зроблено висновок, що при перепродажі запасів за вартістю оприбуткування вона не підлягає повторному включенню до складу доходів |
| 9. | Кудласва Н. В., Меделяєва А.С. Оцінка та визнання виробничих запасів у системі вартісно-орієнтованого управління підприємством [22] | У статті розглянуто економічний зміст виробничих запасів, критерії їх визнання, особливості оцінки при надходженні, вибутті та на дату балансу. Проаналізовано вплив оцінки виробничих запасів при здійсненні вартісно-орієнтованого управління ними |
| 10. | Кузьома, В. В. Теоретичні аспекти удосконалення організації обліку виробничих запасів [23] | Визначено необхідність визначення теоретичних аспектів удосконалення організації обліку виробничих запасів на підприємстві. Виявлено передумови, проаналізовано фактори організації раціонального обліку виробничих запасів |
| 11. | Куць Т. В., Басиста С.А. Методи оцінки виробничих запасів підприємства [24] | Досліджено теоретичні підходи до трактування економічної сутності виробничих запасів підприємства. Висвітлено загальні підходи до оцінки запасів. Проаналізовано переваги та недоліки представлених методів оцінки виробничих запасів підприємства. |
| 12. | Левченко О.П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів [25] | Розглянуто порядок визнання та оцінку виробничих запасів. Доведено значення класифікації запасів, яка забезпечує виконання основних завдань організації обліку. Сформовані основні передумови раціональної організації обліку виробничих запасів. Запропоновано шляхи удосконалення організації обліку запасів |
| 13. | Лежненко Л.І. Теоретичні аспекти удосконалення аналітичного обліку виробничих запасів [26] | Вивчено основні проблеми аналітичного обліку виробничих запасів. Досліджено напрямки удосконалення аналітичного обліку виробничих запасів, його організаційні аспекти та інформаційне забезпечення. Розглянуто шляхи використання автоматизованого обліку виробничих запасів підприємств |
| 14. | Малютяк С. Облік запасів: деякі нюанси | Визначено загальну класифікація запасів за МСБО 2, проведено аналіз міжнародних та національних |

| 1 | 2 | 3 |
|-----|--|--|
| | застосування П(С)БО та МСБО [28] | стандартів щодо формування вартості запасів при їх оцінці, а також охарактеризовано питання, які створюють методичну неузгодженість у практиці обліку |
| 15. | Матрос О.М. Виробничі запаси в контексті управлінського обліку [29] | Різні підходи до обліку виробничих запасів. Зроблено висновки, що правильний підхід до формування облікової політики підприємства в частині обліку виробничих запасів дає можливість досягти значної економії витрат виробництва, що сприяє зберіганню запасів та покращує конкурентні позиції суб'єкта господарювання на ринку |
| 16. | Одношева О.О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів [36] | У роботі розглянуто основні теоретичні та практичні аспекти обліку виробничих запасів. Наведено сучасну проблематику оптимального використання виробничих запасів підприємства. Наведено розгорнуту структуру шляхів удосконалення обліку виробничих запасів |
| 17. | Петренко Ю.В. Теоретичні підходи до трактування сутності виробничих запасів [38] | В статті розглянуто теоретичні підходи до трактування сутності запасів, наведено особливості запасів як обліково-аналітичної категорії, систематизовано погляди науковців до класифікації виробничих запасів |
| 18. | Попова Ю., Куценко І., Безклинський А. Логістичні підходи до управління запасами на підприємствах залізничного транспорту [47] | Розглянуто основні заходи щодо удосконалення матеріально-технічного постачання структурних підрозділів Укрзалізниці. Обґрунтовано доцільність реалізації стратегії логістичного управління запасами на залізничному транспорті |
| 19. | Принада І. В. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємств [48] | Виявлено, що реалізація певних напрямів удосконалення обліку запасів підприємством призведе до значного підвищення результативності його фінансово-економічної діяльності. А вирішення комплексу суперечливих та дискусійних питань обліково-аналітичного управління виробничими запасами є актуальним для більшості підприємств |
| 20. | Токар Н. Б., Вовк Н.В. Сучасні проблеми організації обліку виробничих запасів та шляхи їх вирішення [54] | У ході дослідження встановлено, що неправильна організація наявності та руху виробничих запасів завдають величезної шкоди фінансовим показникам підприємства, тому необхідно удосконалювати організацію обліку виробничих запасів та оптимізувати їх наявність |
| 22. | Топоркова О.А., Савчук Л., Сокиринська І.Г. Управління запасами та організація їх | У статті здійснено систематизацію способів аналітичного обліку матеріальних витрат з метою управління ними з урахуванням технологічної |

| 1 | 2 | 3 |
|-----|---|--|
| | обліку на залізничному транспорті [55] | специфіки залізничного транспорту. Розроблено організаційно-економічний механізм управління матеріальними потоками в пасажирському вагонному депо. Запропонована організація аналітичного обліку запасів |
| 23. | Скрипник М. І. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві [53] | У статті досліджено сучасні проблеми обліку виробничих запасів та зроблено порівняльний аналіз національних П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси». А також запропонований шлях узагальнення сучасного підходу до організації обліку запасів, в т.ч. виробничих, що дозволить Україні вийти на міжнародний ринок |
| 24. | Чуб Ю. В. Організація обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі [57] | Встановлено, що впровадження комп'ютерних програм для ведення обліку сьогодні є невід'ємним компонентом в діяльності підприємства. Проте впровадження бухгалтерської програми є удосконаленням обліку у тому випадку, коли в результаті підвищується його ефективність |
| 25. | Чуприна Л. В., Намазова В.М. Роль управління запасами у підвищенні ефективності управління підприємством [58] | У статті визначено економічне значення впровадження оперативної системи управління запасами та її вплив на загальну діяльність підприємства. Розглянуто основні позитивні та негативні наслідки наявності запасів на підприємстві. Обґрунтовано необхідність реалізації логістичного підходу до управління запасами з метою підвищення ефективності господарювання промислових підприємств |
| 26. | Шарманська В. М., Новицький П.В. Облік виробничих запасів за П(С)БО та МСБО: порівняльна характеристика [59] | Досліджено особливості обліку виробничих запасів за вітчизняними та міжнародними стандартами. Проведено порівняльну характеристику між веденням бухгалтерського обліку виробничих запасів за П(С)БО 9 та МСБО 2. Також у статті проведено порівняння методів визначення собівартості продукції за національними та міжнародними стандартами |
| 27. | Щукіна С.Г., Бурова Т.А. Шляхи вдосконалення фінансового обліку виробничих запасів на підприємствах [60] | У статті розглянуто питання раціонального процесу обліку та контролю над формуванням і рухом виробничих запасів. Наведено сучасну проблематику оптимального використання виробничих запасів підприємства. Розроблено конкретні шляхи вдосконалення процесу використання виробничих запасів |

Джерело: складено автором

| | | | |
|--|--|------------------------|------------------------|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" | Дата(рік,місяць,число) | Коди 2015 12 31 |
| Територія | Україна | за ЄДРПОУ | 40081347 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 8038900000 |
| Вид економічної діяльності | Вантажний залізничний транспорт | за КОПФГ | 140 |
| Середня кількість працівників ¹ | 252 | за КВЕД | 52.21 |
| Адреса, телефон | 03049, м.Київ, пр-т.Повітрофлотський, 11/15 тел.465-08-12 | | |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | V |

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31-е грудня 2015 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи : | 1000 | | 9 857 |
| первісна вартість | 1001 | | 9 879 |
| накопичена амортизація | 1002 | () | (22) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | 280 |
| Основні засоби : | 1010 | | 88 722 |
| первісна вартість | 1011 | | 93 569 |
| знос | 1012 | () | (4 847) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | () | () |
| Довгострокові фінансові інвестиції : | 1030 | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | 11 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | | 98 870 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | | 61 204 |
| виробничі запаси | 1101 | | 57 418 |
| незавершене виробництво | 1102 | | 3 775 |
| готова продукція | 1103 | | 11 |
| товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | 809 824 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | | 649 |
| за виданими авансами | 1130 | | 649 |
| з бюджетом | 1135 | | 71 379 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | 11 391 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | 117 782 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | | 140 |
| готівка | 1166 | | |
| рахунки в банках | 1167 | | 140 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | 143 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 73 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 1 061 194 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | | 1 160 064 |

Продовження Додатку Е

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | 151 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | (7 118) |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Усього за розділом I | 1495 | | (6 967) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | 539 969 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | 84 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 193 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 604 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | 189 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | 168 227 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 2 516 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | 455 249 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 1 167 031 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | | 1 160 064 |

Керівник

Д.О.Мізін

Головний бухгалтер

О.М.Проценко

Підприємство

Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ
"Укрзалізниця"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2015 | 12 | 31 |
| 40081347 | | |

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

Форма №2 Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 20 | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (112) | () |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | (92) | () |
| Інші операційні доходи | 2120 | 998 | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (216) | () |
| Витрати на збут | 2150 | (78) | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2 961) | () |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (2 349) | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | 248 | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | () |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | |
| збиток | 2295 | (2 101) | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | |
| збиток | 2355 | (2 101) | () |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (2 101) | |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 201 | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 537 | |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 583 | |
| Амортизація | 2515 | 526 | |
| Інші операційні витрати | 2520 | 4 295 | |
| Разом | 2550 | 7 142 | |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Д.О.Мізін

Головний бухгалтер

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

| | | | | | |
|---|---|------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" | Дата(рік,місяць,число) | Коди | | |
| | | | 2016 | 12 | 31 |
| Територія | Україна | за ЄДРПОУ | 40081347 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 8038900000 | | |
| Вид економічної діяльності | Вантажний залізничний транспорт | за КОПФГ | 140 | | |
| Середня кількість працівників ¹ | 256 | за КВЕД | 52.21 | | |
| Адреса, телефон | 03049, м.Київ, пр-т.Повітрофлотський, 11/15 тел.465-08-12 | | | | |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака | | | | | |
| Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | V | | |

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31-е грудня 2016 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I.Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи : | 1000 | 9 857 | 9 839 |
| первісна вартість | 1001 | 9 879 | 9 879 |
| накопичена амортизація | 1002 | (22) | (40) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 280 | 345 |
| Основні засоби : | 1010 | 88 722 | 82 416 |
| первісна вартість | 1011 | 93 569 | 93 004 |
| знос | 1012 | (4 847) | (10 588) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | () | () |
| Довгострокові фінансові інвестиції : | 1030 | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 26 | 16 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 98 885 | 92 616 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 61 204 | 86 914 |
| виробничі запаси | 1101 | 57 418 | 86 908 |
| незавершене виробництво | 1102 | 3 775 | |
| готова продукція | 1103 | 11 | 6 |
| товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 809 824 | 737 457 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 649 | 3 257 |
| за виданими авансами | 1130 | 649 | 3 257 |
| з бюджетом | 1135 | 71 379 | 71 381 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 11 391 | 11 391 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 99 002 | 169 701 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 18 754 | 21 680 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 166 | 49 799 |
| готівка | 1166 | | |
| рахунки в банках | 1167 | 166 | 49 799 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 143 | 46 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 73 | 187 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 061 194 | 1 140 422 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 1 160 079 | 1 233 038 |

Продовження Додатку Е

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 151 | 118 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (6 694) | (161 215) |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Усього за розділом I | 1495 | (6 543) | (161 097) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 540 054 | 707 840 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 84 | 62 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 193 | 210 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 604 | 925 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 189 | 105 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 168 227 | 505 125 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 2 022 | 4 280 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 455 249 | 175 588 |
| Усього за розділом III | 1695 | 1 166 622 | 1 394 135 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 1 160 079 | 1 233 038 |

Керівник

В.Б.Цвігун

Головний бухгалтер

О.М.Проценко

| | | | | | |
|--------------|--|-------------------------------------|----------|----|----|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" (найменування) | Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | | | 2016 | 12 | 31 |
| | | | 40081347 | | |

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 122 | 20 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 934) | (194) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | (1 812) | (174) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 32 456 | 998 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2 675) | (214) |
| Витрати на збут | 2150 | (740) | (68) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (181 708) | (2 482) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (154 479) | (1 940) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 15 |
| Інші доходи | 2240 | 39 | 248 |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | (81) | () |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | |
| збиток | 2295 | (154 521) | (1 677) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | |
| збиток | 2355 | (154 521) | (1 677) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|--------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (154 521) | (1 677) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | (37 568) | 283 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 20 000 | 1 537 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4 482 | 583 |
| Амортизація | 2515 | 5 863 | 526 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 190 494 | 3 804 |
| Разом | 2550 | 183 271 | 6 733 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

| | | | | | |
|--------------|--|--|----------|----|----|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | | | 2016 | 12 | 31 |
| | | | 40081347 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2016 рік

Форма №3-н Код за ДКУД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|-------------|-------------------|----------------|---|---------------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I.Рух коштів у результаті операційної діяльності | 3500 | | 154 521 | | 1 677 |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | | | | | |
| Коригування на: | | | | | |
| амортизацію необоротних активів | 3505 | 5 863 | X | 526 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 2 258 | | 2 022 | |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | | | | |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | 42 | | | 263 |
| Фінансові витрати | 3540 | | X | | X |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів, в т.ч.: | 3550 | 41 104 | | | 950 635 |
| зменшення (збільшення) запасів | 3551 | | 25 710 | | 61 204 |
| зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 72 367 | | | 809 824 |
| зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | | 5 536 | | 79 391 |
| зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 97 | | | 143 |
| зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | | 114 | | 73 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, в т.ч.: | 3560 | 155 052 | | 850 736 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 167 786 | | 540 054 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | | 22 | 84 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 17 | | 193 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 321 | | 604 | |
| збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | | | | |
| збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | | 13 050 | 310 341 | |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 49 798 | | | 99 291 |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | | X | |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 49 798 | | | 99 291 |

Продовження Додатку Е

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|--|-------------|-------------------|------------|---|----------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| II.Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | | X | | X |
| необоротних активів | 3205 | | X | | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | | X | | X |
| дивідендів | 3220 | | X | | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | | X | | X |
| Інші надходження | 3250 | | X | 99 496 | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | | X | |
| необоротних активів | 3260 | X | 83 | X | 39 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | | X | |
| Інші платежі | 3290 | X | 82 | X | |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | 165 | 99 457 | |
| III.Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | | X | | X |
| Отримання позик | 3305 | | X | | X |
| Інші надходження | 3340 | | X | | X |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | X | | X | |
| Погашення позик | 3350 | X | | X | |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | | X | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | | X | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | | X | |
| Інші платежі | 3390 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | | | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 49 633 | | 166 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 166 | X | | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 49 799 | X | 166 | X |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Затверджено
Наказ Міністерства фінансів України
від 28 листопада 2009 р. № 302
у редакції наказів Міністерства фінансів України
від 28 лютого 2003 р. №827

| | | | |
|---------------------------|-----------|----|----|
| Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 12 | 31 |
| Код | 40031347 | | |
| за СДРПОУ | 803900000 | | |
| за КОАТУУ | 7214 | | |
| за СПОДУ | 140 | | |
| за КОІПФ | 52.21 | | |
| за КВЕД | | | |

Підприємство
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру

Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця"
Україна
Міністерство інфраструктури, України
Акціонерне товариство
Вантажний залізничний транспорт
тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2016 р.

Форма № 5

I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рідка | Залишок на початок року | | Надішло за рік | Перевірка (доцінка +), унічна -) | | Вибито за рік | | Недраховано амортизації за рік | Втрачено від зменшення коштів за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|------------|-----------------------------------|------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------|
| | | первісна (перевірена) амортизація | накопичена амортизація | | первісна (перевірена) амортизація | накопичена амортизація | первісна (перевірена) амортизація | накопичена амортизація | | | первісна (перевірена) амортизація | накопичена амортизація | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | | | | | | | | | | | | | |
| Права користування майном | 020 | 9 834 | | | | | | | | | | | 9 834 | |
| Права на комерційні позначення | 030 | | | | | | | | | | | | | |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | | | | | | | | | | | | | |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | | | | | | | | 16 | | 34 | 16 | 34 | 32 |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 45 | 22 | | | | | | 2 | | (34) | (16) | 11 | 8 |
| Разом | 080 | 9 879 | 22 | | | | | | 18 | | | | 9 879 | 40 |
| Гудвіл | 090 | | | | | | | | | | | | | |

із рідка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за разуклад (цільових асигнувань)

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

031

032

033

034

035

Продовження Додатку Е

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Нарахунок за рік | Переоцінка (доцінка + / зниження -) | | Вибито за рік | Нараховано амортизації за рік | | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | В тому числі | | | |
|---|------------|---------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------------|------------|---------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|------|
| | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Будівля, споруди та приладдя | 120 | 84 650 | 2 298 | | | | | | | | 3 | | | | | | | |
| Машини та обладнання | 130 | 2 661 | 575 | | | | | | | | (285) | (7) | | | | | | |
| Транспортні засоби | 140 | 3 860 | 589 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інструменти, прилади, інвентар (вексел) | 150 | 880 | 198 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тітрани | 160 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Баласторні насадження | 170 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші основні засоби | 180 | 3 | | | | | | | | | 265 | 7 | | | | | | |
| Відстечені фінанси | 190 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Місцеві нероботні матеріальні активи | 200 | 1 138 | 1 138 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Природні ресурси | 220 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвентарна газ | 230 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предмети продажу | 240 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші нероботні матеріальні активи | 250 | 41 | | 41 | 28 | | 19 | 19 | 28 | | | | | | | | | |
| Разом | 260 | 93 569 | 4 847 | 68 | 637 | 186 | 93 004 | 5 926 | 3 | 10 588 | 50 | 10 588 | 17 | 18 | 19 | 19 | 19 | |

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби, придбані за грошові кошти

вартість основних засобів, утриманих для продажу

залишкова вартість основних засобів, придбаних за грошові кошти

вартість основних засобів, придбаних за грошові кошти

залишкова вартість основних засобів, придбаних за грошові кошти

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

залишкова вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

вартість основних засобів, що вилучено (згоріло) передчасним ліквідуванням права власності

Продовження Додатку Е

У. Доходи і витрати

| Назва показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. Інші операційні доходи і витрати | 440 | 38 | 17 |
| Операційна оренда активів | 450 | 16 767 | 14 857 |
| Резервація інших оборотних активів | 480 | 6 | 6 |
| Штрафи, пені, нересторки | 470 | 855 | 107 915 |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480 | | |
| Інші операційні доходи і витрати | 450 | 14 700 | 58 913 |
| У тому числі: відшкодування до резерву сукупних боргів | 461 | x | 57 173 |
| непродумані витрати і втрати | 462 | x | 13 |
| Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: | 500 | | |
| асоційовані підприємства | 510 | | |
| донірні підприємства | 520 | | |
| спільну діяльність | 530 | | x |
| В. Інші фінансові доходи і витрати | 540 | x | |
| Дивиденди | 540 | | |
| Проценти | 550 | | |
| Фінансова оренда активів | 560 | | |
| Інші фінансові доходи і витрати | 570 | | |
| Г. Інші доходи і витрати | 580 | | |
| Резервація фінансових інвестицій | 590 | | |
| Доходи від об'єднання підприємств | 600 | | |
| Результат оцінки корисності | 610 | | x |
| Ноліквідаційна курсова різниця | 620 | | |
| Безвартісне одержання активів | 630 | | |
| Списання необоротних активів | 640 | | |
| Інші доходи і витрати | 650 | | |
| Разом (сума А + Б + В + Г) | 660 | 39 | 81 |

%

Товароброєнні (барельєр) операції з проєкцією (товарами, роботами, послугами)

частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товароброєнними (барельєрними) контрактами з позичаючими сторонами

З рядка 540-650 графа 4 - фінансові витрати, уключені до собівартості продукції, основної діяльності

VI. Грошові кошти

| Назва показника | Код рядка | На кінець року |
|---|-----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | 49 799 |
| Поточний рахунок в банку | 650 | |
| Інші рахунки в банку (кореспондентів, часові ліквіти) | 660 | |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | |
| Разом | 690 | 49 799 |

З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - Грошові кошти, використанні в межах обліку

III. Капітальні інвестиції

| Назва показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|-----------|--------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | 65 | 113 |
| Придбання (включено) основних засобів | 290 | 17 | 5 |
| Придбання (включено) інших необоротних матеріальних активів | 300 | 55 | |
| Придбання (стас фінанс) немагнітних активів | 310 | | 227 |
| Придбання (включено) довгострокових фінансових активів | 320 | | |
| Інші | 330 | | |
| Разом | 340 | 137 | 345 |

З рядка 340 графа 3 - капітальні інвестиції в неасоційовані підприємства

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

IV. Фінансові інвестиції

| Назва показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|--|-----------|--------|----------------|---------|
| | | | довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в асоційовані підприємства | 350 | | | |
| Держ. підприємств | 360 | | | |
| спільну діяльність | 370 | | | |
| Б. Інші фінансові інвестиції в частку пай у стат. капіталі інших підприємств | 380 | | | |
| варті | 390 | | | |
| облігати | 400 | | | |
| інші | 410 | | | |
| Разом (сума А + Б) | 420 | | | |

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

З рядка 1150 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

Продовження Додатку Е

VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звітний рік | | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат щодо втраченої при здійсненні забезпечення | Залишок на кінець року |
|--|-----------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------|---|--|------------------------|
| | | | нараховано (створено) | додакові відрахування | 4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Забезпечення на виплату відступок працівникам | 710 | 1 708 | 2 301 | | 1 707 | | | 2 297 | |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжених контрактів | 750 | 319 | 1 683 | | 319 | | | 1 983 | |
| Забезпечення на матеріальне заохочення | 760 | | | | | | | | |
| | 770 | 6 048 | 57 173 | | 624 | | | 62 845 | |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | | 61 487 | | 2 650 | | | 64 137 | |
| Разом | 780 | 8 070 | | | | | | 66 877 | |

VIII. Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Перевірка за рік | |
|---|-----------|-----------------------------------|--|--------|
| | | | збільшення чистої вартості реалізації* | уцінка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | 29 898 | | 13 |
| Купівельні матеріали, об'єкти та комплектуючі виробів | 810 | | | |
| Паливо | 820 | 28 377 | | |
| Товари і тарні матеріали | 830 | 12 | | |
| Будівельні матеріали | 840 | 20 | | |
| Запасні частини | 850 | 30 549 | | |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | | | |
| Поточні біологічні активи | 870 | | | |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | 12 | | |
| Незавершене виробництво | 890 | | | |
| Готова продукція | 900 | 6 | | |
| Товари | 910 | | | |
| Разом | 920 | 86 914 | | 13 |

* вивчається за п. 28 Положення (стандарту) Бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів

4 рядка 920 графа 3 відображених за чистою вартістю реалізації

5 рядка 920 графа 3 передрішаних у переобчисленнях

6 рядка 920 графа 3 оформлених в заставу

7 рядка 920 графа 3 передрішаних на комісію

8 рядка 920 графа 3 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

9 рядка 1200 гр. 4 Балансу (звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

10 рядка 920 графа 3

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | У т.ч. за строками непогашення | | | | | |
|---|-----------|-----------------------|--------------------------------|---|---------|---|----------------------|----------------------|
| | | | до 12 місяців | 4 | 5 | 6 | від 18 до 36 місяців | від 36 до 60 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 737 457 | | | 272 470 | | 464 987 | |
| Інші поточна дебіторська заборгованість | 950 | 21 680 | 19 373 | | | 1 | 2 306 | |
| Разом | | | | | | | 551 | |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951)

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

X. Нестачі і втрати від пошування цінностей

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат | 960 | |
| Виявлено заборгованість винних осіб у звітному році | 970 | |
| Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | |

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 5 944 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 137 |
| в тому числі на: | | |
| будівництво об'єктів | 1311 | 65 |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 17 |
| з них машини та обладнання | 1313 | |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | |
| Придбання інших необоротних матеріальних активів | 1316 | 55 |
| Придбання довгострокових біологічних активів | 1317 | |

XI. Будівельні контракти

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Доход за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | |
| Заборогованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовників | 1120 | |
| валова замовників | 1130 | |
| з авансів отриманих | 1140 | |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | |

XII. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | |
| Відстрочені податкові активи: | 1220 | |
| на початок звітного року | | |
| на кінець звітного року | 1225 | |
| Відстрочені податкові зобов'язання: | 1230 | |
| на початок звітного року | | |
| на кінець звітного року | 1235 | |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1241 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1251 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | |

| Код рядка | Групи біологічних активів | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | | |
|-----------|--|-------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | | залишок на початок року | | надійшло за рік | | випуло за рік | | нараховано амортизації за рік | | втрати від зменшення корисності | | залишок на кінець року | | залишок на початок року | | залишок на кінець року | |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | залишок на кінець року | залишок на початок року | залишок на кінець року | залишок на початок року |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| 1410 | Довгострокові біологічні активи - усього | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1411 | робоча худоба | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1412 | продуктивна худоба | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1413 | багаторічні насадження | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1414 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1415 | інші довгострокові біологічні активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1420 | Поточні біологічні активи - усього | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1421 | тварини на вирощуванні та відгодівлі | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1422 | біологічні активи в стві біологічних перетворень (фрм творін на вирощуванні та відгодівлі) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1423 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1424 | інші поточні біологічні активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1430 | Разом | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1431)

(1432)

(1433)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями | Результат від первісного визнання | | Уцілка | Вручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації | |
|--|-------------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------|--------|-----------------------|-------------------------|---|------------|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього | 1500 | | | | | | | | | |
| у тому числі: | 1510 | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1511 | | | | | | | | | |
| з них: | | | | | | | | | | |
| пшениця | 1512 | | | | | | | | | |
| соя | 1513 | | | | | | | | | |
| соняшник | 1514 | | | | | | | | | |
| ріпак | 1515 | | | | | | | | | |
| цукрові буряки (фабричні) | 1516 | | | | | | | | | |
| картопля | 1517 | | | | | | | | | |
| пліоди (зерняткові, листочкові) | 1518 | | | | | | | | | |
| інша продукція рослинництва | 1519 | | | | | | | | | |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1520 | | | | | | | | | |
| Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього | 1530 | | | | | | | | | |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси - усього | 1531 | | | | | | | | | |
| з нього: | | | | | | | | | | |
| великої рогатої худоби | 1532 | | | | | | | | | |
| свіней | 1533 | | | | | | | | | |
| молоко | 1534 | | | | | | | | | |
| вовна | 1535 | | | | | | | | | |
| яйця | 1536 | | | | | | | | | |
| інша продукція тваринництва | 1537 | | | | | | | | | |
| додаткові біологічні активи тваринництва | 1538 | | | | | | | | | |
| продукція рибництва | 1539 | | | | | | | | | |
| Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом | 1540 | | | | | | | | | |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цігулун

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

| | | | |
|---|--|------------------------|----------------|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" | Дата(рік,місяць,число) | 2017 12 31 |
| Територія | Україна | за ЄДРПОУ | 40081347 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 8038900000 |
| Вид економічної діяльності | Вантажний залізничний транспорт | за КОПФГ | 140 |
| Середня кількість працівників ¹ | 243 | за КВЕД | 52.21 |
| Адреса, телефон | 03049, м.Київ, пр-т.Повітрофлотський, 11/15 тел.465-08-12 | | |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | |
| | | | v |

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31-е грудня 2017 р.

| Форма №1 | | Код за ДКУД | |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| | | 1801001 | |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I.Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи : | 1000 | 9 839 | 9 837 |
| первісна вартість | 1001 | 9 879 | 9 879 |
| накопичена амортизація | 1002 | (40) | (42) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 345 | 352 |
| Основні засоби : | 1010 | 82 416 | 78 598 |
| первісна вартість | 1011 | 93 004 | 94 034 |
| знос | 1012 | (10 588) | (15 436) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | () | () |
| Довгострокові фінансові інвестиції : | 1030 | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1035 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1040 | 16 | 8 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1045 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1090 | 71 323 | 71 367 |
| Інші необоротні активи | 1095 | 163 939 | 160 162 |
| Усього за розділом I | | | |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 86 914 - 769 | 239 904 |
| виробничі запаси | 1101 | 86 908 | 239 898 |
| незавершене виробництво | 1102 | | |
| готова продукція | 1103 | 6 | 6 |
| товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 71866 737 457 - 45789 | 67 616 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 3 257 | 12 151 |
| за виданими авансами | 1135 | 58 | 31 |
| з бюджетом | 1136 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1145 | 169 701 | 746 344 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1155 | 21 680 | 196 948 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1160 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1165 | 49 799 | 236 753 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1166 | | |
| готівка | 1167 | 49 799 | 236 753 |
| рахунки в банках | 1170 | 46 | 61 |
| Витрати майбутніх періодів | 1190 | 187 | 130 619 |
| Інші оборотні активи | 1195 | 1 069 099 | 1 630 427 |
| Усього за розділом II | | | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 1 233 038 | 1 790 589 |

Продовження Додатку Е

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 154 | 154 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (408 708) | (202 568) |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Неконтрольована частка | 1431 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | (408 554) | (202 414) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 707 840 | 1 389 722 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 62 | 236 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 210 | 92 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 925 | 1 543 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 105 | 154 582 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 505 125 | 115 072 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 251 737 | 252 572 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 175 588 | 79 184 |
| Усього за розділом III | 1695 | 1 641 592 | 1 993 003 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 1 233 038 | 1 790 589 |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

| | | | | |
|--------------|--|------------------------|----------|----|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" (найменування) | Дата(рік,місяць,число) | Коди | |
| | | за ЄДРПОУ | 2017 | 12 |
| | | | 40081347 | |

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 6 | 122 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (539) | (1 934) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | (533) | (1 812) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 871 514 | 32 456 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (31 149) | (2 675) |
| Витрати на збут | 2150 | (835) | (740) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (632 806) | (181 708) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 206 191 | |
| збиток | 2195 | () | (154 479) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| інші доходи | 2240 | 15 | 39 |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | (66) | (81) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 206 140 | |
| збиток | 2295 | () | (154 521) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 206 140 | |
| збиток | 2355 | () | (154 521) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 206 140 | (154 521) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | (42 452) | (37 568) |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 29 833 | 20 000 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 5 973 | 4 482 |
| Амортизація | 2515 | 4 832 | 5 863 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 226 525 | 190 494 |
| Разом | 2550 | 224 711 | 183 271 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

| | | | | |
|--------------|--|--|----------------|----------|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця" (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | |
| | | | 2017 12 31 | 40081347 |

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2017 рік

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|-------------|-------------------|---------|---|---------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 206 140 | | | 154 521 |
| Коригування на: | 3505 | 4 832 | X | 5 863 | X |
| амортизацію необоротних активів | | | | | |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 835 | | 2 258 | |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | | | | |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | 51 | | 42 | |
| Фінансові витрати | 3540 | | X | | X |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів, в т.ч.: | 3550 | 202 269 | | 41 104 | |
| зменшення (збільшення) запасів | 3551 | | 152 990 | | 25 710 |
| зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 669 841 | | 72 367 | |
| зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | | 184 135 | | 5 536 |
| зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | | 15 | 97 | |
| зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | | 130 432 | | 114 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, в т.ч.: | 3560 | | 225 872 | 155 052 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 681 882 | | 167 786 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 174 | | | 22 |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | | 118 | 17 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 618 | | 321 | |
| збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | | | | |
| збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | | 908 428 | | 13 050 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 188 255 | | 49 798 | |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | | X | |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 188 255 | | 49 798 | |

Продовження Додатку Е

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|--|-------------|-------------------|--------------|---|------------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| II.Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | | X | | X |
| необоротних активів | 3205 | | X | | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | | X | | X |
| дивідендів | 3220 | | X | | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | | X | | X |
| Інші надходження | 3250 | | X | | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | | X | |
| необоротних активів | 3260 | X | 1 107 | X | 83 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | | X | |
| Інші платежі | 3290 | X | 194 | X | 82 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | 1 301 | | 165 |
| III.Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | | X | | X |
| Отримання позик | 3305 | | X | | X |
| Інші надходження | 3340 | | X | | X |
| Витрачання на: Вкуп власних акцій | 3345 | X | | X | |
| Погашення позик | 3350 | X | | X | |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | | X | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | | X | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | | X | |
| Інші платежі | 3390 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | | | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 186 954 | | 49 633 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 49 799 | X | 166 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 236 753 | X | 49 799 | X |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

Підприємство

Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ
"Укрзалізниця"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2017 | 12 | 31 |
| 40081347 | | |

Звіт про власний капітал
за 2017 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | | | 118 | | (161 215) | | | (161 097) |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | 36 | | (247 493) | | | (247 457) |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Зкоригований залишок на початок року | 4095 | | | 154 | | (408 708) | | | (408 554) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 206 140 | | | 206 140 |
| Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.: | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 206 140 | | | 206 140 |
| Залишок на кінець року | 4300 | | | 154 | | (202 568) | | | (202 414) |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Затверджено
Наказ Міністерства Фінансів України
від 29 листопада 2009 р. № 332
(у редакції наказу Міністерства Фінансів України
від 28 жовтня 2013 р. №609)

| Дата (рік, місяць, число) | Коди | |
|---------------------------|------------|----|
| | 2017 | 12 |
| за СДГПСУ за КОАТУУ | 40081347 | 31 |
| за СПОДУ за КОПФГ | 8038600000 | |
| за КВЕД | 7214 | |
| | 140 | |
| | 52,21 | |

Філія "Центр забезпечення виробництва" ПАТ "Укрзалізниця"

Україна

Міністерство інфраструктури України

Підприємство

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру:

Акціонерне товариство

Вантажний залізничний транспорт

тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2017 р.

форма № 5

I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надлишок за рік | Переоцінка (доцінка +, уцінка -) | | Вибито за рік | | Нерозовано амортизації за рік | Втрати від зменшення курсової вартості за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|-----------|-----------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | | періодична (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | періодична (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | періодична (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | періодична (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | періодична (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |
| Права користування природними ресурсами | 010 | | | | | | | | | | | | | |
| Права користування майном | 020 | | 9 834 | | | | | | | | | | 9 834 | |
| Права на комерційні позначення | 030 | | | | | | | | | | | | | |
| Права на об'єкти промисловості | 040 | | | | | | | | | | | | | |
| Апсорбне право та суміжні з ними права | 050 | | 34 | | | | | | 1 | | | | 34 | 33 |
| Інші нематеріальні активи | 070 | | 11 | | | | | | | | | | 11 | 9 |
| Разом: | 080 | | 9 879 | | 40 | | | | 2 | | | | 9 879 | 42 |
| Гуаранті | 090 | | | | | | | | | | | | | |

із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

081

082

083

084

085

Код за ДКУД

Продовження Додатку Е

| Групи основних засобів | Код рахуноків | Залишок на початок року | | | Надійшло за рік | Переоцінка (додаток 4, у млн грн) | | Викорумано за рік | | Нараховано додаток за рік | Втрати від зменшення кількості | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | В тому числі | | | |
|--|---------------|--------------------------------|--------|----------------|-----------------|-----------------------------------|------|----------------------------------|------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
| | | первісна (періодична) вартість | знос | чиста вартість | | періодична (періодична) вартість | знос | періодична (періодична) вартість | знос | | | періодична (періодична) вартість | знос | періодична (періодична) вартість | знос | періодична (періодична) вартість | знос | періодична (періодична) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| Земельні ділянки | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Будівини, споруди та передавальні пристрої | 120 | 84 260 | 0 180 | | | | | | | 3 886 | 7 | | 64 955 | 10 074 | | | | | |
| Машини та обладнання | 130 | 2 664 | 1 338 | 799 | | | | | | 279 | 144 | | 3 607 | 1 618 | | | | | |
| Транспортні засоби | 140 | 3 011 | 1 345 | | | | | | | 468 | 8 | | 3 019 | 1 811 | | | | | |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 894 | 442 | | | | | | | 80 | 3 | | 887 | 522 | | | | | |
| Товари | 160 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Балаторні насадження | 170 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші основні засоби | 180 | 200 | 88 | | | | | | | 68 | | | 208 | 154 | | | | | |
| Бібліотечні фонди | 190 | 7 | 7 | 3 | | | | | | 3 | | | 10 | 10 | | | | | |
| Матеріали, необоротні матеріальні активи | 200 | 1 131 | 1 131 | 78 | | | | | | 76 | | | 1 189 | 1 199 | | | | | |
| Тичасові (нетитульні) споруди | 210 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Природні ресурси | 220 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвентарна група | 230 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предмети прокату | 240 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | 50 | 50 | 36 | | | | | | 36 | | | 58 | 58 | | | | | |
| Разом | 260 | 93 004 | 10 538 | 918 | | | | | | 4 896 | 162 | | 94 034 | 19 436 | | | | | |

3 рядок 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують переважені чинники заспокоєння обмеження прав вільності

вартість сформованих у складі основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

періодична (періодична) вартість, повністю амортизованих основних засобів

основні засоби, орендовані цілісними майновими комплексами

вартість основних засобів, приданих для прокату

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, приданих за розумних цінових обсягів

вартість основних засобів, що дані в оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав вільності

вартість інвестиційної нерухомості, однієї за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(264.1)

(265)

(265.1)

(266)

(267)

(268)

(269)

1 569

Продовження Додатку Е

V. Доходи і витрати

| Найменування показника | Код ринка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. Інші операційні доходи і витрати | 440 | | |
| Операційна брешня акцій | 459 | 4 330 | 2 036 |
| Операційна брешня облігів | 460 | 599 536 | 440 519 |
| Штрахи, пені, муботрини | 470 | 240 234 | 117 864 |
| Утримання облігів життєво-коштовності, соціально-культурного призначення | 480 | | |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | 44 424 | 72 588 |
| у тому числі: | | | |
| вдариування до резерву сумиших Бюгів | 401 | x | 7 275 |
| напрорутиані витрати і витрати | 402 | x | |
| B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в: | 500 | | 11 |
| асоціовані підприємства | 510 | | |
| співачу діяльність | 520 | | |
| B. Інші фінансові доходи і витрати | 530 | | x |
| Дивиденди | 540 | x | |
| Прасьоти | 550 | | |
| Фінансова аренда астіва | 560 | | |
| G. Інші доходи і витрати | 570 | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | 580 | | |
| Доходи від асціовані підприємства | 590 | | |
| Результати оцінки корисності | 600 | | |
| Неопераційна курсова різниця | 610 | | x |
| Безоплатно отримані активи | 620 | x | |
| Списання неборотних актів | 630 | | |
| Інші доходи і витрати | 630 | 15 | 66 |
| Товароброшіні (бартерні) операції з продажу (обігу) товарами, роботами, послугами | (631) | | |
| Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товариоброшініми (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами | (632) | | |
| З різки 540-560 града 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції, оскочено діяльності | (633) | | |

VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код ринка | Не кінець року |
|---|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 940 | |
| Посточий рахунок в Банку | 950 | 236 753 |
| Інші рахунки в Банку (авторизовані, чеківі, мнєві) | 960 | |
| Грошові кошти в дорозі | 970 | |
| Еквіваленти грошових кошти | 980 | |
| Разом | 990 | 236 753 |
| З різки 1050 гр. 4 Балансу (Зміну гро фінансовий стан) Грошові кошти, відкриті на кінець облікового періоду | (991) | |

III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код ринка | За рік | На кінець року |
|--|------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальні будівництва | 280 | 7 | 48 |
| Прибавлене (випочащене) борониче засобів | 290 | 954 | 5 |
| Прибавлене (випочащене) інших неборотних капітальних асів | 300 | 117 | |
| Трочбавлене (отворочені) нематеріальні активи | 310 | 7 | 234 |
| Прибавлене (випочащене) депозитарних бороничих асів | 370 | | |
| Інші | 330 | | 65 |
| Разом | 340 | 1 095 | 352 |
| З різки 340 града 3 капітальні інвестиції в інвестиційну веруочність фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій | | (341) (342) | |

IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника | Код ринка | За рік | На кінець року |
|--|------------|--------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі а асоціовані підприємства | 350 | | 5 |
| де-факто підприємства | 360 | | |
| співачу діяльність | 370 | | |
| B. Інші фінансові інвестиції в частку під управлінням, капіталі інших підприємств | 380 | | |
| акції | 390 | | |
| облігації | 400 | | |
| Інші | 410 | | |
| Разом (розд. А + розд. Б) | 420 | | |
| З різки 1035 гр. 4 Балансу (Зміну гро фінансовий стан) інші довгострокові фінансові інвестиції (відображені за собівартістю) | | (421) | |
| за справедливою вартістю | | (422) | |
| за амортизованою собівартістю | | (423) | |
| З різки 1180 гр. 4 Балансу (Зміну гро фінансовий стан) Полічки фінансові інвестиції (відображені за собівартістю) | | (424) | |
| за справедливою вартістю | | (425) | |
| за амортизованою собівартістю | | (426) | |

Продовження Додатку Е

| Види забезпечень і резервів | VII. Забезпечення і резерви | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|---|--|------------------------|
| | Код рядка | Залишок на початок року | нараховано (створено) | додаткові відрахування | Використано суми у звітному році | Сторбовано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат щодо сторони, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 2 207 | 4 568 | | 2 012 | | | 4 053 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів | 750 | | | | | | | |
| Забезпечення на матеріальне заохочення | 760 | 1 983 | 1 092 | | 599 | 1 384 | 1 062 | 247 457 |
| Резерв сумнівних боргів | 770 | 247 457 | 7 275 | | 62 776 | | | 7 095 |
| Разом | 780 | 314 334 | 12 965 | | 66 187 | 1 384 | | 259 668 |

| Найменування показника | Код рядка | IX. Дебиторська заборгованість | | | | | |
|--|-----------|--------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Всього на кінець року | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців | від 36 до 12 місяців | від 12 до 18 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 67 616 | | | | 67 616 | |
| Інша поточна дебиторська заборгованість | 950 | 199 948 | 196 775 | | | 173 | |
| Списано у звітному році безнадійної дебиторської заборгованості | | | | (951) | | 126 712 | |
| Із рядка 940, 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами | | | | (952) | | | |

| Найменування показника | Код рядка | VIII. Запаси | | |
|--|-----------|-----------------------------------|-------------------|---|
| | | Балансова вартість на кінець року | Першоцінка за рік | збільшення чистоті вартості реалізації* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | 123 661 | | 10 |
| Купівельні матеріали та комплектуючі вироби | 810 | | | |
| Паливо | 820 | 24 306 | | |
| Тара і тарні матеріали | 830 | 12 | | |
| Будівельні матеріали | 840 | 21 | | |
| Запасні частини | 850 | 91 865 | | |
| Матеріали спільного господарського призначення | 860 | | | |
| Поточні біологічні активи | 870 | | | |
| Малюнки та швидкозрушувані предмети | 880 | 33 | | |
| Незавершене виробництво | 890 | | | |
| Готова продукція | 900 | 6 | | |
| Товари | 910 | | | |
| Разом | 920 | 239 804 | | 10 |

| Найменування показника | Код рядка | X. Нестачі і втрати від пошування цінностей | |
|--|-----------|---|---|
| | | 1 | 2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Винесено (списано) за рік нестачі і втрат | 960 | | |
| Визначено заборгованість винних осіб у звітному році | 970 | | |
| Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (прояснені суми) | 980 | | |

* вивчається за п.28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

Продовження Додатку Е

XIV. Біологічні активи

| Код рядка | Групи біологічних активів | Залишок на початок року | | | | Обліковуються за періодною вартістю | | | | Залишок на кінець року | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | |
|-----------|--|-------------------------|------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|--|-----------------------|---------------|------------------------|
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | надійшло за рік | вибуло за рік | первісна вартість | накопичена амортизація за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності | первісна вартість | накопичена амортизація | періодна вартість | залишок на початок року | надійшло за рік | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| 1410 | Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1411 | робоча худоба | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1412 | продуктивна худоба | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1413 | багаторічні насадження | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1414 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1415 | інші довгострокові біологічні активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1420 | Поточні біологічні активи - усього в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1421 | тварини на вирощуванні та відгодівлі | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1422 | біологічні активи в стані біологічних перетворень (фрми тварин на вирощуванні та відгодівлі) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1423 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1424 | інші поточні біологічні активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1430 | Разом | | | | | | | | | | | | | | | | |

3 рядки 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 4 898 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 1 085 |
| в тому числі на: | | |
| будівництво об'єктів | 1311 | 7 |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 954 |
| з них машини та обладнання | 1313 | 759 |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | 7 |
| позашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | |
| Придбання інших необоротних матеріальних активів | 1316 | 117 |
| Придбання довгострокових біологічних активів | 1317 | |

XI. Будівельні контракти

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | |
| Заборогованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовника | 1120 | |
| валова замовника | 1130 | |
| з авансів отриманих | 1140 | |
| Сума згріганих коштів на кінець року | 1150 | |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | |

XII. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | |
| Відстрочені податкові активи: | | |
| на початок звітного року | 1220 | |
| на кінець звітного року | 1225 | |
| Відстрочені податкові зобов'язання: | | |
| на початок звітного року | 1230 | |
| на кінець звітного року | 1235 | |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1241 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1251 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | |

ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, пов'язані з біологічними переворотами | Результат від первісного визнання | | Уцінка | Виручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації | |
|--|-------------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------|--------|------------------------|-------------------------|--|------------------------|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | визнання та реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього | 1500 | | | | | | | | | |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1510 | | | | | | | | | |
| з них: | | | | | | | | | | |
| пшениця | 1511 | | | | | | | | | |
| соя | 1512 | | | | | | | | | |
| соняшник | 1513 | | | | | | | | | |
| ріпак | 1514 | | | | | | | | | |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | | | | | | | | | |
| картопля | 1516 | | | | | | | | | |
| глоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | | | | | | | | | |
| інша продукція рослинництва | 1518 | | | | | | | | | |
| Додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | | | | | | | | | |
| Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього | 1520 | | | | | | | | | |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси - усього | 1530 | | | | | | | | | |
| з нього: | | | | | | | | | | |
| великої рогатої худоби | 1531 | | | | | | | | | |
| свиней | 1532 | | | | | | | | | |
| молочку | 1533 | | | | | | | | | |
| вовна | 1534 | | | | | | | | | |
| яйця | 1535 | | | | | | | | | |
| інша продукція тваринництва | 1536 | | | | | | | | | |
| Додаткові біологічні активи тваринництва | 1537 | | | | | | | | | |
| продукція рибництва | 1538 | | | | | | | | | |
| | 1539 | | | | | | | | | |
| Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом | 1540 | | | | | | | | | |

Керівник

Головний бухгалтер

В.Б.Цвігун

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

| | | | | | |
|---|--|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | Філія "Центр забезпечення виробництва" АТ "Укрзалізниця" | Дата (рік, місяць, число) | Коди | | |
| | | | 2018 | 12 | 31 |
| Територія | Україна | за ЄДРПОУ | 40081347 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 8038900000 | | |
| Вид економічної діяльності | Вантажний залізничний транспорт | за КОПФГ | 140 | | |
| Середня кількість працівників ¹ | 232 | за КВЕД | 52.21 | | |
| Адреса, телефон | 03049, м.Київ, пр-т.Повітрофлотський, 11/15 тел.465-08-12 | | | | |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака | | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | |
| v | | | | | |

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31-е грудня 2018 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи : | 1000 | 9 837 | 9 882 |
| первісна вартість | 1001 | 9 879 | 9 926 |
| накопичена амортизація | 1002 | 42 | 44 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 352 | 533 |
| Основні засоби : | 1010 | 78 598 | 76 443 |
| первісна вартість | 1011 | 94 034 | 96 696 |
| знос | 1012 | 15 436 | 20 253 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції : | 1030 | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1035 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1040 | 8 | 1 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1045 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1090 | 71 367 | 71 366 |
| Інші необоротні активи | 1095 | 160 162 | 158 225 |
| Усього за розділом I | | | |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 237 257 | 209 006 |
| виробничі запаси | 1101 | 237 251 | 209 006 |
| незавершене виробництво | 1102 | | |
| готова продукція | 1103 | 6 | |
| товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги | 1125 | | 1 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 12 151 | 2 859 |
| за виданими авансами | 1135 | 31 | 498 |
| з бюджетом | 1136 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1145 | 747 873 | 527 765 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 195 424 | 143 611 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 236 753 | 119 615 |
| готівка | 1166 | | |
| рахунки в банках | 1170 | 61 | 82 |
| Витрати майбутніх періодів | 1190 | 130 619 | 40 481 |
| Інші оборотні активи | 1195 | 1 560 169 | 1 043 918 |
| Усього за розділом II | | | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 1 720 331 | 1 202 143 |

Продовження Додатку Е

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 154 | 154 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (299 843) | (458 235) |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Неконтрольована частка | 1431 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | (299 689) | (458 081) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 1 529 | 1 739 |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 1 529 | 1 739 |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | 1 529 | 1 739 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 389 722 | 1 047 651 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 241 | 258 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 92 | 110 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 543 | 1 381 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 154 582 | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 115 072 | 115 072 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 278 151 | 375 005 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 79 088 | 119 008 |
| Усього за розділом III | 1695 | 2 018 491 | 1 658 485 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 1 720 331 | 1 202 143 |

Керівник

Головний бухгалтер

Є.С.Нікітін

О.М.Проценко

Підприємство

Філія "Центр забезпечення виробництва" АТ "Укрзалізниця"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2018 | 12 | 31 |
| 40081347 | | |

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

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 12 | 6 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | (2 418) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 12 | |
| збиток | 2095 | () | (2 412) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 106 826 | 870 081 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (8 534) | (31 154) |
| Витрати на збут | 2150 | (1 104) | (835) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (267 808) | (707 207) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | 128 473 |
| збиток | 2195 | (170 608) | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 13 079 | |
| Інші доходи | 2240 | 1 | 15 |
| Фінансові витрати | 2250 | (156) | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | (68) | (66) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | 128 422 |
| збиток | 2295 | (157 752) | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | 128 422 |
| збиток | 2355 | (157 752) | () |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | (640) | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | (640) | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | (640) | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (158 392) | 128 422 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | (53 379) | (40 573) |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 42 763 | 29 833 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 8 164 | 5 973 |
| Амортизація | 2515 | 4 814 | 4 832 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 232 065 | 300 930 |
| Разом | 2550 | 234 427 | 300 995 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Є.С.Нікітін

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

Підприємство

Філія "Центр забезпечення виробництва" АТ
"Укрзалізниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2018 | 12 | 31 |
| 40081347 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2018 рік

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|-------------|-------------------|----------------|---|-----------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I.Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | | 157 752 | 128 422 | |
| Коригування на: | | | | | |
| амортизацію необоротних активів | 3505 | 4 814 | X | 4 832 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 97 064 | | 27 943 | |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | | 144 | | |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | | 13 012 | 51 | |
| Фінансові витрати | 3540 | 156 | X | | X |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів, в т.ч.: | 3550 | 179 408 | | | 712 091 |
| зменшення (збільшення) запасів | 3551 | 28 251 | | | 151 111 |
| зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | | 1 | 718 668 | |
| зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 61 041 | | | 182 729 |
| зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | | 21 | | 15 |
| зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | 90 138 | | | 1 096 904 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, в т.ч.: | 3560 | | 240 013 | 739 098 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | | 342 071 | 681 882 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 17 | | 179 | |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 18 | | | 118 |
| збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | | 162 | 618 | |
| збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | | | | |
| збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 102 185 | | 56 537 | |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | | 129 479 | 188 255 | |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | | X | |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | | 129 479 | 188 255 | |

Продовження Додатку Е

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|--|-------------|-------------------|----------------|---|--------------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| II.Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | | X | | X |
| необоротних активів | 3205 | | X | | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | | X | | X |
| дивідендів | 3220 | | X | | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | | X | | X |
| Інші надходження | 3250 | 13 079 | X | | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | | X | |
| необоротних активів | 3260 | X | 343 | X | 1 107 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | | X | |
| Інші платежі | 3290 | X | 395 | X | 194 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 12 341 | | | 1 301 |
| III.Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | | X | | X |
| Отримання позик | 3305 | | X | | X |
| Інші надходження | 3340 | | X | | X |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | X | | X | |
| Погашення позик | 3350 | X | | X | |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | | X | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | | X | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | | X | |
| Інші платежі | 3390 | X | | X | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | | | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | | 117 138 | 186 954 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 236 753 | X | 49 799 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 119 615 | X | 236 753 | X |

Керівник

Головний бухгалтер

Є.С.Нікітін

О.М.Проценко

Продовження Додатку Е

Підприємство

Філія "Центр забезпечення виробництва" АТ
"Укрзалізниця"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2018 | 12 | 31 |
| 40081347 | | |

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 18010011

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього | Неконтрольована частка | Разом |
|---|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------|------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Залишок на початок року | 4000 | | | 154 | | (202 568) | | | (202 414) | | (202 414) |
| Коригування : | | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | (97 275) | | | (97 275) | | (97 275) |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | | | 154 | | (299 843) | | | (299 689) | | (299 689) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | (157 752) | | | (157 752) | | (157 752) |
| Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.: | 4110 | | | | | (640) | | | (640) | | (640) |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | (640) | | | (640) | | (640) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілових) фондів | 4220 | | | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | | | |
| Внески учасників: | | | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | (158 392) | | | (158 392) | | (158 392) |
| Залишок на кінець року | 4300 | | | 154 | | (458 235) | | | (458 081) | | (458 081) |

Керівник

Головний бухгалтер

Є.С.Нікітін

О.М.Проценко

Затверджено
Наказ Міністерства Фінансів України
від 29 листопада 2010 № 302
(у редакції наказу Міністерства Фінансів України
від 28 жовтня 2013 № 602)

| Коди | |
|------|------------|
| 2018 | 12 31 |
| | 40081347 |
| | 8039500000 |
| | 06134 |
| | 140 |
| | 52.21 |

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Філія "Центр забезпечення виробництва" АТ "Укрзалізниця"

Україна

Кабінет Міністрів України

Акціонерне товариство

Вантажний залізничний транспорт

тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2018 рік

форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надішло за рік | | Переоцінка (дооцінка)* | | Вибуло за рік | | Нараховано на амортизації за рік | Втрачено від зменшення користності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|-----------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| | | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація | | | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (пероцінена) вартість | накопичена амортизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| Права користування природними ресурсами | 010 | | | | | | | | | | | | | | |
| Права користування майном | 020 | 9 834 | | | | | | | | | | | 9 834 | | |
| Права на комерційні позначення | 030 | | | | | | | | | | | | | | |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | | | | | | | | | | | | | | |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | 34 | 33 | | | | | | | | | | 34 | 33 | |
| Інші нематеріальні активи | 060 | | | | | | | | | | | | | | |
| Разом | 070 | 11 | 9 | 47 | | | | | 2 | | | | 58 | 11 | |
| Гуравліт | 080 | 9 879 | 42 | 47 | | | | | 2 | | | | 9 926 | 44 | |
| | 090 | | | | | | | | | | | | | | |

3 рядка 080 графа 14

із рядка 080 графа 5

із рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

II. Основні засоби

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (додатковий вплив) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишилось на кінець року | | В тому числі | | | |
|---|-----------|--------------------------------|--------|-----------------|--------------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|--------------------------------|------|--------------------------------|------|
| | | первісна (пероцінена) вартість | знос | | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | | | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос | первісна (пероцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 64 955 | 10 074 | 2 444 | | | | | 3 864 | | 300 | | 65 565 | 13 938 | | | | |
| Машини та обладнання | 130 | 3 607 | 1 618 | 2 444 | | | | | 397 | | 23 | | 5 774 | 1 985 | | | | |
| Транспортні засоби | 140 | 3 019 | 1 811 | | | | | | 354 | | | | 3 019 | 2 165 | | | | |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 697 | 522 | 62 | | | | | 70 | | 39 | | 988 | 592 | | | | |
| Тварини | 160 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Благотворні насадження | 170 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші основні засоби | 180 | 288 | 154 | | | | | | 63 | | | | 288 | 222 | | | | |
| Бібліотечні фонди | 190 | 10 | 10 | | | | | | | | | | 10 | 10 | | | | |
| Матеріали необоротні матеріальні активи | 200 | 1 189 | 1 189 | 157 | | | 63 | 63 | 157 | | 58 | 68 | 1 341 | 1 341 | | | | |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Природні ресурси | 220 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інвентарна тара | 230 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предмети прокату | 240 | 58 | 58 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | 94 034 | 15 436 | 2 363 | | | 63 | 63 | 4 860 | | 862 | (58) | 96 096 | 20 223 | | | | |
| Разом | 250 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (пероцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби середньовікових цілісних майнових комплектів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

| | |
|---------|-------|
| (251) | |
| (262) | |
| (263) | |
| (264) | 1 784 |
| (264.1) | |
| (265) | |
| (265.1) | |
| (266) | |
| (267) | |
| (268) | |
| (269) | |

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, що варті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

Продовження Додатку Е

V. Доходи і витрати

| Найменування показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. Інші операційні доходи і витрати | | | |
| Операційна аренда активів | 440 | | |
| Реалізація курсової різниці | 450 | 917 | 773 |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | 67 178 | 43 013 |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | 14 845 | 2 275 |
| Утримання об'єктів життєво-соціального і культурного призначення | 480 | | |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | 23 886 | 221 747 |
| У тому числі: | | | |
| вдодержання до резерву сумнівних боргів | 491 | X | 67 739 |
| непродуктивні витрати і грати | 492 | X | 3 601 |
| B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в: | | | |
| асоційовані підприємства | 500 | | |
| дочірні підприємства | 510 | | |
| спільну діяльність | 520 | | |
| B. Інші фінансові доходи і витрати | | | |
| Дивіденди | 530 | | X |
| Проценти | 540 | X | |
| Фінансова середня акція | 550 | | |
| Інші фінансові доходи і витрати | 560 | 13 079 | 156 |
| Г. Інші доходи і витрати | | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | 570 | | |
| Доходи від обсягів підприємств | 580 | | |
| Результат оцінки корисності | 590 | | |
| Неопераційна курсова різниця | 600 | | |
| Возв'язати оборотні активи | 610 | | X |
| Списання необоротних активів | 620 | X | |
| Інші доходи і витрати | 630 | X | 68 |

Товаробрани (бартери), операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(831)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарибобраними (бартерними) інструментами з пов'язаними сторонами

(632)

Фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності

(633)

3 рядки 540 - 560 графа 4

VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року |
|--|-----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | |
| Поточний рахунок в банку | 650 | 119 615 |
| Інші рахунки в банку (кредитні, чеків (юніжи)) | 660 | |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | |
| Разом | 690 | 119 615 |

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

3 рядка 1090 гр 4 Балансу (Звіт гро фінансовий стан)

III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|-----------|--------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | | 48 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | 2 354 | 91 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | 157 | |
| Придбання (сторочення) нематеріальних активів | 310 | 47 | 234 |
| Придбання (вирозування) довгострокових фінансових активів | 320 | | |
| Інші | 330 | 395 | 160 |
| Разом | 340 | 2 953 | 533 |

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

фінансові витрати, уключені до капітальних інвестицій

(342)

IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|--|-----------|--------|----------------|---------|
| | | | Довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: | | | | |
| асоційовані підприємства | 350 | | | |
| дочірні підприємства | 360 | | | |
| спільну діяльність | 370 | | | |
| B. Інші фінансові інвестиції в: | | | | |
| частки пай у статуюному капіталі інших підприємств | 380 | | | |
| облігації | 390 | | | |
| інші | 400 | | | |
| Інші (розд. А + розд. Б) | 410 | | | |
| Разом | 420 | | | |

3 рядка 1035 гр 4 Балансу (Звіт гро фінансовий стан) інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизоване собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизоване собівартістю

VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резерви | Код рядка | Збільшення за звітний рік | | Залишок на початок року | Залишок на кінець року | Сума очікуваного витрату гіршого сторону щодо ера-зобов'язання при оцінці забезпечення |
|---|-----------|---------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|--|
| | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 3 | 6 | 7 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 5 693 | | 4 053 | 4 199 | |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | 776 | | 1 139 | 506 | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію зобов'язань | 740 | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо суб'єктивних контрактів | 750 | | | | | |
| Забезпечення на матеріальне забезпечення | 760 | 3 785 | | 1 452 | 3 585 | 82 |
| Забезпечення на покриття збитків від судових позовів та податкових ризиків | 770 | 101 446 | | 273 036 | 6 264 | |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | 6 664 | | 6 664 | 2 575 | |
| Разом | 780 | 179 439 | | 286 344 | 17 129 | 82 |

VIII. Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік | |
|---|-----------|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| | | | збільшення | зменшення |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | 48 415 | | 3 345 |
| Купівельні комісійні витрати та комісійні витрати | 810 | | | |
| Паливо | 820 | 33 082 | | 171 |
| Тара і тарні матеріали | 830 | 96 | | |
| Будівельні матеріали | 840 | 216 | | |
| Запасні частини | 850 | 127 209 | | 55 |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | | | |
| Поточні біологічні активи | 870 | | | |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | 28 | | |
| Незавершене виробництво | 900 | | | |
| Готова продукція | 910 | | | |
| Товари | 920 | 209 006 | | 3 571 |
| Разом | | | | |

3 рядок 920 графа 3 Балансова вартість запасів: (921) 209 006
 відображених за числом випливу реалізації (922) 2
 переданих у переоборудування (923)
 оформлених в заставу (924)
 переданих на комісію (925)
 Активи на відподальшому зберіганні (показальний рахунок 02)

3 рядок 1200 гр. 4 Балансу (звіт про фінансові результати)

* вказується за п. 28 Положення (стандарту) Бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. Дебиторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення | |
|---|-----------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 1 | 1 | |
| Інша поточна дебиторська заборгованість | 950 | 143 611 | 143 532 | 79 |
| Разом | | | | |

Списано у звітному році безнадійно дебиторської заборгованості (951) 3 311

із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|------|
| | | |
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат | 960 | 30 |
| Визначено заборгованість винних осіб у звітному році | 970 | |
| Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | |

XI. Будівельні контракти

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Доход за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | |
| Заборогованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовників | 1120 | |
| валова замовників | 1130 | |
| з авансів отриманих | 1140 | |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | |

XII. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | |
| Відстрочені податкові активи: | 1220 | |
| на початок звітного року | 1225 | |
| на кінець звітного року | 1230 | |
| Відстрочені податкові зобов'язання: | | |
| на початок звітного року | 1235 | |
| на кінець звітного року | 1240 | |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1241 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1251 | |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | |

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нарховано за звітний рік | 1300 | 4 882 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 2 953 |
| в тому числі на: | | |
| будівництво об'єктів | 1311 | |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 2 749 |
| з них машини та обладнання | 1313 | 2 206 |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | 47 |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | |
| Придбання інших необоротних матеріальних активів | 1316 | 157 |
| Придбання довгострокових біологічних активів | 1317 | |

XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | | | Надбило за рік | | вибуло за рік | | напрямо амортизації за рік | | втрати від зменшення корисності | | залишок на кінець року | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | |
|---|-----------|-------------------------|------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|-----------------------|---------------|--|--|--|--|
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | надбило за рік | втрати від зменшення корисності | первісна вартість | накопичена амортизація | напрямо амортизації за рік | втрати від зменшення корисності | первісна вартість | накопичена амортизація | залишок на початок року | надбило за рік | залишок на кінець року | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | |
| Довгострокові біологічні активи - усього | 1410 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| робоча худоба | 1411 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| продуктивна худоба | 1412 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| благородні насадження | 1413 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1414 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Поточні біологічні активи - усього | 1420 | | X | | | X | X | | | | X | | | | | | | | | |
| в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1421 | | X | | | X | X | | | | X | | | | | | | | | |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень | 1422 | | | X | | X | X | | | | X | | | | | | | | | |
| | 1423 | | | X | | X | X | | | | X | | | | | | | | | |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | | X | | | X | X | | | | X | | | | | | | | | |
| Разом | 1430 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування

(1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями | Результат від первісного визнання | | Уцінка | Виручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток + збиток) від первісного визнання та реалізації | |
|---|-----------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------|--------|------------------------|-------------------------|--|------------|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | реалізації |
| 1 | 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукція та додаткові активи рослинництва - усього | 1500 | | | | | | | | | |
| У тому числі: | | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1510 | | | | | | | | | |
| з них: | | | | | | | | | | |
| пшениця | 1511 | | | | | | | | | |
| соя | 1512 | | | | | | | | | |
| соняшник | 1513 | | | | | | | | | |
| ріпак | 1514 | | | | | | | | | |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | | | | | | | | | |
| картопля | 1516 | | | | | | | | | |
| плоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | | | | | | | | | |
| інша продукція рослинництва | 1518 | | | | | | | | | |
| Додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | | | | | | | | | |
| Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього | 1520 | | | | | | | | | |
| У тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси - усього | 1550 | | | | | | | | | |
| з нього: | | | | | | | | | | |
| великої рогатої худоби | 1551 | | | | | | | | | |
| свиней | 1552 | | | | | | | | | |
| молоко | 1553 | | | | | | | | | |
| вовна | 1554 | | | | | | | | | |
| яйця | 1555 | | | | | | | | | |
| інша продукція тваринництва | 1556 | | | | | | | | | |
| Додаткові біологічні активи тваринництва | 1557 | | | | | | | | | |
| продукція рибництва | 1558 | | | | | | | | | |
| Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом | 1540 | | | | | | | | | |

Керівник

Головний бухгалтер

С.С.Нікітін

О.М.Проценко

Аналіз фінансово-економічної діяльності Філії «Центр забезпечення виробництва» АТ «Укрзалізниця»

| Показник | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. | Зміна | | | | | |
|--|---------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | | | | | 2016/2015 | | 2017/2016 | | 2018/2017 | |
| | | | | | Абсолютна | Відносна | Абсолютна | Відносна | Абсолютна | Відносна |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Показники фінансово-майнового стану | | | | | | | | | | |
| Сума господарських коштів, що їх підприємство має у розпорядженні, тис.грн | 140 | 49 799 | 236 753 | 119 615 | 49 659 | 35471% | 186 954 | 375% | - 117 138 | -49% |
| Коефіцієнт зносу основних засобів | 0,05 | 0,11 | 0,16 | 0,21 | 0,062 | 120% | 0,05 | 44% | 0,05 | 28% |
| Коефіцієнт оборотності активів | 0,001 | 0,002 | 0,00004 | 0,0001 | 0,001 | 152% | - 0,002 | -98% | 0,00002 | 46% |
| Оцінка ліквідності та платоспроможності | | | | | | | | | | |
| Величина власного капіталу | - 6 543 | - 161 097 | - 299 689 | -458 081 | - 154 554 | 2362% | -138 592 | 86% | - 158 392 | 53% |
| Маневреність грошових коштів | - 0,02 | - 0,31 | - 0,79 | - 0,26 | - 0,29 | 1345% | - 0,48 | 156% | 0,53 | -67% |
| Коефіцієнт покриття загальний | 0,91 | 0,82 | 0,82 | 0,87 | - 0,09 | -10% | 0,00 | 0% | 0,05 | 6,1% |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,86 | 0,76 | 0,70 | 0,69 | - 0,10 | -12% | - 0,06 | -8% | - 0,003 | -0,5% |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|---|---------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|------|--------|--------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,0001 | 0,04 | 0,12 | 0,10 | 0,04 | 29676% | 0,08 | 233% | - 0,02 | -16,2% |
| Показники оцінки фінансової стійкості | | | | | | | | | | |
| Коефіцієнт концентрації власного капіталу | - 0,06 | - 0,13 | - 0,17 | - 0,38 | - 0,07 | 132% | - 0,04 | 28% | - 0,21 | 128% |
| Коефіцієнт фінансової залежності | - 17,74 | - 7,65 | - 5,97 | - 2,62 | 10,08 | -57% | 1,68 | -22% | 3,35 | -56% |
| Коефіцієнт маневреності власного капіталу | - 0,02 | - 0,31 | - 0,79 | - 0,26 | - 0,29 | 1345% | - 0,48 | 156% | 0,53 | -67% |
| Коефіцієнт структури покриття довгострокових вкладень | - | - | 0,01 | 0,01 | - | 0% | 0,01 | 100% | 0,001 | 15% |
| Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів | - | - | - 0,01 | - 0,004 | - | - | 0,01 | 100% | 0,001 | -26% |
| Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів | - | - | - 0,01 | - 0,004 | - | - | 0,01 | 100% | 0,001 | -26% |

Джерело: складено автором

Пояснювальна записка до таблиці Ж

З табл.Ж Додатку Ж бачимо, що сума грошових коштів протягом 2015 - 2017р. поступово збільшувалась, проте у 2018 році зменшилась на 49 % у порівнянні з 2017р. та станом на 31.12.2018 дорівнювала 119 615 тис. грн. Відмітимо, що майже всі грошові кошти підприємство зберігає на поточних рахунках. З метою збереження коштів та зменшення ризиків на підприємстві відкриті поточні рахунки у декількох банках, як з українськими інвестиціями, так і з іноземними. Коефіцієнт зносу основних засобів з кожним роком збільшується і в 2018 р. становить вже 0,21 (у 2015р. – 0,05), це свідчить про погіршення стану основних засобів підприємства. Зменшення коефіцієнта оборотності оборотних активів у 2018 році на 0,0006 порівняно з 2015 р. є негативною тенденцією, адже свідчить про відсутність на Філії заходів щодо поліпшення політики управління запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Аналізуючи показники платоспроможності та ліквідності робимо висновок, що коефіцієнт абсолютної ліквідності був менше норми впродовж усього досліджуваного періоду (норма – 0,2-0,35). Крім того, за останній рік коефіцієнт зменшився на 16 %, що негативно характеризує діяльність підприємства. Це свідчить про неспроможність підприємства погасити свої короткострокові зобов'язання за платежами найближчим часом, оскільки еквіваленти грошових коштів і поточні фінансові інвестиції не можуть швидко бути конвертовані у засоби платежу.

Коефіцієнт швидкої ліквідності також протягом досліджуваного періоду знаходився нижче норми (норма 1-2). Цей коефіцієнт засвідчує потенційну здатність підприємства погасити свої короткострокові зобов'язання за умови отримання від короткострокових дебіторів всієї суми заборгованості.

Нормативне значення коефіцієнту покриття становить 1,5-2,5. За данми Філії коефіцієнт покриття знаходився в межах 0,82-0,91. Відхилення від норми не є критичним, проте такі показники свідчать про недостатність ресурсів

оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань.

Коефіцієнт маневрування протягом періоду є від'ємним, що є вкрай негативною ознакою діяльності підприємства (коливався в межах $(-0,02)$ - $(-0,79)$). Такі значення свідчать про те, що на Філії відсутні шляхи до ефективного фінансового забезпечення діяльності, проведення розрахунків з кредиторами тощо. Поряд з цим, коефіцієнт довгострокового залучення позикового капіталу теж був від'ємним. Підприємству слід звернути уваги на втілення заходів, спрямованих на збільшення довіри до підприємства з боку кредиторів, інвесторів і збільшення залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Наведений аналіз фінансової звітності Філії дає змогу зробити висновок, що компанія має ряд недоліків, вирішення яких стане одним із ключових етапів отримання прибутку. На нашу думку, керівництву Філії слід залучити спеціалістів з питань розробки прибуткової фінансової стратегії, що міститиме такі напрями як:

- поглиблений аналіз структури дебіторської та кредиторської заборгованості у динаміці для пошуків способів і джерел її погашення;
- досягнення необхідного рівня самофінансування підприємства за рахунок прибутку;
- здійснення аналізу ефективності й доцільності довгострокового залучення коштів;
- збільшення питомої ваги оборотних активів у загальній вартості активів підприємства.

Організаційна структура філії "ЦЗВ" ПАТ "УЗ"

Додаток до наказу
ПАТ "Укрзалізниця"
№ 24, 02.2017 № 700

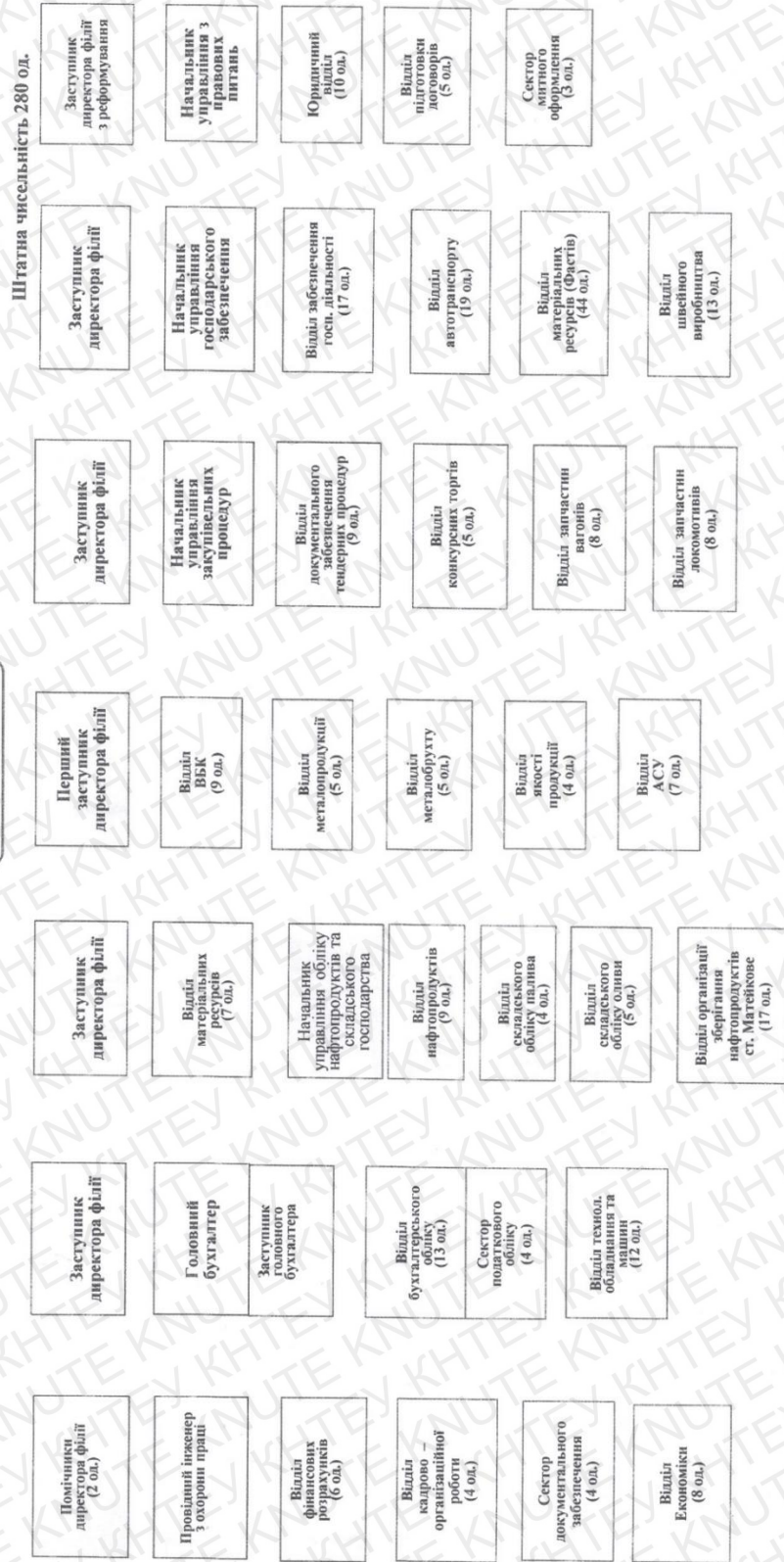


Рис.3. Організаційна структура

Графік документообігу первинних документів щодо надходження виробничих запасів

| Документ | Створення документа | | Перевірка/затвердження документа | | Обробка документа | | Передача в архів | |
|------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|------------------------------------|------------------|
| | Відповідальна особа | Термін | Відповідальна особа | Термін | Відповідальна особа | Термін | Відповідальна особа | Термін |
| Товаро-транспортна накладна | Постачальник | Перед відправленням запасів | Працівник відділу постачання | Вівторок, п'ятниця з 12 до 17 год | Старший бухгалтер матеріального відділу | При прийманні | Бухгалтер з первинної документації | В кінці кварталу |
| Прибутковий ордер | Матеріально-відповідальна особа компанії | У день надходження цінностей на склад | Відділ постачання | Кожного 5,9,13-го числа | Бухгалтер матеріального відділу | Не пізніше другого дня після одержання | Бухгалтер з первинної документації | В кінці кварталу |
| Довіреність | Головний бухгалтер | Перед отриманням запасів | Керівник підприємства | Після отримання запасів | Бухгалтер матеріального відділу | В кінці місяця | Бухгалтер з первинної документації | В кінці кварталу |
| Акт про приймання матеріалів | Приймальна комісія | У день надходження цінностей на склад | Керівник підприємства | Кожного 15, 30 числа | Бухгалтер матеріального відділу | Не пізніше другого дня після одержання | Бухгалтер з первинної документації | В кінці кварталу |
| Лімітно-забірні картки | Комірник | На початку місяця | Працівник відділу постачання | Кожного 3,9,15-го числа | Бухгалтер матеріального відділу | Не пізніше четвертого числа наступного місяця | Бухгалтер з первинної документації | В кінці кварталу |

Джерело: складено автором

| | |
|----------|---|
| ! | <p>Обов'язкові реквізити: назва документа (форми); дата складання; назва підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції</p> |
|----------|---|

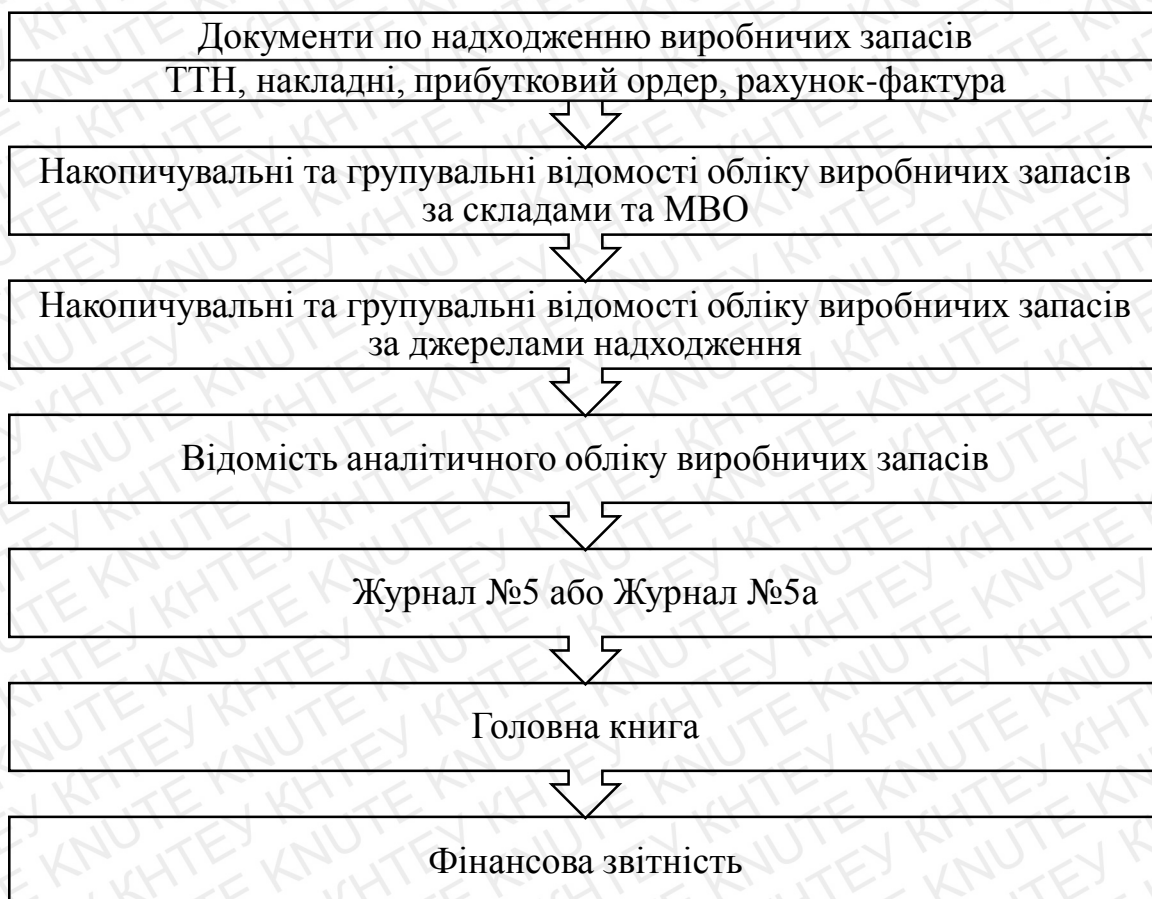


Рис.И. Блок – схема обліку виробничих запасів у бухгалтерії

Джерело: складено автором

8.6. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації прирівнюється до нуля.

8.7. За справедливою вартістю на дату балансу переоцінюються ті нематеріальні активи, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку).

Якщо проведена переоцінка об'єктів групи нематеріальних активів, то надалі вони підлягають щорічній переоцінці.

8.8. Застосовується альтернативний метод зменшення капіталу у дооцінках при нарахуванні амортизації дооцінених об'єктів нематеріальних активів аналогічно до порядку, зазначеного у підпункті 7.9.4 цієї частини Облікової політики.

9. Бухгалтерський облік запасів

9.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

9.2. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

9.3. Оприбуткування колісних пар, викочених при ремонті та виключенні вантажних вагонів із інвентарного парку, і колісних пар, викочених з-під пасажирських вагонів, та колісних пар, що відправляються в ремонт, провадиться за вартістю, яка визначається Департаментом вагонного господарства та Департаментом пасажирських перевезень далекого сполучення ПАТ «Укрзалізниця» відповідно.

9.4. Філії транспортно-заготівельні витрати включають до собівартості придбаних запасів або обліковують загальною сумою на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, яка щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули за звітний місяць.

Включення транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні здійснюється у разі, якщо можна достовірно визначити суми таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів.

Якщо транспортно-заготівельні витрати пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів, то їх сума може узагальнюватися за окремими групами запасів на окремому субрахунку 2093 «Транспортно-заготівельні витрати на запаси»; товарів – на субрахунку 289 «Транспортно-заготівельні витрати».

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку обліку запасів/товарів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів станом на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані у виробництві, реалізовані, безоплатно передані тощо) у звітному місяці.

Рис.К.1. Витяг з Наказу про облікову політику Філії

Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів/товарів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів/товарів, що вибули. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми транспортно-заготівельних витрат на початок звітної місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму вартості запасів/товарів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. Розподілена частка транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до вартості запасів/товарів, що вибули, відображається на тих рахунках бухгалтерського обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття відповідних запасів/товарів.

Залишок транспортно-заготівельних витрат, облік яких ведеться на окремих субрахунках, включається до відповідної статті запасів Балансу (Звіту про фінансовий стан).

9.5. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, за яким оцінка запасів базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили на Філію (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

9.6. При відпуску у виробництво, у разі продажу та іншому вибутті старопридатних запасів, що були оприбутковані при ліквідації, ремонті або іншому поліпшенні основних засобів, оцінка здійснюється за методом та у спосіб щомісячної середньозваженої собівартості, за яким оцінка вибуття запасів проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітної місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітної місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

9.7. При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, що використовуються протягом не більше одного року, їх вартість виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання та обліковується на позабалансовому субрахунку 073 «Перелік списаних малоцінних та швидкозношуваних предметів, строк корисного використання яких не більше одного року».

З оперативного обліку малоцінні та швидкозношувані предмети, які вийшли з ладу, списуються відповідно до актів, складених комісією та затверджених керівником Філії (структурного підрозділу Філії).

9.8. Запаси, які зіпсовані, застарілі або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, відображаються за чистою реалізаційною вартістю, яку визначає інвентаризаційна комісія. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретно винних осіб відображаються на відповідному позабалансовому субрахунку. Списання проводиться відповідно до розпорядчого документу по Філії.

Рис.К.1. Витяг з Наказу про облікову політику Філії

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ АТ «Укрзалізниця»
14 червня 2019 № 390

План рахунків
бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і
господарських операцій АТ «Укрзалізниця»
(зі змінами)

| Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку) | | Субрахунки | | | | | Назва | |
|--|-----------------------|---|--|---|---------------------------------------|-------------------------------|---|--|
| Код раху нку | Назва рахунку | Код | | | | | Рахунки шостого порядку | |
| | | Раху нки друг ого поря дку | Рахун ки треть ого поряд ку | Рахун ки чет вертого поряд ку | Рахун ки п'ятого поряд ку | Рахунки шостого порядку | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | Клас 2. Запаси | | | | | | | |
| 20 | Виробничі запаси | | | | | | | |
| | | 201 | | | | | Сировина й матеріали | |
| | | | 2010 | | | | Сировина й матеріали | |
| | | | 2011 | | | | Матеріали верхньої будови колії | |
| | | | 2012 | | | | Покілометровий запас рейок | |
| | | | | 20120 | | | Покілометровий запас рейок | |
| | | | | | 201200 | | Покілометровий запас старопридатних рейок | |
| | | | | | 201201 | | Покілометровий запас нових рейок | |
| | | | | 20121 | | | Незнижувальний покілометровий запас рейок | |
| | | | | | 201210 | | Незнижувальний покілометровий запас старопридатних рейок; | |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|------|-------|--------|---|---|
| | | | | | 201211 | | Незнижувальний покілометровий запас нових рейок |
| | | | 2013 | | | | Старопридатні матеріали верхньої будови колії |
| | | | | 20130 | | | Старопридатні матеріали верхньої будови колії |
| | | | | 20131 | | | Відновлені старопридатні матеріали верхньої будови колії |
| | | | 2014 | | | | Формений одяг |
| | | | | 20140 | | | Формений одяг |
| | | | | 20141 | | | Знаки розрізнення до форменого одягу |
| | | | 2015 | | | | Мастильні матеріали |
| | | | | 20150 | | | Мастильні матеріали |
| | | | | 20151 | | | Відпрацьовані масла та мастильні матеріали |
| | | | | 20152 | | | Незнижувальний запас масел та мастильних матеріалів |
| | | | 2016 | | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів |
| | | | | 20160 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів колійного господарства |
| | | | | | 201600 | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів |
| | | | | | 201601 | | Незнижувальний запас старопридатних матеріалів |
| | | | | 20161 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів локомотивного господарства |
| | | | | | 201610 | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|-------|--------|---|---|
| | | | | | | | локомотивного господарства |
| | | | | | 201611 | | Незнижувальний запас мастильних матеріалів локомотивного господарства |
| | | | | 20162 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів вагонного господарства |
| | | | | 20163 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства електропостачання |
| | | | | 20164 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів пасажирського господарства |
| | | | | 20165 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства сигналізації та зв'язку |
| | | | | | 201650 | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів |
| | | | | | 201651 | | Незнижувальний запас старопридатних сировини й матеріалів |
| | | | | 20166 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства будівельно-монтажних робіт та експлуатації будівель і споруд |
| | | | | 20167 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів інформаційно- |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|-----|------|-------|---|---|---|
| | | | | | | | обчислювальних центрів |
| | | | | 20168 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів воєнізованої охорони |
| | | | | 20169 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства перевезень |
| | | | 2017 | | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів |
| | | | | 20170 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів відбудовних поїздів |
| | | | | 20171 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства матеріально-технічного забезпечення |
| | | | | 20172 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів господарства приміських пасажирських перевезень |
| | | | | 20173 | | | Незнижувальний запас сировини й матеріалів інших господарств |
| | | | 2018 | | | | Електроенергія |
| | | 202 | | | | | Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби |
| | | 203 | | | | | Паливо |
| | | | 2030 | | | | Нафтопродукти |
| | | | | 20301 | | | Дизельне паливо на складі палива |
| | | | | 20302 | | | Дизельне паливо в баках локомотивів |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|------|-------|--------|---|---|
| | | | | 20303 | | | Інші нафтопродукти |
| | | | | 20304 | | | Відпрацьовані нафтопродукти |
| | | | 2031 | | | | Тверде паливо |
| | | | 2032 | | | | Мастильні матеріали |
| | | | | 20320 | | | Мастильні матеріали |
| | | | | 20321 | | | Відпрацьовані мастильні матеріали |
| | | | 2033 | | | | Інші види палива |
| | | | | 20330 | | | Інші види палива, одержані при ліквідації, ремонті, поліпшенні основних засобів |
| | | | | 20332 | | | Інші види палива |
| | | | 2034 | | | | Незнижувальний запас палива |
| | | | | 20340 | | | Незнижувальний запас палива інформаційно-обчислювальних центрів |
| | | | | 20341 | | | Незнижувальний запас палива воєнізованої охорони |
| | | | | 20342 | | | Незнижувальний запас палива господарства перевезень |
| | | | | 20343 | | | Незнижувальний запас палива відбудовних поїздів |
| | | | | 20344 | | | Незнижувальний запас палива господарства матеріально-технічного забезпечення |
| | | | | 20345 | | | Незнижувальний запас палива інших господарств |
| | | | | 20346 | | | Незнижувальний запас палива локомотивного господарства |
| | | | | | 203460 | | Незнижувальний запас дизельного палива |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|-----|------|-------|--------|---|---|
| | | | | | | | локомотивного господарства |
| | | | | | 203461 | | Незнижувальний запас твердого палива локомотивного господарства |
| | | 204 | | | | | Тара й тарні матеріали |
| | | 205 | | | | | Будівельні матеріали |
| | | | 2051 | | | | Будівельні матеріали для ремонту основних засобів |
| | | | | 20510 | | | Будівельні матеріали для ремонту основних засобів |
| | | | | 20512 | | | Будівельні матеріали для ремонту основних засобів, передані підрядникам |
| | | 206 | | | | | Матеріали, передані в переробку |
| | | 207 | | | | | Запасні частини |
| | | | 2070 | | | | Запасні частини |
| | | | | 20700 | | | Нові запасні частини |
| | | | | 20701 | | | Відремонтовані запасні частини, по яких ведеться пономерний облік |
| | | | | 20702 | | | Відремонтовані запасні частини, по яких пономерний облік не ведеться |
| | | | 2071 | | | | Запасні частини в ремонті |
| | | | 2072 | | | | Модусні запчастини |
| | | | | 20720 | | | Відремонтовані модусні запасні частини |
| | | | | 20721 | | | Нові модусні запчастини |
| | | | 2073 | | | | Колісні пари в запасі |
| | | | | 20730 | | | Незнижувальний запас колісних пар колійного господарства |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|-------|--------|---|---|
| | | | | | 207300 | | Незнижувальний запас нових колісних пар |
| | | | | | 207301 | | Незнижувальний запас старопридатних колісних пар |
| | | | | 20731 | | | Незнижувальний запас колісних пар локомотивного господарства |
| | | | | | 207310 | | Незнижувальний запас нових колісних пар |
| | | | | | 207311 | | Незнижувальний запас старопридатних колісних пар |
| | | | | 20732 | | | Незнижувальний запас колісних пар вагонного господарства |
| | | | | | 207320 | | Незнижувальний запас нових колісних пар |
| | | | | | 207321 | | Незнижувальний запас старопридатних колісних пар |
| | | | | 20733 | | | Незнижувальний запас колісних пар пасажирського господарства |
| | | | | | 207330 | | Незнижувальний запас нових колісних пар |
| | | | | | 207331 | | Незнижувальний запас старопридатних колісних пар |
| | | | | 20734 | | | Незнижувальний запас колісних пар господарства приміських пасажирських перевезень |
| | | | | | 207340 | | Незнижувальний запас нових колісних пар |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|------|-------|--------|---|---|
| | | | | | 207341 | | Незнижувальний запас старопридатних колісних пар |
| | | | 2074 | | | | Колісні пари в обмінному фонді |
| | | | | 20740 | | | Нові колісні пари |
| | | | | 20741 | | | Відремонтовані колісні пари |
| | | | 2075 | | | | Колісні пари в ремонті |
| | | | 2076 | | | | Незнижувальний запас запасних частин |
| | | | | 20760 | | | Незнижувальний запас запасних частин колійного господарства |
| | | | | | 207600 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207601 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20761 | | | Незнижувальний запас запасних частин локомотивного господарства |
| | | | | | 207610 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207611 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20762 | | | Незнижувальний запас запасних частин вагонного господарства |
| | | | | | 207620 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207621 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|-------|--------|---|---|
| | | | | 20763 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства електропостачання |
| | | | | | 207630 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207631 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20764 | | | Незнижувальний запас запасних частин пасажирського господарства |
| | | | | | 207640 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207641 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20765 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства сигналізації та зв'язку |
| | | | | | 207650 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207651 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20766 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства будівельно-монтажних робіт та експлуатації будівель і споруд |
| | | | | | 207660 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207661 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|------|-------|--------|---|--|
| | | | | 20767 | | | Незнижувальний запас запасних частин інформаційно-обчислювальних центрів |
| | | | | | 207670 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207671 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20768 | | | Незнижувальний запас запасних частин воєнізованої охорони |
| | | | | | 207680 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207681 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20769 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства перевезень |
| | | | | | 207690 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207691 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | 2077 | | | | Незнижувальний запас запасних частин |
| | | | | 20770 | | | Незнижувальний запас запасних частин відбудовних поїздів |
| | | | | | 207700 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207701 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|------|-------|--------|---|---|
| | | | | 20771 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства матеріально-технічного забезпечення |
| | | | | | 207710 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207711 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20772 | | | Незнижувальний запас запасних частин господарства приміських пасажирських перевезень |
| | | | | | 207720 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207721 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | | 20773 | | | Незнижувальний запас запасних частин інших господарств |
| | | | | | 207730 | | Незнижувальний запас нових запасних частин |
| | | | | | 207731 | | Незнижувальний запас старопридатних запасних частин |
| | | | 2078 | | | | Старопридатні запасні частини |
| | | | | 20780 | | | Старопридатні запасні частини, по яких ведеться пономерний облік |
| | | | | 20781 | | | Старопридатні запасні частини, по яких пономерний облік не ведеться |

Продовження Додатку К

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|-----|------|-------|--------|---|---|
| | | | | 20782 | | | Старопридатні модусні запасні частини |
| | | | 2079 | | | | Старопридатні колісні пари |
| | | 208 | | | | | Матеріали сільськогосподарського призначення |
| | | 209 | | | | | Інші матеріали |
| | | | 2090 | | | | Відходи виробництва |
| | | | 2091 | | | | Старопридатні матеріальні цінності |
| | | | 2092 | | | | Інші матеріали |
| | | | | 20920 | | | Інші старопридатні матеріали та брухт |
| | | | | | 209200 | | Брухт, одержаний при ліквідації, ремонті, поліпшенні основних засобів |
| | | | | | 209201 | | Інші старопридатні матеріали |
| | | | | 20921 | | | Незнижувальний запас квитково-бланкової продукції суворої звітності |
| | | | | 20922 | | | Брухт, одержаний при операціях з основними засобами та виробничими запасами |
| | | | | | 209220 | | Облікова вартість брухту, одержаного при операціях з основними засобами та виробничими запасами |
| | | | | | 209221 | | Транспортно-заготівельні витрати на брухт, одержаний при операціях з основними засобами та виробничими запасами |
| | | | | 20923 | | | Інші матеріали |
| | | | 2093 | | | | Транспортно-заготівельні витрати |
| | | | 2095 | | | | Матеріали в дорозі |
| | | | 2096 | | | | Матеріали до вияснення |

**Кореспонденція рахунків з обліку надходження виробничих запасів від
бартерних операцій**

| № п/п | Зміст операції | Підстава | Кореспонденція рахунків згідно з нормативними документами | | Сума |
|--|---|------------------------------------|---|-------------|------------|
| | | | Дт | Кт | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отримання запасів в обмін на подібні активи | | | | | |
| 1 | Відображено передачу нових модусних запасних частин за справедливою вартістю | Податковий дохід у сумі 4 000 грн | 361 | 207 | 4 000 грн |
| 2 | Списано різницю між балансовою та справедливою вартістю переданих запасів | - | 949 | 207 | 300 грн |
| 3 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ | - | 361 | 641/ ПДВ | 800 грн |
| 4 | Оприбутковано нові запасні частини, отримані за бартером (за справедливою вартістю) | - | 207 | 631 | 4 000 грн |
| 5 | Відображено податковий кредит з ПДВ | - | 641/ ПДВ | 631 | 800 грн |
| 6 | Здійснено залік заборгованостей | - | 631 | 361 | 4 800 грн |
| Придбання запасів в обмін на неподібні активи | | | | | |
| 1 | Отримано партію матеріалів А | | 201 | 631 | 40 000 грн |
| 2 | Відображено податковий кредит | | 641 | 631 | 8 000 грн |
| 3 | Відвантажено партію нових запасних частину Б | Податковий дохід у сумі 37 500 грн | 361 | 702 | 45 000 грн |
| 4 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ | | 702 | 641 | 7 500 грн |
| 5 | Списано балансову вартість партії запасів Б | Податкові | 902 | 207.0 | 18 000 грн |
| 7 | Перераховано доплату в розмірі різниці між вартостями запасів | | 631.0 | 311.0 | 3 000 грн |
| 8 | Відображено фінансові результати | | 702.0 | 791.0 | 37 500 |
| | | | 791.0 | 902.0 | 18 000 |

Джерело: складено автором на основі [17, 45, 50]

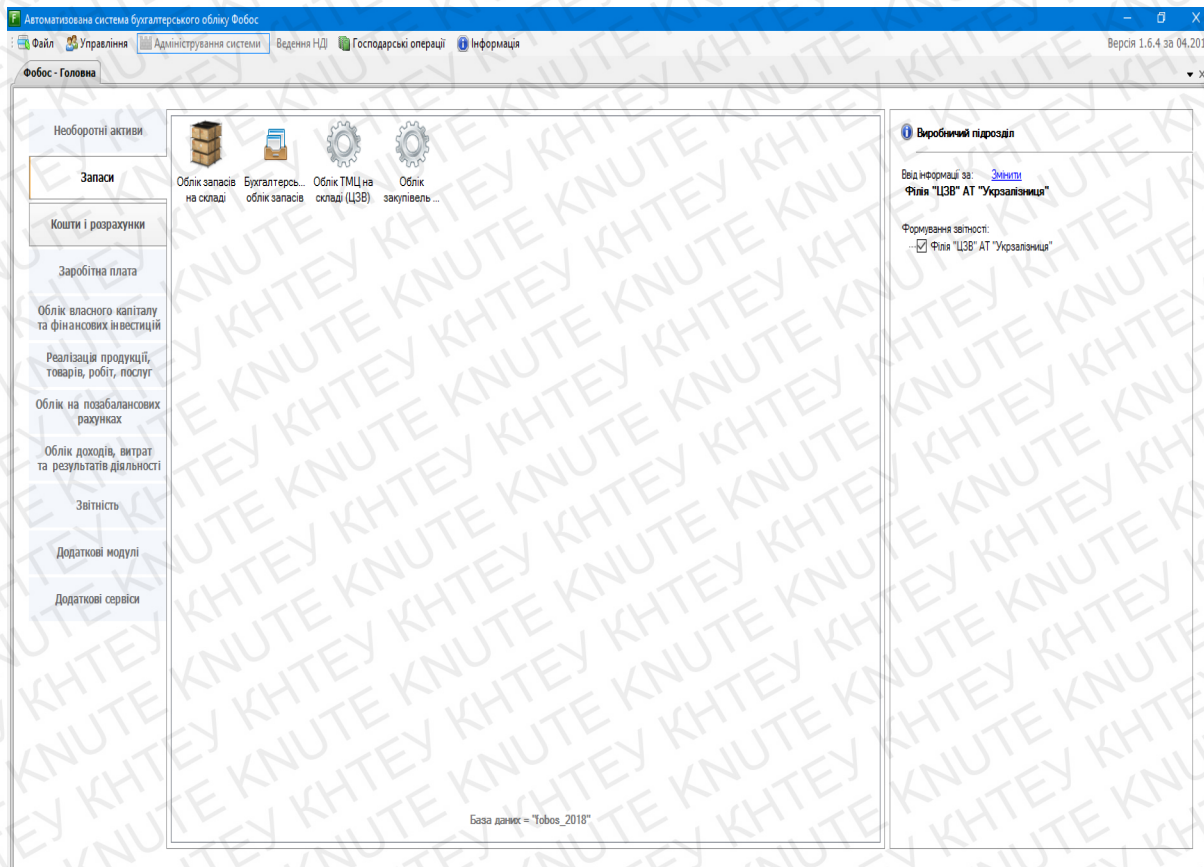


Рис.М.1. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

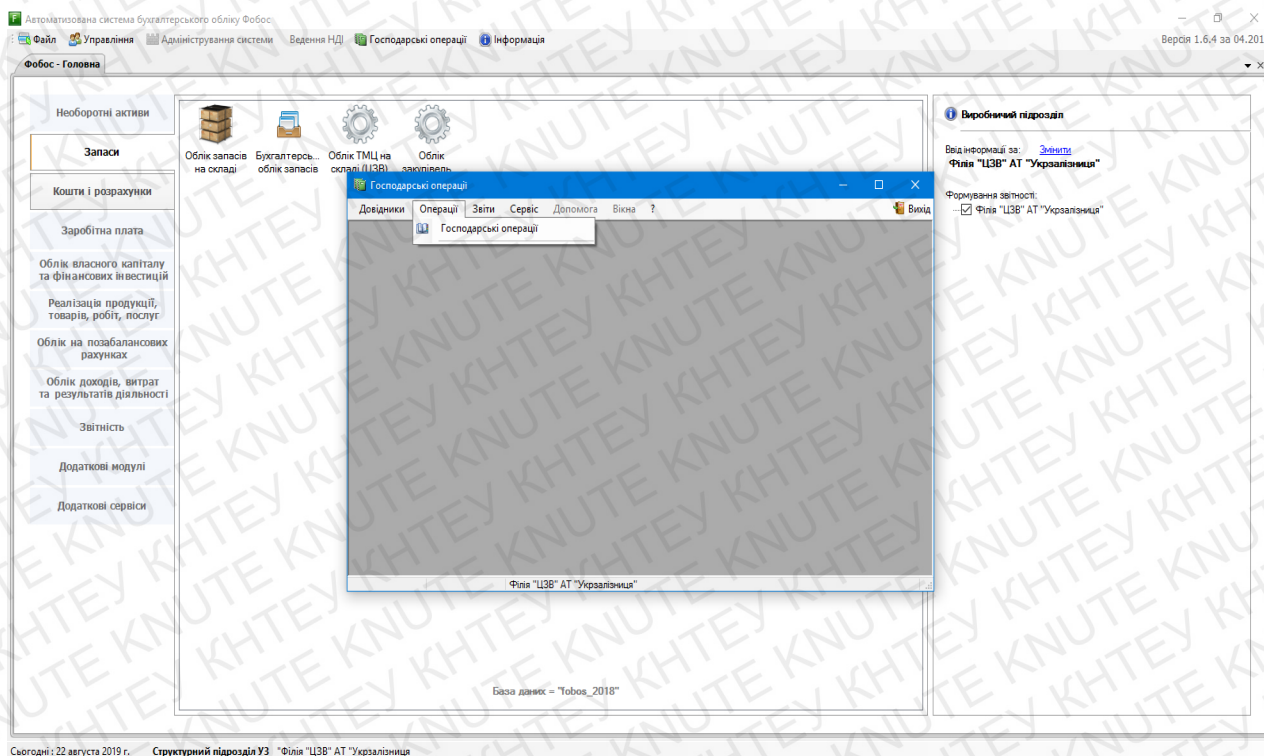


Рис.М.2. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

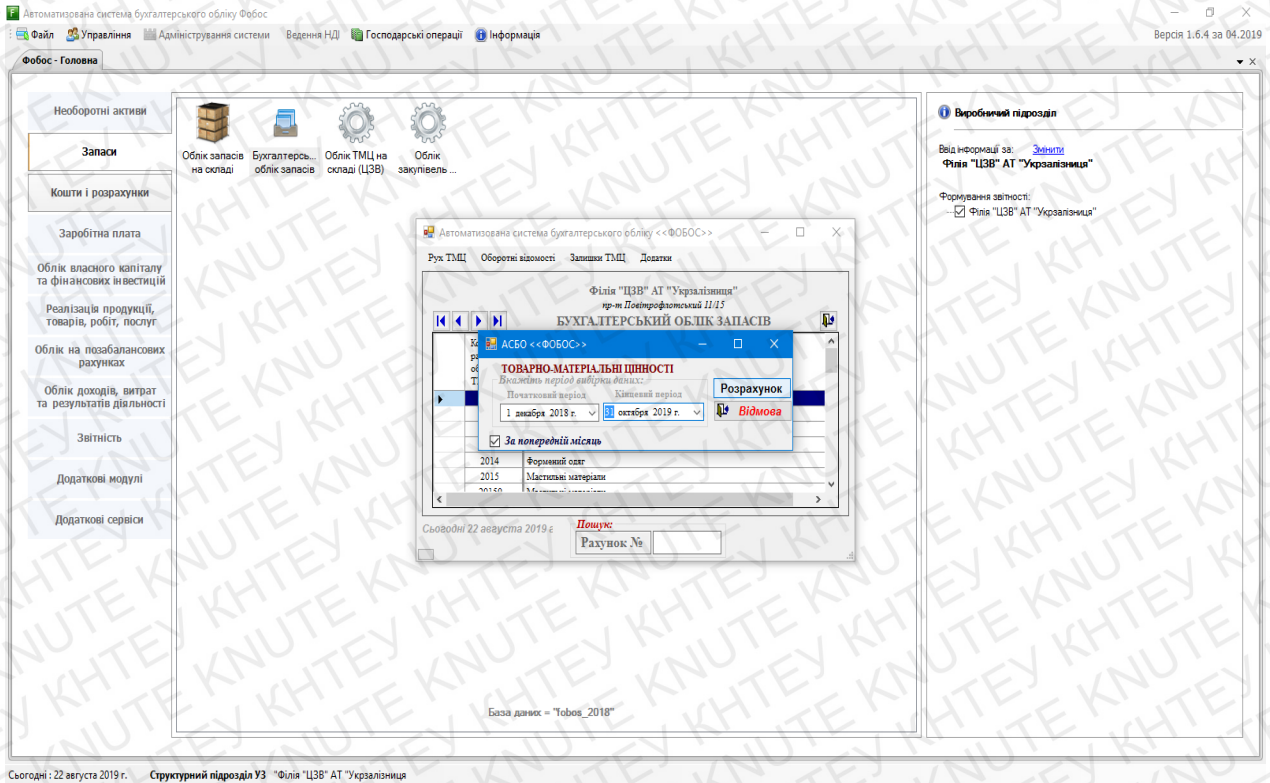


Рис.М.3. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

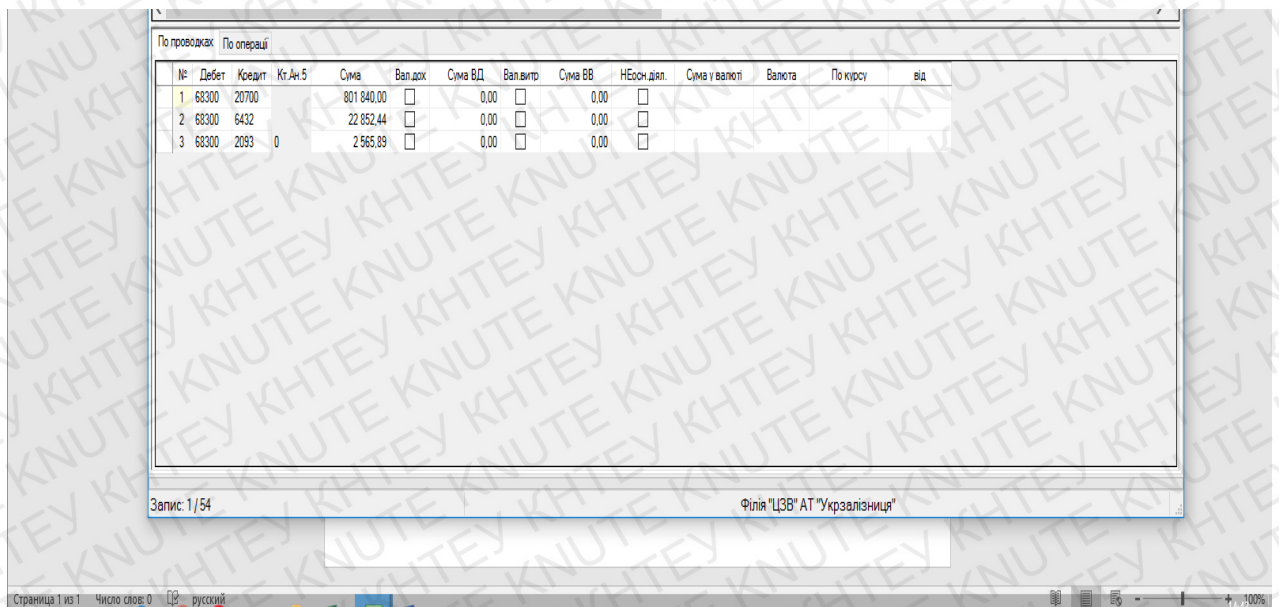


Рис.М.4. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

Продовження Додатку М

| № | Дебет | Кредит | Кт. Ан.1 | Кт. Ан.2 | Кт. Ан.3 | Сума | Вал. док. | Сума ВД | Вал. вилт. | Сума ВВ | НБЄЄЄ. дїял. | Сума у валюті | Валюта | По курсу | від |
|---|-------|--------|----------|----------|----------|------------|--------------------------|---------|--------------------------|---------|--------------------------|---------------|--------|----------|-----|
| 1 | 20700 | 63101 | 2 | 4 | 15 | 381 231,66 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 2 | 20700 | 63101 | 2 | 4 | 15 | 154 255,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 3 | 20700 | 63101 | 2 | 4 | 15 | 179 305,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 4 | 6442 | 63101 | 2 | 4 | 15 | 142 958,33 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | 0,00 | <input type="checkbox"/> | | | | |

Запис: 11 / 43

Філія "ЦЗВ" АТ "Укрзалізниця"

Рис.М.5. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

Філія "ЦЗВ" АТ "Укрзалізниця"
пр-т Дієтерфольдський 11/15

ОБОРОТНА ВІДОМІСТЬ
ПО РАХУНКАХ ОБЛІКУ ТМЦ та МВО
За період з 01.12.2018 р. по 31.12.2018р.

| Код | Рахунок обліку ТМЦ | Матеріально-випускна особа | Залишок на початок 01.12.2018 р. | Прихід за період з 01.12.2018 р. по 31.12.2018р. | Розхід за період з 01.12.2018 р. по 31.12.2018р. | Залишок на кінець 31.12.2018 р. |
|----------|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|--|---------------------------------|
| 41007 | 20700 | Балашов Є. І. | 8 581,40 | | 2 888,00 | 5 713,40 |
| 20700 | | Вовк О. В. | 2 532,15 | 246,82 | | 2 778,97 |
| 49334 | 20700 | Вовк Олександр Вікторович | 70 997,73 | | | 70 997,73 |
| 14304637 | 20700 | Воєнкомат Фастов | 84 684,51 | | | 84 684,51 |
| 49534 | 20700 | Гончаренко В. В. | 16 280,91 | | | 16 280,91 |
| 31007 | 20700 | Громик І. Ф. | 87 170,25 | 3 061,24 | 2 047,05 | 88 184,44 |
| 31069 | 20700 | Дітковський М. В. | 13 414,67 | | | 13 414,67 |
| 49056 | 20700 | Дрозд С. М. | 1 028,68 | | 1 028,68 | |
| 49063 | 20700 | Коломєць Олександр Іванович | 114 298,84 | | 4 418,49 | 109 880,35 |
| 49187 | 20700 | Крилюк Олег Олександрович | 3 954,87 | | | 3 954,87 |
| 49444 | 20700 | Мельник Володимир Миколайович | 11 111,76 | | | 11 111,76 |
| 19101 | 20700 | Пашенко Микола Миколайович | 8 648,73 | | | 8 648,73 |
| 31018 | 20700 | Попова О. М. | 131 808,49 | | 3 061,24 | 128 747,25 |
| 402 | 20700 | СкладФасте 2 | 5 771 297,06 | 50 041 109,83 | 21 146 206,36 | 34 666 200,53 |
| 403 | 20700 | СкладФасте 3 | 24 942 921,00 | 108 727 502,26 | 64 971 059,00 | 68 699 364,26 |
| 406 | 20700 | СкладФасте 6 | 10 647 189,75 | 27 138 776,66 | 14 635 093,47 | 23 150 872,94 |
| 41015 | 20700 | Тимошенко Олег Васильович | 9 580,40 | | | 9 580,40 |
| 413 | 20700 | ТранзитЗЧВ | | 36 962 507,73 | 36 962 507,73 | |
| 412 | 20700 | ТранзитО | | 28 988 712,10 | 28 988 712,10 | |
| 49183 | 20700 | Шиня Олена Петрівна | 104 377,06 | | 160,00 | 104 217,06 |
| 49964 | 20700 | Шевчук Сергій Володимирович | 11 998,56 | | | 11 998,56 |
| 49334 | 209220 | Вовк Олександр Вікторович | 474,32 | | | 474,32 |
| 4035 | 20923 | Резнікова Н. В. | 8 204,53 | | 1 360,55 | 6 843,98 |
| 40021 | 20923 | Ситник Галина Олександрівна | 270,60 | | | 270,60 |
| 402 | 2095 | СкладФасте 2 | | 4 660 956,00 | | 4 660 956,00 |

Оборотна відомість за інший період

Разом: 82885836,57 1415386227,58 1317568455,41 180703608,74

По номенк. номерах Рах. №2010

Без внутрішнього переміщення

По номенк. номерах МВО Автобаза-Шиян

По номенк. номерах Рах. №2010 МВО Автобаза-Шиян

Текст для пошуку: Рахунок № 20 Код МВО:

Рис.М.6. Інтерфейс «АСБО ФОБОС»

1. Перший спосіб. Перейти в реєстр договорів через меню задачі <Документи><Договори>. В верхній таблиці знайти потрібний договір, для зручності пошуку можна скористатись панеллю фільтрації, що розташована в нижній частині вікна реєстру. В нижній таблиці «Перелік етапів договору» вказати курсором на потрібний етап. Клікнути правою клавішею миші і з допоміжного меню таблиці обрати пункт «Створити документ на основі» або натиснути кнопку **На основі [F9]** на нижній панелі інструментів (Рис.3.25).

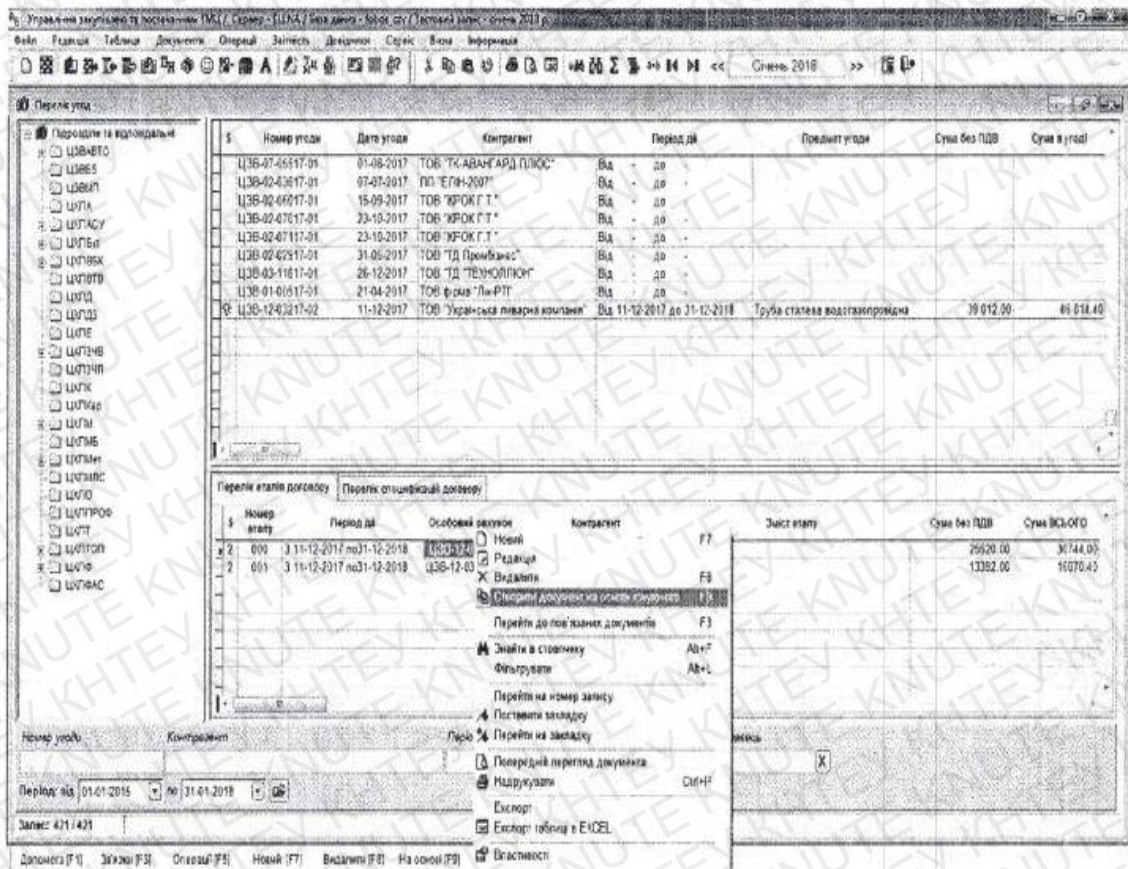


Рис.3.25 Створення наказу на оприбуткування з реєстру договорів.

Рис.Н.1. Інструкція до створення наказу на оприбуткування запасів в системі «АСБО ФОБОС»

У вікні «Створити новий документ на основі: Договір» обрати *Наказ на оприбуткування ТМЦ* та натиснути кнопку «Виконати» (Рис.3.26).

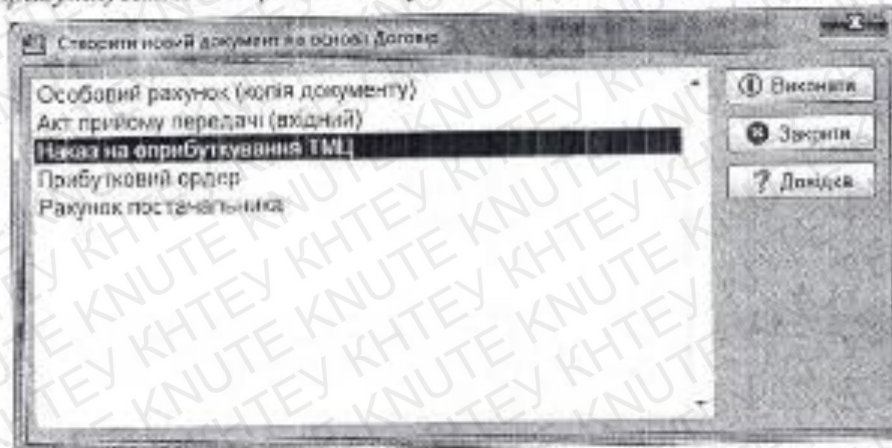


Рис.3.26 Вибір тип документу Наказ на оприбуткування ТМЦ


2. Другий спосіб. Виконати операцію «Створити новий документ», обрати тип документу *Наказ на оприбуткування ТМЦ*. У вікні «Наказ на оприбуткування ТМЦ: новий документ» в полі *Особовий рахунок* натиснути на кнопку  з пропонуваного списку вказати потрібний особовий рахунок (те саме, що став договором). Для зручності пошуку потрібного договору та особового рахунку передбачені поля для встановлення фільтрів: *Номер особового рахунку*, *Назва контрагента*, *Номер договору*. Якщо спочатку на документі обрати контрагента в полі *Постачальник*, список особових рахунків (етапів договору) значно зменшиться.





Рис.3.27 Вибір особового рахунку (етапу договору)

Рис.Н.2. Інструкція до створення наказу на оприбуткування запасів в системі «АСБО ФОБОС»

В результаті усі реквізити, раніше введені на етапі договору, автоматично переносяться в документ: номер та дата договору, постачальник вантажовідправник, умови постачання, форми розрахунку, розділ плану (Рис.3.28).

Рис.3.28 Створення нового наказу на оприбуткування

Потрібно вказати «Склад отримувач» та додати перелік номенклатури ТМЦ зі специфікації договору.

Для цього на вкладці «Специфікація документу» потрібно натиснути на кнопку  **Специфікація**, відкриється вікно з переліком всіх специфікацій етапу договору. Для зручності можна відібрати одну, для цього в полі *Специфікація* з випадаючого списку в переліку існуючих специфікацій вказати потрібну (Рис.3.29). Для перенесення специфікації договору в наказ потрібно встановити позначки навпроти потрібних найменувань та натиснути на кнопку  **Вибрати**.

Після перенесення специфікації договору в документ кількість ТМЦ можна зменшувати. За замовчуванням в поле кількість підставляється залишок ТМЦ по специфікації договору з урахування фактично оприбуткованого ТМЦ.

| Специфікація | Обліковий номер | Найменування ТМЦ | Одиниці виміру | Ціна | Кількість | Сума без ПДВ |
|---|-----------------|--|----------------|------------|------------|--------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> № 001 | 49198_0 | Швелер №12 ст.3сп(лс) Швелер сталевий гарячекатаний № 12 (м) | т | 100.000000 | 1.000000 | 100.00 |
| <input checked="" type="checkbox"/> № 001 | 50051_1 | Прокат сортовий сталевий гарячекатаний круглий 30 мм ст.3 | т | 25.000000 | 100.000000 | 2 500.00 |
| <input checked="" type="checkbox"/> № 001 | 51249_0 | Прокат сортовий сталевий гарячекатаний круглий 26 мм ст.3 | т | 444.000000 | 555.000000 | 246 420.00 |

Рис.3.29 Додавання специфікації з договору

Рис.Н.2. Інструкція до створення наказу на оприбуткування запасів в системі «АСБО ФОБОС»

Прибутковий ордер: новий документ

Прибутковий ордер № [] від 16-05-2018 00:00 Підготовка

Покупець / постачальник

Організація: Філія "ЦЗВ" ПАТ "Україаніця"

Постачальник: "Азовсталь" відкрите акціонерне товариство "Метал" X A

Вантажовідправник: "Азовсталь" відкрите акціонерне товариство "Металу" X A

Склад-отримувач: БМЕУ-2 Подільськ X A

Партия: А-23 X A

Господарська операція: ПриходВнешнийЗапасы X A

Документ - підстава / договір

Док.постачальника № [] від []

Наказ: № АСУ18-5 від 03-04-18 X A

Договір: № 789 від 03-04-18 X A

Особовий рахунок: 789-000 X A

Курс валюти: 1.000 000 UAH за 1.000 000 UAH X A

Коментар: []

Специфікація документа | Накладні витрати | Додаткові реквізити | Підписи

Перелік номенклатури

| X | Обліковий номер | Найменування | Одін. виміру | Кількість | Ціна закупівлі | Ціна | Сума без ПДВ | Специфікація |
|---|-----------------|--|--------------|------------|----------------|------------|--------------|--------------|
| | 49198_0 | Швелер №12 ст.3сп(пс) Швелер сталевий гарячек | т | 1 000000 | 100 000000 | 100 000000 | 100 00 | № 001 |
| | 50051_1 | Прокат сортовий сталевий гарячекатаний круглий 3 | т | 100 000000 | 25 000000 | 25 000000 | 2 500 00 | № 001 |

ТЗВ: [] розподіл

Сума за товар без ПДВ: 2 600 00

Всього без ПДВ: 2 600 00

Розподіл ПДВ (0.000%): ПДВ 20 % 520 00

РАЗОМ: 3 120 00

Записати (підготовка) Записати (на виконання) X Закрити

Рис.О.1. Прибутковий ордер

Прибутковий ордер: редакція

Прибутковий ордер № АСУ18-17 від 30-04-2018 00:00 На виконання

Покупець / постачальник

Організація: Філія "ЦЗВ" ПАТ "Україаніця"

Постачальник: ТОВ "ОПТИМУСОЙЛ" X A

Вантажовідправник: ТОВ "ОПТИМУСОЙЛ" X A

Склад-отримувач: СкладФастів 4 X A

Партия: А-26 X A

Господарська операція: ОприбутMat X A

Документ - підстава / договір

Док.постачальника № [] від []

Наказ: № АСУ18-8 від 23-04-18 X A

Договір: № ЦЗВ-14-00418-01 від 09-01-18 X A

Особовий рахунок: ЦЗВ-14-00418-01-000 X A

Курс валюти: 1 000 000 UAH за 1 000 000 UAH X A

Коментар: []

Специфікація документа | Накладні витрати | Додаткові реквізити | Підписи

Перелік номенклатури

| K | Обліковий номер | Найменування | Одін. виміру | Кількість | Ціна закупівлі | Ціна | Сума без ПДВ | Специфікація |
|---|-----------------|--|--------------|------------|----------------|------------|--------------|--------------|
| | 31751_0 | Масло залізничне ЛЗ-ЦНИИ (в бочках) ГОСТ 197 | т | 200 000000 | 600 000000 | 600 833333 | 100 166 67 | № 001 |
| | 31751_0 | Масло залізничне ЛЗ-ЦНИИ (в бочках) ГОСТ 197 | т | 100 000000 | 600 000000 | 600 833333 | 60 083 33 | № 001 |

ТЗВ: 250 00 включено в ціну (розподілено відносно пріоритетів)

Сума за товар без ПДВ: 160 000 00

Всього без ПДВ: 160 250 00

Розподіл ПДВ (14.250%): ПДВ 20 % 32 050 00

РАЗОМ: 192 300 00

Записати (підготовка) Записати (на виконання) X Закрити

Рис.О.2. Включення ТЗВ в ціну реалізації товару

Прибутковий ордер редакція

Прибутковий ордер № АСУ18-23 від 12-05-2018 00:00 Підготовка

Покупець / постачальник

Організація Філія "ЦЗВ" ПАТ "Укрзалізниця"

Постачальник ДВРЗ

Вантажовідправник ДВРЗ

Склад-отримувач ЦЗВ

Партия GEV-5

Господарська операція ОприбутMat

Документ - підстава / договір

Док.постачальника № від

Наказ

Договір № ДВРЗ-0501 від 12-05-18

Особовий рахунок ДВРЗ-0501-000

Курс валюти 1 000 000 UAH за 1 000 000 UAH

Коментар

Специфікація документу Накладні витрати Додаткові реквізити Підписи

Перелік номенклатури

| К | Обліковий номер | Найменування | Одін. виміру | Кількість | Ціна закупівлі | Ціна | Сума без ПДВ | Специфікація | Перегляд ТМЦ |
|---|-----------------|--|--------------|-----------|----------------|------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| | 52897_0 | Брушт великогабаритний, вид № 510 | т | 20 000000 | 125 000000 | 125 000000 | 2 500.00 | № 001 | |
| | 52897_1 | Брушт великогабаритний, вид №510 (рейковий бруст | т | 40 000000 | 130 000000 | 130 000000 | 5 200.00 | № 001 | |
| | | | | | | | Сума за товар без ПДВ | 7 700.00 | |
| | | | | | | | Всього без ПДВ | 7 700.00 | |
| | | | | | | | Розподіл ПДВ (14 250%) ПДВ 20 % | 1 540.00 | |
| | | | | | | | РАЗОМ | 9 240.00 | |

ТЗВ розподіл

Залишити (підготовка) Залишити (на виконання) Закрити

Рис.О.3. Вибір на документі групи податкового обліку

Прибутковий ордер редакція

Прибутковий ордер № АСУ18-23 від 12-05-2018 00:00 Підготовка

Покупець / постачальник

Організація Філія "ЦЗВ" ПАТ "Укрзалізниця"

Постачальник ДВРЗ

Вантажовідправник ДВРЗ

Склад-отримувач ЦЗВ

Партия GEV-5

Господарська операція ОприбутMat

Документ - підстава / договір

Док.постачальника № від

Наказ

Договір № ДВРЗ-0501 від 12-05-18

Особовий рахунок ДВРЗ-0501-000

Курс валюти 1 000 000 UAH за 1 000 000 UAH

Коментар

Специфікація документу Накладні витрати Додаткові реквізити Підписи

Перелік номенклатури

| К | Обліковий номер | Найменування | Одін. виміру | Кількість | Ціна закупівлі | Ціна | Сума без ПДВ | Специфікація | Перегляд ТМЦ |
|---|-----------------|--|--------------|-----------|----------------|------------|------------------------|--------------|--------------|
| | 52897_0 | Брушт великогабаритний, вид № 510 | т | 20 000000 | 125 000000 | 128 562500 | 2 500.00 | № 001 | |
| | 52897_1 | Брушт великогабаритний, вид №510 (рейковий бруст | т | 40 000000 | 130 000000 | 133 705000 | 5 200.00 | № 001 | |
| | | | | | | | Сума за товар без ПДВ | 7 700.00 | |
| | | | | | | | Всього без ПДВ | 7 700.00 | |
| | | | | | | | Розподіл ПДВ (14 250%) | 219.45 | |
| | | | | | | | РАЗОМ | 7 919.45 | |

ТЗВ розподіл

Відмінити розподіл ПДВ

Залишити (підготовка) Залишити (на виконання) Закрити

Рис.О.4. Застосування розподілу ПДВ

Бюджет ремонту*

| Об'єкт | Вид запасу | Кількість | Дата планового ремонту |
|--------------------------|--------------------------------|-----------|------------------------|
| Ремонт залізничних колій | Колійна решітка | 209 шт. | Серпень-вересень 2018 |
| | Шпали | 1000 шт. | Травень-вересень 2018 |
| | Стрілочний брус | 154 шт. | Жовтень 2018 |
| | Елементи скріплення (комплект) | 950 шт. | Травень-вересень 2018 |
| Ремонт електровозів | Шкворневий вузол | 78 шт. | Березень 2018 |
| | Сайлентблоки | 200 шт. | Січень 2018 |
| | Акумуляторні батареї | 118 шт. | Квітень 2018 |
| | | | |

*-на основі бюджету ремонту складається бюджет виробничих запасів

Джерело: складено автором

Бюджет виробничих запасів

| Сировина | Потреба в сировині на 2018 рік | Залишок на початок 2018 року | Залишок на кінець 2018 року | Обсяг закупки (потреба-на поч.+на кін.) |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|
| Колійна решітка | 209 шт. | 100 шт. | 562 шт. | 671 шт. |
| Шпали | 1000 шт. | 287 шт. | 896 шт. | 1 609 шт. |
| Стрілочний брус | 154 шт. | 2 шт. | 77 шт. | 229 шт. |
| Елементи скріплення (комплект) | 950 шт. | 63 шт. | 130 шт. | 1 017 шт. |
| Шкворневий вузол | 78 шт. | 89 шт. | 256 шт. | 245 шт. |
| Сайлентблоки | 200 шт. | 735 шт. | 30 шт. | 505 шт. |
| Акумуляторні батареї | 118 шт. | 53 шт. | 96 шт. | 161 шт. |

Джерело: складено автором