МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ОБЛІК І АУДИТ»

галузь знань 07 Управління та адміністрування
спеціальність 071 Облік і оподаткування

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему

«ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ»

здобувача КРАМАРЕНКО Анастасії Олександрівни _____
(прізвище, ім'я, по батькові) (підпис)

Науковий керівник: *к.е.н., доцент Бондар Т.А.*
науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

_____
(підпис)

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о.завідувача кафедри: *к.е.н., доцент Коршикова Р.С.*

_____
(підпис)

Київ 2023

ЗМІСТ

ВСТУП…….……...…….. 3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА..... 7

1.1. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація…….. 7

1.2. Порядок визнання та оцінки основних засобів відповідно до національної та міжнародної законодавчої практики…..……..…… 13

1.3. Фінансово-економічна характеристика підприємства та її вплив на побудову системи обліку основних засобів…….……... 19

Висновки до розділу 1…….. 25

РОЗДІЛ 2. ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ З МЕТОЮ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ ……...…….. 28

2.1. Документальне оформлення операцій щодо обліку основних засобів підприємства і шляхи його вдосконалення …….. 28

2.2. Методика, організація та оцінка системи обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» ……..... 33

2.3. Особливості розкриття інформації про основні засоби у звітності підприємства за НП(С)БО та МСБО...…..…….. 41

Висновки до розділу 2……..……..... 48

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ 50

3.1. Загальні принципи аналітичних досліджень для потреб управління основними засобами підприємства.……. 50

3.2. Методика здійснення аналізу ефективності використання основних засобів.……..…….. 56

3.3. Вдосконалення методики та організації аналітичної роботи на підприємстві з метою оптимізації використання основних засобів…….. 63

Висновки до розділу 3……..... 69

ВИСНОВКИ…….……..…. 72

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ…….…….... 77

ДОДАТКИ…….……. 85

ВСТУП

Актуальність теми. У час воєнного стану та нестабільної фінансової системи України, в умовах обмеженості державних ресурсів та ускладнення можливих шляхів доставки основних засобів, важливо забезпечити ефективне, збалансоване та цільове їх використання. Необхідність оновлення основних засобів почало займати не одне з перших місць у плануванні господарської діяльності. Хоча саме оновлення забезпечує зростання технологічного рівня підприємства, підвищення економічного потенціалу та прямо впливає на зростання продуктивності праці. Тому, в обмежених ресурсах, підприємство має навчитись ефективно використовувати наявні основні засоби та шукати шляхи для їх модернізації.

Основні засоби як матеріальні активи, що розподіляються на активні та пасивні, займають важливе місце в діяльності будь-якого підприємства та забезпечують його чітку, безперервну роботу. Їх частка, що займає більшу частину активів, дозволяє оцінити рівень забезпеченості необхідними умовами для здійснення діяльності суб’єктом господарювання, дає змогу оцінити фінансовий стан підприємства. Ефективне вирішення викликів управління основними засобами та обґрунтування політики спрямованої на інвестиційну діяльність в їх частині вимагає саме професійного обліку та використання актуальної інформації, яка надається. Оскільки основні засоби складають складну систему на підприємстві, саме коректний їх облік сприяє раціональному використанню їхніх можливостей.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Визначення сутності основних засобів та дослідження питань щодо удосконалення їх обліку закладені в працях таких вітчизняних вчених, як Ф. Бутинець, О. Бондар, Г. Вознюк, А. Загородній, В. Кузнєцов, , О. Михайленко, В. Сердюк, Н. Ткаченко та ін. Проте досі недостатньо дослідженою проблемою обліку основних засобів науковці зазначають порядок визначення найбільш точного строку експлуатації, уцінки та переоцінки основних засобів, нарахування амортизації. На цей час чинна велика кількість нормативно-правових актів в частині нормативно-правового забезпечення обліку основних

засобів в Україні, а саме: Конституція України, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, НП(С)БО 7 «Основні засоби» та накази Міністерства фінансів України. Більшість національних підприємств для підвищення конкурнтноспроможності на зовнішньому ринку починають застосовувати Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» та інші МСФЗ. Проте нормативні акти не надають всеохоплюючої класифікації основних засобів, документального забезпечення, тому підприємство на власний розсуд формує первинні документи та здійснює оцінку основних засобів відповідно до власних даних. Тому тема дипломної роботи є достатньо актуальною.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної магістерської роботи полягає у систематичному дослідженні, критичній оцінці та обґрунтуванню підходів щодо удосконалення теоретичних положень та діючої практики побудови системи обліку основних засобів та аналізу їх використання.

Досягнення вказаної мети передбачає послідовне вирішення таких завдань:

- систематизувати та узагальнити інформацію щодо економічної сутності основних засобів, їх класифікації та ролі в управлінні підприємством;
- вказати особливості положень національної та міжнародної облікової практики щодо визнання та оцінки основних засобів;
- описати фінансово-економічну характеристику підприємства та розкрити її вплив на побудову системи обліку основних засобів;
- представити документальне оформлення операцій щодо обліку основних засобів підприємства і надати рекомендації щодо його вдосконалення;
- детально висвітлити та критично оцінити діючу методику і організацію синтетичного та аналітичного обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»;
- дослідити особливості розкриття інформації про основні засоби у звітності підприємства за НП(С)БО та МСБО;
- висвітлити загальні принципи та методичні прийоми аналізу основних засобів для потреб управління підприємства;

- проілюструвати методику здійснення аналізу ефективності використання основних засобів;
- надати пропозиції щодо вдосконалення методики та організації аналітичної роботи на підприємстві з метою оптимізації використання основних засобів.

Об'єкт дослідження – система обліку основних засобів суб'єкта господарювання та аналіз їх використання.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних та прикладних питань методики та організації обліку, а також аналізу основних засобів підприємства.

Методи дослідження. У кваліфікаційній мігістерській роботі використовуються методи аналізу, зіставлення, балансовий, синтезу, дедукції, індукції, порівняння та розрахунковий метод.

При визначенні основних тенденцій фінансово-економічної діяльності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» використано метод балансовий та аналізу. При здійсненні методику документального оформлення обліку основних засобів аналізу та дедукції. При відображенні аналізу ефективності використання основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» використано розрахунковий метод. Методи дослідження, застосовані в магістерській роботі, забезпечили проведення повного і всебічного аналізу матеріалу. Відповідно до мети і завдань роботи застосовано описовий і прикладні методи дослідження.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів полягає в поглибленому вивченні, теоретичному обґрунтуванні та розвитку методичних положень, розробці практичних рекомендацій і пропозицій стосовно удосконалення обліку та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємстві, що надає консультаційні та аудиторські послуги. У роботі здійснений детальний моніторинг облікового процесу бізнес-циклу придбання і використання основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Надані практичні рекомендації щодо обліку витрат на ремонт основних засобів шляхом розмежування в обліковій політиці підприємства поточних і капітальних витрат, при цьому визначальною ознакою є характер витрат, що визначатиметься в

технічному висновку компетентної особи про спрямованість заходів, які проводяться, для подальшої експлуатації основних засобів. Проаналізовані вимоги до складання фінансової звітності в частині основних засобів за національними та міжнародними стандартами. Здійснений детальний аналіз ефективності використання основних засобів товариства, на основі якого представлені рекомендації для підвищення ефективності аналітичної діяльності з метою оптимізації використання основних засобів на підприємстві.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження, викладені в магістерській роботі, були апробовані на 89 щорічній науковій конференції «Інноваційні ідеї та проекти для економічного відродження України» (м. Київ, 20 травня – 04 червня 2022 року).

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові документи, які регламентують ведення бухгалтерського обліку та порядок складання фінансової звітності в Україні; наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій; інтернет-журнали, підручники, навчальні посібники з обліку та аудиту; звітні матеріали ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Структура кваліфікаційної бакалаврської роботи. Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність основних засобів та їх класифікація

Економічна діяльність підприємства безкомпромісно пов’язана з обліком основних засобів. Вони є довгостроковими активами, життєво важливими для ведення бізнесу, оскільки протягом останніх десятиліть технологічний розвиток посприяв збільшенню використання механічної праці. Наявність основних засобів, їх поліпшення чи ремонт сприяють оптимізації процесу виробництва, підвищення його ефективності, що у свою чергу сприяє зростанню прибутку та покращення позиції підприємства в конкурентному середовищі. Тому облік основних засобів з кожним роком вимагає більшої уваги.

Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання у процесі виробництва чи постачання товарів, виконання робіт та надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення інших соціально-культурних і адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року чи операційного циклу, якщо він звісно довший за рік [1].

Сутність основних засобів чудово ілюструє НП(С)БО 7 «Основні засоби», що визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності [1].

Основні засоби – це фізичні активи, які компанія не може легко ліквідувати або продати. Вони належать до категорії необоротних активів, які є довгостроковими інвестиціями компанії. Необоротні активи, такі як основні засоби, мають термін корисного використання більше одного року, але зазвичай вони служать багато років.

Визначення основних засобів наводить також Податковий кодекс України: основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин на ділянках надр, що надаються в користування, окрім вартості землі, автомобільних доріг загального користування, незавершених капітальних інвестицій, невиробничих основних засобів, архівних і бібліотечних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20 000 гривень, і нематеріальних активів, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20 000 гривень та які поступово зменшується у зв'язку з моральним чи фізичним зносом, а очікуваний термін корисного використання, тобто експлуатації, яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік чи один операційний цикл, в разі, якщо він довший за рік [2].

Проте, податкове визначення основних засобів важливе не для всіх платників податку на прибуток, а тільки для високодохідників і малодохідників-добровольців, які прийняли рішення коригувати свій фінрезультат на різниці, встановлені розд. III ПКУ. Адже саме таким платникам доводиться вести окремий податковий облік основних засобів [3].

Також наводиться детальна характеристика саме об’єкту основних засобів. Оскільки він має бути конструктивно відокремленим предметом, що призначений для виконання певних самостійних фукцій. Також можна додати, що цей об’єкт має бути закінченим пристроєм з усіма пристосуваннями та приладдям.

Згідно з МСБО 16, основні засоби є матеріальні активи, які:

а) утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, або для здачі в оренду чи для інших адміністративних цілей;

б) як очікується, будуть використовуватися протягом більш ніж визначеного періоду часу. [4].

З боку наукової спільноти існують також різні бачення сутності основних засобів.

Для систематизації сутності основних засобів серед наукової спільноти наведемо інформацію в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – Визначення терміну «основні засоби» у науковій літературі

№	Автор	Визначення
І підхід – основні засоби як матеріальні активи		
1	В. Кузнєцов, Ф.Ф.Бутинець, О.Михайленко	Основні засоби – це матеріальні активи, які, на думку автора, підприємство утримує для їх використання у процесі постачання товарів, виробництва, надання послуг, або здавання в оренду іншим фізичним чи юридичним особам або для здійснення соціально-культурних та адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання є більше одного року чи операційного циклу, якщо він більший за рік.
2	О. Бондар	Автор вважає, що основні засоби – це певна сукупність матеріальних активів у формі засобів праці, що багаторазово беруть участь у процесі виробничо-комерційної діяльності та переносять на продукцію свою вартість певними частинами.
3	Г.Л. Вознюк, А.Г.Загородній	Основні засоби – це є сукупність матеріальних активів, що довгий час у незмінній натурально-речовій формі застосовуються у виробництві на підприємстві..
ІІ підхід – основні засоби як засоби праці		
4	В.Н. Сердюк	Основні засоби – вважається засобами праці, ціна на які достатньо перевищує встановлений на підприємстві вартісний ценз та термін експлуатації їх перевищує один рік або операційний цикл, якщо він звісно більший за рік, у натуральній, первісній формі як засоби праці (обладнання, машини) або як матеріальні умови праці: споруди, будівлі, інвентар.
5	Н.М. Ткаченко	Основні засоби, на думку автора, засоби праці, що багаторазово тобто більше року приймають участь в процесі виробництва чи надання послуг, постачання товарів, здаванні в оренду для здійснення соціально-культурних та адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання яких є більше одного року чи операційного циклу, якщо він довший за рік, та зберігають при цьому натуральну форму, зношуються поступово і переносять свою вартість частково на виготовлювану продукцію або ж виконану роботу у вигляді амортизаційних відрахувань, а якщо частково, то на збільшення первісної, тобто переоціненої вартості основних засобів.

Джерело: побудовано автором на основі [5,8]

На думку Довгалюк Н.В., основні засоби є матеріальними активами підприємства без визначення форми власності, що неодноразово використовується у виробничих процесах, зберігають натуральну форму та переносять свою вартість на вироблену підприємством продукцію певнимичастинами, термін використання яких більше ніж один рік чи операційний цикл, призначені з метою експлуатації їх самим підприємством, чи для надання в оренду іншим юридичним чи фізичним особам, що в сумі дає змогу отримати економічну вигоду для підприємства [5].

М.Я. Дем'яненко зазначає, що основні засоби – це, на думку вченого, термін бухгалтерського обліку, що є синонімом до економічного поняття «необоротні матеріальні активи» - матеріальні активи, засоби виробництва, що компанія має у власності з ціллю використання у процесі діяльності чи для здійснення соціальних та адміністративних функцій, що використовуються протягом довгого періоду та поступово переносять свою вартість на продукцію по мірі зношення; матеріальні цінності (виробниче майно), що споживається у виробничому процесі, або ж фізичний капітал [6].

Оскільки використання основних засобів на підприємстві є широким, науковці виділили два підходи у визначенні основних засобів – як матеріальні активи та засоби праці. Спільне знаходять в твердженні, що засоби багаторазово задіяні у виробництві та підприємство отримує від них економічні вигоди в процесі їх експлуатації. Класифікація основних засобів є важливим моментом в їх обліку на підприємстві, оскільки віднесення основних засобів до тієї чи іншої групи впливає на:

- субрахунок обліку;
- мінімальний термін корисного використання і відповідно нарахування амортизації;
- створення інвентарного номеру, бо зазвичай його починають з перших трьох цифр рахунку в обліку [7].

Класифікація об'єктів основних засобів у ПКУ максимально схожа до їх бухгалтерської класифікації. Так, відповідно до п.п. 138.3.3 ПКУ основні засоби та інші необоротні матеріальні активи класифікуються за 16 групами. Всередині кожної з них відбувається пооб'єктний облік матеріальних цінностей.

У питаннях класифікації необоротних активів для цілей нашого обліку орієнтиром слугує УКТ ЗЕД. Міністерство фінансів України для бухгалтерських цілей вимагав раніше використовувати Класифікатор ДК 013-97 [10]. Проте класифікація основних засобів, встановлена в цьому документі, достатньо застаріла. Враховуючи це, при класифікації основних засобів необхідно орієнтуватися перш за все на П(С)БО 7, ПКУ, а також інші профільні нормативні

акти. А різного роду класифікатори застосовувати лише як загальний орієнтир при умові, що їх положення не суперечать чинному законодавству. До того ж облік основних засобів як податковий, так і бухгалтерський містить багато нюансів, які підприємству необхідно враховувати. Порівняльну характеристику класифікації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку наведено в Додатку А.

У зв'язку з тим, що склад основних засобів підприємства дуже різноманітний, для їхнього планування та аналізу використовують різні ознаки класифікації. На рис. 1.1 наведено основні види основних засобів залежно від їх типів.

Рисунок 1.1 – Класифікація основних засобів

Джерело: побудовано автором на основі [9]

У бухгалтерському обліку задля розмежування основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів підприємству необхідно самостійно встановити у наказі про облікову політику вартісний критерій. За ПКУ при введенні в експлуатацію активів варто керуватися вартісним критерієм, визначеним п.п. 14.1.138 ПКУ починаючи з 23.05.2020 р. — 20 000 грн. Для активів, введених в експлуатацію до 22.05.2020 р., діє старий вартісний критерій 6 000 грн. Податкові малоцінні необоротні матеріальні активи, на відміну від бухгалтерському обліку, не є складовими об’єктів основних засобів.

Згідно ПКУ окрема група для поліпшень орендованих основних засобів відсутня, тому з таких витрат, якщо вони перевищують 20 000 грн, створюють об’єкт основних засобів групи 9 «Інші основні засоби» [10].

Особливістю обліку будівель є те, що їх можливо кваліфікувати як один об’єкт куди включати всі конструктивні елементи та існуючі системи життєзабезпечення, тоді будь-які зміни, поліпшення чи додавання подібних систем в обліку відноситимуться до будівлі в цілому. Також відображають як сукупність певних окремих об’єктів: будівля, система сигналізації, ліфт.

Тож, можна зазначити, що основні засоби – це фізичні активи, які підприємство не може легко ліквідувати або продати. Вони належать до категорії необоротних активів, які є довгостроковими інвестиціями компанії. Необоротні активи, такі як основні засоби, мають термін корисного використання більше одного року, але зазвичай вони служать багато років та підприємство отримує економічні вигоди в процесі їх експлуатації.

Система основних засобів на підприємстві є досить складною, а тому потребує детальної класифікації. Класифікація основних засобів доволі різноманітна та в основному залежить від форми господарюючого суб’єкта та основного виду його діяльності, тому саме підприємство має її розробляти та зазначати в обліковій політиці. В економічній літературі, класифікація необоротних матеріальних активів базується переважно за функціональним призначенням, характером використання, матеріальною формою, участю у виробничомку процесі та джерелом фінансування. При цьому облік основних

засобів як податковий, так і бухгалтерський містить чимало нюансів, які підприємству необхідно враховувати. Класифікуючи основні засоби необхідно орієнтуватися передусім на П(С)БО 7, ПКУ, а також на нормативні акти та враховувати нюанси визнання об’єкту основних засобів.

1.2 Порядок визнання та оцінки основних засобів відповідно до національної та міжнародної законодавчої практики

Збільшення обсягів міжнародних інвестицій, вихід українських підприємств на міжнародний, в основному європейський, ринок, та державна політика, що сприяє оновленню національних стандартів на основі та з урахуванням міжнародних стандартів.

НП(С)БО в Україні мають ряд принципових відмінностей від МСБО. Основним з цих відмінностей є те, що логіка НП(С)БО полягає у використанні історичної інформації про придбання того чи іншого активу, при цьому в МСБО використовують ринкову або справедлива вартість основних засобів або інших оборотних і необоротних активів.

Основні способи та методологія ведення бухгалтерського обліку відображено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [4]. Окрім цього положення, основні аспекти обліку основних засобів також регламентують такі міжнародні стандарти, як МСБО 17 «Оренда», МСБО 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність», МСБО 3 «Об’єднання бізнесу», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Стандарти відображають основні положення організації та ведення бухгалтерського обліку, передбачають певну «свободу вибору» в питаннях організації обліку в питаннях організації обліку основних засобів для управлінського персоналу [11].

Однозначно визначають об’єкт основних засобів за НП(С)БО 7 та МСБО 16 як актив, щодо якого існує імовірність того, що підприємство в майбутньому

отримає економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена [4]. Види об’єктів основних засобів відповідно з НП(С)БО 7 наведено на рис. 1.2.

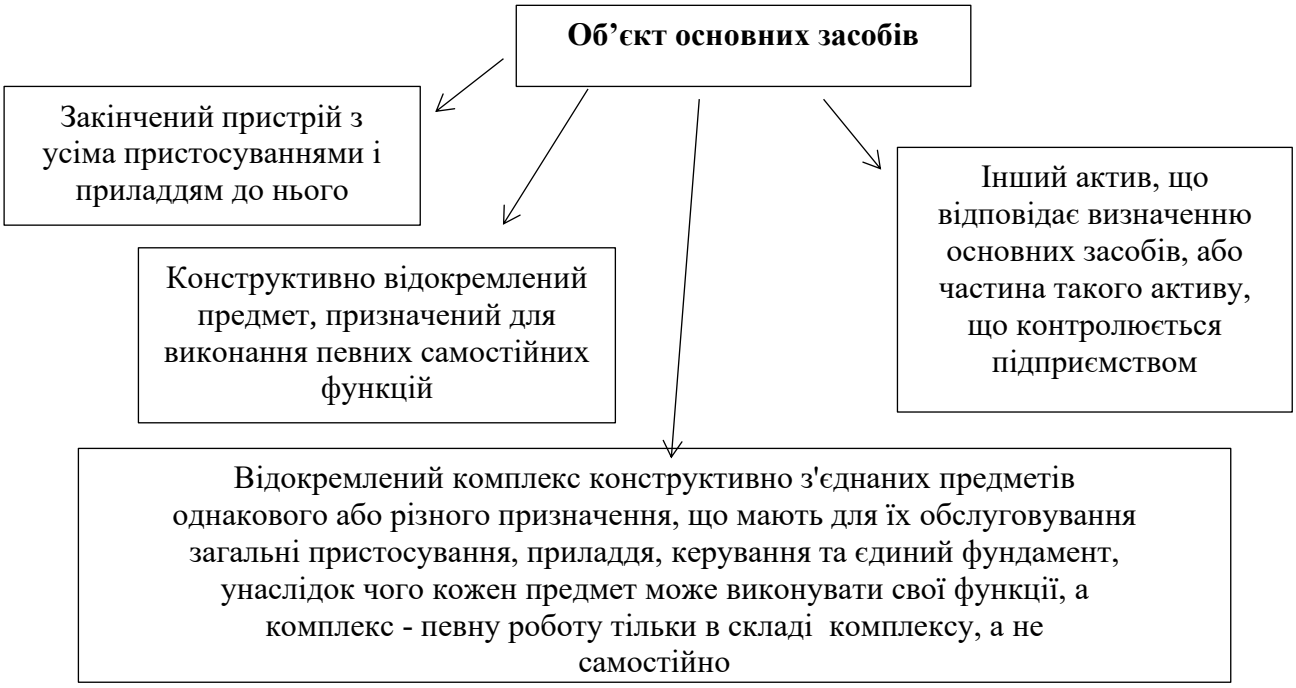

Рисунок 1.2 – Об’єкти обліку основних засобів
Джерело: побудовано автором на основі [1]

У НП(С)БО 7 не зазначено жодної інформації про мінімальну межу вартості, якої варто триматися, щоб визнавати основні засоби, проте він виділяє окрему групу об’єктів як малоцінні необоротні матеріальні активи.

Отже, всі малоцінні необоротні матеріальні активи, для яких виконуються умови визнання об’єктами основних засобів, але які достатньо мало коштують, потрапляють в групу малоцінних необоротніх матеріальних активів та їх обліковують на окремому субрахунку 112 “Малоцінні необоротні матеріальні активи”. Для них НП(С)БО 7 встановлює преференції, як. наприклад. спрощені методи амортизації «50%/50%» та «100%», пільга по переоцінці [12].

Водночас, п. 5.2 НП(С)БО 7 визначає, що вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, підприємство має встановити самостійно. Зазвичай, такі рішення відображені в наказі про облікову політику. Жодних інших рекомендації щодо того, якою має бути така межа, НП(С)БО 7 не дає. Як і відсутні поради з цього приводу в

Методрекомендаціях № 561. Зазвичай такий критерій на практиці прописують на рівні з податковою межею. Цей підхід є цілком виправданим, оскільки підприємству бажано уникнути суттєвого розходження між податковим та бухгалтерським до того ж спростити складання податкової звітності [13].

Хоч міжнародні стандарти не виділяють такого об’єкту як малоцінні необоротні матеріальні активи при прийнятті рішення про вибір об’єкту основних засобів необхідно враховувати аспект суттєвості.

Інформацію вважають суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації про конкретне підприємство, що звітує [14].

Тобто, під суттєвістю розуміють особливий аспект доречності для кожної компанії, що базується величині, характері або чи обох статей, яких стосується ця інформація у фінансовому звіті окремого підприємства. А тому таку межу суттєвості суб’єкт господарювання має самостійно встановити в наказі про облікову політику.

З боку основних засобів застосування критерію суттєвості досить просте: у разі якщо об’єкт має суттєву вартість, вище встановленої підприємством межі, то він належатиме до основних засобів. Якщо ж його вартість несуттєва – до запасів, звідки після введення в експлуатацію, тобто початку використання, обєкт піде на витрати.

Виключення з правил існують, наприклад малоцінні дрібні об’єкти, об’єднуються в окрему групу згідно МСБО 16. Але в цьому разі одиницею обліку буде група в цілому. Наприклад, якщо підприємство має достатню кількість типових об’єктів в обліку з однаковим терміном корисного використання та його способу використання, то можливо їх об’єднати до однієї групи та обліковувати як окремий об’єкт. При цьому описані вище критерії щодо визнання варто застосовувати уже до групи основних засобів у цілому.

Отже, в обліку за національними стандартами все, що є менше певної визначеної межі – малоцінні необоротні матеріалі активи, а за МСБО – несуттєві. А втім, в обох випадках логіка подібна, не нараховують амортизацію протягом

строку корисного використання об’єкту через її незначну суму та в момент передачі в експлуатацію – списують на витрати: напряму як в МСБО чи як в НП(С)БО через 100%-ву амортизацію чи за методом «50% / 50%», де 50% списується на витрати в першому місяці використання, а інша частина – при вибутті. Хоча на практиці більшість підприємств та в тому числі і ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» нараховує амортизацію в першому місяці використання в розмірі 100%. Це спричинено несуттєвістю суми амортизаційних відрахувань та необхідністю оптимізації обліку.

Перелік методів амортизації основних засобів наведено на рис. 1.3, — таких методів лише п’ять.

Рисунок 1.3 – Методи нарахування амортизації основних засобів

Джерело: побудовано автором на основі [1]

Згідно з НП(С)БО 7 здійснюється нарахування амортизації протягом строку корисного використання, експлуатації об'єкта, що визначається у розпорядчому акті підприємством при визнанні цього об'єкта активом чи при зарахуванні на баланс, і призупиняється на період його модернізації, реконструкції, добудови, консервації та дообладнання [1].

У системі МСБО відсутній вичерпний перелік методів амортизації. Проте як приклад у міжнародному стандарті наводиться досить стислий опис трьох методів амортизації [15].

У міжнародних стандартах наводяться лише два методи амортизації (прямолінійний і виробничій), але зазначено, що головне, щоб підприємство обирало такий метод, при якому воно отримує максимальну економічну вигоду у зв’язку з використанням об’єкта основних засобів з урахуванням специфіки самого підприємства [16].

За НП(С)БО 7 оцінка основних засобів підприємства при надходженні відбувається за первісною вартістю, що визначається як історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів [1].

До неї входять:

- суми, що сплачуються постачальникам без непрямих податків, тобто ПДВ, якщо покупець – платник ПДВ;
- суми ввізного мита;
- державне мито, реєстраційні збори та аналогічні платежі, що здійснюються у зв’язку з придбанням чи отриманням прав на об’єкт;
- суми непрямих податків у зв’язку з придбанням основних засобів, якщо вони не відшкодовуються підприємству, наприклад, сума ПДВ, якщо покупець – неплатник ПДВ;
- витрати зі страхування ризиків доставки об’єкта;
- витрати на транспортування, монтаж, установку, налагодження основного засобу;

- інші витрати, що безпосередньо пов’язані з доведенням основного засобу до стану, у якому він придатний до використання із запланованою метою [17].

Первісна оцінка згідно міжнародних стандартів обчислюється за допомогою фактичної вартості. Тобто, первісна вартість – є певною сумою грошових коштів чи інших будь-яких еквівалентів сплачених або ж реальний розмір вартості об’єкта ОЗ, що був переданий в якості відшкодування чи під час покупки або створення активу.

Система початкової вартості об’єкта основних засобів здійснюється за допомогою методу придбання об’єкта. Крім того, необхідно знати, що первісна вартість тих об’єктів, які були отримані в обмін за певну плату, містять в собі такі складові як:

- покупна сума: мита, податки та ін., однак віднімається торгова знижка, якщо така була;
- витрати, які створилися у зв’язку з доставкою активу до необхідної точки, а також з причини налаштування активу в робочий стан;
- приблизна прогнозована сума, яка піде на демонтаж цього активу, а також на роботи з відновлення місця, де актив перебував [18].

Отже, первісна вартість активу включає не лише вартість придбання активу, а також суми витрат пов’язані з введенням в експлуатацію об’єкта та забепечення його якісного функціонування.

Згідно з МСБО 16, після визнання активом, об'єкт основних засобів, справедливу вартість якого підприємство може достовірно оцінити, варто обліковувати за переоціненою сумою, що є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка наступна накопичена амортизація та наступні накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки варто проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість основного засобу суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду підприємства [11].

В НП(С)БО 7 наявні лише рекомендації щодо переоцінки об'єкта основних засобів в разі суттєвої різниці його справедливої вартості та залишкової вартості на дату балансу.

В п. 17 ПСБО 7 охарактеризовано індексаційний алгоритм переоцінки основних засобів, коли пропорційно змінюється первісна вартість та накопичена сума амортизації основних засобів. Параграф 35 МСБО 16 натомість окреслює опцію, а саме можливість вибору алгоритму переоцінки: або індексаційний спосіб, або алгоритм так. званого «згортання», тобто виключення накопиченої амортизації з валової вартості об’єкту основних засобів та подальша переоцінка «чистої» балансової вартості основних засобів. Другий варіант спричинятиме те, що після переоцінки основних засобів сума їх накопиченого зносу буде рівна нулю. У системі ПСБО застосовується схема контрактивного нарахування зносу основних засобів за рахунком 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» [19].

В системі МСБО відсутні обмеження для підприємства у виборі облікової системи нарахування зносу чи амортизації. Себто нарахування амортизації за прямим списанням вартості, наприклад, Дт 23 Кт 10, - не буде суперечити МСБО.

Отже, питання визнання та особливо оцінки основних засобів підприємства залишається одним з найважливіших питань в обліку підприємства, оскільки від правильної оцінки залежатиме відображення даних у балансі і саме це впливає на достовірневизанчення фінансового стану підприємства. Обрання методу амортизації може коригувати фінансові результати підприємства, тобто бути інструментом оптимізації оподаткування, як і застосування переоцінки.

1.3 Фінансово-економічна характеристика підприємства та її вплив на побудову системи обліку основних засобів

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» здійснює бухгалтерський, оперативний та податковий облік господарської діяльності щодо особливостей використання основних засобів, а також формує статистичну звітність, та веде управлінський

облік. Порядок організації та ведення бухгалтерського, податкового обліку, і складання статистичної та інших форм звітності, де представляються результати діяльності, визначається відповідними законодавчими актами.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є частиною глобальної мережі компаній з надання професійних послуг в сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування, а також інші супутні послуги клієнтам як державного так і приватного секторів, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки.

Компанія надає послуги в таких галузях як:

- споживчий сертор: споживчі товари, ритейл та оптова дистрибуція, автомобільна промисловість, туризм та готельний бізнес;
- фінансовий сектор: нерухомість, управління інвестиціями, банківська справа та ринки капіталу;
- технології, медіа та телекомунікації;
- медико-біологічні науки та охорона здоров’я;
- державний та публічний сектори: муніципальний та регіональний розвиток;
- енергетика, природні ресурси та видобувна промисловість: нафтогазова та хімічна промисловість, електроенергетика, промислове виробництво [20].

Сьогодні українська команда налічує понад 440 співробітників, які, незважаючи ні на що, продовжують працювати разом як одне ціле. ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» пропонує клієнтам світові можливості й надає високоякісні послуги, які включають підтримку їхньої діяльності та розроблення комплексних інтегрованих рішень, що призначені для оптимізації економічної діяльності клієнтів, які працюють у різних галузях.

«Deloitte» вже четвертий рік поспіль стає найдорожчим брендом сфери комерційних послуг у світі, про що свідчать дані рейтингу Brand Finance Global 100 за 2021 рік від консалтингової компанії Brand Finance. Компанія Deloitte також зберегла першу позицію в оцінці міцності бренду, яка розраховується на основі

таких факторів, як корпоративна культура, взаємодія з клієнтами, задоволеність персоналу та репутація » [21].

До основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» згідно облікової політики відносить матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких - понад 1 000 грн. Активи вартістю менше 1 000 грн. і з терміном корисного використання більше одного року ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» обліковує як малоцінні необоротні матеріальні активи. Облікова політика ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» також визначає метод нарахування амортизації, залишкову та ліквідаційну вартість, терміни корисного використання об’єктів основних засобів. Також наводиться інструкція та склад інвентаризаційної комісії для перевірки наявності основних засобів на підприємстві.

Діяльність компанії прямо впливає на класифікацію основних засобів , яку ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» відображає в своїй обліковій політиці, Додаток Б. Відповідно до особливостей діяльності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» основні засоби класифікуються за групами відповідно до ст. 5 НП(С)БО 7 "Основні засоби":

- засоби обчисл.техніки;
- телекомунікації;
- автомобілі (у фінансовому лізингу);
- меблі і прилади для офісу;
- офісне обладнання (окремо - орендоване офісне обладнання);
- поліпшення орендованих приміщень.

Проаналізуймо основні зміни, що відбулись в активах і пасивах протягом останніх п’яти звітних років ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» у табл. 1.2.

Проаналізувавши динаміку активів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», можна відмітити такі зміни: сума активів підприємства на кінець 2021 року у порівнянні з 2017 р. зросла на 20%.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за аналізований період було придбано основні засоби, тому їх первісна вартість на кінець 2021 року збільшилась на 55%. Знос на кінець 2021 року у порівнянні з 2017 р. зріс на 137%. Ми можемо побачити

поступове його зростання за останні п’ять років. Хоч підприємство не є виробничим, проте основні засоби становлять важливу частину його діяльності. Придбання нового обладнання такого як ноутбуки, системні блоки та інші технічні засоби прямо впливає на ефективність працівників.

Таблиця 1.2 – Структура активів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2017-2021 роки

Види активів	**2017 р.**	**2018 р.**	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**Відношення у % 2021 р. до 2017 р.**
Нематеріальні активи	774	1,014	1,001	683	1,161	150%
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	160	-	0%
Основні засоби	21,661	20,901	16,773	8 896	17,760	82%
первісна вартість	41,068	48,495	52,725	52 120	63,661	155%
Знос	19,407	27,594	35,952	43 224	45,901	237%
Довгострокові фінансові інвестиції: ін. підприємств	6	3		4	4	67%
Довгострокова дебіторська заборгованість	492	177	-	-	-	-100%
Відстрочені податкові активи	432	668	763	822	793	184%
І. Необоротні активи	23,365	22,763	18,538	10,565	19,718	84%
Запаси	32,354	27,386	15,911	12,842	25,182	78%
Виробничі запаси	43	40	37	-	-	-100%
Незавершене виробництво	32,311	27,346	15,874	12,842	25,182	78%
Дебіторська заборгованість	15,093	20,362	21,770	29,727	29,985	199%
Дебіторська заборгованість за розрахунками	70,369	86,197	126,847	143,860	81,934	116%
Інша поточна дебіторська заборгованість	181	2,093	170	100	257	142%
Гроші та їх еквіваленти	164,080	125,085	97,162	186,695	205,646	125%
Витрати майбутніх періодів	3,537	3,909	3,763	3,585	4,204	119%
Інші оборотні активи	8,754	10,893	4,005	8,361	11,269	129%
ІІ. Оборотні активи	291,914	275,925	267,844	383,425	358,477	123%
Баланс	315,279	298,688	286,382	393,990	378,195	120%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Основні зміни пасивів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» представлені в табл. 1.3. Зростання пасивів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» обумовлене підвищенням суми

нерозподіленого прибутку на 65%, а також зменшенням поточних зобовязань та збезпечень на 38%, що виступає позитивною тенденцією.

Таблиця 1.3 – Структура капіталу ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2017-2021 роки

Види пасивів	**2017 р.**	**2018 р.**	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**Відношення у % 2021 р. до 2017 р.**
Зареєстрований (пайовий) капітал	60	60	60	60	60	0%
Резервний капітал	15	15	15	15	15	0%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	177,884	211,750	220,706	250,170	293,075	165%
І. Власний капітал	177,959	211,825	220,781	250,245	293,150	165%
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість затовари, роботи, послуги	2,696	4,990	2,853	545	1,339	50%
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4,708	7,827	4,898	3,894	8,047	171%
Поточна кредиторська заборгованість у тому числі з податку на прибуток	-	1,681	-	-	1,323	100%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	76,418	64,536	24,142	43,906	63,437	83%
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	48,014	4,242	29,063	91,875	8,044	17%
Поточні забезпечення	5,435	5,208	4,586	3,516	4,103	75%
Інші поточні зобов'язання	49	60	59	9	75	153%
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення	137,320	86,863	65,601	143,745	85,045	62%
Баланс	315,279	298,688	286,382	393,990	378,195	120%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Також важливо проаналізувати показники Звіту про фінансові результати підприємства, які представлено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4 – Фінансові результати діяльності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2017-2021 роки

Показник	**2017 р.**	**2018 р.**	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**Відношення у % 2021 р. до 2017 р.**
Чистий дохід від реалізації послуг	311,646	393,798	417,778	390,453	389,453	125%
Собівартість реалізованих послуг	-125,059	-163,414	-211,394	-270,033	-208,697	167%
Валовий: прибуток, збиток ()	186,587	230,384	206,384	120,420	180,756	97%
Інші операційні доходи	15,258	4,143	8,779	35,208	7,160	47%
Адміністративні витрати	-184,313	-187,660	-175,843	-109,955	-118,729	64%
Витрати на збут	-8,428	-5,816	-6,557	-3,585	-4,349	52%
Інші операційні витрати	-7,494	-6,027	-24,438	-7,315	-13,724	183%
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	1,610	35,024	8,325	34,773	51,114	3175%
Дохід від участі в капіталі	2	2	1	4	4	200%
Інші фінансові доходи	12,083	6,427	2,786	2,205	1,271	11%
Інші доходи	506	159	137	75	200	40%
Фінансові витрати	-204	-	-	-	-	0%
Інші витрати	-842	-276	-326	-1,122	-264	31%
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток, збиток ()	13,155	41,336	10,923	35,935	52,325	398%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-2,351	-7,470	-1,967	-6,471	-9,420	401%
Чистий фінансовий результат: прибуток, збиток ()	10,804	33,866	8,956	29,464	42,905	397%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

У звітному періоді підприємство покращило свої фінансові показники та отримало чистий прибуток 42,905 тис.грн. Це було обумовлене зниженням показника інші операційні доходи на 53% та зниженням адміністративних та витрат на збут відповідно на 36% та 48%.

Отже, ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є частиною глобальної мережі підприємств з надання професійних послуг в сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, оподаткування, управління ризиками, а також інші супутні послуги клієнтам як приватного так і державного секторів, що провадять свою діяльність у різних галузях економіки.

Облікова політика товариства регламентує облік основних засобів у компанії. До основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» згідно облікової політики відносять матеріальні активи підприємства, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких - понад 1 000 грн. Активи вартістю менше 1 000 грн. і з терміном корисного використання більше одного року товариство обліковує як малоцінні необоротні матеріальні активи.

У обліковій політиці підприємства також зазначена класифікація основних засобів компанії відповідно до її діяльності. В обліковій політиці ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» визначає метод нарахування амортизації, залишкову та ліквідаційну вартість, терміни корисного використання об’єктів основних засобів. Також наводиться інструкція та штат інвентаризаційної комісії для перевірки наявності основних засобів на підприємстві.

Проаналізувавши стан активів, пасивів та фінансових результатів у 2021 році можна дійти до висновку, що ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» покращило своє фінансове становище шляхом зниження витрат. Значних змін по балансу підприємства не виявлено.

Висновки до розділу 1

Розвиток підприємства є можливим в разі ефективного використання економічних ресурсів, якими він володіє, у тому числі основних засобів. Основні засоби становлять ту частину майна підприємства за рахунок якого забезпечується здійснення його операційної діяльності.

З боку наукової спільноти існує чимало бачень сутності основних засобів. В основному виділяють два підходи до визначення їх сутності: як матеріальні активи та як засоби праці. Оскільки використання основних засобів на підприємстві є доволі широким. Нормативно-правові акти теж по різному трактують поняття «основні засоби», проте вони погоджуються з тим, що це матеріальний актив, термін експлуатації якого більше одного року чи одного операційного циклу. Вартісний критерій для визнання об’єкта як основний засіб наводить лише Податковий кодекс України.

Система основних засобів на підприємстві є доволі складною, а тому потребує детальної класифікації. Класифікація основних засобів доволі різноманітна та в основному залежить від форми господарюючого суб’єкта та основного виду його діяльності, тому саме підприємство має її розробляти та зазначати в обліковій політиці.

НП(С)БО в Україні мають чимало принципових відмінностей від МСБО. Основним з цих відмінностей є те, що логіка НП(С)БО полягає у використанні історичної інформації про придбання того чи іншого активу, при цьому в МСБО використовують ринкову або справедлива вартість основних засобів або інших оборотних і необоротних активів.

Хоч в МСБО 16 не виділяють такого об’єкту як малоцінні необоротні матеріальні активи при прийнятті рішення про вибір об’єкту основних засобів необхідно враховувати аспект суттєвості. В системі МСБО немає вичерпного переліку методів амортизації. Проте як приклад міжнародний стандарт наводить лише стислий опис трьох методів амортизації. Переоцінки згідно з МСБО варто робити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість значно не відрізнялася від тієї, що була б розрахована із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. А в НП(С)БО 7 наявні лише рекомендації щодо переоцінки об'єкта основних засобів в разі суттєвої різниці його справедливої вартості та залишкової вартості на дату балансу.

Дослідження облікових аспектів основних засобів здійснювалося на основі діяльності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», яка є глобальною мережею компаній, що

надають послуги в сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, оподаткування, управління ризиками, а також інші супутні послуги клієнтам державного і приватного секторів, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» здійснює бухгалтерський, оперативний та податковий облік господарської діяльності, а також формує статистичну звітність, та веде управлінський облік.

Облікова політика ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» регламентує класифікацію основних засобів товариства відповідно до його діяльності. Визначає метод нарахування амортизації, терміни корисного використання об’єктів основних засобів, залишкову та ліквідаційну вартість. Також надає інформацію про механізм проведення інвентаризації та склад інвентаризаційної комісії для перевірки наявності і ефективності використання основних засобів в компанії.

Протягом 2021 року у порівнянні з 2017 роком ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» було придбано чи переоцінено основні засоби, тому їх первісна вартість на кінець звітного періоду збільшилась на 55%. Загалом зміни за аналізовані періоди характериризують, що підприємство є прибутковим, проте існує волантильність фінансових показників, що спричинена зростанням собівартості реалізованих послуг та інших операційних витрат підприємства.

РОЗДІЛ 2
ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ З МЕТОЮ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

2.1 Документальне оформлення операцій щодо обліку основних засобів підприємства і шляхи його вдосконалення

Стабільність роботи підприємства та його фінансова стійкість у наш час здебільшого залежать від логічності та прозорості організації інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності підприємства.

Документування – це, мабуть, найважливіший процес контролю на підприємстві, на який працівники та керівники не завжди звертають свою увагу. Хоча чіткість, правильність та швидкість формування документу значно знизить можливі негативні наслідки в обліку.

Оскільки національне законодавство не дає чітких регламентованих форм первинних документів, у тому числі і по основних засобах, це дає підприємству можливість коригування необхідних реквізитів первинних документів відповідно до діяльності підприємства. Проте кожне підприємство має брати до уваги обов’язкові реквізити при формуванні первинного документу.

Відповідно до Закону № 996 [22] та Положення № 88 [23] первинні документи повинні мати такі обов’язкові реквізити:

- найменування підприємства, від імені якого складений документ, назва документа чи форми;
- зміст та обсяг господарської операції;
- дата складання;
- одиниця виміру господарської операції, тобто чи у натуральному чи у вартісному виразі;
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис чи інші дані, що дають можливість ідентифікувати

особу, що приймала участь у здійсненні господарської операції [24].

Документування як елемент методу бухгалтерського обліку, підтверджує здійснення господарської операції. Це спосіб первинного спостереження за господарською діяльністю та/або окремою господарською операцією що передбачає фіксацію їх властивостей на відповідному носії: паперовому – первинний документ; електронному – електронний документ [25].

Процес документування, як частину системи бухгалтерського обліку, проілюстровано на рис.2.1.

Рисунок 2.1 – Документування, як частина системи бухгалтерського обліку
Джерело: побудовано автором за інформацією [26]

Відсутність облікових даних, з одного боку, і надлишок (забагато інформації) з іншого боку в поточних основних документах вказують на необхідність розробки нових, більш уніфікованих форм для забезпечення того, щоб господарські операції,

пов'язані з операціями, були повністю зареєстровані для фіксованих активів. На основі створеної моделі руху інформаційних потоків процес обліку операцій, пов'язаних з експлуатацією основних засобів, необхідно розглядати крізь призму нових (альтернативних) форм первинних документів, які найкраще ілюструють облікові дані та дають можливість одержувати актуалізацію об'єктивних даних. інформації [27].

Модель організації процесу документування наявності основних засобів та операцій з їх експлуатації наведено на рис. 2.2. Додаткові первинні документи формуються у разі надання працівникам основних засобів у користування з метою використання у виробничому процесі.

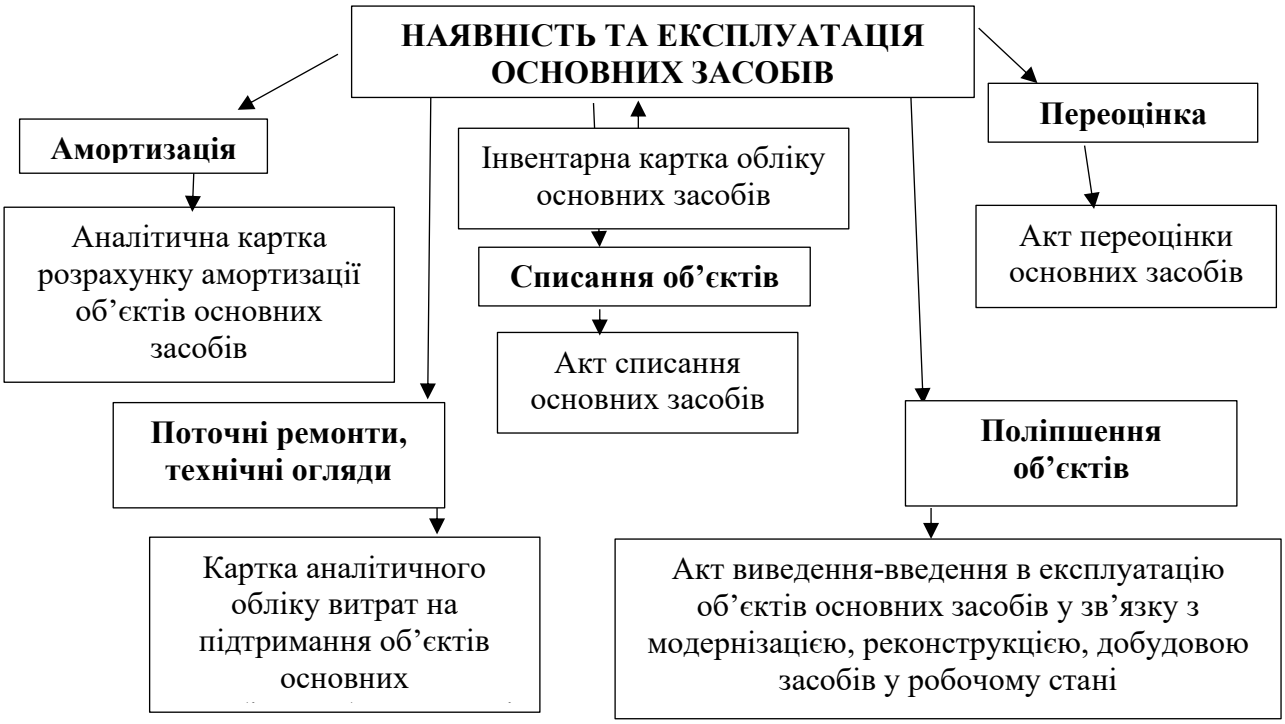

Рисунок 2.2 – Модель процесу документування наявності основних засобів та операцій з їх експлуатації

Джерело: побудовано автором на основі [27]

Для розуміння взаємозв'язку первинних документів з фінансовою звітністю підприємства наводимо декілька прикладів первинних документів, та у яких рядках фінансової звітності слід відобразити операції, відображені в цих документах:

- банківська виписка: Ф.1 р. 1165, Ф.3 р. 3405, 3415;

- видаткова накладна, акт по розрахунках з покупцями: Ф.1 р. 1125;
- видаткова накладна, акт по розрахунках з постачальниками: Ф.1 р. 1615;
- виписка банку на суму оплачених авансів: Ф1 р. 1130;
- авансовий звіт (у частині непогашеної заборгованості): Ф 1 р. 1155;
- акт прийому-передачі основних засобів: Ф.1 р. 1011;
- акт переоцінки основих засобів Ф.1 р. 1011, 1012, 1405 [28].

Відомо, що Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» був прийнятий у 2003 році, проте електронний документообіг підприємствами почав застосовуватися лише в останні роки. Це пов'язано з тим, що питання, які пов'язані з визнанням електронних документів, електронного цифрового підпису та інші в Законі від 2003 року не були.

Лише у 2017 році було прийнято ряд нормативно-правових актів та внесено необхідні зміни до прийнятих раніше. Було прийнято Закон «Про електронні довірчі послуги», який закріпив юридичний статус електронного документообороту, та Постанову Кабміну №55 від 17.01.2018 «Деякі питання управлінської діяльності», яка рекомендувала виконавчій владі перейти на ЕДО та зафіксувала формат ЕДО для державних установ [28].

Саму схему обміну електронними документами можна представити наступним чином:

1. Відправник формує електронний документ, підписує його електронним підписом та надсилає через програму документообігу адресату.
2. Отримувач ставить свій КЕП на отриманому документі.
3. Відправник отримує завізований екземпляр. При чому в процесі підписання адресати отримують повідомлення з проміжними статусами документів: доставлено, погоджено чи відхилено [29].

У програмі M.E.Doc реалізований зручний і зрозумілий модуль «M.E.Doc.Бізнес» де присутній пошук і фільтр по документах, який дозволяє швидко отримати необхідну інформацію. Модуль дозволяє створити первинний документ використовуючи стандартні шаблони та у разі необхідності дає

можливість створити свій, унікальний шаблон первинного документа [30].

«Вчасно» — сервіс миттєвого електронного обміну документами, який дозволяє підписувати, відправляти, отримувати та зберігати документи онлайн. Just In Time не потребує спеціального програмного забезпечення, лише браузер і доступ до Інтернету. Сервіс «Вчасно» створений для підприємців, компаній та фізичних осіб, щоб допомогти швидко та просто підписувати, обмінювати та зберігати документи в електронному вигляді. Послуга створена для економії часу та грошей бізнесу [31].

Звісно, застосування сервісів значно полегшує систему документообігу, знижує витрати, проте всюди є нюанси. Оскільки, кожне підприємство використовує свої сервіси, надсилання первинних документів залишається необхідним питанням для вирішення управлінським персоналом підприємств у Україні. Ефективним сервісом для обміну документами можна назвати саме M.E.Doc, оскільки він зручний як для надсилання звітності до Державної податкової служби України та інших органів, до того ж більшість контрагентів зазвичай теж користуються цим сервісом.

Отже, необхідно вдосконалювати практичні засади організації обліку основних засобів підприємства, пристосовуючи їх до практичних потреб суб’єкту господарювання. Основними шляхами удосконалення організації обліку основних засобів є зниження застосування на підприємстві паперового документообігу, що значно спроситить підготовку документів, зменшить витрати підприємства та час очікування, що у воєнних умовах ще більше подовжився. За допомогою електронного документообігу відбувається стандартизація документів та їх зручний, швидкий пошук за номером, датою, типом документу чи будь-яким іншим реквізитом. За рахунок розділення прав між користувача шифрування каналів передачі, інформація не потратись до третіх осіб, що звісно покращує імідж та захист компанії.

2.2 Методика, організація та оцінка системи обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Облік основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» починається саме не з вхідного документу від контрагента, а набагато раніше, оскільки процес придбання основних засобів включає чимало організаційних ланок.

Потреба – це те, що запускає процес придбання основних засобів на підприємстві. Для документування процесу руху основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» використовують систему «SAP». Всі організацйні моменти, що пов’язані з рухом основних засобів та визначення відповідальних працівників від придбання до списання основного засобу, надання згоди та здійснення операції відбувається в системі «SAP».

Останні роки, особливо у зв'язку з неможливістю використання 1С на українських підприємствах, корпоративні інформаційні системи (ERP-системи, Enterprise Resource Planning) стали одними з найпопулярніших програмних рішень. На цей момент «SAP» фактично є стандартом корпоративних інформаційних систем для українських підприємств. Система охоплює всі ключові напрямки діяльності, забезпечує комплексну, безперервну, взаємозалежну автоматизацію всіх блоків, функціональних областей і підрозділів.

Бізнес-цикл обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» складається з:

1. Виявлення потреб у нових основних засобах та підготовка заявок до керівників відповідних відділів.

2. Запит на схвалення придбання основних засобів департаментом бюджету та контролю та, нарешті, генеральним директором.

3. Облік основних засобів та нарахування амортизації здійснюється відповідальним бухгалтером та перевіряється заступником головного бухгалтера.

Аналітичний облік основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» ведеться по кожному об’єкту основних засобів у програмі «SAP».

Під час введення в експлуатацію нової одиниці основних засобів технічний

персонал відповідного департаменту маркує її попередньо пронумерованими ідентифікаційними бірками. Ці знаки або бірки повинні бути на кожному предметі як оргтехніки, так і продукції. Відповідний ідентифікатор надається кожному основному засобу після його розміщення в «SAP». Частина основних засобів знаходиться у працівників, тому відповідальність за їх експлуатацію покладена на них.

У «SAP» в режимі реального часу бухгалтерський документ одночасно створюється і в паралельних регістрах. Це означає, що фахівці отримують точну і достовірну інформацію, так як раніше дані не завжди збігалися, доводилося витрачати час і розбиратися, де виникла помилка [32].

«SAP» пропонує рішення в широкому діапазоні областей:

- ERP і фінанси;
- CRM і клієнтський досвід;
- управління мережею та витратами;
- цифровий ланцюг постачання;
- HR та залучення людей;
- управління досвідом;
- технологічна платформа для бізнесу;
- цифрове перетворення;
- малі та середні підприємства;
- промислові рішення [33].

Первісна вартість об'єкта основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» у випадку, якщо при його придбанні був здійснений розрахунок у грошовій формі, формується з урахуванням норм п. 8 - 9 НП(С)БО 7. Первісна вартість об'єкта основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», при придбанні яких були здійснені розрахунки в негрошовій формі (у т. ч. отриманих як внесок до статутного капіталу й у вигляді подарунка), визначається з урахуванням п. 10-13 НП(С)БО 7. Тобто є їх справедлива вартість на дату отримання [1].

Облік основних засобів, отриманих у фінансову оренду ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» проводить відповідно до вимог П(С)БО 14 "Оренда", виходячи із умов

відповідних договорів.

Безкоштовно отримані об’єкти основних засобів товариством зараховуються до складу основних засобів за первісною вартістю, що дорівнює їх справедливій вартості на дату одержання з урахуванням додатково понесених витрат та відображається на субрахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи». В обліку ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» визнає дохід від безоплатної передачі активу на субрахунку 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» визначають у сумі, пропорційній сумі амортизації одночасно з її нарахуванням. Дохід визначається одночасно зі зменшенням додаткового капіталу.

Амортизацію основних засобів, за винятком малоцінних необоротних матеріальних активів, ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» здійснює прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість об'єктів визнає такою, що дорівнює нулю. Залишкова вартість необоротних активів визначається шляхом проведення інвентаризації. Зміна методу амортизації вважається зміною облікової оцінки відповідно до НП(С)БО 6. Застосування нового методу амортизації згідно з вимогами ст.145.1.5 ст.145 розділу III ПКУ має супроводжуватись встановленням термінів корисного використання основних засобів - у ході інвентаризації.

Для підтримання об’єкта основних засобів у робочому стані на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» проводять його ремонт. Суми витрат, що призначені підтримувати основний засіб у робочому стані, товариство відображає залежно від призначення об’єкту: за дебетом рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» та за кредитом рахунків 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками», 65 «Розрахунки за страхуванням», 66 «Розрахунки з оплати праці», 20 «Виробничі запаси». Також заповнюється Акт приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів [34].

Витрати, пов’язані з поліпшенням об’єктів основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», відображають за дебетом субрахунків 151 «Капітальне будівництво» і 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів». Після закінчення робіт з поліпшення такого об’єкта суму витрат зараховують на

збільшення первісної вартості об’єкта — у дебет субрахунків рахунка 10 «Основні засоби». До того ж, суму поліпшень відображають за кредитом позабалансового рахунка 09 «Амортизаційні відрахування» у межах його дебетового залишку.

В основному виділяють такі приклади поліпшень:

а) модернізація та модифікація об’єкта основних засобів з метою продовження строку його корисної експлуатації чи збільшення його виробничої потужності;

б) заміна окремих частин обладнання для підвищення якості продукції (робіт, послуг);

в) запровадити більш ефективні технічні процеси для зниження початково оцінених витрат на виробництво;

г) надбудова (добудова) будівель, збільшення кількості місць (площ) будівель, кількості та/або якості виконаних робіт (послуг) або умов їх виконання [35].

Терміни корисного використання нових основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» встановлюються інвентаризаційною комісією та не можуть бути меншими, ніж зазначено у ст.145 ПКУ.

Згідно з Обліковою політикою фізична перевірка основних засобів повинна проводитися один раз на рік, згідно з письмовим розпорядженням керівника. Для проведення інвентаризації затверджена постійно діюча інвентаризаційна комісія в такому складі:

- голова комісії — Генеральний директор;
- члени комісії — фінансовий директор, головний бухгалтер, адміністратор комп'ютерних систем, заступник менеджера з адміністративної діяльності.

Процес вибуття основних засобів ініціюється керівниками відповідних структурних підрозділів, які відповідають за окремі об'єкти основних засобів. Керівник кожного підрозділу володіє інформацією про стан основних засобів і знає, які об'єкти підлягають списанню. Тому він передає цю інформацію до інвентаризаційної комісії. На підставі інформації про стан основних засобів комісія

рекомендує ремонт або списання.

Облік операцій з продажу основних засобів в основному базується на НП(С)БО 7 та НП(С)БО 27. Відповідно до положень П(С)БО27, основні засоби,які вирішено продати, рекласифікуються як основні засоби, утримувані для продажу. Для обліку таких активів призначена спеціальний субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» [36].

Тому будь-якому продажу основних засобів передує переведення об’єкта на субрахунок 286.

Роблять це на підприємстві таким способом:

— суму накопиченої амортизації списують : Дт 131 — Кт 10;

— відображають переведення об’єкта ОЗ до складу необоротних активів, утримуваних для продажу: Дт 286 — Кт 10.

Після переведення осноного засобу до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, амортизацію на такі активи не нараховують з місяця, що настає за місяцем вибуття об’єкта зі складу основних засобів. Якщо утримувані для продажу об’єкти основних засобів не реалізовані і продовжують значитися в обліку, то на дату балансу їх відображають відповідно до п. 9 розд. II П(С)БО 27 за найменшою з двох вартостей — балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації (справедливою вартістю активу за вирахуванням очікуваних витрат на його реалізацію) [36].

Суму перевищення балансової вартості активу над чистою вартістю реалізації на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» включають до складу інших операційних витрат: Дт 946 — Кт 286.

Якщо в подальшому чиста вартість реалізації збільшується, коригування вартості необоротних активів, утримуваних для продажу, визнають іншими операційними доходами звітного періоду проводкою Дт 286 — Кт 719. При цьому сума доходу не повинна перевищувати визнаних раніше витрат від уцінки необоротних активів, утримуваних для продажу [36].

При переведенні безоплатно отриманого об’єкта ОЗ, що ще не встиг повністю замортизуватися, до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, на

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» визнають дохід проводкою Дт 424 — Кт 745 у сумі залишку додаткового капіталу, недосписаного в процесі амортизації.

Реалізацію основних засобів, переведених до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, відображають як звичайний продаж оборотних активів.

Доходи від реалізації основних засобів, визнаних утримуваними для продажу, відображають за кредитом субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів». Балансову вартість активу при його реалізації списують у дебет субрахунку 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів».

Згідно з п. 33 П(С)БО 7, якщо з будь-яких причин об’єкт основних засобів не відповідає критеріям визнання активом, то його списують з балансу [1].

При вибутті активу зі складу основних засобів, тобто списанні, його залишкову вартість відносять до складу інших витрат того звітного періоду, у якому відбулося вибуття [37]. При визначенні залишкової вартості в повному обсязі на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» враховують і суму амортизації, нараховану в місяці вибуття об’єкта, тобто в останньому місяці його експлуатації.

Списання об’єкта ОЗ на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» відображають у бухгалтерському обліку проводками:

— Дт 131 — Кт 10 — на суму зносу основного засобу, що ліквідовується;

— Дт 976 — Кт 10 — на залишкову вартість об’єкта основних засобів.

За дебетом субрахунку 976 відображають також витрати, пов’язані з ліквідацією або демонтажем об’єкта основних засобів, а саме зарплату працівників, відрахування на соціальні заходи та послуги сторонніх організацій.

Зазвичай після ліквідації чи демонтажу основного засобу у розпорядженні на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» залишаються запасні частини, комплектуючі та інші відходи. Надходження цих матеріальних цінностей відображають на підприємстві у складі доходів записом: Дт 20 — Кт 746.

Об’єкти основних засобів перед безоплатною передачею до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, не переводять. А річ у тому, що операції з безоплатної передачі необоротних активів не є продажем. Тому, згідно з

п. 2 розд. II П(С)БО 27 необоротні активи, відчуження яких планується іншим способом, ніж продаж, не визнають утримуваними для продажу [36].

Основні засоби, що безоплатно передаються, вилучають з активів записами:

— Дт 131 — Кт 10 — списання зносу основних засобів з врахуванням амортизації в місяці передачі об’єкта;

— Дт 976 — Кт 10 — списання залишкової вартості засобу на витрати.

Однак такі операції не впливають на дохід. Адже безоплатна передача не призводить до збільшення активів чи зменшення зобов'язань бізнесу. [38].

Оскільки, придбання ноутбуків на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є доволі частим явищем, оскільки ефективність діяльності працівників прямо залежить від їх технічного забезпечення, тому наведемо операцію придбання, ремонту та вибуття основного засобу в аналізованій компанії у табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Бухгалтерські проведення з обліку придбання, ремонту та вибуття основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

№ з/п	**Зміст господарської операції**	**Бухгалтерський облік**		**Сума, грн**
		Д-т	**К-т**	
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Придбано ноутбук «ThinkPad»	152	631	7000
2	Відображено право на податковий кредит із ПДВ	6442	631	1400
3	Нараховано податковий кредит із ПДВ згідно з податковою накладною, зареєстрованою в ЄРПН	641/ПДВ	6442	1400
4	Відображено витрати на доставку ноутбук «ThinkPad»	152	685	50
5	Відображено право на податковий кредит із ПДВ	6442	685	10
6	Нараховано податковий кредит із ПДВ згідно з податковою накладною, зареєстрованою в ЄРПН	641/ПДВ	6442	10
7	Оплачено вартість ноутбук «ThinkPad»	631	311	8400
8	Оплачено вартість доставки ноутбук «ThinkPad»	685	311	60
9	Ноутбук «ThinkPad» введено в експлуатацію	104	152	7050
10	Понесено витрати на поточний ремонт ноутбук «ThinkPad»	93	685	100
11	Відображено право на податковий кредит із ПДВ	6442	685	20

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
12	Нараховано податковий кредит із ПДВ згідно з податковою накладною, зареєстрованою в ЄРПН	641/ПДВ	6442	20
13	Оплачено вартість поточного ремонту ноутбук «ThinkPad»	685	311	120
14	Переведено ОЗ до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	286	104	370
15	Списано знос	131	104	6680
16	Передано ноутбук «ThinkPad» покупцю	377	712	600
17	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	712	641	100
18	Списано залишкову вартість ноутбук «ThinkPad»	943	286	370
19	Отримано плату від покупця	311	377	600

Джерело: побудовано автором на основі [39]

Тож, ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» придбало ноутбук «ThinkPad» вартістю 8400 грн, у т.ч. ПДВ — 1400 грн. Також підприємство оплатило вартість доставки ноутбука до підприємства у сумі 60 грн, у т. ч. ПДВ — 10 грн.

Величина ліміту для визнання основного засобу відповідно до облікової політики підприємства — 1000 грн. Строк корисного використання ноутбука — 30 місяців.

Невдовзі після завершення гарантійного строку використання ноутбук перестав виконувати необхідні задачі. У зв'язку з цим понесено витрати на оплату ремонту ноутбука у сумі 120 грн, у т.ч. ПДВ — 20 грн. Ремонт проведено для відновлення можливості його експлуатації без зміни очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання. Тобто виконано поточний ремонт ноутбука «ThinkPad».

З часом ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» вирішило продати ноутбук іншому підприємству за 600 грн, у т. ч. ПДВ — 100 грн. Залишкова вартість ноутбука «ThinkPad» на момент продажу становила 370 грн, знос — 6680 грн.

Отже, система обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», базується на НП(С)БО 7. Використання єдиної інформаційної системи управління «SAP» забезпечує більш ефективну та оперативну обробку облікових даних ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», знижує трудомісткість. Крім того, автоматизація обліку

ремонтів та модернізації основних засобів безпосередньо забезпечує керівництво підприємства інформацією про результати фінансово - господарської діяльності та його фінансовий стан, яка необхідна для прийняття обґрунтованих та своєчасних управлінських рішень.

Проблема бухгалтерського обліку витрат на ремонт основних засобів полягає у правильному розмежуванні поточних і капітальних витрат, при цьому визначальною ознакою є саме характер витрат. Тому, важливо, щоб спеціаліст тобто компетентна особа надала технічний висновок про спрямованість заходів, які проводяться, з погляду подальшої експлуатації основних засобів для прийняття рішення в бухгалтерії ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Основна вимога до змісту такого висновку полягає в тому, що він повинен відображати характер операції, а всі виконані роботи або окремі етапи робіт повинні бути чітко розмежовані на ті, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, і ті, що не призводять, відповідно.

2.3 Особливості розкриття інформації про основні засоби у звітності підприємства за НП(С)БО на МСБО

Перехід з національних на міжнародні стандарти є досить трудомістким процесом, підготовка якого займає місяці, а іноді й роки. Зазвичай стратегія цього переходу, в розумінні управлінського персоналу, стосується виключно перегляду облікових оцінок, налаштування процесів та автоматизації, в той час як питанню впливу на оподаткування уваги достатньо не надається.

Основним викликом при першому застосуванні іншої концептуальної основи ведення обліку є законодавча неврегульованість, відсутність чітких позицій контролюючих органів, а також відсутність практики застосування [40].

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», міжнародні стандарти фінансової звітності – це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [41].

Фактично Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності містять комплекс документів, а саме:

– Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, МСБО (International Accounting Standards, IAS);

– Міжнародні стандарти фінансової звітності, МСФЗ (International Financial Reporting Standards, IFRS);

– Тлумачення, викладені Комітетом з питань тлумачень міжнародної фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC);

– Тлумачення, викладені Постійним комітетом з тлумачень (Standing Interpretations Committee, SIC);

– Передмова до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Preface to International Financial Reporting Standards);

– інші офіційні документи, до них входить Концептуальна основа фінансової звітності (Conceptual Framework for Financial Reporting); МСФЗ для малих та середніх підприємств (IFRS for Small and Medium Sized Entities);

– Заява про практику застосування МСФЗ щодо прийняття суттєвих рішень (Practice Statement Making Materiality Judgement);

– Практичний коментар до керівництва (Practice Statement Management Commentary) [42].

Перехід від на МСФЗ з НП(С)БО регулюється стандартом МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів з фінансової звітності», основною метою якого є забезпечення того, щоб перша фінансова звітність підприємства, що сформована за МСФЗ, складала інформацію, що:

– є прозорою для користувачів та порівняльною за всі зображені періоди;

– забезпечує допустиму відправну точку для обліку згідно МСФЗ;

– витрати на отримання цієї інформації не переважатимуть вигоди для її користувачів.

С. Зубілевич і Рогозний зазначають, що якщо підприємство вже підготувало фінансову звітність за МСФЗ для банків та інвесторів, але продовжує вести облік відповідно до П(С)БО, то вимоги МСФЗ 1 не застосовуються, навіть якщо

фінансова звітність складена не у власній валюті. Якщо фінансова звітність складається і її зміст не розкривається власникам компанії або іншим зовнішнім користувачам, а призначена лише для внутрішнього використання, слід застосовувати МСФЗ 1. [42].

Виділяють три основних можливих варіанти переходу, що відображені на рис. 2.3.

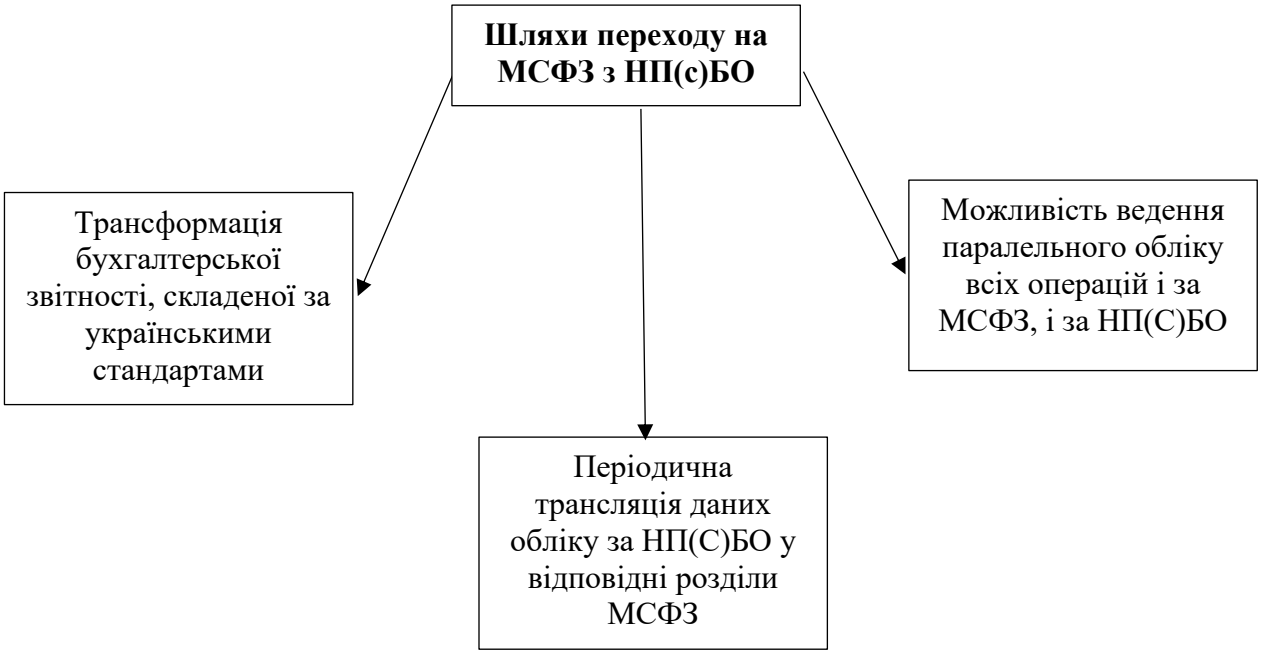

Рисунок 2.3 – Шляхи переходу на МСФЗ з НП(С)БО
Джерело: побудовано автором на основі [43]

При складанні національних стандартів деякі аспекти були не повністю розкриті, що в результаті стало головною відмінністю між МСБО та НП(С)БО і полягають в тому, що Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку регламентуються в скороченій формі. У МСБО, на відміну від НП(С)БО, наведено значно більше прикладів щодо пояснення термінів або положень. В той же час, міжнародні стандарти не показують облік нематеріальних активів, що регулює НП(С)БО. Облік витрат розкритий набагато докладніше у національних стандартах у розрізі обмінних і необмінних операцій, до того ж в ньому не розглядаються витрати на позики, які регулюють МСБО.

Змістовна частина НП(С)БО переважно містить норми, які добре відомі фахівцям у традиційній нормативній базі. Водночас, вони доповнюються кількома

новими інструментами, такими як оцінка, розподіл та структура річної фінансової звітності.Зберігається традиція затвердження країнами єдиних форм фінансової звітності. Водночас НП(С)БО містить деякі концептуальні відмінності від МСФЗ.

Загалом, найбільше відмінностей можна побачити саме у Концептуальних основах документів. Звісно, Концептуальна основа не є МСФЗ та не визначає стандарти, також деколи виникають суперечності між цими двома документами, в таких випадках перевага надається вимогам МСФЗ. Проте, для кращого та більш глибинного розуміння відмінностей складання фінансової звітності згідно вимог НП(С)БО та М(С)БО відображено в табл. 2.2 .

Таблиця 2.2 – Концептуальні відмінності між МСБО та НП(С)БО

Принципи та припущення	**МСБО**	**НП(С)БО**
Безперервність	Також передбачається, що в осяжному майбутньому не має намірів припинити діяльність або необхідності суттєво скоротити її.	Не всі компанії насправді використовують припущення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності, оскільки деякі з них перебувають на межі банкрутства, а інші не можуть гарантувати стабільність своєї діяльності в майбутньому.
Стабільність облікової політики	Облікова політика не змінюється, якщо в цьому немає явної необхідності.	Компанія готує фінансову звітність відповідно до чинного законодавства, яке може бути змінено в будь-який час.
Метод нарахування	Доходи чи витрати підприємства відносяться до того періоду, в якому вони були фактично здійснені тобто понесені.	Доходи та витрати не обов'язково відносяться до того періоду, в якому вони були фактично понесені.
Суттєвість	У фінансову звітність включаються лише ті бухгалтерські статті, які можуть вплинути на прийняття рішень.	Перелік статей звітності визначається Мінфіном. Процедури обліку деяких несуттєвих елементів є доволі складними і обтяжливими для системи бухгалтерського обліку.
Перевага сутності над формою	Результати операцій та домовленостей відображають реальну ситуацію.	Форма має перевагу над змістом, оскільки операції та домовленості реєструються відповідно до регуляторних вимог.
Обачність (консер-вативність)	Вживаються всі необхідні заходи для усунення невизначеності, щоб уникнути завищення активів і доходів або заниження зобов'язань і витрат.	Принцип обачності не завжди використовується. Наприклад, в українській практиці рідко використовується метод нижчої з двох оцінок: собівартості або ринкової ціни.

Джерело: побудовано автором на основі [44]

Однією з важливих проблем при впровадженні МСБО стала кадрова. Оскільки міжнародні стандарти відрізняється від національних, тому вимагають від економістів та бухгалтерів професійної підготовки й знань. Також один фахівець із МСБО без відповідної підготовки, який очолює бухгалтерію, не зможе допогти підприємству перейти на облік за МСБО.

На відміну від НП(С)БО, елементами якого виступають: баланс (звіт про фінасовий стан), звіт про фінансвові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансової звітності [4], повний склад фінансової звітности М(С)БО включає в себе деякі додаткові документи. Повний комплект фінансової звітності за вимогами М(С)БО наведено на рис. 2.4.

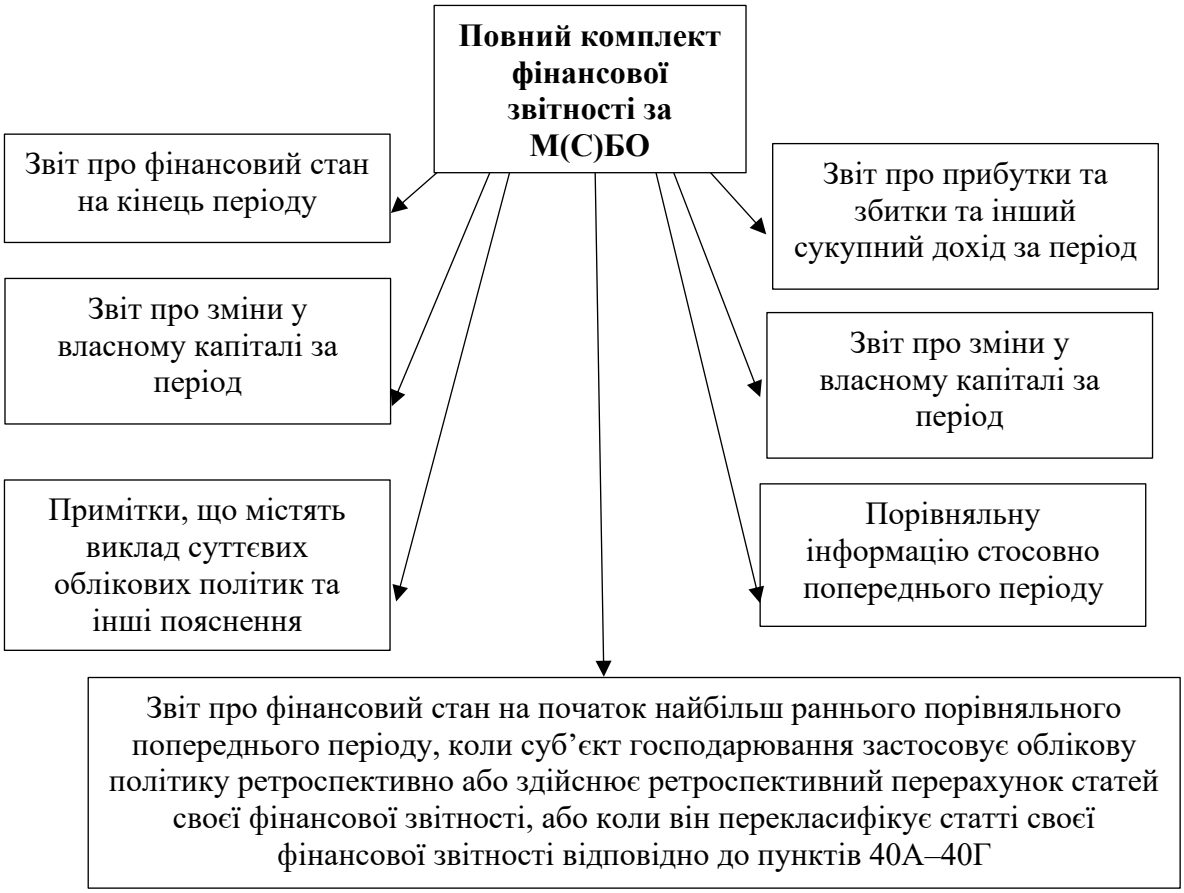

Рисунок 2.4 – Повний комплект фінансової звітності за М(С)БО
Джерело: побудовано автором на основі [43]

Основні засоби є складовою необоротних активів підприємства та займають одне з найважливіших місць в матеріальних ресурсах. Інформація про ОЗ є одним

з джерел для прийняття управлінських рішень, оскільки вони займають значну частину активів будь-якого підприємства та характеризує його діяльність.

Інформація про основні засоби розкривається у рядках 1010-12 розділу 1 "Основні засоби" балансу та у розділі 2 форми 5 "Примітки до річної фінансової звітності". У рядку 1011 відображається первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; у рядку 1012-знос таких активів. У рядку 1010 відображається залишкова вартість основного засобу, яка визначається як різниця між рядками1011 та 1012.

Рядок 1005 "Сальдо капітальних видатків" також безпосередньо пов'язаний з основними фондами. Відображає вартість незавершених капітальних інвестицій на дату балансу у будівництво, реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення, що збільшують первісну тобто переоцінену вартість основних засобів, виготовлення, створення, дообладнання та придбання основних засобів.

Придбання/виготовлення ОЗ розглядається як капітальні інвестиції, тому у Звіті про рух грошових коштів придбання ОЗ відображають у складі інвестиційної діяльності [45]. У Примітках до фінансової звітності наводиться інформація щодо кожної групи основних засобів.

Отже, як бачимо, основні засоби підприємства відображаються у двох формах річних звітів. Але у формі 1 «Баланс» їх розглядають в загальному вигляді, тобто розкривають лише знос, первісну та залишкову вартість. У формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» вони відображаються більш детально за кожною класифікаційною групою, завдяки чому ми можемо ширше розглянути їх стан, зміни та рух, що відбуваються [46].

Слід зазначити, що з кожним наступним роком збільшується кількість компаній, що ведуть облік за МСФЗ. У зв’язку з цим, існує необхідність звернення уваги на вимоги до розкриття інформації про основні засоби в міжнародних стандартах та їх порівняння з національними.

Порівняння вимог складання Приміток до фінансової звітності в частині основних засобів за національними та міжнародними стандартами наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3 – Порівняння вимог складання Приміток до фінансової звітності в частині основних засобів за національними та міжнародними стандартами

Національні стандарти	**Міжнародні стандарти**
1. Нормативно-правове регулювання	
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності», П(С)БО 7 «Основні засоби»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» , МСБО 16 «Основні засоби»
2. Розкриття інформації	
Для кожної групи ОЗ	Для кожної групи ОЗ
3. Форма подання	
Для розкриття інформації про основні засоби у Формі 5 використовуються таблиці Розділ II "Основні засоби", Розділ III "Капітальні інвестиції" та Розділ 13 "Використання амортизаційних відрахувань". На додаток до приміток підприємства повинні надавати текст, пояснювальні примітки та інші пояснення такі як графіки, таблиці та рисунки у всіх форматах.	Підприємства, які готують фінансову звітність відповідно до МСФЗ, не зобов'язані заповнювати жодних спеціальних форм. Однак вони не звільняються від склідання приміток в тій мірі, в якій цього вимагають міжнародні стандарти.Таким чином, примітки можуть бути подані у довільній формі.

Джерело: побудовано автором на основі [1, 4, 46, 47]

Можемо зазначити, що вмоги щодо розкриття інформації про основні засоби в примітках за НП(С)БО 7 ґрунтуються на МСБО 16, проте між ними існують суттєві різниці. Варто зазначити, що Типова форма Приміток, яку застосовують підприємства, не передбачає подання даних за попередній звітний рік, тому користувачі звітності не можуть порівнювати показники за різні періоди. У той же час, за МСБО дані приміток повинні подаватися щонайменше за попередній рік.

Перехід українських компаній на МСФЗ є беззаперечним, але поступовим. Найкращим варіантом трансформації бухгалтерського обліку та звітності є максимальна гармонізація українських НП(С)БО з міжнародними стандартами, що дозволить вчасно вносити зміни відповідно до еволюції міжнародних стандартів. [44].

Отже, фінансова звітність виступає важливим елементом бухгалтерського обліку, який допомагає зацікавленим сторонам ознайомитися з фінансовим станом підприємства. Вона регулюється НП(С)БО або ж, за власним бажанням чи через необхідність, за М(С)БО. Національні стандарти з часом стали ближче за певними параметрами до міжнародних, адже світова економіка спрямовує свої тенденції все

більше на сторону транснаціональних корпорацій та підприємств, що надають товари та послуги не лише на території своєї країни, а й за кордоном.

Беручи до уваги факт того, що інформація сьогодні вважається однією з найцінніших, то своєчасне, правдиве та згруповане висвітлення інформації про фінансовий стан підприємства, допомагає швидко та ефективно проаналізувати його стан, виявити проблеми та починати розробку плану що до її вирішення, адже якщо інформація поступає несвоєчасно чи нею не можуть правильно скористуватись, то це може призвести до того, що підприємство перестане бути платоспроможним, що призведе до ряду проблем: від поставок до персоналу, а, з часом, підприємство і зовсім визнають банкротом. А отже, фінансовий звіт виступає необхідним елементом для подальшого функціонування та зростання підприємства.

Висновки до розділу 2

Отримання своєчасної, достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються у суб'єкта господарювання, має велике значення для управління виробництвом. Основним джерелом такої інформації є документування господарських операцій.

Перехід підриємств на електронне документування, в особливості й ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є одним з важливих кроків для автоматизації цього процесу. Електронний документообіг сприяє зменшенню витрат на канцтовари, друк та доставку документів, трудомісткість процесу, зменшує ризик втрати документів та їх потраплянню до третіх осіб.

Всі організаційні моменти, які пов'язані з рухом основних засобів на підприємстві та визначення відповідальних працівників від придбання до списання основного засобу, надання згоди та здійснення операції відбувається в системі «SAP». Бізнес-цикл основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» складається з:

1. Виявлення потреб у нових основних засобах та підготовка заявок до

керівників відповідних відділів.

2. Запит на схвалення придбання основного засобу департаментом бюджету та контролю та, нарешті, генеральним директором.

3. Облік основних засобів та нарахування амортизації здійснюється відповідальним бухгалтером та перевіряється заступником головного бухгалтера.

На цей момент «SAP» фактично є стандартом корпоративних інформаційних систем для українських підприємств. Система охоплює всі ключові напрямки діяльності, забезпечує комплексну, безперервну, взаємозалежну автоматизацію всіх блоків, функціональних областей і підрозділів.

Система обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» базується на НП(С)БО 7. В роботі були проаналізовані питання придбання, ремонту, модернізації, нарахування амортизації та вибуття основниxx засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Основні засоби становлять значну частину балансу підприємства, оскільки вони задіяні в безперервному функціонуванню суб’єкта господаювання. Основні засоби відображається у 1 розділі Балансу «Необоротні активи» рядках 1010-12 та у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» у 2 розділі. У примітках наводиться інформація відповідно по групах основних засобів підприємтва, їх рух та залишки на початок та кінець періоду, знос та ноарахована амортизація за період. У звітності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» основні засоби поділяються на такі групи: машини та обладнання; інструменти, прилади та інвентар; малоцінні необоротні матеріальні активи; інші необоротні матеріальні активи.

З кожним наступним роком зростає кількість підприємств, що ведуть облік за МСФЗ. Тому існує необхідність звернення уваги на вимоги щодо розкриття інформації стосовно основних засобів в міжнародних стандартах та їх порівняння з національними. Підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, спеціальні форми не заповнюють, тому для подання приміток застосовують довільну форму.

РОЗДІЛ 3
АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1 Загальні принципи аналітичних досліджень для потреб управління основними засобами підприємства

Сталий економічний розвиток вимагає принципово нового підходу до управління основними засобами. Стан та ефективність використання основних засобів визначають конкурентоспроможність підприємств на ринку, а також склад і структуру компетенцій, пов'язаних з робочими процесами. Основні засоби складають значну частку в структурі активів компанії і відіграють важливу роль в її успіху. Реалізація політики, спрямованої на збільшення та оновлення основних фондів, забезпечує підвищення рівня механізації виробничих процесів та продуктивності праці виробничого персоналу.

Недосконалість організаційно-методичної бази аналізу ефективності використання та стану основних засобів можна пояснити недостатнім розумінням важливості аналітичної підтримки прийняття управлінських рішень та додатковими витратами на утримання висококваліфікованих фахівців, що необхідні для проведення складних і водночас важливих досліджень. Втім, Економічні вигоди від рішень, прийнятих на основі науково систематизованої та опрацьованої інформації, будуть незрівнянним з економією коштів на заробітну плату [48].

Важливою функцією управління будь-яким підприємством є економічний аналіз, за його допомогою аналізується інформація про факти господарського життя та на основі аналізу розробляються та обґрунтовуються управлінські рішення. З допомогою інструментів економічного аналізу бухгалтерська інформація перетворюється на аналітичну. У процесі аналізу ефективності та стану використання основних засобів використовуються всі методичні прийоми, але найбільш поширеним та інформативним є коефіцієнтний аналіз, який ґрунтується на розрахунку абсолютних величин коефіцієнтів і може відображати різні аспекти

формування, відтворення і використання основних засобів підприємства.

Багаторівневий характер є основною особливістю аналізу основних засобів. Важливо також визначити рівень впливу факторів і згідно до цього обирати моделі та методи аналізу. Кінцевою метою аналізу щодо використання основних засобів є визначення потреби у розширенні обсягів виробництва та реалізації продукції без залучення додаткових ресурсів, або у відновленні чи розширенні виробничих потужностей.

Перед аналізом основних засобів постають такі завдання, як:

- оцінка забезпеченості підприємства основними засобами;
- дослідження технічного стану основних засобів;
- визначення структури та складу основних засобів, а також ступеня їх оновлення чи вибуття;
- виявлення резервів підвищення фондовіддачі та можливого поліпшення використання техніки;
- визначення їх рівня фондовіддачі, її динаміки, аналіз впливу зміни розміру основних засобів і фондовіддачі на обсяг діяльності;
- оцінка виявлених на підприємстві резервів та розроблення певних заходів для поліпшення використання основних засобів;
- аналіз шляхів зниження затрат на утримання та експлуатацію машин і механізмів [49].

Проте необхідно враховувати такі наступні тези для здійснення аналізу основних засобів, що проілюстровані на рис. 3.1

Аналітичну оцінку основних засобів розпочинають зазвичай саме з визначення забезпеченості ними підприємства. Для цього збирають інформацію, чи можуть основні засоби належним чином обслуговувати процес виробництва та сферу управління, наскільки їхньої кількості достатньо, яка їх структура, динаміка і технічний стан та наскільки засоби ефективно або неефективно використовуються.

Рисунок 3.1 – Основні твердження для здійснення аналізу основних засобів
Джерело: побудовано автором на основі [49]

Під час аналізу основних засобів зазвичай звертають особливу увагу на показники їхньої структури. З цією метою спочатку оцінюють потужність обладнання і те, чи воно відповідає діяльності підприємства. Тому, експлуатація основних засобів впливає на поліпшення всіх його показників:

- зменшення собівартості;
- збільшення виробництва товарів та економію капітальних інвестицій;
- зростання фондовіддачі та продуктивності праці.

Оцінюють вартість та зміни показників, що відбулися за різні періоди. Порівнюють їх зміни із динамікою вартості продукції чи обсягів виробництва. Кінцевий показник мусить мати значно вищі темпи росту відповідно до основних засобів. Проте у звязку з економічними труднощями, що властиві нашій країні,

можуть свідчити про зовсім інші тенденції та не бути настільки серйозними для діяльності підприємства.

Аналізуючи основні засоби, необхідно розділити їх на активні та пасивні та розрахувати відповідні коефіцієнти.Тенденції в цих типах співвідношень необхідно ретельно відстежувати. При цьому важливо пам'ятати, що постійне збільшення частки активних активів є актуальним питанням для будь-якої компанії. Під час аналізу слід також звернути увагу на те, яка частина основних засобів перебуває в лізингу або оренді, яку площу землі має компанія і як вона використовується. [49].

Аналізуючи стан основних засобів, необхідно брати до уваги також коефіцієнт зносу основних засобів та вивчати його динаміку за період, коефіцієнти вибуття, оновлення основних засобів тощо. Зниження цих показників вказує на важливі проблеми з оновленням основних засобів, зокрема нестачу коштів на їх фінансування згідно з потребами підприємства. До того ж, зношені основні засоби спричиняють використання несучасних технологічних процесів, чим і підтримують ріст неконкурентноздатності продукції, що виробляється. Загалом для систематизації інформації для аналізу вище, Системи аналітичних показників, що використовуються для оцінки використання та ефективності основних засобів в компаніях, можна поділити на п'ять категорій, що проілюстровані на рис.3.2-3.5.

Показники, що характеризують наявність, динаміку та структуру основних засобів

для оцінки наявності, динаміки та структури основних засобів:
− абсолютні показники (кількість та вартість основних засобів за окремими їх видами та місцями експлуатації);
− відносні показники (показники структури,показники динаміки, відносний показник виконання плану, відносні величини порівняння)

для оцінки забезпеченості підприємства основними засобами:
− кількість основних засобів та їх вартість за окремими видами;
− рівень забезпеченості основними засобами за окремими їх видами відповідно до планових потреб;
− коефіцієнт загальної фондоозброєності праці;.
− коефіцієнт технічної озброєності праці;
− коефіцієнт вартості основних засобів в активах підприємства

Рисунок 3.2 – Показники, що характеризують наявність, динаміку та структуру основних засобів

Джерело: побудовано автором на основі [48]

Показники руху та технічного стану основних засобів

для оцінки руху основних засобів:
− коефіцієнт оновлення основних засобів;
− термін оновлення основних засобів;
− коефіцієнт вибуття основних засобів;
− коефіцієнт приросту основних засобів

для оцінки технічного стану основних засобів:
− коефіцієнт зносу основних засобів;
− коефіцієнт придатності основних засобів

Рисунок 3.3 – Показники технічного стану та руху основних засобів
Джерело: побудовано автором на основі [48]

Показники інтенсивності та ефективності

− рентабельність основних засобів;
− фондовіддача основних засобів;
− фондовіддача активної частини основних засобів;
− фондомісткість.
− відносна економія основного капіталу

Показники використання виробничої потужності

− коефіцієнт використання виробничої потужності;
− коефіцієнт інтенсивного завантаження виробничої потужності;
− коефіцієнт екстенсивного завантаження виробничої потужності

Рисунок 3.4 – Показники інтенсивності, ефективності та використання виробничої потужності
Джерело: побудовано автором на основі [48]

Показники використання технологічного обладнання основних засобів

для оцінки ступеня залучення обладнання у виробництво:
− коефіцієнт використання наявного обладнання;
− коефіцієнт використання парку встановленого обладнання.

для оцінки ступеня використання часу роботи обладнання:
− коефіцієнт використання календарного фонду часу;
− коефіцієнт використання режимного фонду часу;
− коефіцієнт використання планового фонду часу;
− коефіцієнт використання можливого фонду часу

для оцінки ступеня екстенсивності завантаження обладнання:
− календарний фонд часу;
− режимний фонд часу;
− можливий фонд часу;
− плановий фонд часу;
− фактичний фонд часу.

для оцінки ступеня інтенсивності завантаження обладнання:
− коефіцієнт інтенсивності завантаження обладнання;
− коефіцієнт інтегрального завантаження обладнання.

Рисунок 3.5 – Показники використання технологічного обладнання використання основних засобів
Джерело: побудовано автором на основі [48]

Розрахунок наведеної категорії аналітичних показників дає змогу:

1) Виявити ступінь забезпеченості компанії основними засобами за окремими видами машин, механізмів, устаткування, будівель та місця їх експлуатації, рівень задоволення планової потреби в засобах виробництва та резерви підвищення ефективності на основі оптимізації структури основних засобів;

2) визначити зміни у складі та структурі основних засобів внаслідок придбання, створення, реалізації, ліквідації та оновлення основних виробничих засобів та оцінити їх технічний стан;

3) визначити інтенсивность використання засобів виробництва та виявити резерви для підвищення їх ефективності використання;

4) оцінити ступінь використання виробничої потужності підприємства та її вплив на кінцеві результати фінансово-господарської діяльності;

5) визначити ступінь завантаження обладнання;

6) оцінити рівень залучення обладнання у виробництво та ступінь використання часу безвідмовної роботи обладнання [48].

Отже, економічний аналіз відображає інформаціяю про господарського життя підприємства, на основі якої зовнішні та внутрішні, в особливості управлінський персонал, розробляє та обґрунтовує управлінські рішення. Завдяки економічному аналізу облікова інформація перетворюється в аналітичну та показує реальну картину стану підприємства. Система аналітичних показників для оцінки ефективності та стану використання основних засобів на підприємстві поділяється на п’ять типів показників:

1. Характеризують наявність, динаміку та структуру основних засобів;
2. Відображають рух та технічний стан основних засобів;
3. Показують інтенсивність та ефективність використання;
4. Відображають виробничу потужність;
5. Ступінь використання технологічного обладнання основних засобів.

Основою для інформаційного забезпечення аналізу згідно з наведеними вище показниками є фінансова звітність підприємства у складі Балансу, Звіту про фінансові результати та Приміток до річної фінансової звітності.

3.2 Методика здійснення аналізу ефективності використання основних засобів

На цей час подальший розвиток та ефективність підприємства залежить від забезпеченості підприємства основними засобами. В оцінці діяльності господарюючого суб'єкта загалом відіграє надзвичайно важливу роль здійснення аналізу основних засобів.

Проведемо аналіз основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Характеризуючи дані, що наведені в табл. 3.1, можна зазначити, що протягом досліджуваного періоду відбулися зміни в складі та структурі основних засобів підприємства.

Таблиця 3.1 – Аналіз складу та структури основних засобів у ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 рр.

№ п/п	**Найменування групи основних засобів**	**Абсолютні величини, тис. Грн**			**Питома вага, %**			**Відхилення (+,-)**	
		2019 р.	**2020 р.**	**2021 р.**	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**тис.грн**	**%**
1	Машини та обладнання	8,864	4,561	15,317	53%	51%	86%	6,453	33%
2	Інструменти, прилади, Інвентар	3,678	2,203	1,136	22%	25%	6%	-2,542	-16%
3	Малоцінні необоротні матеральні активи	-	-	-	0%	0%	0%	-	0%
4	Інші необоротні матеріальні активи	4,231	2,132	1,307	25%	24%	7%	-2,924	-18%
Разом		**16,773**	**8,896**	**17,760**	**100%**	**100%**	**100%**	**987**	**Х**

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Оцінюючи дані, що наведені в табл. 3.1, можна зробити висновок, що протягом досліджуваного періоду відбулися зміни в складі та структурі основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Так, вартість основних засобів за досліджуваний період зросла на проаналізованому підприємстві на 987 тис. грн. 2021 р у порівнянянні до 2019 р.

Проте, варто звернути увагу на різке зменшення основних засобів, в особливості машин та обладнання 2020 р. Це пояснюється списанням обладнання, що вже втратили свою корисність для діяльності підприємства.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» має в наявності такі види основних засобів: машини та обладнання; інструменти, прилади, інвентар; малоцінні необоротні матеральні активи; інші необоротні матеріальні активи.

Вартість машин та обладнання зросла на кінець 2021 р у порівнянні з 2019 р. на 6,453 тис. грн., у питомій вазі їх частка також зросла на 33%. Інструменти, прилади, інвентар зменшились на 2,542 тис. грн, а їх частка зменшилась на 16%, інші необоротні матеріальні активи зменшилися на 2,924 тис. грн., питома вага зменшилась на 18%.

Зміна обсягу та структури основних засобів підприємства, зумовлена насамперед їхнім надходженням та вибуттям. Аналіз руху основних засобів у ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 роки наведено у табл. 3.2.

Надходження переважає над вибуттям протягом 2019 та 2021 р. У 2020р. вибуття переважає надходження на 34%. Рух спостерігається по всіх видах основних засобів підприємства.

Найвищий темп приросту спостерігається в 2021 році, що становить 22%. В 2020 році можемо побачити темп зменшення, що становить 1 %. Знос основних засобів на кінець 2021 року зріс на 28% у порівнянні до 2019 року. Тенденція поступового збільшення зносу протягом аналізованих періодів зберігається. А от амортизація поступово зменшувалась та в 2021 році у порівнянні до 2019 року знизилась на 46%.

Таблиця 3.2 – Оцінка руху основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 рр.

Показник	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Відхилення у % 2021 р. до 2019 р.
Залишкова вартість основних засобів на початок року	20,901	16,773	8,896	-57%
Первісна вартість основних засобів на початок року	48,495	52,725	52,120	7%
Надійшло за рік	6,503	1,781	14,639	125%
Вибуло за рік	2,273	2,386	3,098	36%
Первісна вартість основних засобів на кінець року	52,725	52,120	63,661	21%
Нараховано амортизації за рік	10,631	8,940	5,775	-46%
Знос основних засобів:				
а) на початок року	27,594	35,952	43,224	57%
б) на кінець року	35,952	43,224	45,901	28%
Залишкова вартість основних засобів на кінець року	16,773	8,896	17,760	6%
Річний приріст(+) або зменшення(-), тис.грн.	4,230	-605	11,541	173%
Темп зростання (зниження), %	109%	99%	122%	13%
Темп приросту (зменшення), %	9%	-1%	22%	13%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

На рис. 3.6 наведено також динаміку змін первісної вартості та зносу (кінець року) в ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 р.

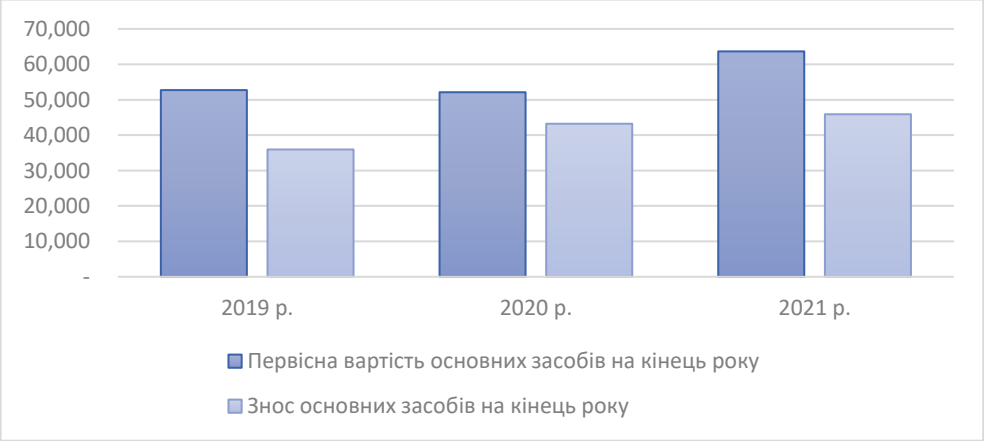

Рисунок 3.6 – Динаміка змін первісної вартості та зносу (кінець року) в ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Отже, на прикладі ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», характеризуючи рух основних засобів, можна зробити позитивний висновок щодо підприємства, тобто є тенденції до збільшення кількості основних засобів, шляхом оновлення на новітні засоби для підвищення ефективності працівників та зниження можливих технічних неполадок.

Оцінивши рух та будову основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», потрібно дослідити їхній технічний стан, оскільки від нього залежить ріст ефективності діяльності підприємства. При цьому можна обчислювати: коефіцієнт оновлення, вибуття, приросту, зносу та придатності. Аналіз технічного стану та інтенсивності руху основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 р. наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3 – Аналіз технічного стану та інтенсивності руху основних засобів в ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 рр.

Показник	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**Відхилення у % 2021 р. до 2019 р.**
Коефіцієнт оновлення, %	12%	3%	23%	11%
Коефіцієнт вибуття, %	5%	5%	6%	1%
Коефіцієнт приросту, %	9%	-1%	22%	13%
Коефіцієнт зносу, %:				
а) на початок року	57%	68%	83%	26%
б) на кінець року	68%	83%	72%	4%
Коефіцієнт придатності, %:				
а) на початок року	43%	32%	17%	-26%
б) на кінець року	32%	17%	28%	-4%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Загалом розпізнають два різновиди зносу, а саме моральний і фізичний. Кожен із них має ще два підвиди.

Під фізичним зносом основних засобів зазвичай розуміють поступову втрату первісної техніко-експлуатаційної якості та споживчої вартості та зменшення реальної вартості основного засобу.

Фізичний знос основного засобу можна розглядати з точки зору можливості чи не можливості відновлення активу шляхом ремонту до моменту, коли фізичний знос буде завершено. Іншими словами, з цієї точки зору, фізичний знос можна

розглядати як такий, що може бути усунутий, тобто тимчасовий, і такий, що не може бути усунутий, його також можна трактувати як постійно накопичений [49].

Моральний знос основних засобів зазвичай відбувається раніше, ніж фізичний. Це означає, що основні засоби, які ще можна використовувати в господарській діяльності підприємства, стають економічно неефективними. Зростання продуктивності праці в галузях, що виробляють знаряддя праці, та створення нових машин і обладнання, які є більш продуктивними та економічно ефективними, ніж ті, що використовуються в промисловості, призводить до зменшення вартості основних фондів і робить їх морально застарілими [50].

Виникнення нових, більш удосконалених типів устаткування з підвищеною продуктивністю та кращими умовами обслуговування і експлуатацією є однією з основних причин для заміни старих основних засобів ще до їх фізичного зносу. Несвоєчасна заміна морально застарілих основних засобів спричиняє те, що ефективність працівників знижується, а час роботи збільшується, що може спричинити емоційні вигорання та збільшення витрат ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Коефіцієнт зносу основних засобів показує застарілість основних засобів на підприємстві. Збільшення – негативне явище і свідчить про відсутність оновлення ОЗ. Розраховується як частка накопиченого зносу (ф.1 ряд. 1012) до первісної вартості ОЗ на початк періоду (ф.1 ряд. 1011) [45].

Коефіцієнт зносу на початок періоду в 2021 році зріс на 26% у порівнянні до показника в 2019 році, а от на кінець року збільшення становить лише 4%.

Коефіцієнт оновлення основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» розраховується як відношення первісної вартості основних засобів, що введені за період (форма 5 Примітки) до первісної вартості основних засобів на кінець періоду (ф.1 ряд. 1011, гр. 4).Ми можемо побачити, що цей показник зріс на 11% у 2021 році до 2019 року, що відображає позитивну тенденцію щодо частки основних засобів, які були оновлені протягом аналізованого періоду. Лише в 2020 році ми можемо побачити значне зниження показника оновлення, що становить 3% та порівнюючи з 2019 роком коефіцієнт знизився на 9%.

Коефіцієнт вибуття відображає ліквідацію основних засобів, їх можливий продаж чи безоплатне надання. Розраховується як частка первісної вартості основних засобів, що вибули за аналізований період (форма 5 Примітки) до первісної вартості основних засобів на початок періоду (ф.1 ряд. 1011, гр. 3). Ми можемо побачити, що в 2019 та 2020 році цей показник залишався сталим та становив 5%, лише в 2021 році цей показник зріс на 1%, що не є значною зміною.

Коефіцієнт приросту ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» показує рівень приросту основних засобів або деяких його груп. Показник розраховується як частка приросту основних засобів за аналізований період період (форма 5 Примітки) до первісної вартості основних засобів на початок періоду (ф.1 ряд. 1011, гр. 3). Коефіцієнт приросту в 2021 році зріс на 13% у порівнянні до показника в 2019 році, проте в 2020 році цей коефіцієнт знизився на 1%, що характеризує зниження об’єктів основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» в цьому році.

Коефіцієнт придатності на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» розраховується як частка залишкової вартості основних засобів (ф.1 ряд. 1010, гр. 3 та 4) до первісної вартості основних засобів на початок періоду (ф.1 ряд. 1011, гр. 3 та 4). На початок періоду цей показник за аналізовані періоди поступово знижувався, у 2021 році знизився на 26% до 2019 року. На кінець року тенденція залишається, проте порівнюючи 2021 до 2019 року цей показник знизився на 4%.

Таким чином, технічний стан основних засобів в ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» в динаміці погіршується, про що свідчить збільшення коефіцієнту зносу та відповідно зменшення коефіцієнту придатності. Позитивним є те, що зростають темпи оновлення основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

В економічній літературі для характеристики ефективності використання основних засобів на підприємстві є різні показники. Так, Ю.В. Яшан зазначає, що у системі показників, що вичерпно характеризують ефективність використання основних фондів, виділяють два блоки: показники ефективності відтворення окремих видів і засобів праці в цілому та показники рівня використання основних фондів в цілому та їх окремих видів. Необхідно розділити показники відтворення засобів праці на самостійні групи, що характеризують процеси їх руху, технічний

стан і структуру, оскільки процес відтворення має значний і безпосередній вплив на ступінь ефективності використання машин,обладнання та інших засобів, що застосовуються у виробництві [49].

Аналіз ефективності використання основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019-2021 р. наведені в табл. 3.4. Для розраховуються такі показники як: фондовіддача, фондомісткість та фондоозброєність.

Фондовіддача відображає віддачу основних засобів підприємства за доходом протягом аналізованого періоду. Недоліками цього показника є неврахування інфляційних процесів та переоцінка основних засобів на підприємстві, що порушує співставність даних по роках. Цей показник розраховуємо як частку чистого доходу підприємства (ф. 2 ряд. 2000) до середньорічної первісної вартості основних засобів ((ф.1 ряд. 1011, гр. 3 + ф.1 ряд. 1011, гр. 4)/2) на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Фондовіддача зроста в 2021 р. до 2019 р. на 7,04 тис. грн чи 32%.

Таблиця 3.4 – Аналіз ефективності використання основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019–2021 рр

Показник	**2019 р.**	**2020 р.**	**2021 р.**	**Зміни 2021 р. до 2019 р.**	
				тис.грн	**%**
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	417,778	390,453	389,453	- 28,325	-7%
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	18,837	12,835	13,328	- 5,509	-29%
Середньорічна чисельність працівників, осіб	331	302	289	- 42	-13%
Фондовіддача	22.18	30.42	29.22	7.04	32%
Фондомісткість	0.05	0.03	0.03	-0.01	-24%
Фондоозброєність	56.91	42.50	46.12	-10.79	-19%

Джерело: побудовано автором на основі інформації ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (Додаток В, Д, Ж)

Фондомісткість є оберненим показником до фондовіддачі. Збільшення цього показника навпаки показує зменшення ефективності використання основних засобів. У 2021 р. по відношенню до 2019 р. фондомісткість знизилась на 0,01тис. грн. (або на 24%).

Фондоозброєність на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» показує оснащення основними засобами працівників підприємства. Проте і в цього показника є недоліки, а саме за відсутності проведення переоцінки основних засобів він може

не відображати реального стану основних засобів. Проте, як раніше зазначалося, переоцінка основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» проводиться кожного року, тому цей недолік не впливає на розрахунок. У 2021 році до 2019 року фондоозброєність знизилась на 10,79 тис. грн 19%, хоча у порівнянні до 2020 року показник навіть зріс на 3,62 тис. грн чи 8.51%.

Отже, для ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» виникає необхідність підвищення ефективності використання основних засобів, що сприятиме безпосередньо прискоренню процесу оновлення основних засобів, темпів зростання продуктивності праці на підприємстві та скороченню витрат від морального зносу машин та обладнання.

3.3 Вдосконалення методики та організації аналітичної роботи на підприємстві з метою оптимізації використання основних засобів

Одним із найважливіших факторів підвищення ефективності виробництва в компанії є забезпечення наявності основних засобів у необхідній кількості, обсязі та асортименті, а також їх широке використання. А оскільки на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» працівники є генераторами доходу підтриємства, тому забезпечення їх засобами для праці є основним завданням.

Аналітичне забезпечення – це система збору даних, що використовуються для групування інформації відповідно до потреб керівництва, а також для створення бухгалтерських та аналітичнихзвітів. Аналітичне забезпечення як система має надавати інформацію з високими якісними характеристиками, інакше її корисність буде меншою за витрачені на неї ресурси. [51].

Під організацією аналітичної роботи зазвичай розуміють систему заходів з метою вивчення господарської діяльності підприємства.

Загальні методичні принципи організації аналітичної роботи на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» включають:

- планування аналітичної роботи;

- форми для організації роботи;
- етапи економічного аналізу;
- узагальнення та форми реалізації результатів аналізу.

Організація аналітичної роботи включає:

- загальне керівництво;
- розробку загальних принципів та процедур проведення аналізу;
- етапи планування та проведення аналізу роботи;
- науково-методичне, матеріальне та трудове забезпечення;
- методи прийняття виконаних аналітичних робіт, узагальнення результатів аналізу та управління впровадженням заходів контролю з підвищення ефективності діяльності компанії [52].

До організації інформаційного забезпечення аналізу ставляться такі вимоги:

1) аналітичність інформації: вся система економічної інформації повинна відповідати вимогам та завданням аналізу, тобто забезпечувати отримання даних, необхідних для глибокого вивчення факторів, виявлення резервів і вироблення управлінських рішень;

2) достовірність інформації: інформація має об'єктивно характеризувати досліджувані явища і процеси;

3) оперативність інформації: випливає з вимоги підвищення оперативності та дієвості аналізу;

4) порівнянність інформації: по предмету і об'єкту дослідження, періоду часу, методології обчислення показників;

5) раціональність системи інформації: витрати на збір, обробку та використання даних повинні бути мінімальні [53].

За проведення аналітичної роботи на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» виділяють такі основні етапи:

1. визначення цілей: виділення показників, що будуть аналізуватися, і суб'єктів, на які будуть відповідальні за збір та обробку інформації;
2. складання плану робіт;
3. формування інформаційно-методичного забезпечення;

4. систематизація даних, тобто виявлення найбільш важливих факторів;
5. оформлення результатів.

В практиці організації аналітичної роботи зазвичай науковці розрізняють централізовану та децентралізовану форми організації. Для забезпечення проведення аналізу господарської діяльності ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» обирало децентралізовану форму організації, оскільки аналіз проводить кожний структурний підрозділ компанії. Наведемо комплекс аналітичних робіт на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за суб'єктами аналізу в табл. 3.5.

Таблиця 3.5 – Розподіл аналітичних робіт на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за суб'єктами

Суб'єкти аналізу	**Зміст аналітичної роботи**
Економічний відділ	1. Організація та методичне керівництво відділів з питань аналізу; 2. Узагальнення результатів роботи; 3. Розробка заходів за результатами аналізу.
Фінансовий відділ	1. Аналіз рентабельності та фінансових результатів діяльності; 2. Оптимізація оподаткування компанії.
Відділ оплати праці	1. Аналіз рівня продуктивності праці в компанії; 2. Розрахунок використання робочого часу та фонду оплати праці; 3. Визначення рівня забезпеченості підприємства трудовими ресурсами.

Джерело: побудовано автором на основі даних, отриманих від підприємства

Аналітична діяльність в першу чергу спрямована саме на вирішення практичних завдань. Вона має прогностичний характер та дозволяє попередити певні явища в діяльності та визначити майбутній стан суб'єкта господарювання.

З боку структурного підходу організаційно-аналітичну діяльність можна поділити на два типи об'єктів залежно від сфери дослідження, тобто це може бути правова, бізнесова, культурна, державна, соціальна, освітня, та рівня організації від аналітичних центрів та дослідницьких інститутів до менеджерів малого бізнесу. Кінцевим результатом є звіт у вигляді різних видів прогнозів, оцінок, рекомендацій та інших форм [54].

Систему організації економічного аналізу наведено на рис. 3.7.

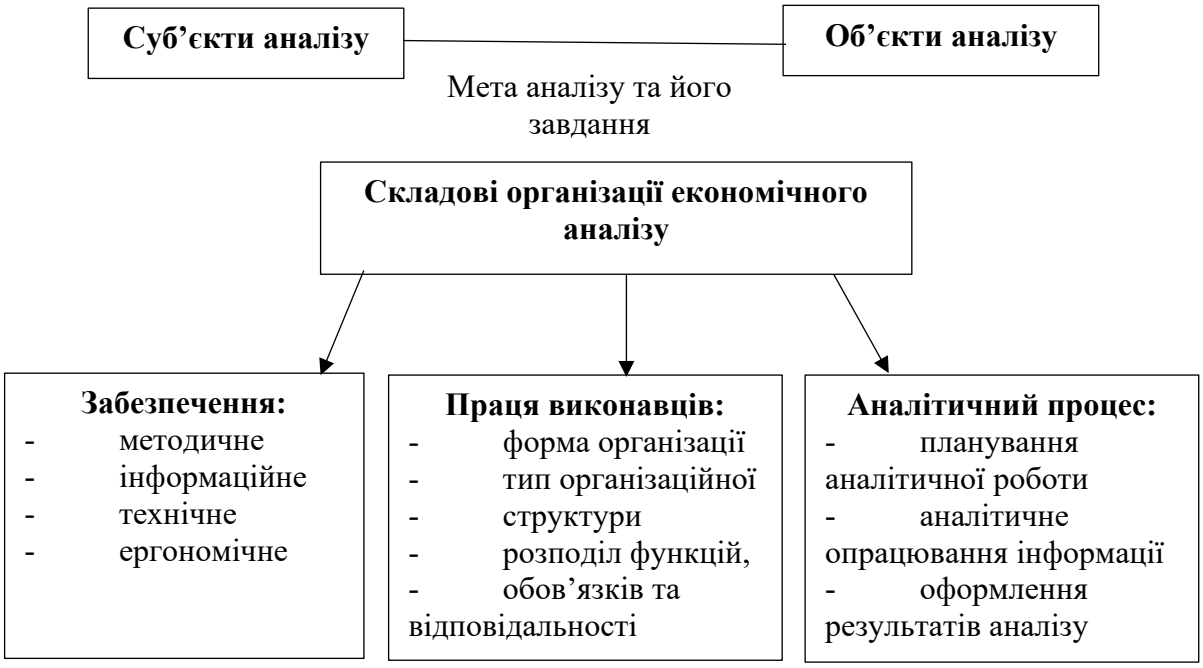

Рисунок 3.7 – Складові організації економічного аналізу на підприємстві
Джерело: побудовано автором на основі [55]

Під організацією економічного аналізу можна характеризувати систему, що складається з суб'єктів аналізу, тобто фінансовим відділом підприємства, та об'єктом, щодо якого проводиться цей аналіз, а саме господарською діяльністю ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», його фінансовими показниками.

Методичне забезпечення характеризує сукупність прийомів, що застосовуються на підприємтсві для виконання аналітичних розрахунків. Основними елементами методичного забезпечення економічного аналізу мають бути:

- мета і завдання економічного аналізу;
- сукупність показників, які обчислюються в процесі проведення аналізу;
- взаємозв'язок показників та порядок здійснення розрахунків; періодичність проведення аналізу;
- джерела інформації; порядок узагальнення та оформлення результатів економічного аналізу [55].

Інформаційне забезпечення полягає у використанні нормативних документів, показників фінансової звітності підприємства та інформації про зовнішнє та

внутрішнє середовище підприємства. Технічне забезпечення містить в собі ті програмні продукти, що підприємство використовує для проведення розрахунків та обробки інформації. Ергономічне забезпечення характеризується наявністю сприятливих умов праці у фінансовому відділі підприємства, підтриманні сприятливого психологічного мікроклімату між працініками.

На останньому етапі економічного аналізу важливе також якісне його документування. Форми документального оформлення наведено на рис. 3.8. Також результати зазвичай оформлюють у вигляді презентацій для кращого візуального сприйняття.

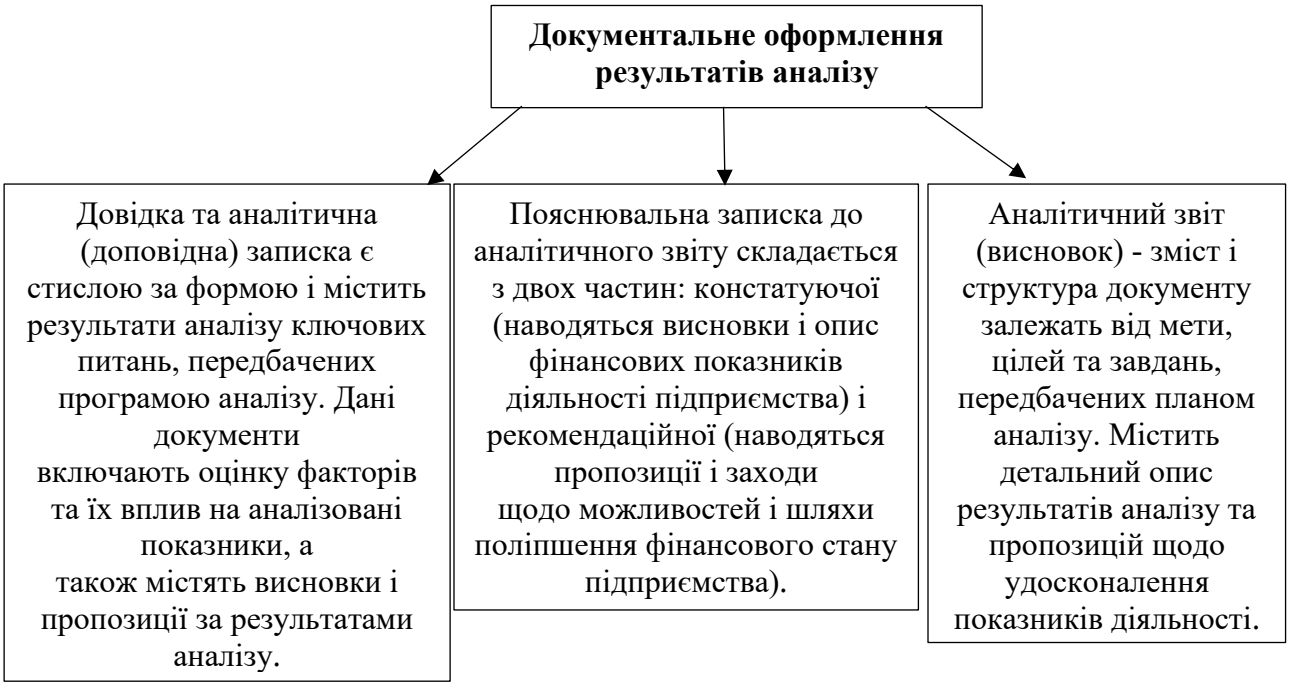

Рисунок 3.8 – Форми документального оформлення результатів аналізу
Джерело: побудовано автором на основі [55]

Форми документального оформлення результатів аналізу для їх уніфікації мають бути затверджені наказом керівника підприємста. Після надання результатів аналізу важливо також урегулювати порядок ініціювання пропозицій та результатів аналізу. Відстеження ефективності впроваджених за результатами аналізу рекомендацій сприятиме ефективному управлінню підприємством.

Отже, аналітична робота на підприємствах дозволяє більш ефективно

приймати управлінські рішення та запобігати негативним наслідкам. Для цього необхідно чітко організувати завдання співробітників, які займаються аналізом діяльності компанії. Тому, для підвищення ефективності аналітичної діяльності з метою оптимізації використання основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» необхідно:

- втілити усі ймовірні можливості для підвищення технічного рівня основних засобів та скорочення їх технічного обслуговування;
- поліпшувати забезпеченість основними засобами в цілому та його структурних підрозділів, зокрема, йдеться про оптимізацію співвідношень між окремими видами та групами активів, а також між необоротними та оборотними активами;
- забезпечити на підприємстві високий рівень фондовіддачі.

Для підвищення технічного рівня основних засобів необхідно на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» необхідно вести облік засобів у зв’язку з моральним та фізичним старінням. Відповідальність за ведення буде покладена на технічний відділ підприємства. Також важливо, щоб фінансовий відділ кожен рік аналізував коефіцієнт придатності та зносу, що показує ступінь застарілості основних засобів та планували у кооперації з технічним відділом закупівлю необхідного обладнання. При цьому також важливо розраховувати коефіцієнт оновлення, що характеризує частку нових основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

У зв’язку з високою плинністю кадрів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» рекомендуємо фінансовому відділу додатково розраховувати показник фондоозброєності кожні пів року та пам’ятати, що висока плинність негативно впливає на технічний стан основних засобів.

Для підвищення рівня показника фондовіддачі, який рекомендуємо розраховувати фінансовим відділом кожного року, необхідно враховувати всі попередні конфіцієнти та підтримувати їх на якісному рівні.

Висновки до розділу 3

Успішне функціонування підприємства в сучасних умовах неможливе без аналізу його діяльності, належної організації, яка покликана впорядкувати, налагодити та привести в системну норму інформаційно-методологічне забезпечення.

Серед завдань аналізу основних засобів виділяють оцінку їх забезпеченості, визначення складу та їх структури, ступеня оновлення та вибуття, аналіз технічного стану, рівня фондовіддачі, її динаміки та інші відповідно до типу підприємства.

Здійснений аналіз змін у складі та структурі основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» свідчить про те, що вартість основних засобів за досліджуваний період зросла на досліджуваному підприємстві на 987 тис. грн. 2021 р у порівнянні з 2019 р. Проте, варто зверути увагу на різке зменшення основних засобів, в особливості машин та обладнання 2020 р. Це пояснюється списанням обладнання, що вже втратили свою корисність для працініків.

Характеризуючи рух основних засобів, можна зробити позитивний висновок щодо підприємства, тобто є тенденції до збільшення кількості основних засобів, шляхом оновлення на новітні засоби для підвищення ефективності працівників та зниження можливих технічних неполадок.

Оцінивши будову та рух основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», було досліджено їхній технічний стан, оскільки від нього залежить ріст ефективності діяльності підприємства. При цьому було обчислено такі: коефіцієнти: оновлення, вибуття, приросту, зносу та придатності. В динаміці технічний стан підприємства погіршується, про що свідчить збільшення коефіцієнту зносу та відповідно зменшення коефіцієнту придатності. Позитивним є те, що зростають темпи оновлення основних засобів підприємстві.

Для аналізу ефективності використання основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019-2021 р. були розраховані такі коефіцієнти: фондовіддача, фондомісткість та фондоозброєність. Для ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» виникає необхідність підвищення ефективності використання основних засобів, що

сприятиме безпосередньо прискоренню процесу оновлення основних засобів, темпів зростання продуктивності праці на підприємстві та скороченню витрат від морального зносу машин та обладнання.

Під організацією аналітичної роботи прийнято розуміти систему заходів, спрямованих на вивчення господарської діяльності підприємства. Загальні методологічні засади організації аналітичної роботи в ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» включають: планування аналітичної роботи, форми організації, етапи проведення економічного аналізу, узагальнення результатів аналізу та форми реалізації результатів.

Для підвищення ефективності аналітичної діяльності з метою оптимізації використання основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» необхідно:

- реалізувати всі ймовірні можливості для підвищення технічного рівня основних засобів та скорочення їх технічного обслуговування;
- поліпшити забезпеченість основними засобами в цілому та його структурних підрозділів, зокрема, йдеться про оптимізацію співвідношень між окремими видами та групами активів, а також між необоротними та оборотними активами;
- забезпечити на підприємстві високий рівень фондовіддачі.

Для підвищення технічного рівня основних засобів необхідно на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» необхідно вести облік засобів у зв’язку з моральним та фізичним старінням. Відповідальність за ведення буде покладена на технічний відділ підприємства.

Також важливо, щоб фінансовий відділ кожен рік аналізував коефіцієнт придатності та зносу, що показує ступінь застарілості основних засобів та планували у кооперації з технічним відділом закупівлю необхідного обладнання. При цьому також важливо розраховувати коефіцієнт оновлення, що характеризує частку нових основних засобів на підприємстві.

У зв’язку з високою плинністю кадрів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» рекомендуємо фінансовому відділу додатково розраховувати показник фондоозброєності кожні пів року та пам’ятати, що висока плинність негативно

впливає на технічний стан основних засобів. Для підвищення рівня показника фондовіддачі, необхідно розраховувати всі коефіцієнти та підтримувати їх на якісному рівні.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано вирішення низки завдань, зосереджених на подальшому розвитку та удосконаленню обліку та аналізу основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». На основі отриманих результатів виконаного дослідження було отриманго такі висновки:

1. У час воєнного стану та нестабільної фінансової системи України, в умовах обмеженості державних ресурсів та ускладнення можливих шляхів доставки основних засобів, важливо забезпечити ефективне, збалансоване та цільове їх використання.

З боку наукової спільноти існує чимало бачень сутності основних засобів. В основному виділяють два підходи до визначення їх сутності: як матеріальні активи та як засоби праці.

В основному класифікують основні засоби за: характером використання, цільовим призначенням, участю у виробничому процесі, за належністю до підприємства, станом фактичного використання та джерелом фінансування.

2. НП(С)БО в Україні мають чимало принципових відмінностей від МСБО. Основним з цих відмінностей є те, що логіка НП(С)БО полягає у використанні історичної інформації про придбання того чи іншого активу, при цьому в МСБО використовують ринкову або справедлива вартість основних засобів або інших оборотних і необоротних активів.

3. Питання визнання та особливо оцінки основних засобів підприємства залишається одним з найважливіших питань в обліку підприємства, оскільки від правильної оцінки залежатиме відображення даних у балансі і саме це впливає на достовірневизанчення фінансового стану підприємства. Обрання методу амортизації може коригувати фінансові результати підприємства, тобто бути інструментом оптимізації оподаткування, як і застосування переоцінки.

4. ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є частиною глобальної мережі компаній з надання професійних послуг в сфері аудиту, консалтингу, фінансового

консультування, управління ризиками, оподаткування, а також інші супутні послуги клієнтам як державного так і приватного секторів, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки.

У звітному періоді підприємство покращило свої фінансові показники та отримало чистий прибуток 42,905 тис.грн. Це було обумовлене зниженням показника інші операційні доходи на 53% та зниженням адміністративних та витрат на збут відповідно на 36% та 48%. Протягом 2021 року у порівнянні з 2017 роком ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» було придбано чи переоцінено основні засоби, тому їх первісна вартість на кінець звітного періоду збільшилась на 55%. Загалом зміни за аналізовані періоди характреризують, що підприємство є прибутковим, проте існує волантильність фінансових показників, що спричинена зростанням собівартості реалізованих послуг та інших операційних витрат підприємства.

Тому, наявність чіткого уявлення про фінансове становище компанії може допомогти приймати більш обґрунтовані та правильні рішення щодо напряму діяльності організації та способу розподілу наявних та залучених ресурсів.

5. Отримання своєчасної, достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються в суб’єкта господарювання, має велике значення для управління виробництвом. Основним джерелом такої інформації є документування господарських операцій.

Перехід підриємств на електронне документування, в особливості й ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є одним з важливих кроків для автоматизації цього процесу. Електронний документообіг сприяє зменшенню витрат на канцтовари, друк та доставку документів, трудомісткість процесу, зменшує ризик втрати документів та їх потраплянню до третіх осіб.

6. Потреба – це те, що запускає процес придбання основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Всі організаційні моменти, що пов’язані з рухом основних засобів та визначення відповідальних працівників від придбання до списання основного засобу, надання згоди та здійснення операції відбувається в системі «SAP».

На цей час «SAP» фактично є стандартом корпоративних інформаційних

систем для українських підприємств. Оскільки, система охоплює всі основні напрямки діяльності, забезпечує комплексну, безперервну, взаємозалежну автоматизацію всіх блоків, функціональних областей і підрозділів. Система обліку основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» базується на НП(С)БО 7. В роботі були проаналізовані питання придбання, ремонту, модернізації, нарахування амортизації та вибуття основниxx засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

7. У роботі було також проаналізовано основні концептуальні відмінності НП(С)БО та МСБО. Основними проблемами при переході на МСБО було виділено трудомісткість процесу та відсутність у бухгалтерів необхідної професійної підготовки та навичок. Так як кожним роком збільшується кількість підприємств, що ведуть облік за МСФЗ, існує необхідність звернення уваги на вимоги до розкриття інформації про основні засоби в міжнародних стандартах та їх порівняння з національними.

Також було зазначено, що основні засоби підприємства відображають у 1 розділі Балансу «Необоротні активи» рядках 1010-12 та у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» у 2 розділі. Компанії, які складають фінансову звітність за Міжнародними стандвртами фінансової звітності, спеціальні форми не заповнюють, тому примітки подають за довільною формою.

8. Забезпечення економічного розвитку потребує принципово нових підходів до управління основними засобами. Недосконалість організаційно-методичних засад аналізу стану та ефективності використання основних засобів можна пояснити нерозумінням важливості аналітичного забезпечення при прийнятті управлінських рішень, а також можливимо додатковими витратами на спеціалістів, необхідних для проведення складних і водночас необхідних досліджень.

9. Основні засоби, займаючи значну питому вагу в структурі активів підприємства, відіграють ключову роль в забезпеченні успішності діяльності господарюючого суб'єкта. ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» має в наявності такі види основних засобів: машини та обладнання; інструменти, прилади, інвентар; малоцінні необоротні матеральні активи; інші необоротні матеріальні активи.

Характеризуючи рух основних засобів, можна зробити позитивний висновок щодо підприємства, тобто є тенденції до збільшення кількості основних засобів, шляхом оновлення на новітні засоби для підвищення ефективності працівників та зниження можливих технічних неполадок.

В динаміці технічний стан основних засобів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» погіршується, про це свідчить збільшення коефіцієнта зносу і відповідне зменшення коефіцієнта придатності до експлуатації. Позитивним є зростання темпів оновлення основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» .

Розрахувавши коефіцієнти ефективності, можна узагальнити, що для ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» виникає необхідність підвищення ефективності використання основних засобів, а саме через процес їх оновлення.

10. Наявність основних засобів не означає їх ефективне викорстання, тому аналітичне забезпечення відіграє важливу роль.

Зазвичай аналіз на підприємствах здійснюють відповідно до таких етапів:

1. Формування цілей;
2. Складання робочого плану;
3. Визначення інформаційно-методичного забезпечення;
4. Систематизація даних та виявлення найбільш важливих факторів;
5. Представлення результатів аналізу.

Також був наведений розподіл аналітичних робіт на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за відділами підприємства.

Оскільки, будь-які результати аналітичного дослідження діяльності підприємства повинні бути оформлені у вигляді документів. Наведено також основні форми документального оформлення основних засобів на підприємстві.

Щодо підвищення ефективності аналітичної діяльності з метою оптимізації використання ОЗ на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» запропоновано наступні завдання:

- для підвищення технічного рівня основних засобів необхідно на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» необхідно вести облік засобів у зв’язку з моральним та фізичним старінням. Відповідальність за ведення буде покладена на технічний

відділ підприємства. Також важливо, щоб фінансовий відділ кожен рік аналізував коефіцієнт придатності та зносу, що показує ступінь застарілості основних засобів та планували у кооперації з технічним відділом закупівлю необхідного обладнання. При цьому також важливо розраховувати коефіцієнт оновлення, що характеризує частку нових основних засобів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»;

- у зв'язку з високою плинністю кадрів на ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» рекомендуємо фінансовому відділу додатково розраховувати показник фондоозброєності кожні пів року та пам'ятати, що висока плинність негативно впливає на технічний стан основних засобів;
- для підвищення рівня показника фондовіддачі, який рекомендуємо розраховувати фінансовим відділом кожного року, необхідно враховувати всі попередні конфіцієнти та підтримувати їх на якісному рівні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби": затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92. Дата оновлення 29.07.2022. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text (дата звернення: 30.10.2022).

2. Податковий кодекс України: Закон України №2456-VI. Дата оновлення 29.07.2022. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/sp:max50:nav7:font2?find=1&sp=%26sp%3D%3Amax50%3Anav7%3Afont2&text=%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96+%D0%B7%D0%B0%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%B8#Text (дата звернення: 30.10.2022).

3. Визначення та класифікація основних засобів. 11.12.2020. URL: https://bezpeka.isu.net.ua/news/511139-viznachennya-ta-klasifikaciya-osnovnikh-zasobiv (дата звернення: 30.10.2022).

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). "Основні засоби". Дата оновлення 29.07.2022. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text (дата звернення: 30.10.2022).

5. О. В. Гамова. Формування системи обліку та аудит стану та туху основних засобів на підприємстві. Ефективна економіка. Випуск №1, 2018. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2018/51.pdf (дата звернення: 30.10.2022).

6. Чуніхіна Т. С. Відтворення основних засобів та терміну корисного використання в межах стратегії розвитку підприємств. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск 19, частина 1, 2018. URL:https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/24192/1/%D0%92%D0%86%D0%94%D0%A2%D0%92%D0%9E%D0%A0%D0%95%D0%9D%D0%9D%D0%AF%20%D0%9E%D0%A1%D0%9D%D0%9E%D0%92%D0%9D%D0%98%D0%A5%20%D0%97%D0%90%D0%A1%D0%9E%D0%91%D0%86%D0%92%20%D0%A2%D0%90%20%D0%A2%D0%95%D0%A0%D0%9C%D0%86%D0%9D%D0%A3%20%D

0%9A%D0%9E%D0%A0%D0%98%D0%A1%D0%9D%D0%9E%D0%93%D0%9E.pdf (дата звернення: 30.10.2022).

7. Класифікація основних засобів. 21.09.2020. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7676-klasifkatsya-osnovnih-zasobv (дата звернення: 30.10.2022).

8. Стемковська І.В. Теоретичні підходи до трактування економічної суті основних засобів. Східна Європа: Економіка, бізнес та управління. Випуск 3 (08) 2017. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/8_2017/65.pdf (дата звернення: 30.10.2022).

9. Облік основних засобів на підприємстві. 02.02.2021. URL: https://spar.ua/index.php/blogs/oblik-osnovnikh-zasobiv-na-pidpriemstvi (дата звернення: 30.10.2022).

10. Визначення та класифікація основних засобів. URL: https://kadrovik.isu.net.ua/news/511139-viznachennya-ta-klasifikaciya-osnovnikh-zasobiv (дата звернення: 30.10.2022).

11. О. В. Руденко. Облік основних засобів за МСБО в умовах національної системи оподаткування. Ефективна економіка. Випуск №2, 2018. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2018/33.pdf (дата звернення: 30.10.2022).

12. Установлюємо критерії «малоцінності», ураховуючи роз’яснення Мінфіну.19.03.2021. URL: https://ibuhgalter.net/articles/718 (дата звернення: 30.10.2022).

13. Основні засоби в житті підприємства: ідентифікуємо правильно. 25.06.2021. URL: https://tax-ifrs.com.ua/archives/9935 (дата звернення: 30.10.2022).

14. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств від 01.01.2013. Дата оновлення 06.03.2020. URL: https://ips.ligazakon.net/document/MU13010 (дата звернення: 30.10.2022).

15. Головні особливості обліку основних засобів (ОЗ). 02.10.2018. URL: https://www.buh24.com.ua/golovni-osoblivosti-obliku-osnovnih-zasobiv-oz-shho-vlastivi-sistemi-msfz/ (дата звернення: 30.10.2022).

16. Л. В. Шкуліпа.Аналіз методології обліку основних засобів за МСБО 16 “Основні засоби”та НП(С)БО 7 “Основні засоби”: теорія і практика. НАУКОВИЙ ВІСНИК НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ, 2018, № 4. URL: https://www.researchgate.net/publication/334960824_Analiz_metodologii_obliku_osnovnih_zasobiv_za_MSBO_16_Osnovni_zasobita_PSBO_7_Osnovni_zasobi_teoria_i_praktika (дата звернення: 30.10.2022).

17. Оцінка основних засобів підприємства. 13.09.2021. URL: https://www.golovbukh.ua/article/7102-otsnka-osnovnih-fondv (дата звернення: 30.10.2022).

18. Оцінка основних засобів МСБО. 15.07.2020. URL: https://pareto.com.ua/ua/blog/ots-nka-osnovnikh-zasob-v-msfz-m-zhnarodnikh-standart-v-f-nansovo-zv-tnost/ (дата звернення: 30.10.2022).

19. ПСБО vs МСБО. 24.09.2018. URL: https://ibuhgalter.net/articles/76 (дата звернення: 30.10.2022).

20. Звіт про вплив «Делойт» в Україні 2021–2022. URL: https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/about-deloitte/articles/global-impact-report/global-report-business.html (дата звернення: 30.10.2022).

21. BRAND FINANCE COMMERCIAL SERVICES 100 2021. URL: https://brandirectory.com/rankings/commercial-services/2021 (дата звернення: 30.11.2022).

22. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення 10.08.2022. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення: 30.11.2022).

23. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. ": затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88. Дата оновлення 10.08.2021. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text (дата звернення: 30.11.2022).

24. Які обов’язкові реквізити повинні мати первинні документи? 10.01.2022. URL: https://kyiv.tax.gov.ua/okremi-storinki/arhiv/551373.html (дата звернення: 30.11.2022).

25. А.Ю. Щирська Т.М. Кочин Документування як елемент методу бухгалтерського обліку в забезпеченні якості інформаційних ресурсів ВІСНИК ЖДТУ. 2018. № 4 (86) URL: http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7449/1/70.pdf (дата звернення: 30.11.2022).

26. Волошан І.Г. Процес документування та первісної обробки інформації в умовах автоматизованих облікових систем. Випуск 16. 2017. Глобальні та національні проблеми економіки. URL: http://global-national.in.ua/archive/16-2017/164.pdf (дата звернення: 30.11.2022).

27. Степаненко О.І. Документування операцій у процесі експлуатації основних засобів підприємства. . Випуск 24, частина 3, 2019. URL: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/25501/1/%d0%a1%d1%82%d0%b5%d0%bf%d0%b0%d0%bd%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be%20%d0%9e.%20%d0%86..pdf (дата звернення: 30.11.2022).

28. Складання первинних документів бухгалтерського обліку. 31.08.2022. URL: https://oblikbudget.com.ua/article/1110-pervinn-dokumenti-vd-skladannya-za-novimi-pravilami-2021-do-zvtnost» (дата звернення: 30.11.2022).

29. Що таке електронний документообіг. URL: https://portfel.ua/shho-take-elektronnij-dokumentoobig/ (дата звернення: 30.11.2022).

30. «M.E.Doc.Бізнес» — як тренд бухгалтерського обліку! 04.11.2019. URL: https://intelserv.net.ua/blog/material/id/201 (дата звернення: 30.11.2022).

31. Сервіс електронного документообігу «Вчасно». URL: https://vchasno.ua/ (дата звернення: 30.11.2022).

32. Фінанси і контролінг в SAP S/4HANA. Паралельний облік тепер вести простіше. 22.01.2021. URL: https://ua.ibagroupit.com/insights/sap-s-4hana-paralelnij-oblik/ (дата звернення: 30.11.2022).

33. SAP ACCOUNTING: Що таке Sap Accounting? 22.12.2022. URL:

https://businessyield.com/uk/accounting/sap-accounting/ (дата звернення: 30.12.2022).

34. Як обліковувати витрати на ремонт та поліпшення основних засобів. 30.11.2020. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7388-yak-oblkovuvati-vitrati-na-remont-ta-polpshennya-osnovnih-zasobv (дата звернення: 30.12.2022).

35. Поліпшення основних засобів. 23.10.2022. URL: https://bux-help.pp.ua/%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%BD%D1%96-%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%96/15-%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA-%D0%BD%D0%B5%D0%BE%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BD%D0%B8%D1%85-%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D1%96%D0%B2/432-%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D0%BF%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F-%D0%BE%D0%B7 (дата звернення: 30.12.2022).

36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність": затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617. Дата оновлення 03.11.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text (дата звернення: 30.12.2022).

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318. Дата оновлення 03.11.2020. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text (дата звернення: 30.12.2022).

38. Визнання та класифікація доходу. URL: https://i.factor.ua/ukr/law-116/section-576/article-11632/?_ga=2.208915600.324156724.1673784169-1066031421.1673784169 (дата звернення: 30.12.2022).

39. Вибуття основних засобів. 15.01.2018. URL: https://www.golovbukh.ua/article/7093-vibuttya-osnovnih-zasobv (дата звернення: 30.12.2022).

40. Податковий ракурс переходу на МСФЗ. 16.07.2019. URL:

https://zakon.help/article/msfz-perehid-na-msfz-podatkovi-nyuansi-perehodu-na?menu=185 (дата звернення: 30.12.2022).

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) "Подання фінансової звітності". Дата оновлення 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 30.12.2022).

42. М. Лучко. МСФЗ-звітність: практичні аспекти переходу. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2019. Вип. 4. С. 42–53. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37054/1/%D0%9B%D1%83%D1%87%D0%BA%D0%BE.pdf (дата звернення: 30.12.2022).

43. М.О. Мельничук. Фінансова звітність згідно вимог М(С)БО, переваги та недоліки складання у порівнянні з НП(С)БО. «Молодий вчений», № 10 (98), жовтень, 2021 р. URL: https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/2397/2382 (дата звернення: 30.12.2022).

44. І.І. Демко. Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. 2021. URL: https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/23003/1/Vprovadzhennja.pdf (дата звернення: 30.12.2022).

45. Основні засоби підприємства. 22.12.2022. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7085-osnovn-fondi» (дата звернення: 30.12.2022).

46. Про Примітки до річної фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України №302 від 29.11.2000. Дата оновлення 10.08.2021. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00#Text (дата звернення: 30.12.2022).

47. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітност": затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Дата оновлення 10.08.2021. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення: 30.12.2022).

48. В. В. Покиньчереда. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства. Економічна наука, Інвестиції: практика та досвід № 17/2018. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/17_2018/3.pdf (дата звернення: 30.12.2022).

49. Мулик Т.О. Аналіз основних засобів підприємства: методичні та првктичні аспекти. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ. Випуск 46. 2020. URL: http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/25889.pdf (дата звернення: 30.12.2022).

50. Жадан Т.А. Аналіз сучасного стану та тенденцій розвитку основних засобів промислових підприємств України. Інновації в обліково-аналітичному забезпеченні та управлінні фінансово-економічною безпекою в умовах діджиталізації : матеріали 9-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 12-13 листопада 2020 р., с. 96-101. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/50560 (дата звернення: 30.12.2022).

51. Соболєва Г.Г. Економіко-аналітична робота в управлінні фінансово-економічною безпекою підприємства. Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. Том 30 (69). № 5, 2019. . URL: http://econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2019/30_69_5/30_69_5_2.pdf#page=80 (дата звернення: 30.12.2022).

52. Васильченко Ю.О. Удосконалення організації та методики аналізу основних засобів виробничого підприємства. Матеріали І Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Державний фінансовий контроль, незалежний аудит та аналіз: проблеми та перспективи розвитку» 18-20 грудня 2018 р, с. 124-127. URL: https://www.nusta.edu.ua/wp-content/uploads/2016/11/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%8F-18.12.18.pdf#page=124 (дата звернення: 30.12.2022).

53. Соіна Ю.С. Організаційно-методичні засади аналітичної роботи вітчизняних підприємств. International scientific e-journal ΛΌГOΣ. ONLINE, № 3

(листопад, 2019). URL: https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.03.05.html (дата звернення: 30.12.2022).

54. Аналітична діяльність - це... Основи аналітичної діяльності. 11.03.2021. URL: https://publish.com.ua/navchannia/analitichna-diyalnist-tse-osnovi-analitichnoji-diyalnosti.html (дата звернення: 30.12.2022).

55. Новіченко Л. Організація економічного аналізу на підприємстві. Економічний аналіз. 2022 рік. Том 32. № 1. URL: https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/download/2020/6565657068 (дата звернення: 30.12.2022).

ДОДАТКИ

Додаток А

Класифікація ОЗ у бухгалтерському та податковому обліку

Бухгалтерський облік		Податковий облік	
номер субрахунку	**назва субрахунку**	**номер групи**	**назва групи**
100	Інвестиційна нерухомість	—	—
Інвестиційна нерухомість — це власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності (п. 4 НП(С)БО 32).У податковому обліку інвестиційна нерухомість окремо не виділяється, а обліковується за загальними правилами.			
101	Земельні ділянки	1	Земельні ділянки
Зауважимо, що згідно з п.п. 14.1.138 ПКУ вартість землі в податковому обліку не належить до ОЗ. Проте п.п. 138.3.3 ПКУ передбачає для обліку земельних ділянок окрему групу.			
102	Капітальні витрати на поліпшення земель	2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов’язані з будівництвом
Серед капітальних можна назвати такі поліпшення, як витрати на меліорацію, іригацію, осушення, збагачення та інші види поліпшень природних властивостей ґрунту.			
103	Будинки та споруди	3	Будівлі Споруди Передавальні пристрої
Особливість обліку будівель у тому, що їх можна кваліфікувати і як один об’єкт, включаючи всі конструктивні елементи та системи життєзабезпечення (тоді будь-які зміни, додавання або поліпшення таких систем в обліку відноситимуться до будівлі в цілому), і як сукупність окремих об’єктів (власне будівля, ліфт, система сигналізації тощо).			
104	Машини та обладнання	4	Машини та обладнання
105	Транспортні засоби	5	Транспортні засоби
106	Інструменти, прилади та інвентар	6	Інструменти, прилади, інвентар, меблі
107	Тварини	7	Тварини
108	Багаторічні насадження	8	Багаторічні насадження
109	Інші основні засоби	9	Інші основні засоби
111	Бібліотечні фонди	10	Бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	11	Малоцінні необоротні матеріальні активи

Продовження додатка А

У бухгалтерському обліку для розмежування ОЗ і МНМА підприємство самостійно встановлює вартісний критерій у наказі про облікову політику. У податковому обліку при введенні в експлуатацію активів слід керуватися вартісним критерієм, установленим п.п. 14.1.138 ПКУ (починаючи з 23.05.2020 р. — 20000 грн). Для активів, введених в експлуатацію до 22.05.2020 р. (включно), діє старий вартісний критерій (6000 грн). Податкові МНМА, на відміну від бухобліку, не є складовими об'єктів ОЗ.			
113	Тимчасові (нетитульні) споруди	12	Тимчасові (нетитульні) споруди
Для цілей бухгалтерського обліку не має значення, перевищує чи ні вартість перелічених вище об'єктів вартісну межу, що встановлюється підприємством для визначення МНМА. Усі вони потрапляють виключно до цієї спецгрупи. У свою чергу, в податковому обліку «за повною програмою» діє критерій 20000 грн.			
114	Природні ресурси	13	Природні ресурси
Для цілей бухобліку не має значення, перевищує чи ні вартість природних ресурсів вартісну межу, що встановлюється підприємством для визначення МНМА. У податковому обліку запаси корисних копалини визнаються об'єктами ОЗ, проте, як і у бухобліку, амортизації вони не підлягають.			
115	Інвентарна тара	14	Інвентарна тара
У бухобліку інвентарною вважається тара, наділена індивідуальними ознаками (металеві контейнери, цистерни, бочки тощо), яка призначена для багаторазового використання протягом періоду, що перевищує один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік). Причому для цілей бухобліку не має значення, перевищує чи ні вартість такої тари вартісну межу. Тара зі строком служби більше року обліковується саме в цій спецгрупі. У податковому обліку об'єкт ОЗ виникає, тільки якщо вартість інвентарної тари вище 20000 грн.			
116	Предмети прокату	15	Предмети прокату
Для цілей бухобліку не важливо, перевищує чи ні вартість предметів прокату вартісну межу, що встановлюється підприємством для визначення МНМА.А ось у податковому обліку з витрат на придбання предметів прокату об'єкт ОЗ формується, тільки якщо вартість об'єкта вище 20000 грн.			
117	Інші необоротні матеріальні активи	—	—
У податковому обліку окремої групи для поліпшень орендованих ОЗ немає. Тому з таких витрат (якщо вони перевищують 20000 грн) формують об'єкт ОЗ групи 9 «Інші основні засоби».			
16	Довгострокові біологічні активи	16	Довгострокові біологічні активи
З точки зору бухгалтерського обліку, довгострокові біологічні активи (далі — ДБА) не є ОЗ. Адже їх облік регулюється окремим НП(С)БО 30 і здійснюється на рахунку 16. ДБА — це тварина або рослина (крім плодоносних рослин, що обліковуються на рахунку 10), яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди, і не є поточним біологічним активом (п. 4 НП(С)БО 30). Для цілей податковоприбуткового обліку ДБА, по суті, прирівнюються до ОЗ й охоплюються загальним визначенням ОЗ згідно з п.п. 14.1.138 ПКУ. Також їм виділена окрема група згідно з п.п. 138.3.3 ПКУ і за ними високодохідники і малодохідники-добровольці розраховують різниці, передбачені розд. III ПКУ для ОЗ.			

Джерело: побудовано автором на основі [3].

Додаток Б

Облікова політика ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК»

НАКАЗ №1/01-11-fin
ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ
ПрАТ"ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮСК" НА 2011 РІК

10 січня 2011 р. м.Київ

Згідно із Законом України від 16.07.99 р. N 996 "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" (далі - Закон N 996) і Затвердженими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) **НАКАЗУЮ:**

1. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності на підставі ст. 8 Закону N 996 покласти на керівника підприємства.

2. **Організація бухгалтерського обліку**

2.1. Ведення бухгалтерського обліку покласти на фінансовий відділ підприємства на чолі з головним бухгалтером.

2.2. Застосовувати при обліку господарських операцій необхідні норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України. За відсутності необхідних норм П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів обліку та звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) на підставі того, що національні П(С)БО не можуть суперечити МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS).

2.2.1. На підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом МФУ від 30.11.99 р. N 291, затвердити план рахунків *(додаток 1).* Для узагальнення інформації про витрати підприємства застосовувати бухгалтерські рахунки класу 9.

2.3. Для ведення бухгалтерського обліку застосовувати на підприємстві програмне забезпечення SAP ERP ECC 6.0.

2.4. З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства відповідно до ст. 10 Закону N 996. Дата інвентаризації визначається письмовим розпорядженням керівника. Для проведення інвентаризації Затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію в такому складі:

- голова комісії – Генеральний директор;
- члени комісії – фінансовий директор, головний бухгалтер, адміністратор комп'ютерних систем, заступник менеджера з адміністративної діяльності.

2.5. Затвердити поріг суттєвості для окремих господарських операцій:

- з обліку окремих об'єктів, які належать до активів, зобов'язань і власного капіталу – 1% підсумку всіх активів, усіх зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- визначення окремих видів доходів і витрат – 0.5 % чистого прибутку (збитку) підприємства.

2.6. Обов'язки з ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

3. **Облікова політика**

Затвердити порядок ведення бухгалтерського обліку окремих господарських операцій:

3.1. До основних засобів відносити матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких - понад 1 000 грн. Активи вартістю менше 1 000 грн. і з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

3.1.1. Основні засоби класифікувати за групами відповідно до ст. 5 П(С)БО 7 "Основні

Продовження додатка Б

засоби":
- Засоби обчисл.техніки;
- Телекомунікації;
- Автомобілі (у фінансовому лізингу);
- Меблі і прилади для офісу;
- Офісне обладнання (окремо – орендоване офісне обладнання);
- Поліпшення орендованих приміщень

3.1.2. Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

3.1.3. Первісна вартість об'єкта основних засобів у випадку, якщо при його придбанні був здійснений розрахунок у грошовій формі, формується з урахуванням норм п. 8 - 9 П(С)БО 7.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, при придбанні яких були здійснені розрахунки в негрошовій формі (у т. ч. отриманих як внесок до статутного капіталу й у вигляді подарунка), визначається з урахуванням п. 10 - 13 П(С)БО 7.

3.1.4. Амортизацію основних засобів (за винятком МНМА) здійснювати:

- *у період з 01.01.2011 по 31.03.2011* - за методом амортизації, передбаченим податковим законодавством, із застосуванням до залишкової вартості об'єкту таких квартальних норм амортизації:

податкова група 1 –1,25%
податкова група 1нова –2%
податкова група 2 – 6,25%
податкова група 2 нова – 10%
податкова група 3- 3,75%
податкова група 3 нова – 6%
податкова група 4 –15%

- *у період з 01.04.2011 по 31.12.2011* – прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість об'єктів визнати такою, що дорівнює нулю.

Залишкова вартість необоротних активів станом на 01.04.2011р. визначається шляхом проведення інвентаризації.

Зміна методу амортизації вважається зміною облікової оцінки відповідно до П(С)БО 6. Застосування нового методу амортизації згідно з вимогами ст.145.1.5 ст.145 розділу III Податкового Кодексу України, затвердженого Законом України від 02.12.2010р. №2755-VI (*далі - ПКУ*) має супроводжуватись встановленням термінів корисного використання основних засобів –у ході інвентаризації на 01.04.2011р.

Терміни корисного використання нових основних засобів встановлюються інвентаризаційною комісією та не можуть бути меншими, ніж зазначено у ст.145 ПКУ.

3.1.5. Облік основних засобів, отриманих у фінансову оренду проводити відповідно до вимог П(С)БО 14 "Оренда", виходячи із умов відповідних договорів.

3.2. Бухгалтерський облік нематеріальних активів класифікувати за такими групами відповідно до п. 5 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи":
- ліцензії;
- програмні продукти

3.2.1. Одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів вважати об'єкт.

3.2.2. Первісну вартість нематеріальних активів визначати з урахуванням п. 9, 12 - 15 П(С)БО 8.

3.2.3. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість матеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, передбачених п. 28 П(С)БО 8.

3.3. Для нарахування амортизації необоротних активів використовують рахунки з обліку витрат (у кореспонденції із балансовими рахунками 131, 132, 133) з урахуванням таких особливостей:

Амортизація орендованих автомобілів, амортизація нематеріальних активів та основних

засобів невиробничого призначення у повній сумі включається до адміністративних витрат.

Решта сум амортизації підлягає розподілу (рекласифікації) відповідно до п.п.3.9.3, 3.9.4.

3.4. Первісну вартість запасів у бухгалтерському обліку формувати з урахуванням п. 10 - 13 П(С)БО 9.

3.4.1. При відпуску запасів на господарські потреби їх оцінку здійснювати за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

3.4.2. У зв'язку з відсутністю спеціально обладнаних приміщень для зберігання матеріальних цінностей, передавати отримані від постачальників запаси менеджеру з адміністративної роботи та менеджеру комп'ютерних систем безпосередньо в момент доставки.

3.4.3. Облік бензину здійснювати відповідно до звітів сторонньої організації, що обслуговує картки: бензин вважається отриманим у момент заправки, списаним – відповідно до подорожнього листа легкового автомобіля.

3.5. Дебіторську заборгованість визнавати активом та відображати за первісною вартістю в момент випуску акту приймання-передачі послуг, що відповідає п.5 П(С)БО 10. Якщо факт надання послуг підтверджує безпосередньо виставлений рахунок, що обумовлено у відповідному контракті, дебіторська заборгованість визнається за фактом випуску рахунку.

3.5.1. Резерв сумнівних боргів створюється відповідно до П(С)БО 10 на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення. При непогашенні заборгованості у термін до 180 календарних днів – резерв не створюється; від 181 до 360 – резерв створюється в сумі 50% від даної позиції; від 361 дня і більше – резерв створюється під 100% боргу.

Під дебіторську заборгованість в рамках внутрішніх розрахунків із корпоративними кредиторами (п.3.4.2.) резерв не створюється.

3.5.2. Окремо відображати дебіторську заборгованість із пов'язаними сторонами – із внутрішніх розрахунків та з корпоративними дебіторами - із компаніями, що входять до консолідованого балансу Deloitte&Touche CIS:

- ТОВ «Делойт і Туш» (Україна);
- Київсьвке представництво «Делойтт енд Туш РКС»
- Московське Представництво «Делойт і Туш РКС»;
- ЗАО «Делойт і Туш СНД» (РФ);
- ІП «Делойт і Туш» (Білорусь);
- ООО «Делойт і Туш» (Грузія);
- ООО «Делойт і Туш» (Азербайджан);
- «Делойт ТСФ» (Казахстан);
- ООО «Делойт і Туш» (Киргизстан);
- ООО «Делойт і Туш» (Узбекістан)

3.6. Окремо відображати кредиторську заборгованість із пов'язаними сторонами – із внутрішніх розрахунків та з корпоративними дебіторами - із компаніями, що входять до консолідованого балансу Deloitte&Touche CIS:

- ТОВ «Делойт і Туш» (Україна);
- Київсьвке представництво «Делойтт енд Туш РКС»
- Московське Представництво «Делойт і Туш РКС»;
- ЗАО «Делойт і Туш СНД» (РФ);
- ІП «Делойт і Туш» (Білорусь);
- ООО «Делойт і Туш» (Грузія);
- ООО «Делойт і Туш» (Азербайджан);
- «Делойт ТСФ» (Казахстан);
- ООО «Делойт і Туш» (Киргизстан);
- ООО «Делойт і Туш» (Узбекістан)

3.7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання розраховуються раз на рік на дату річної фінансової звітності.

Продовження додатка Б

3.8. Доходи в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, установлених П(С)БО 15 "Дохід".

3.8.1. Дохід від реалізації послуг визнавати в момент оформлення акту приймання-передачі послуг, крім випадків, коли факт надання послуг підтверджує безпосередньо виставлений рахунок, що обумовлено у відповідному контракті.

3.8.2. Облік доходів вести в розрізі відділів та проектів (WBS елементів).

3.9. Витрати в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, встановлених П(С)БО 16 "Витрати".

3.10. Рахунок 23 «Виробництво» застосовувати для відображення прямих та розподілених загальновиробничих витрат, пов'язаних із наданням аудиторських та консультаційних послуг, за якими не визнано дохід (незавершені проекти).

3.10.1. Метод оцінки незавершеного виробництва:

Витрати, що формують собівартість послуг, обліковуються в розрізі проектів (об'єктів витрат) щодо таких ідентифікованих витрат:

- витрати на відрядження
- витрати на придбання послуг субпідрядників

Зазначені витрати акумулюються на субрахунках рахунку 23:

2301	Виробництво
2302	Виробництво (прямі витрати - транспорт)
2303	Виробництво (прямі витрати - проїзд)
2304	Виробництво (прямі витрати - готелі)
2305	Виробництво (прямі витрати - зв'язок)
2306	Виробництво (прямі витрати - добові)
2307	Виробництво (прямі витрати - візи)
2308	Виробництво (прямі витрати - інші)
2309	Виробництво (прямі витрати - інші)
2310	Виробництво (прямі витрати - послуги підрядників)
2311	Виробництво (прямі витрати - листування)
2312	Виробництво (прямі витрати -субконтрактори)
2313	Виробництво (прямі витрати-субконтрактори D&T CIS)

та списуються на собівартість реалізованих послуг в момент визнання доходу за відповідним проектом.

3.10.2. Витрати на оплату праці та соціальне страхування, які пов'язані із незавершеним виробництвом – прямі за економічним змістом, визначаються непрямим методом на основі оцінки даних обліку за МСФЗ – з огляду на функціональні можливості використовуваної системи автоматизації обліку SAP. Алгорим визначення сальдо незавершенного виробництва у частині вартості годин по проектах, за якими не визнано дохід, складається з таких етапів (додаток 4):

1)Визначення середньої вартості 1 години у IFRS WIP (без поправки на рентабельність)

2)Визначення середньої собівартості 1 години в обліку згідно з П(С)БО

3) Розрахунок кількості годин в IFRS WIP

4)Визначення кількості годин у дебіторській заборгованості в IFRS, яких немає в обліку згідно з П(С)БО.

5)Кількість годин у обліку згідно з П(С)БО = результатп.4 + (години в неоплачених рахунках по IFRS – години, які співставлені до дебіторської заборгованості в обліку згідно з П(С)БО).

6)Загальна вартість годин в незавершеному виробництві = результати п.2 * п.5

3.10.3. До складу загальновиробничих витрат, що підлягають розподілу на дату складання звітності, належать: амортизація необоротних активів виробничого призначення, оренда офісу, роялті.

Сальдо незавершеного виробництва в частині даних витрат обліковується на рахунках:

Продовження додатка Б

2315	Виробництво (розподілені ЗВВ - Амортизація)
2316	Виробництво (розподілені ЗВВ - Оренда офісу)
2317	Виробництво (розподілені ЗВВ - Роялті)

3.10.4. Амортизація, оренда та роялті належать до загальновиробничих, адміністративних, витрат на збут чи інших операційних витрат на підставі таких розрахунків:

- Амортизація виробничих основних засобів:

- Поліпшення орендованого приміщення – пропорційно площі відділів;

- Засоби обчислювальної техніки – на підставі даних персоніфікованого обліку комп'ютерного обладнання, що надається менеджером комп'ютерних систем на звітну дату;

- Телекомунікації, меблі і прилади для офісу, офісне обладнання – відповідно до відсотку належності комп'ютерного обладнання до відділів

- Оренда офісу – пропорційно площі, займаній відповідним відділом
- Роялті – відповідно до відсотку належності комп'ютерного обладнання до відділів

3.10.5. Розподіл площі по відділах відбувається по замірах, підтверджених менеджером з адміністративної роботи (*додаток 2*).

Належність площ до адміністративних\виробничих така:

Виробничі площі: аудиторський відділ, податково-юридичний, корпоративних фінансів, консалтингу.

Адміністративні площі: інші відділи (крім маркетингу), рецепція, кімнати партнерів, переговорні, інші офісні площі.

Для відокремлення витрат на збут виділяється відділ маркетингу. Також виділяється площа, здавана в суборенду.

3.10.6. Облік адміністративних витрат, інших операційних, витрат на збут, фінансових витрат, інших витрат вести в розрізі відділів та їх підрозділів (перелік додається – *додаток 3*).

Витрати на оплату праці та соціальні заходи класифікуються тільки в розрізі відділів.

3.10.7.Загальновиробничі витрати підлягать розподілу на звітну дату між незавершеним виробництвом та собівартістю реалізованих послуг. Базою розподілу є сума витрат на оплату праці та соціальні заходи. На кінець звітного періоду визначається відсоток вартості незавершеного виробництва в частині витрат на оплату праці до сумарної вартості даного показника на початок звітного періоду плюс рух за період. Згідно даного відсотку оцінюється сума нерозподілених загальновиробничих витрат. Решта загальновиробничих витрат списується на собівартість реалізованих послуг.

Покроковий алгоритм визначення залишку незавершеного виробництва наведено в *додатку 5*.

4. Створювати резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства. Величину забезпечення на виплату відпусток визначати як добуток середньоденної заробітної плати за попередні 12 місяців й кількості днів невикористаної відпустки. До балансової вартості резерву включати також оціночну суму єдиного соціального внеску за умови, що нарахована при звільненні сума заробітної плати і компенсації перевищуватиме максимальну величину для нарахування соціальних внесків (для визначення суми ЄСВ умовно вважається, що кількість днів у останньому відпрацьованому місяці дорівнює 11).

5. Податковий облік вести відповідно до Податкового Кодексу України та інших нормативних актів з питань оподаткування.

5.1. ПДВ у складі вартості придбаних товарів (робіт, послуг), що можна точно ідентифікувати з проектами:

- відносити на прямі витрати виробництва, якщо товари (роботи, послуги) придбавалися для проекту, який передбачає надання клієнтам неоподатковуваних ПДВ послуг – рахунок 2309, 2312;

- відносити до складу податкового кредиту періоду, якщо товари (роботи, послуги) придбавалися

Продовження додатка Б

для проекту, який передбачає надання клієнтам оподатковуваних ПДВ послуг – рахунок 6441. Статус проекту позначається на картці проекту в SAP і не може бути змінений протягом періоду існування проекту, якщо така зміна не обумовлена змінами у податковому законодавстві України.

5.2. ПДВ у складі вартості придбаних товарів (робіт, послуг), що не можна точно ідентифікувати з певним проектом, розподіляти пропорційно до обсягів реалізації продукції на основі класифікації реалізації як поставка на території України та поставка за межами території України за відсотком, розрахованим за результатами 2010 року - відповідно до ст.199 ПКУ – з переглядом відсотку розподілу у декларації за грудень 2011 р.
5.3. Підхід щодо вхідного ПДВ, зазначений у п.5.1.-5.2., використовувати для оцінки ПДВ при придбанні основних засобів та нематеріальних активів (при включенні ПДВ до первісної вартості - рахунки обліку необоротних активів).

6. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Генеральний директор Євген Заноза

Додаток В

Фінансова звітність ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2017-2018 роки

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"	за ЄДРПОУ	25642478
Територія	Голосіївський р-н м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	315		
Адреса, телефон	вулиця Жилянська, буд. 48, 50А, м. КИЇВ, 01033	4909000	

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 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	774	1 014
первісна вартість	1001	1 618	2 479
накопичена амортизація	1002	844	1 465
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	21 661	20 901
первісна вартість	1011	41 068	48 495
знос	1012	19 407	27 594
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: яні обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	3
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	492	177
Відстрочені податкові активи	1045	432	668
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**23 365**	**22 763**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 354	27 386
Виробничі запаси	1101	43	40
Незавершене виробництво	1102	32 311	27 346
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депоненти перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 093	20 362
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	738	2 662
з бюджетом	1135	2 454	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 454	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4 573	2 622
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	60 150	80 913
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	181	2 093
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	164 080	125 085
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	164 080	125 085
Витрати майбутніх періодів	1170	3 537	3 909
Частка перестрахівника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження додатка В

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 754	10 893
Усього за розділом II	**1195**	**291 914**	**275 925**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**315 279**	**298 688**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 884	211 750
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**177 959**	**211 825**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерви на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 696	4 990
розрахунками з бюджетом	1620	4 708	7 827
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 681
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76 418	64 536
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	48 014	4 242
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 435	5 208
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	49	60
Усього за розділом III	**1695**	**137 320**	**86 863**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**315 279**	**298 688**

ЕП Заноза Євген Олексійович
ЕП Мельничук Вікторія Олександрівна

Керівник **Заноза Євген Олексійович**

Головний бухгалтер **Мельничук Вікторія Олександрівна**

Електронний підпис ЕП

Виконано згідно з порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатка В

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЇНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"	за ЄДРПОУ	25642478		
(найменування)				

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	393 798	311 646
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(163 414)	(125 059)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	230 384	186 587
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 143	15 258
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(187 660)	(184 313)
Витрати на збут	2150	(5 816)	(8 428)
Інші операційні витрати	2180	(6 027)	(7 494)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	35 024	1 610
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	2	2
Інші фінансові доходи	2220	6 427	12 083
Інші доходи	2240	159	506
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(204)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(276)	(842)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка В

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	41 336	13 155
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 470)	(2 351)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	33 866	10 804
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	33 866	10 804

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 432	3 335
Витрати на оплату праці	2505	182 058	162 023
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 682	18 032
Амортизація	2515	9 782	6 078
Інші операційні витрати	2520	143 963	135 826
Разом	**2550**	362 917	325 294

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	1000	1000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1000	1000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	33 866,00000	10 804,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	33 866,00000	10 804,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник ЕП Заноза Євген Олексійович — Заноза Євген Олексійович

Головний бухгалтер ЕП Мельничук Вікторія Олександрівна — Мельничук Вікторія Олександрівна

Електронний підпис • ЕП • Електронний підпис • ЕП

Продовження додатка В

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2018	12	31
за ЄДРПОУ	25642478		
за КОАТУУ	8036100000		
за СПОДУ	6414		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	69.20		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
Територія Голосіївський р-н м. Києва
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1618	844	861	-	-	-	-	621	-	-	-	2479	1465
Разом	080	1618	844	861	-	-	-	-	621	-	-	-	2479	1465
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	20141	8313	7910	-	-	1072	1059	6631	-	-	-	26979	13885	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10276	5901	395	-	-	284	284	1499	-	-	-	10387	7116	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	214	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	214	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	10437	4979	478	-	-	-	-	1400	-	-	-	10915	6379	-	-	-	-
Разом	260	41068	19407	8783	-	-	1356	1343	9530	-	-	-	48495	27594	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	8227
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		(267)	92759
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Додаток Д

Фінансова звітність ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2019-2020 роки

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"	за ЄДРПОУ	25642478		
Територія	Голосіївський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20		

Середня кількість працівників 302

Адреса, телефон вулиця Жилянська, буд. 48, 50А, м. КИЇВ, 01033 4969000

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

Складено (зробити позначку "+" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	1 001	683
первісна вартість	1001	1 893	1 563
накопичена амортизація	1002	892	880
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	160
Основні засоби	1010	16 773	8 896
первісна вартість	1011	52 725	52 120
знос	1012	35 952	43 224
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	4
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	763	822
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**18 538**	**10 565**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 911	12 842
Виробничі запаси	1101	37	-
Незавершене виробництво	1102	15 874	12 842
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21 770	29 727
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 181	4 069
з бюджетом	1135	1 784	1 745
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 784	1 745
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	98	91
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	121 000	136 210
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	170	100
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	97 162	186 695
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	97 162	186 695
Витрати майбутніх періодів	1170	3 763	3 585
Частка перестраховиків у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатка Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 005	8 361
Усього за розділом II	**1195**	**267 844**	**383 425**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**286 382**	**393 990**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	220 706	250 170
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**220 781**	**250 245**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерви на виплату джекпоту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 853	545
розрахунками з бюджетом	1620	4 898	3 894
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24 142	43 906
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	29 063	91 875
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 586	3 516
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59	9
Усього за розділом III	**1695**	**65 601**	**143 745**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**286 382**	**393 990**

Керівник _____ **Запоза Євген Олексійович**

Головний бухгалтер _____ **Мельничук Вікторія Олександрівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатка Д

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	25642478		

Підприємство **ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	390 453	417 778
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(270 033)	(211 394)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	120 420	206 384
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	35 208	8 779
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(109 955)	(175 843)
Витрати на збут	2150	(3 585)	(6 557)
Інші операційні витрати	2180	(7 315)	(24 438)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	34 773	8 325
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	4	1
Інші фінансові доходи	2220	2 205	2 786
Інші доходи	2240	75	137
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 122)	(326)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	35 935	10 923
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 471)	(1 967)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	29 464	8 956
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	29 464	8 956

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 968	4 709
Витрати на оплату праці	2505	177 895	209 076
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 513	27 954
Амортизація	2515	9 224	11 128
Інші операційні витрати	2520	175 288	165 365
Разом	**2550**	390 888	418 232

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 _____ Заноза Євген Олексійович

Головний бухгалтер _____ Мельничук Вікторія Олександрівна

Продовження додатка Д

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	25642478		
за КОАТУУ	8036100000		
за СПОДУ	6414		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	69.20		

Підприємство ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
Територія Голосіївський р-н м. Києва
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2479	1465	440	-	-	1026	1026	453	-	-	-	1893	892
Разом	080	2479	1465	440	-	-	1026	1026	453	-	-	-	1893	892
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	26979	13885	3251	-	-	2257	2257	7481	-	-	-	27973	19109	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10387	7116	2190	-	-	16	16	1783	-	-	-	12561	8883	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	214	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	214	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	10915	6379	1062	-	-	-	-	1367	-	-	-	11977	7746	-	-	-	-
Разом	260	48495	27594	6503	-	-	2273	2273	10631	-	-	-	52725	35952	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	10229
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	94697
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Продовження додатка Д

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	25642478		
за КОАТУУ	8036100000		
за СПОДУ	6414		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	69.20		

Підприємство ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
Територія Голосіївський р-н м. Києва
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2020 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1893	892	214	-	-	544	544	532	-	-	-	1563	880
Разом	080	1893	892	214	-	-	544	544	532	-	-	-	1563	880
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	27973	19109	1618	-	-	363	347	5905	-	-	-	29228	24667	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12561	8883	163	-	-	961	960	1637	-	-	-	11763	9560	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	214	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	214	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	11977	7746	-	-	-	1062	861	1398	-	-	-	10915	8783	-	-	-	-
Разом	260	52725	35952	1781	-	-	2386	1668	8940	-	-	-	52120	43224	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	25657
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	153837
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Додаток Ж

Фінансова звітність ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за 2020-2021 роки

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2022 10 31
Підприємство	ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"	за ЄДРПОУ	35626828
Територія	Голосіївський р-н м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000126643
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників :	289		
Адреса, телефон	вулиця Жилянська, буд. 48, 50А, м. КИЇВ, 01033	4909000	

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

Складено (зробити позначку "+" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 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	683	1 161
первісна вартість	1001	1 563	2 486
накопичена амортизація	1002	880	1 325
Незавершені капітальні інвестиції	1005	160	-
Основні засоби	1010	8 896	17 760
первісна вартість	1011	52 120	63 661
знос	1012	43 224	45 901
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4	4
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	822	793
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**10 565**	**19 718**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 842	25 182
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	12 842	25 182
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29 727	29 985
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 069	1 633
з бюджетом	1135	1 745	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 745	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	91	416
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	136 210	79 885
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100	257
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	186 695	205 646
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	186 695	205 646
Витрати майбутніх періодів	1170	3 585	4 204
Частка перестрахувальників у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify

Продовження додатка Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 361	11 269
Усього за розділом II	**1195**	**383 425**	**358 477**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**393 990**	**378 195**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	250 170	293 075
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**250 245**	**293 150**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерви на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	545	1 339
розрахунками з бюджетом	1620	3 894	8 047
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 323
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	43 906	63 437
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	91 875	8 044
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 516	4 103
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	75
Усього за розділом III	**1695**	**143 745**	**85 045**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	**1900**	**393 990**	**378 195**

Керівник ЕП Заноза Євген Олексійович — **Заноза Євген Олексійович**

Головний бухгалтер ЕП Осташевська Леся Леонідівна — **Осташевська Леся Леонідівна**

Код за класифікацією адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Відповідальність в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify

Продовження додатка Ж

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	25642478		

Підприємство ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 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	389 453	390 453
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(208 697)	(270 033)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	180 756	120 420
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 160	35 208
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(118 729)	(109 955)
Витрати на збут	2150	(4 349)	(3 585)
Інші операційні витрати	2180	(13 724)	(7 315)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	51 114	34 773
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	4	4
Інші фінансові доходи	2220	1 271	2 205
Інші доходи	2240	200	75
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(264)	(1 122)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	52 325	35 935
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 420)	(6 471)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	42 905	29 464
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	42 905	29 464

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 461	1 968
Витрати на оплату праці	2505	182 639	177 895
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 509	26 513
Амортизація	2515	6 004	9 224
Інші операційні витрати	2520	125 554	175 288
Разом	**2550**	344 167	390 888

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 Занога Євген Олексійович

Головний бухгалтер Осташевська Леся Леонідівна

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify

Продовження додатка Ж

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	25642478		
за КОАТУУ	8036100000		
за СПОДУ	6414		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	69.20		

Підприємство ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
Територія Голосіївський р-н м. Києва
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2020 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1893	892	214	-	-	544	544	532	-	-	-	1563	880
Разом	080	1893	892	214	-	-	544	544	532	-	-	-	1563	880
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	27973	19109	1618	-	-	363	347	5905	-	-	-	29228	24667	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12561	8883	163	-	-	961	960	1637	-	-	-	11763	9560	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	214	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	214	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	11977	7746	-	-	-	1062	361	1398	-	-	-	10915	8783	-	-	-	-
Разом	260	52725	35952	1781	-	-	2386	1668	8940	-	-	-	52120	43224	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	25657
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	153837
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Продовження додатка Ж

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	25642478		
за КАТОТТГ [1]	UA8000000000126643		
за СПОДУ	6414		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	69.20		

Підприємство ТОВ "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ"
Територія Голосіївський р-н м.Київ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1563	880	923	-	-	-	-	445	-	-	-	2486	1325
Разом	080	1563	880	923	-	-	-	-	445	-	-	-	2486	1325
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	29228	24667	14639	-	-	1602	1602	3883	-	-	-	42265	26948	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11763	9560	-	-	-	1496	1496	1067	-	-	-	10267	9131	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	214	214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	214	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	10915	8783	-	-	-	-	-	825	-	-	-	10915	9608	-	-	-	-
Разом	260	52120	43224	14639	-	-	3098	3098	5775	-	-	-	63661	45901	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -
вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) -
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів (2641) -
З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -
З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -
З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -
З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

Цей звіт засвідчено ЕЦП аудитора.
Перевірка підпису https://czo.gov.ua/verify