

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 БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В АТ "УКРПОШТА"

здобувача: Гоєнко Крістіни Іванівни

Науковий керівник: к.е.н., доцент Марчук У.О.

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

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І.

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 71 сторінок, 12 таблиць, 19 рисунків, список використаних джерел з 43 найменувань, додатки.

«Облік основних засобів в АТ «УКРПОШТА»

Об'єктом дослідження є процес формування облікової інформації щодо основних засобів підприємства.

Предмет дослідження є теоретико-методичні та організаційно-практичні аспекти обліку основних засобів.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає у обґрунтуванні теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку основних засобів на підприємстві, та розробка рекомендацій щодо їхнього вдосконалення. Відповідно до поставленої мети слід виконати наступні завдання:

- розкрити економічну сутність, оцінку та класифікацію основних засобів;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку основних засобів;
- здійснити фінансову-економічну характеристику діяльності АТ «УКРПОШТА»;
- охарактеризувати організацію роботи бухгалтерської служби та здійснити оцінку облікової політики підприємства;
- розглянути документування операцій з основними засобами у АТ «УКРПОШТА», їх синтетичний та аналітичний облік;
- розглянути особливості обліку переоцінки основних засобів АТ «УКРПОШТА»;
- розкрити порядок формування інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА»;

розробити рекомендації щодо удосконалення обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Отримані результати у дослідженні обліку основних засобів проявляється в розширенні розуміння концепційних рамок щодо існуючих підходів до класифікації активів

Також дослідження дає можливість впровадження більш точних та ефективних систем обліку, що сприяють оптимізації управління активами, зменшенню ризиків та підвищенню ефективності діяльності підприємства

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: облік, основні засоби, амортизація, підприємство, облікова політика, фінансова звітність.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В АТ «УКРПОШТА».....	6
1.1. Економічна сутність, оцінка та класифікація основних засобів	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів.....	13
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЯ, ОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА ПОБУДОВИ СИСТЕМИ ЇХ ОБЛІКУ.....	18
2.1. Фінансово-економічна характеристика діяльності АТ «УКРПОШТА».	18
2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО.....	28
2.3. Документальне оформлення операцій з основними засобами у АТ «УКРПОШТА» та їх синтетичний та аналітичний облік.....	33
2.4. Облік амортизації та переоцінки основних засобів у АТ «УКРПОШТА».....	45
2.5. Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА».....	51
2.6. Напрямки удосконалення обліку основних засобів у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА».....	57
ВИСНОВКИ.....	62
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	68
ДОДАТКИ.....	72

ВСТУП

Актуальність теми. Класифікація, оцінка основних засобів та побудова системи їх обліку в сучасному бізнес-середовищі набувають великої актуальності в зв'язку з постійним розвитком технологій, змінами у правовому середовищі та необхідністю ефективного управління активами підприємства. Основні засоби є ключовим елементом виробничого процесу та розглядаються як стратегічний ресурс для досягнення бізнес-цілей. Класифікація дозволяє систематизувати та групувати різноманітні активи, спрощуючи процес їх управління. Оцінка вартості основних засобів є важливим етапом прийняття управлінських рішень, а побудова ефективної системи обліку забезпечує точність фінансової звітності та дозволяє зберігати відомості про активи для оптимізації їх використання та планування обслуговування. Усі ці аспекти стають важливими в умовах постійних змін у бізнесі та конкурентному середовищі, де ефективне управління основними засобами визначає успіх підприємства.

Аналіз останніх досліджень в галузі обліку основних засобів свідчать про значущий прогрес у розумінні та вдосконаленні управлінських практик в компаніях та організаціях. Дослідженням класифікації, оцінки основних засобів, побудови системи їх обліку займалися наступні науковці: Войнаренко М.П., Гаценко Ю. С., Жадан Т. А., Кудлаєва Н. В., Кундеус О.М., Мартиненко О.В., Мішура В. Б., Назаренко І. М., Пирог О.В., Покин'ячерда В. В., Рагуліна Ю. С., Рибченко М.Ф., Щолокова В. С., Гнилицька Л.В., Ходакевич С.І. та інші.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає у обґрунтуванні теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку основних засобів на підприємстві, та розробка рекомендацій щодо їхнього вдосконалення. Відповідно до поставленої мети слід виконати наступні завдання:

- розкрити економічну сутність, оцінку та класифікацію основних засобів;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку основних

засобів;

- здійснити фінансово-економічну характеристику діяльності АТ «УКРПОШТА»;
- охарактеризувати організацію роботи бухгалтерської служби та здійснити оцінку облікової політики підприємства;
- розглянути документування операцій зосновними засобами у АТ «УКРПОШТА», їх синтетичний та аналітичний облік;
- розглянути особливості обліку переоцінки основних засобів АТ «УКРПОШТА»;
- розкрити порядок формування інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА»;
- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА».

Об’єктом дослідження є процес формування облікової інформації щодо основних засобів підприємства.

Предмет дослідження є теоретико-методичні та організаційно-практичні аспекти обліку основних засобів.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовуються такі методи дослідження: інформаційне моделювання – забезпечення досліджень нормативними та довідковими матеріалами щодо класифікації, оцінки основних засобів, побудова системи їх обліку; абстрагування – для формування узагальнюючих висновків на основі системного аналізу та синтезу теорій та практик, порівняння, перерахунку, угруповання щодо класифікації, оцінки основних засобів, побудова системи їх обліку, графічні – для наочного відображення результатів досліджень та інші.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Отримані результати у дослідженні обліку основних засобів проявляється в розширенні розуміння концепційних рамок щодо існуючих підходів до

класифікації активів.

Також дослідження дає можливість впровадження більш точних та ефективних систем обліку, що сприяють оптимізації управління активами, зменшенню ризиків та підвищенню ефективності діяльності підприємства.

Апробація результатів. На основі дослідження підготовано тези доповіді «Визначення класифікації та нормативно-правове забезпечення основних засобів» та прийнято участь у IX Всеукраїнській науково-практичній студентській конференції 24 квітня 2024 р. «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку».

Інформаційну базу дослідження становили нормативно-правові документи, наукові статті та література, інтернет-ресурси пов'язані з дослідженням класифікації, оцінки основних засобів, побудова системи їх обліку, а також фінансова звітність АТ «УКРПОШТА».

Структура роботи складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел, які налічують 43 позицій, та 5 додатків. Кваліфікаційна робота містить 19 рисунків та 12 таблиць та включає 71 сторінки друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В АТ «УКРПОШТА»

1.1. Економічна сутність, оцінка та класифікація основних засобів

Будь-яке підприємство для здійснення своєї господарської діяльності має у своєму розпорядженні основні засоби, які відіграють важливу роль у виробничому процесі та забезпеченні безперервності операційної діяльності. Основні засоби є одним з головних об'єктів, завдяки яким підприємство функціонує та досягає поставлених цілей. Залежно від галузі та специфіки діяльності підприємства можуть мати різну кількість та структуру основних засобів.

Питанням економічної сутності, оцінки та класифікації основних засобів приділяли увагу багато вчених-економістів. Зокрема Рагуліна Ю.С. [28], досліджувала облікові аспекти основних засобів, Правдюк Н.Л. [23], розглядала питання їх класифікації, Пирог О.В. [20], зосереджувався на проблемах оцінки основних засобів.

Економічна сутність основних засобів та їх класифікація та оцінка визначають важливий аспект функціонування підприємств та формують стратегічну основу для їхнього ефективного управління. Основні засоби (далі – ОЗ), що включають в себе матеріальні та нематеріальні активи, є основною складовою частиною активів підприємства [32].

Провівши аналіз трактувань науковців (додатко А), виявили певні розбіжності в своїх трактуваннях (рис. 1.1). На основі даних досліджень вважаємо, що економічна сутність основних засобів полягає в їхній ролі як матеріальних ресурсів, які використовуються виробничими та господарськими суб'єктами для здійснення виробничої діяльності та отримання прибутку.

На основі різних поглядів науковців можна сформулювати наступне

визначення основних засобів.

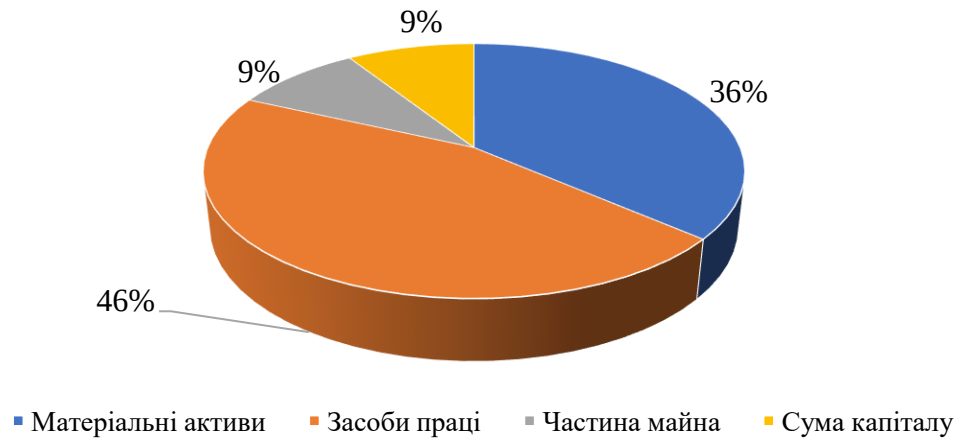


Рисунок 1.1 – Оцінка класифікації визначення «Основні засоби» різними вченими економістами

Джерело: сформовано автором на основі додатку А.

Основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у процесі виробництва чи постачання товарів, надання послуг, здачі в оренду, або для виконання адміністративних і соціально-культурних функцій. Вони експлуатуються протягом тривалого часу (понад один рік або один операційний цикл, якщо він довший за рік), зберігаючи свою основну форму та властивості, поступово зношуються і переносять свою вартість на продукцію або послуги шляхом амортизації.

Основні засоби представляють собою значну частину активів підприємства і мають кілька ключових економічних аспектів (рис. 1.2).



Рисунок 1.2 – Економічні аспекти основних засобів

Джерело: [1, с.209].

Основні засоби є необхідним компонентом економічного процесу, який допомагає підтримувати та розвивати виробництво, господарську діяльності в цілому.

Для забезпечення своєчасного та точного обліку основних засобів та ефективного контролю за їх збереженням і використанням на підприємстві, важливим стає розробка економічно обґрунтованої класифікації основних засобів (рис. 1.3).



Рисунок 1.3 – Класифікація основних засобів підприємства

Джерело: розроблено на основі літератури [3, с. 103].

Класифікація, що заснована на різних ознаках, таких як натурально-речовий склад, функціональне призначення, використання, належність та відношення до

виду економічної діяльності, є ключовим інструментом для оптимізації структури основних засобів. Її впровадження дозволяє здійснити ефективне використання ресурсів, сприяти покращенню фізичного стану та структури активів підприємства.

Класифікація основних засобів підприємства є важливим етапом в управлінні активами та фінансовою стратегією та передбачає систематизацію та групування матеріальних ресурсів за різними критеріями, спрямованими на оптимізацію використання та контроль над їхнім станом (рис. 1.4).

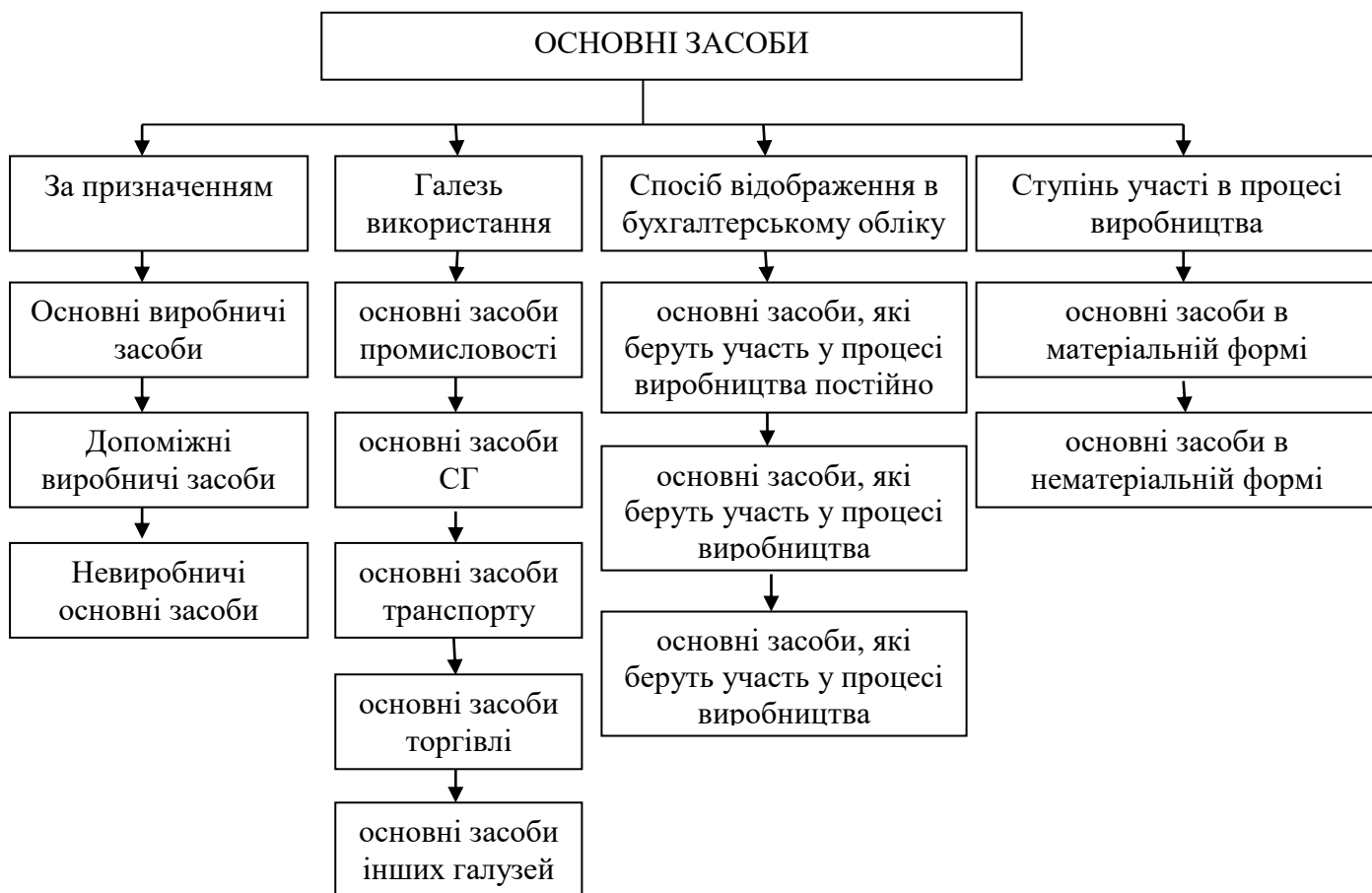


Рисунок 1.4 – Класифікація основних засобів підприємства

Джерело: [10].

Залежно від призначення основні засоби поділяються на:

- основні виробничі засоби - це основні засоби, які безпосередньо використовуються в виробничому процесі для виготовлення продукції, надання послуг або виконання робіт, наприклад, машини та обладнання, транспортні засоби, будівлі та споруди, інструменти та інвентар;

- допоміжні виробничі засоби - це основні засоби, які не використовуються безпосередньо в виробничому процесі, але сприяють його нормальній експлуатації, наприклад, водопостачання та каналізація, опалення, освітлення, силові установки, транспортні засоби для внутрішнього переміщення вантажів тощо;

- невиробничі основні засоби - це основні засоби, які не використовуються в виробничому процесі, а використовуються для забезпечення адміністративно-управлінської діяльності підприємства, наприклад, будівлі та споруди адміністративних будівель, меблі, комп'ютерна техніка тощо [8, с. 108].

Залежно від галузі використання основні засоби поділяються на: основні засоби промисловості; основні засоби сільського господарства; основні засоби транспорту; основні засоби торгівлі; основні засоби інших галузей.

Залежно від ступеня участі в процесі виробництва основні засоби поділяються на:

- основні засоби, які беруть участь у процесі виробництва постійно - це основні засоби, які використовуються в виробничому процесі протягом усього періоду їх корисного використання, наприклад, машини та обладнання, будівлі та споруди [9, с. 78];

- основні засоби, які беруть участь у процесі виробництва періодично - це основні засоби, які використовуються в виробничому процесі протягом певного періоду часу, наприклад, транспортні засоби, інструменти та інвентар;

- основні засоби, які беруть участь у процесі виробництва одноразово - це основні засоби, які використовуються в виробничому процесі один раз, наприклад, будівлі та споруди, які використовуються для будівництва інших об'єктів;

Залежно від способу відображення в бухгалтерському обліку основні засоби поділяються на:

- основні засоби в матеріальній формі - це основні засоби, які мають матеріальну форму, тобто вони можуть бути відчужені, переміщені і мають

матеріальне тіло, наприклад, машини та обладнання, будівлі та споруди, транспортні засоби, інструменти та інвентар;

– основні засоби в нематеріальній формі - це основні засоби, які не мають матеріальної форми, але використовуються в господарській діяльності підприємства, наприклад, права користування земельною ділянкою, права користування майном, права користування природними ресурсами тощо [10, с. 148].

Окрім класифікації, важливим аспектом є оцінка основних засобів підприємства. Оцінка основних засобів підприємства - це процес визначення їх вартості та відіграє ключову роль в обліку та управлінні основними засобами, оскільки від неї залежать такі показники, як амортизаційні відрахування, податкові зобов'язання, вартості активів у фінансовій звітності тощо.

Оцінка основних засобів здійснюється на дату їх ведення в експлуатацію. На цій стадії визначається первісна вартість об'єкта, яка включає витрати на придбання, доставку, монтаж та інші витрати, необхідні для доведення основного засоба до стану, придатного для експлуатації. Після введення в експлуатацію основні засоби підлягають періодичній переоцінці з метою відображення їх справедливої вартості у фінансовій звітності [16, с. 67].

Первісна вартість основних засобів – це сума витрат, які були понесені підприємством на придбання, виготовлення, будівництво або створення основних засобів, а також витрати на доведення їх до стану, придатного для використання за призначенням [22, с. 7] (рис. 1.5).

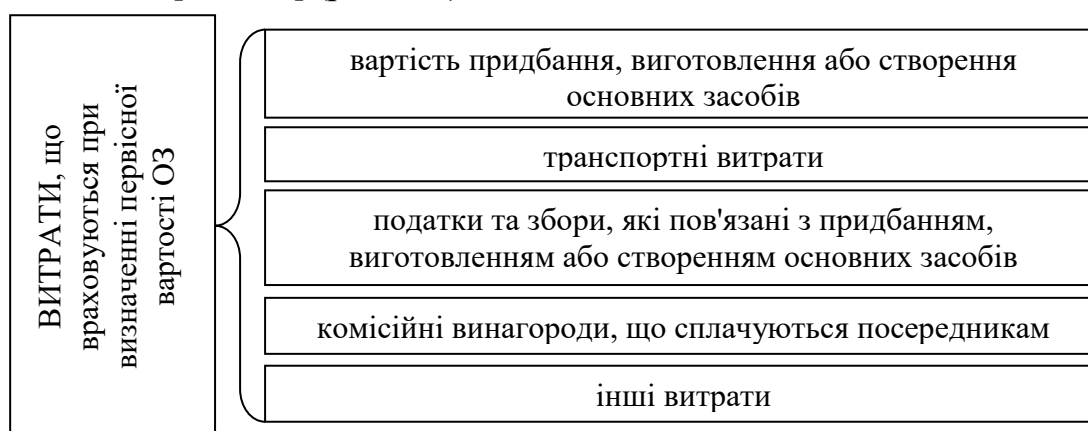


Рисунок 1.5 – Витрати при визначенні первісної вартості основних засобів

Джерело: [23, с. 8].

Залишкова вартість основних засобів – це різниця між первісною вартістю основних засобів і сумою амортизації, яка нарахована на ці основні засоби. Залишкова вартість основних засобів визначається на підставі технічних умов експлуатації основних засобів або на підставі ринкової вартості основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється за відповідними методами, які подано у табл.1.1.

Таблиця 1.1 – Методи оцінки основних засобів підприємства

Метод	Характеристика
1	2
Метод історичної вартості	Метод історичної вартості передбачає оцінку основних засобів за первісною вартістю, цей метод є основним методом оцінки основних засобів в бухгалтерському обліку.
Метод переоцінки	Метод переоцінки передбачає оцінку основних засобів за залишковою вартістю, яка визначається на підставі технічних умов експлуатації основних засобів або на підставі ринкової вартості основних засобів.
Метод справедливої вартості	Метод справедливої вартості передбачає оцінку основних засобів за справедливою вартістю, яка визначається на основі ринкових цін.

Джерело: розроблено на основі літератури [2, с. 321].

Вибір методу оцінки основних засобів здійснюється підприємством самостійно.

Оцінка основних засобів підприємства є важливою складовою фінансового управління та стратегічного планування, цей процес дозволяє визначити фінансову вартість активів та їхній внесок у загальний баланс підприємства (рис. 1.6).

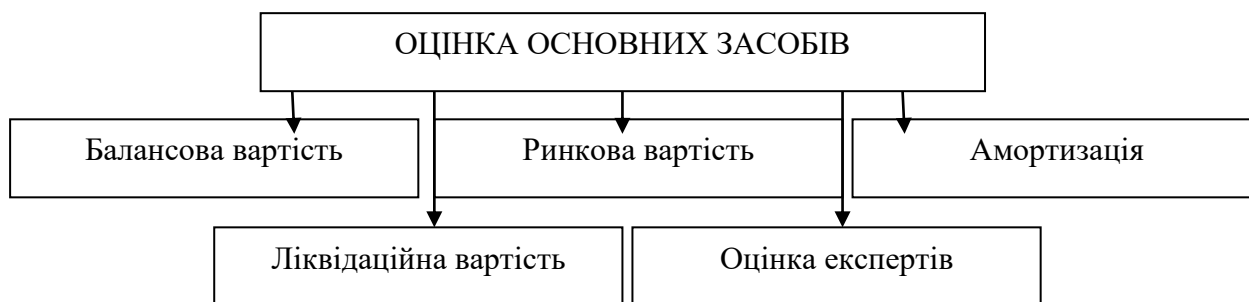


Рисунок 1.6 – Оцінка основних засобів

Джерело: [4, с. 126].

Ефективна оцінка основних засобів допомагає підприємству раціонально управляти своїм майном, з огляду на фінансові та стратегічні аспекти, це

важливий елемент прийняття рішень, планування і забезпечення стабільності фінансового стану підприємства.

Отже, основні засоби є ключовим елементом виробничого процесу та фінансової структури підприємства. Їх економічна сутність полягає в ролі виробничого фактору, тривалому терміні використання, амортизації та значних капіталовкладеннях. Класифікація основних засобів за функціональним призначенням, ступенем рухомості та призначенням дозволяє оптимізувати їх використання та забезпечити ефективне управління ресурсами. Оцінка основних засобів через балансову вартість, амортизацію, ринкову та ліквідаційну вартість визначає їхню фінансову значущість та впливає на стратегічні рішення підприємства.

Загалом, розуміння економічної сутності, класифікації та оцінки основних засобів стає важливим фактором для забезпечення стійкості та конкурентоспроможності підприємства в умовах змінного економічного середовища.

1.2 Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів

Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів, є ключовим елементом фінансового управління підприємством та визначається рядом обов'язкових стандартів бухгалтерського обліку. Облік основних засобів підприємства регулюється рядом нормативно-правових документів, які визначають порядок їх обліку, визнання, амортизації та звітності.

Вказані документи встановлюють стандарти та правила бухгалтерського обліку, які підприємства повинні дотримуватися при реєстрації та веденні обліку своєї основної фондової вартості (рис.1.7).

Крім того, важливо слідкувати за змінами в законодавстві та нормативних актах для забезпечення актуальності та відповідності обліку основних засобів вимогам законодавства.

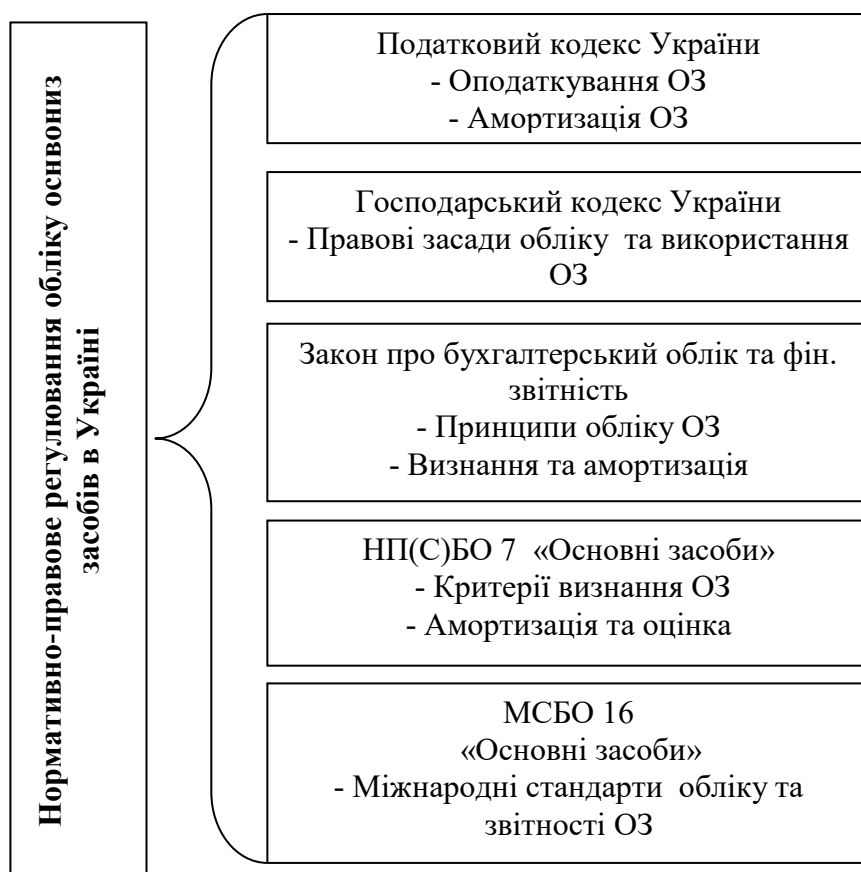


Рисунок 1.7 – Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів в Україні

Джерело: [4, с. 126].

Облікова політика щодо основних засобів – це сукупність принципів, методів та процедур, які підприємство застосовує для обліку основних засобів. Облікова політика щодо основних засобів повинна відповідати вимогам НП(С)БО 7 [25].

НП(С)БО 7 визначає терміни, класифікацію, оцінку, бухгалтерський облік, переоцінку, амортизацію та визнання доходу від реалізації основних засобів. Основні вимоги НП(С)БО 7 щодо облікової політики щодо основних засобів: облікова політика щодо основних засобів повинна бути розроблена та затверджена підприємством самостійно; облікова політика щодо основних засобів повинна бути відображена в обліковій політиці підприємства; облікова політика щодо основних засобів повинна відповідати вимогам законодавства України та міжнародних стандартів фінансової звітності [25].

Облікова політика є важливим компонентом фінансового управління

підприємством, визначаючи принципи та підходи до обліку основних засобів. Вона розробляється відповідно до національних стандартів, зокрема, до НП(С)БО 1 [26]. Процес формування облікової політики щодо основних засобів визнається ключовим етапом розробки документа про облікову політику підприємства. У відповідності з чинним законодавством, підприємство самостійно встановлює власні принципи облікової політики, з огляду на специфіку своєї діяльності. Такий підхід наголошує на важливості врахування факторів, що впливають на облікову політику, забезпечуючи індивідуалізований підхід до ведення обліку основних засобів відповідно до потреб та характеру бізнесу підприємства [26]. На рис. 1.8 розглянемо фактори, що впливають на облікову політику підприємства:

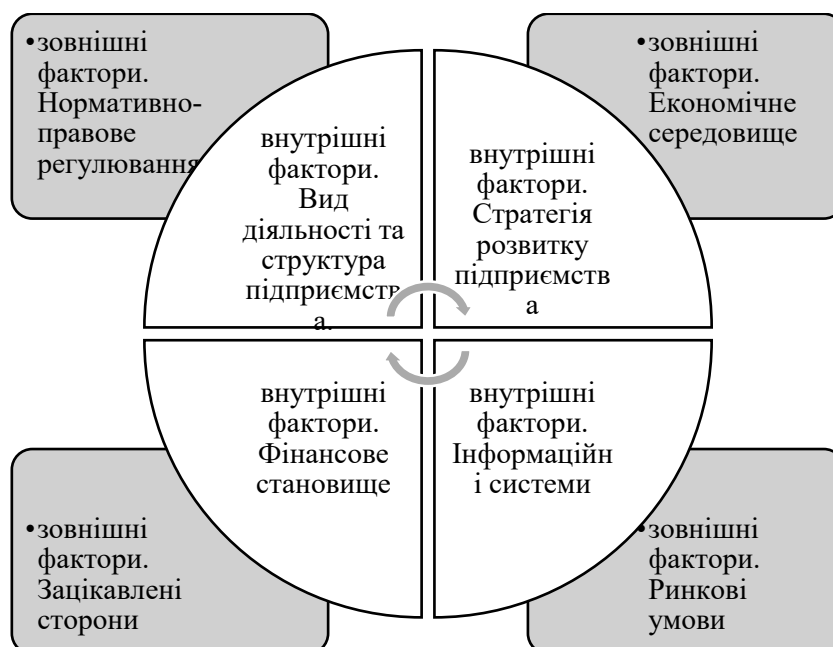


Рисунок 1.8 – Фактори, що впливають на облікову політику підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [4, с. 126].

Вказані фактори формують унікальний підхід до облікової політики, враховуючи конкретні умови та потреби підприємства.

Ключові складові облікової політики, спрямовані на ведення обліку власних основних засобів, визначаються наступними елементами:

- строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів - визначення тривалості ефективного використання конкретного активу;

- ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів - встановлення приблизної вартості актива у разі його продажу чи ліквідації;
- методи нарахування амортизації основних засобів - вибір методу розподілу вартості активу протягом його корисного терміну [23, с. 411];
- поріг суттєвості для проведення переоцінки - встановлення умов, при яких необхідно проводити переоцінку вартості основних засобів;
- періодичність зарахування сум до оцінки основних засобів - визначення частоти внесення коригувальних записів у звітність щодо власних основних засобів. Підприємства можуть допускати ряд типових помилок під час формування облікової політики щодо основних засобів, до з найрозповсюдженіших помилок зображені на рис. 1.9.

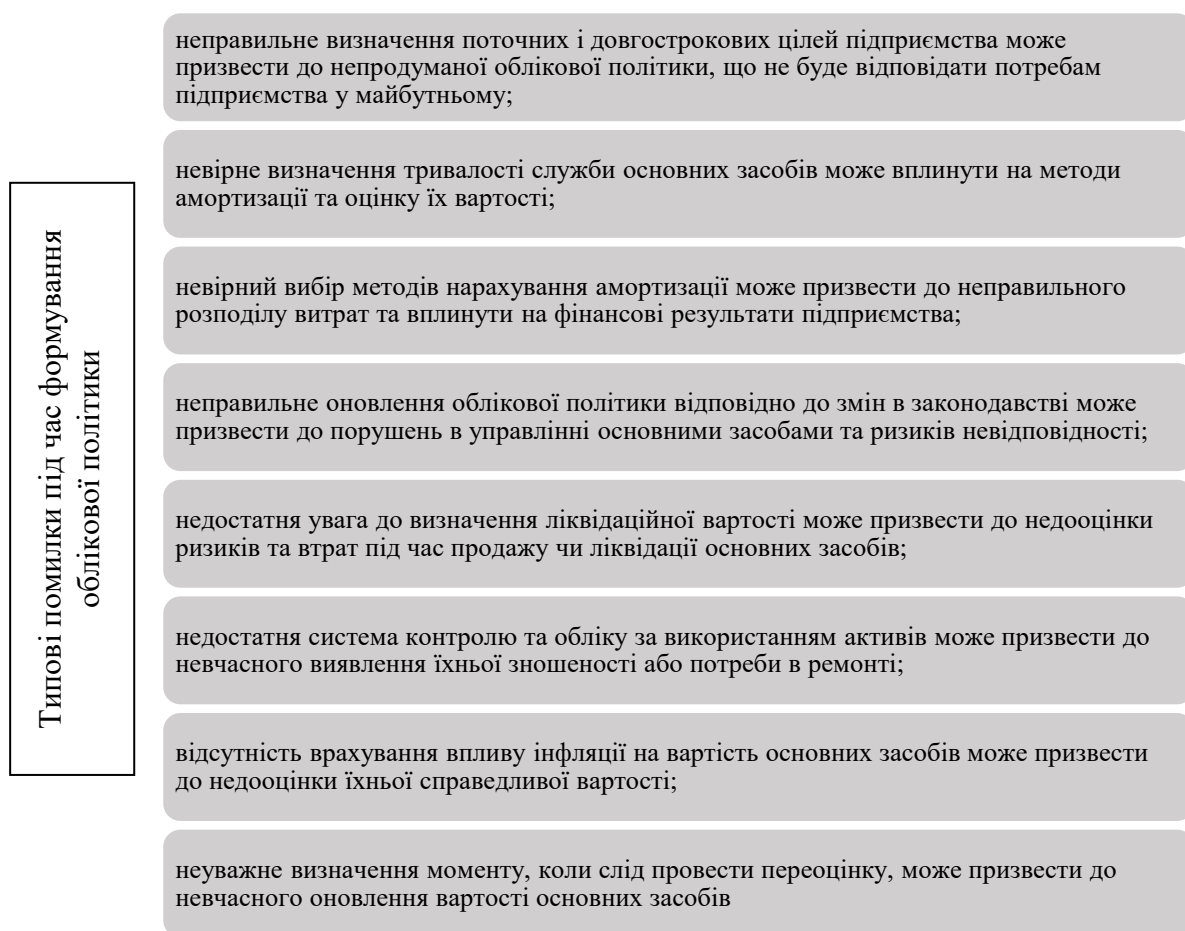


Рисунок 1.9 – Типові помилки під час формування облікової політики щодо основних засобів

Джерело : [23, с. 454].

Отже, ретельно розроблена та ефективно впроваджена облікова політика щодо основних засобів є ключовим елементом фінансового управління підприємством. Забезпечення відповідності цій політиці вимогам НП(С)БО є необхідною умовою для надійності та прозорості фінансової звітності. Відповідність стандартам гарантує високий ступінь довіри з боку зацікавлених сторін, сприяє порівнянню фінансових результатів різних підприємств та визначає загальноприйняті принципи обліку основних засобів. Оптимальна облікова політика підприємства, яка враховує вимоги НП(С)БО, сприяє надійному відображенню вартості та стану основних засобів, а також спрощує процес складання фінансової звітності, що є важливим фактором для його стабільного фінансового управління та розвитку.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В АТ «УКРПОШТА»

2.1 Фінансово-економічна характеристика діяльності АТ «УКРПОШТА»

Поштовий зв'язок відіграє важливу роль у житті суспільства, забезпечуючи своєчасну доставку кореспонденції, періодичних видань, поштових відправлень і вантажів. Українська пошта має багатовікову історію, і її діяльність є невід'ємною складовою розвитку держави. Надійне функціонування поштової служби сприяє ефективній комунікації між громадянами, підприємствами та державними установами, забезпечуючи обмін інформацією та підтримуючи економічну активність у країні.

АТ «УКРПОШТА» є єдиним національним оператором поштового зв'язку України, який відіграє визначальну роль у забезпеченні якісних поштових послуг для населення та підприємств на всій території держави. Товариство працює з дотриманням високих стандартів обслуговування, що випливають з її членства у Всесвітньому поштовому союзі, до якого Україна приєдналася у 1947 році.

Акціонерне товариство «УКРПОШТА» є підприємством, утвореним згідно із законодавством України, єдиним засновником та акціонером якого виступає Україна в особі Міністерства інфраструктури України [18]. Діяльність підприємства здійснюється відповідно до ЗУ «Про поштовий зв'язок» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2023, № 29, ст.105) [27] та інших нормативно-правових актів у сфері поштового зв'язку. Завдяки державній участі та корпоративному управлінню, АТ «УКРПОШТА» забезпечує високі стандарти якості послуг та відповідальність перед громадянами і бізнесом.

Основна інформація про єдиного національного оператора поштового зв'язку України «УКРПОШТА» представлена в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Загальна інформація про АТ «УКРПОШТА»

Повне найменування юридичної особи	Акціонерне Товариство "УКРПОШТА"
1	2
Назва іноземною мовою	STOCK COMPANY "UKRPOSHTA"
Код ЄДРПОУ	21560045
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, вул. Хрещатик, буд. 22
Розмір статутного капіталу	6518597 тис. грн
Статус юридичної особи	Не перебуває в процесі припинення

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

АТ «УКРПОШТА» надає послуги поштового зв'язку, зокрема універсальні послуги поштового зв'язку по всій території України, з метою повного задоволення потреб користувачів у поштовому зв'язку та забезпечення ефективного розвитку єдиної національної поштової мережі України [19].

АТ «УКРПОШТА» спрямовує свою діяльність на надання широкого спектру послуг населенню, державним організаціям та комерційним підприємствам у сфері поштового зв'язку та супутніх послуг (рис. 2.1).

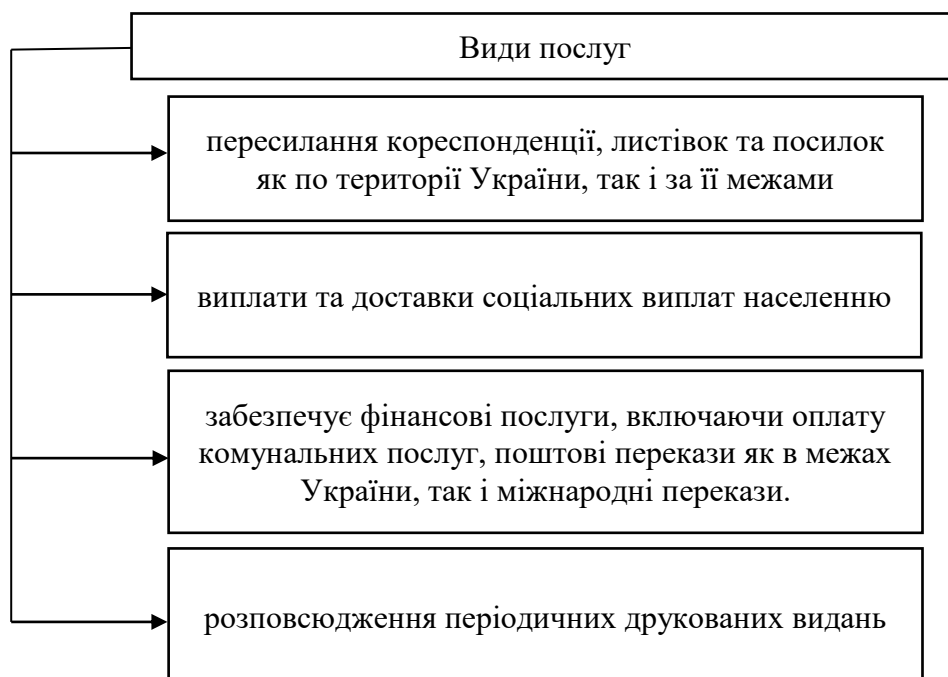


Рисунок 2.1 – Основні види послуг, які надаються АТ «УКРПОШТА»

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Такий різноманітний спектр послуг підприємства покликаний відповідати різноманітним потребам та вимогам клієнтів, забезпечуючи їм зручні та ефективні рішення у сфері поштового обслуговування та інших пов'язаних сфер.

Організаційна структура Укрпошти побудована на основі функціональних напрямів, спрямованих на виконання стратегічної мети компанії (рис. 2.2). Модель управління визначається дворівневою системою ієрархії, що забезпечує ефективність та координацію діяльності. На першому рівні розташовується апарат управління АТ «УКРПОШТА», який має своє місцезнаходження відповідно до юридичної адреси. На другому рівні розташовуються філії – відокремлені структурні підрозділи, розташовані поза межами місцезнаходження юридичної особи, і вони виконують частину функцій, що належать юридичній особі.

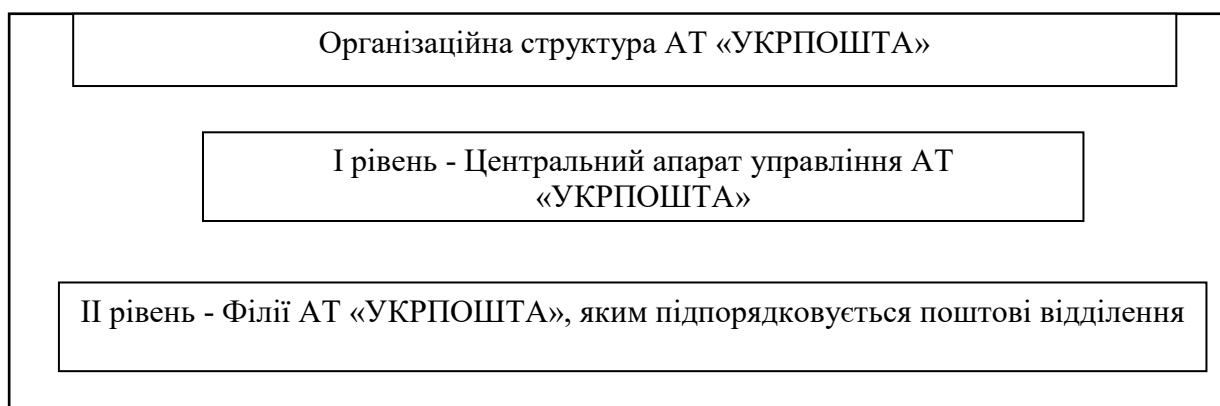


Рисунок 2.2 – Організаційна структура АТ «УКРПОШТА»

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Важливо відзначити, що центральний апарат управління АТ «УКРПОШТА» знаходиться в місці розташування юридичної особи, а саме – за адресою: м. Київ, вул. Хрещатик, буд. 22. Філії, у свою чергу, представляють собою відокремлені структурні підрозділи, які функціонують поза межами цієї юридичної особи, одночасно виконуючи певні функції, віднесені до її компетенції. Такий розподіл обов'язків та функцій сприяє ефективному управлінню та координації діяльності підприємства як централізованого цілого, забезпечуючи одночасно оперативність та локальну присутність у різних регіонах.

Сьогодні до складу компанії АТ «УКРПОШТА» входять 24 регіональні

філії та Дирекція з обробки та перевезення пошти та «Автотранспошта». АТ «УКРПОШТА» є однією з найбільших компаній країни (60 000 співробітників) та має близько 11 000 відділень, які забезпечують покриття у 100% населених пунктів України [19]. Основні економічні показники АТ «УКРПОШТА» протягом 2020-2022 рр. представлено у таблиці 2.2:

Таблиця 2.2 – Основні економічні показники АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022 рр. тис. грн

Показники	Роки			Зміни в абсолютних величинах від 2022р. (тис.грн)		Темпи зростання (зниження) 2022 р. у % до	
	2020	2021	2022	2020	2021	2020	2021
Загальний капітал, тис. грн.	9909473	10767634	9418683	-490790,00	-1348951	95%	87%
Власний капітал, тис. грн.	2586049	2677889	1419800	-1166249	-1258089	55%	53%
Позиковий капітал, тис. грн.	6711990	6969247	6869557	157567,00	-99690	102%	99%
Середньообліков а чисельність працівників, осіб	63856	61779	53432	-10424,00	-8347	84%	86%
Дохід від продажу продукції, тис. грн.	9182437	1118868	1032419	-8150018	-86449	11%	92%
Собівартість проданої продукції. тис.грн	7774565	9536425	9926858	2152293,00	390433	128%	104%
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис. грн.	164923	183582	-1258089	-1423012,00	-1441671	-763%	-685%
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток тис. грн.	185610	201481	-1191867	-1377477,00	-1393348	-642%	-592%

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Відповідно до табл. 2.2 загальний капітал АТ «УКРПОШТА» має

тенденцію до збільшення у 2022р. в порівнянні до попередніх років. Власний капітал компанії у 2021 р. становив 2677889 тис. грн, що в порівняно з 2019 р. зріс на 55%, але у 2022 р. зафіксовано його зменшення до 2021р. на 1348951 тис.грн.

Позиковий капітал АТ «УКРПОШТА» у 2021р. зріст відповідно до 2020 р. та становив 6969247 тис.грн, це означає, що компанія запозичила кошти у 2021р., проте у 2022 р. компанії вдалося частину коштів погасити на суму 99690 тис.грн.

Середньооблікова чисельність працівників у 2022 р. порівняно з попередніми роками зменшилася та становила 53432 осіб.

Дохід від продажу продукції товарів, робіт, послуг у 2021 р. становив 1118868 тис. грн, що відповідно до 2020 р. зріс на 12%, проте у 2022 р. зафіксовано зменшення даного показника до попереднього року на -86449 тис. грн.

Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2022р. зросла до 9926858 тис. грн відповідно до попередніх років, це означає, що підприємству необхідно оптимізувати витрати на виробництво товарів, робіт, послуг.

Чистий фінансовий результат, фінансовий результат від операційної діяльності 2020-2021 рр. зріс, проте у 2022 р. АТ «УКРПОШТА» отримала збиток.

Оцінка фінансового стану підприємства є невід'ємною складовою стратегічного управління та прийняття рішень. Аналіз ключових фінансових показників, таких як майновий стан, ліквідність, рентабельність, ділова активність та фінансова стійкість, дозволяє отримати об'єктивну картину економічного здоров'я підприємства. Оцінка майнового стану АТ «УКРПОШТА» подана у табл. 2.3:

Таблиця 2.3 – Оцінка майнового стану АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022 рр.

Назва показника	2020	2021	2022
1	2	3	4
1. Вартість всього майна	9909473,00	10767634,00	9418683
2. Вартість власних коштів підприємства	2586049,00	2677889,00	1419800
3. Вартість власних оборотних коштів	-531852,00	-604562,00	-1976315,00
4. Коефіцієнт зносу	0,37	0,38	0,43
5. Коефіцієнт придатності	0,63	0,62	0,57

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Відповідно до табл. 2.3. зменшення вартості майна АТ «УКРПОШТА» у 2022 році порівняно з попередніми роками може викликати питання щодо ефективності управління активами та їх використання.

Вартість власних коштів АТ «УКРПОШТА» відзначається певним зменшенням у 2022 році, що може вплинути на фінансову стійкість підприємства та вимагати додаткових заходів для її зміцнення.

Вартість власних оборотних коштів АТ «УКРПОШТА» має від'ємні значення цього показника, що можуть вказувати на наявність заборгованості підприємства. Потреба в управлінні оборотним капіталом та зменшення заборгованості може стати об'єктом уваги.

Коефіцієнт зносу та коефіцієнт придатності демонструють збереження майнових активів протягом часу, але спостерігається певне погіршення в 2022 році. Збалансований підхід до стратегій утримання та модернізації майна може покращити ці показники. Проведемо оцінку ліквідності та платоспроможності АТ «УКРПОШТА», яка подана у табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Оцінка ліквідності та платоспроможності АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022 рр.

Назва показника	2020	2021	2022
1	2	3	4
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможність)	0,88	0,38	0,76
2. Проміжний коефіцієнт покриття балансу	0,88	0,43	0,61
3. Коефіцієнт покриття балансу	0,92	0,91	0,71
4. Частка оборотних коштів у активах	0,62	0,59	0,52
5. Частка власних оборотних коштів у запасах	-2,36	-2,06	-3,50

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Відповідно до табл. 2.4. коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможність) АТ «УКРПОШТА» виявляє різке коливання платоспроможності протягом розглянутого періоду з 0,88 до 0,76 у 2022 р., що може вказувати на зміни в управлінській політиці та фінансовому плануванні.

Проміжний коефіцієнт покриття балансу та коефіцієнт покриття балансу АТ «УКРПОШТА» - показники вказують на те, що підприємство може мати

труднощі в покритті своїх зобов'язань. Зниження у 2022 році вказує на збільшення ризику фінансових труднощів.

У АТ «УКРПОШТА» спостерігається поступове зменшення частки оборотних коштів у загальних активах у 2022 р. – 0,53, що може свідчити про неефективне управління оборотним капіталом та потребу в оптимізації.

Частка власних оборотних коштів у запасах АТ «УКРПОШТА» - від'ємні значення показника вказують на те, що запаси перевищують власні оборотні кошти, що може вказувати на потребу в ефективній інвентаризації та управлінні запасами.

Оцінка рентабельності в контексті аналізу фінансового стану є важливим етапом у визначенні ефективності та стійкості підприємства. АТ «УКРПОШТА» відіграє важливу роль у національній логістичній системі та є ключовим учасником економічної інфраструктури України. Оцінка рентабельності АТ «УКРПОШТА» подана у табл.2.5.

Таблиця 2.5 – Оцінка рентабельності АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022 рр.

Назва показника	2020	2021	2022
1	2	3	4
1. Рентабельність продаж	2%	18%	-115%
2. Рентабельність операційної діяльності	2%	2%	-10%
3. Рентабельність від усіх видів діяльності до оподаткування	14%	14%	-56,52%
4. Рентабельність капіталу	2%	2%	-16%

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Відповідно до табл. 2.5 оцінка рентабельності продаж АТ «УКРПОШТА» змінюється від 2% у 2020 році до -115% у 2022 році, що вказує на серйозні проблеми в галузі виручки від реалізації. Теоретично достатнє значення рентабельності продаж становить більше 20%, що підкреслює необхідність впровадження стратегій для покращення ефективності продаж та збільшення прибутковості.

Збереження стабільної рентабельності операційної діяльності на рівні 2% протягом трьох років вказує на нестабільність в управлінні операційними

витратами. Необхідно ретельно аналізувати витрати та здійснювати ефективне управління операційним процесом.

Відзначається зменшенням рентабельності від усіх видів діяльності до оподаткування з 14% у 2020 році до -56,52% у 2022 році. Така динаміка вимагає уваги до оптимізації податкових зобов'язань та удосконалення стратегій податкового планування.

Показник рентабельності капіталу залишається низьким, зменшуючись з 2% у 2020 році до -16% у 2022 році. Це свідчить про неефективне використання капіталовкладень та вимагає перегляду стратегій управління капіталом для максимізації прибутковості.

Загальна тенденція погіршення рентабельності вказує на необхідність комплексного аналізу та системних заходів для вдосконалення ефективності фінансової діяльності АТ «УКРПОШТА» та забезпечення стійкого розвитку у майбутньому, тому проведемо аналіз фінансової стійкості АТ «УКРПОШТА» (табл. 2.6).

Таблиця 2.6 – Оцінка фінансової стійкості АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022рр.

Назва показника	2020	2021	2022
1	2	3	4
1. Коефіцієнт співвідношення позичених і власних коштів	2,83	3,02	5,63
2. Коефіцієнт автономії	0,26	0,25	0,15
3. Коефіцієнт маневреності власних коштів	-0,21	-0,23	-1,39
4. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,74	0,75	0,85
5. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,19	0,29	0,44
6. Коефіцієнт фінансового левериджу	0,24	0,42	0,80
7. Показник заборгованості кредиторам	0,16	0,23	0,38

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Оцінка фінансової стійкості є невід'ємною складовою ефективного фінансового управління підприємством у сучасних умовах господарювання.

Актуальність цього аспекту обумовлена зростаючою нестабільністю економічного середовища, конкурентною боротьбою, змінами в ринкових умовах та внутрішніми факторами, які можуть впливати на фінансовий стан підприємства. Оцінка фінансової стійкості дозволяє визначити здатність АТ «УКРПОШТА» витримати негативні впливи та забезпечити безперебійну фінансову діяльність. Враховуючи швидкі зміни в економіці та ринкових умовах, оцінка фінансової стійкості стає ключовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, забезпечення сталого розвитку та збереження конкурентних позицій АТ «УКРПОШТА» в довгостроковій перспективі.

Далі представимо таблицю 2.6 у графічному зображенні рис 2.3 для візуального розуміння оцінки фінансової стійкості АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022рр.

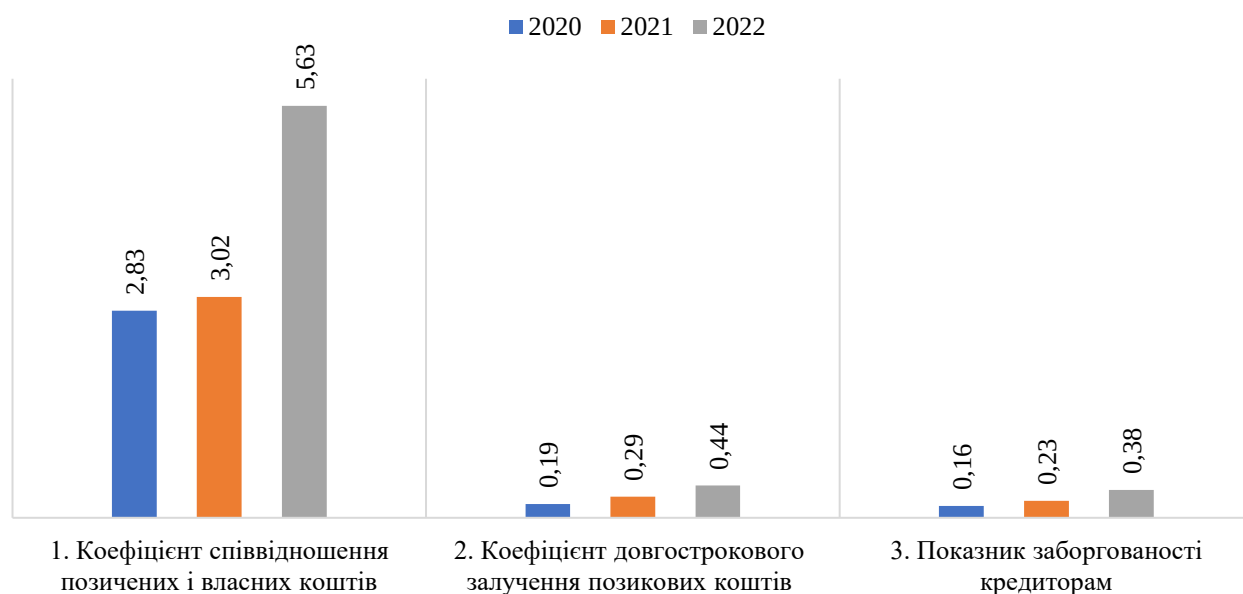


Рисунок 2.3 – Візуальне зображення фінансової стійкості АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022рр.

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» (додатки А, Б, В) [19].

Відповідно до табл. 2.6 коефіцієнт співвідношення позичених і власних коштів АТ «УКРПОШТА» показує зростання цього показника від 2020 до 2022 року свідчить про збільшення залучення позичених коштів у порівнянні з власними, це може вказувати на збільшення фінансового ризику та потребу в

уважному управлінні заборгованістю.

Спостерігається зниження коефіцієнта автономії АТ «УКРПОШТА» з 0,26 у 2020р. до 0,15 у 2022р., що може свідчити про зменшення ступеня фінансової незалежності підприємства та збільшення його залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт маневреності власних коштів АТ «УКРПОШТА» має від'ємні значення, що можуть вказувати на те, що АТ «УКРПОШТА» витрачає більше власних коштів, ніж їх має на рахунку, це може бути сигналом про проблеми в управлінні ліквідністю та потребу в оптимізації фінансових потоків.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу АТ «УКРПОШТА» у 2020 р. -0,74 до 0,85 у 2022 р. свідчить про збільшення концентрації залученого капіталу в оборотних активах, що може впливати на ризики та стабільність фінансового стану.

Коефіцієнт довгострокового залучення позичкових коштів АТ «УКРПОШТА» вказує на зростання обсягу довгострокових позик, що може впливати на фінансову стійкість та заборгованість підприємства в майбутньому.

Коефіцієнт фінансового левериджу АТ «УКРПОШТА» показує у 2022 р. - 0,80 збільшення показника відповідно до 2020-2022 рр., що свідчить про зростання фінансового важеля та збільшення фінансового ризику.

Показник заборгованості кредиторам АТ «УКРПОШТА» може свідчити про збільшення обсягу зобов'язань перед кредиторами, що може впливати на фінансову стійкість та ліквідність.

Узагальнюючи, аналіз цих показників підкреслює важливість уважного управління фінансовою структурою та дбайливого планування для забезпечення стабільності та стійкості фінансового положення АТ «УКРПОШТА».

Отже, проаналізувавши основні економічні показники АТ «УКРПОШТА», вважаємо, що підприємство у 2020-2021 рр. було прибутковим, фінансовий результат показав, що протягом 2020-2021 рр. підприємство було фінансово стабільним, проте показники у 2022 р. показали, що компанія була збитковою, а

також була змушена зменшити кількість персоналу у зв'язку з повномасштабним вторгненням агресора росії на територію України, тому керівництву АТ «УКРПОШТА» потрібно розвивати компанію та з'ясувати слабкі місця та загрози, які потрібно усунути.

2.2 Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО

Організація роботи бухгалтерської служби в АТ «УКРПОШТА» є фундаментальною основою для забезпечення точного, своєчасного та ефективного фінансового обліку. Бухгалтерія підприємства має чітку структуру, яка базується на функціональних обов'язках та складається з висококваліфікованих спеціалістів, які забезпечують повний цикл ведення бухгалтерського обліку, починаючи від первинного документування господарських операцій до складання фінансової звітності та подання її відповідним користувачам.

Головний бухгалтер АТ «УКРПОШТА» виконує ключову роль у здійсненні загального керівництва бухгалтерською службою. Він несе відповідальність за розробку та впровадження облікової політики підприємства, забезпечуючи її повну відповідність вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Головний бухгалтер координує роботу всіх підрозділів бухгалтерії, контролює дотримання вимог законодавства та внутрішніх регламентів, а також забезпечує своєчасне та якісне складання фінансової та податкової звітності.

Бухгалтери АТ «УКРПОШТА» відповідають за ведення синтетичного та аналітичного обліку відповідно до їхньої спеціалізації. Вони забезпечують точне та своєчасне відображення всіх господарських операцій в обліку, здійснюють документування, нарахування заробітної плати, розрахунок та сплату податків і

зборів, контролюють дебіторську та кредиторську заборгованість, проводять інвентаризацію активів та зобов'язань тощо. Кожен бухгалтер має чітко визначені посадові обов'язки та несе персональну відповідальність за ділянку обліку, яку він веде.

В АТ «УКРПОШТА» впроваджено автоматизовану систему бухгалтерського обліку на базі сучасного програмного забезпечення «BAS». Ця система дозволяє значно оптимізувати та прискорити облікові процеси, мінімізувати ризик виникнення помилок та підвищити ефективність роботи бухгалтерської служби в цілому. Автоматизація обліку забезпечує оперативність отримання інформації, її точність та можливість швидкого аналізу для прийняття управлінських рішень. Крім того, система «BAS» дозволяє здійснювати електронний документообіг, що значно спрощує процеси узгодження та підписання документів, а також забезпечує їх надійне зберігання.

Облікова політика АТ «УКРПОШТА» є основоположним документом, який визначає принципи, методи та процедури, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Вона розробляється відповідно до вимог НП(С)БО, зокрема НП(С)БО 1 та НП(С)БО 7, а також інших стандартів та нормативних актів, що регулюють бухгалтерський облік в Україні [16, 19, 21].

Облікова політика АТ «УКРПОШТА» ґрунтується на принципі історичної собівартості, який передбачає оцінку активів та зобов'язань за їх первісною вартістю на момент визнання. Для нарахування амортизації основних засобів підприємство використовує прямолінійний метод, який забезпечує рівномірний розподіл вартості активу протягом строку його корисного використання. Це дозволяє об'єктивно відображати знос основних засобів та забезпечує порівнянність фінансової інформації за різні звітні періоди.

Для управління дебіторською заборгованістю АТ «УКРПОШТА» створює резерв сумнівних боргів на основі оцінки платоспроможності окремих дебіторів. Це дозволяє врахувати потенційні ризики неповернення заборгованості та

забезпечити достовірність фінансової звітності. Резерв сумнівних боргів формується відповідно до вимог НП(С)БО 10 та обґрунтовується на основі аналізу платіжної дисципліни контрагентів.

Визнання доходів та витрат в АТ «УКРПОШТА» здійснюється за методом нарахування, який передбачає відображення операцій у тому звітному періоді, в якому вони фактично відбулися, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Це забезпечує відповідність доходів і витрат та дозволяє об'єктивно оцінювати фінансові результати діяльності підприємства [18].

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» регулярно проводить інвентаризацію активів та зобов'язань. За результатами інвентаризації основних засобів у 2021 році, відображеними у формі № 5 «Інвентаризаційний опис основних засобів», було виявлено розбіжності між фактичною наявністю та обліковими даними. Зокрема, була встановлена нестача основних засобів на суму 1,2 млн грн та надлишок на суму 0,8 млн грн. Ці розбіжності були належним чином відображені в обліку та фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства. Порядок та періодичність проведення інвентаризації визначаються в обліковій політиці підприємства відповідно до вимог законодавства та потреб управління.

Облікова політика АТ «УКРПОШТА» не є статичним документом, а регулярно переглядається та оновлюється з урахуванням змін у законодавстві, стандартах бухгалтерського обліку та потребах управлінського персоналу. Будь-які зміни в обліковій політиці ретельно аналізуються та обґрунтовуються, а їх вплив на фінансову звітність розкривається у примітках до річної фінансової звітності (таблиця 2.7).

Це забезпечує послідовність та порівнянність облікової інформації, а також дозволяє користувачам зрозуміти суть та наслідки змін.

1. Незавершені капітальні інвестиції:

1) На 31.12.2023 р. незавершене будівництво склало 324 617 тис. грн., з яких 609 979 тис. грн. це договірні зобов'язання на придбання ОЗ.

2) Це свідчить про те, що частина незавершеного будівництва (324 617 - 609 979 = -285 362 тис. грн.) вже на момент звітності не відповідає визначенню незавершеного будівництва, адже активи вже придбані, але не введені в експлуатацію.

3) Необхідно визначити причини цієї розбіжності та відобразити у звітності відповідні коригування (переведення в категорію ОЗ, списання тощо).

Таблиця 2.7 – Статистика інвентаризації (форма 5) та розбіжності щодо ОЗ

Стаття	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2023	Зміна за 2023 р.
1	2	3	4	5
Будівлі та споруди	3349571	2375309	2522486	147177
Виробниче та інше обладнання	683335	79481	175482	96001
Транспортні засоби	1536433	19141	133064	113923
Офісні меблі та обладнання	591565	13986	12497	-1489
Всього основних засобів	6160904	3870901	4041107	170206
Незавершені капітальні інвестиції	320864	295454	324617	29163

Джерело: розраховано автором згідно фінзвітності товариства Додаток Д.

2. Повністю амортизовані ОЗ:

1) На 31.12.2023 р. сума повністю амортизованих ОЗ, які не виведені з експлуатації, склала 2 185 743 тис. грн.

2) Згідно з ПСБО 7 "Основні засоби", такі активи повинні бути виведені з експлуатації та не включатися до балансу.

3) Необхідно проаналізувати причини, чому ці активи не виведені з експлуатації, та вжити заходів щодо їх виведення, якщо це можливо.

3. Право власності на ОЗ:

1) До 1 березня 2017 р. право власності на ОЗ та незавершене будівництво належало Уряду України.

2) Згідно з Господарським кодексом України, Уряд володів власністю на ці активи, але надавав їх Компанії в користування.

3) 14 березня 2017 р. Компанія була реорганізована з державного

підприємства в акціонерне товариство.

4) У липні 2018 р. акт про передачу майна був підписаний між Міністерством інфраструктури України та АТ "УКРПОШТА".

5) Ця інформація свідчить про те, що право власності на ОЗ та незавершене будівництво перейшло від Уряду України до АТ "УКРПОШТА".

6) Необхідно переконатися, що це відображено у відповідних облікових регістрах та звітних документах.

Відповідність облікової політики АТ «УКРПОШТА» вимогам НП(С)БО є предметом постійного контролю з боку головного бухгалтера та інших відповідальних осіб. Вони слідкують за змінами у законодавстві та стандартах, аналізують їх вплив на облікові процеси та вносять необхідні коригування. Крім того, щорічний зовнішній аудит фінансової звітності, який проводиться незалежними аудиторами, дозволяє отримати об'єктивну оцінку відповідності облікової політики вимогам НП(С)БО та достовірності фінансової інформації [16].

Результати аудиту та рекомендації аудиторів ретельно аналізуються керівництвом АТ «УКРПОШТА» та використовуються для подальшого вдосконалення системи бухгалтерського обліку та контролю. Це дозволяє підвищити якість фінансової звітності, забезпечити її прозорість та надійність, що є важливим фактором для прийняття обґрунтованих економічних рішень користувачами, такими як інвестори, кредитори, контрагенти та державні органи.

Таким чином, ефективна організація роботи бухгалтерської служби та повна відповідність облікової політики вимогам НП(С)БО є запорукою достовірного та прозорого фінансового обліку в АТ «УКРПОШТА». Це забезпечує надійність фінансової інформації, дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення та сприяє сталому розвитку підприємства в довгостроковій перспективі. Професіоналізм бухгалтерів, використання сучасних інформаційних технологій та постійне вдосконалення облікових процесів дозволяють АТ «УКРПОШТА» підтримувати високі стандарти фінансової звітності та відповідати очікуванням усіх зацікавлених сторін.

2.3 Документальне оформлення операцій з основними засобами у АТ «УКРПОШТА» та їх синтетичний та аналітичний облік

Документальне оформлення операцій з основними засобами є невід'ємною частиною ефективного фінансового управління на підприємстві. Оцінка вартості та стану основних засобів, а також їхнє документування, допомагають АТ «УКРПОШТА» забезпечити точний фінансовий облік, визначити ступінь ефективності використання ресурсів та здійснити стратегічне управління активами.

Операції з основними засобами на АТ «УКРПОШТА» документуються відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» [25], основні документи, які оформляють операції з основними засобами на АТ «УКРПОШТА», включають:

- акт приймання-передачі основних засобів – оформляється при надходженні основних засобів на підприємство;
- акт прийняття-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів – оформляється при прийманні основних засобів з ремонту, реконструкції та модернізації;
- акт списання основних засобів – оформляється при вибутті основних засобів [19].

Окрім цих документів, можуть оформлятися також інші документи, необхідні для документального оформлення операцій з основними засобами в АТ «УКРПОШТА», наприклад, договори купівлі-продажу основних засобів, договори оренди основних засобів, акти комісійної оцінки основних засобів тощо.

Система управління основними засобами на АТ «УКРПОШТА» здійснюється за допомогою програмного забезпечення «BAS» (Business Accounting System). Ця програма дозволяє ефективно та автоматизовано вести облік, оцінку та документування операцій з основними засобами компанії. Весь цей процес базується на принципах точності, надійності та легкості використання [17].

«BAS Бухгалтерія» становить готовий та високоефективний інструмент для розв'язання широкого спектру завдань, які виникають перед бухгалтерською

службою підприємства. В разі, коли бухгалтерія повністю відповідає за облік на підприємстві, включаючи виписку первинних документів та облік продажів, «BAS Бухгалтерія» виявляється надійним рішенням, це прикладне програмне забезпечення також може застосовуватися виключно для ведення бухгалтерського та податкового обліку, а завдання автоматизації інших служб, наприклад, відділу продажів, можна ефективно вирішувати за допомогою спеціалізованих конфігурацій або інших інтегрованих систем. Перевагою «BAS Бухгалтерії» є не лише її універсальність, але і можливість індивідуалізації та налаштування з урахуванням конкретних потреб та вимог кожного підприємства [17].

АТ «УКРПОШТА» використовує програму «BAS» для автоматизації бухгалтерського обліку у програмі «BAS» передбачені засоби для документування операцій з основними засобами.

Розглянемо на рис. 2.4 як відображається надходження основних засобів АТ «Укрпошти» в програмі «BAS»:



Рисунок 2.4 – Надходження основних засобів АТ «УКРПОШТА» в програмі «BAS»

Джерело: [19]

Після введення документа АТ «УКРПОШТА» «Придбання основних засобів» в програмі «BAS» створюється запис у регістрі бухгалтерського обліку «Основні засоби».

Для документування ремонту, реконструкції та модернізації основних

засобів АТ «УКРПОШТА» у програмі «BAS» вводиться документ «Ремонт», реконструкція та модернізація основних засобів" у цьому документі вказуються такі дані:

- дата проведення ремонту, реконструкції або модернізації основних засобів;
- найменування основних засобів, які підлягають ремонту, реконструкції або модернізації;
- сума витрат на ремонт, реконструкцію або модернізацію основних засобів;
- код рахунку бухгалтерського обліку, на якому відображаються витрати на ремонт, реконструкцію або модернізацію основних засобів [19].

Після введення документа «Ремонт», реконструкція та модернізація основних засобів в програмі «BAS» створюються записи у регістрах бухгалтерського обліку «Основні засоби» та «Витрати».

Для документування вибуття основних засобів АТ «УКРПОШТА» за допомогою програми «BAS» вводиться документ «Вибуток основних засобів». У цьому документі вказуються такі дані (рис. 2.5).

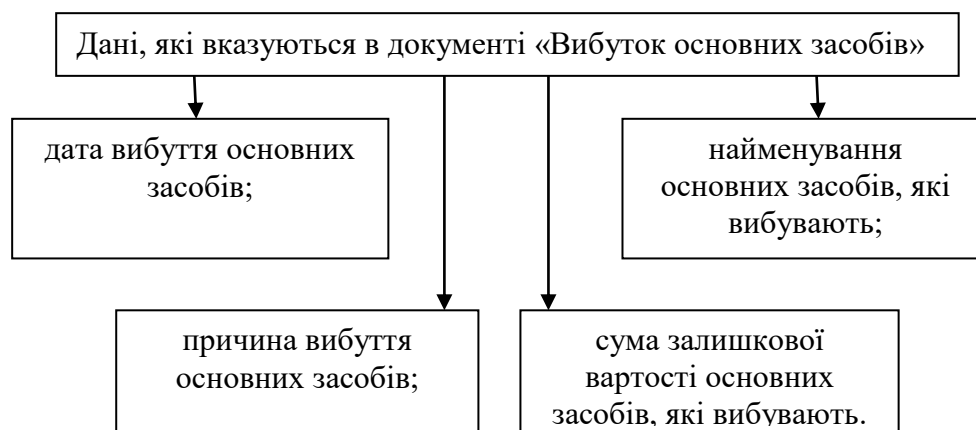


Рисунок 2.5 – Дані, які вказуються в документі «Вибуток основних засобів»

Джерело: [19].

Після введення документа «Вибуток основних засобів» в програмі «BAS» створюється запис у регістрі бухгалтерського обліку «Основні засоби». Для

документування переоцінки основних засобів за допомогою програми «BAS» вводиться документ «Переоцінка основних засобів» вказуються такі дані (рис. 2.6).

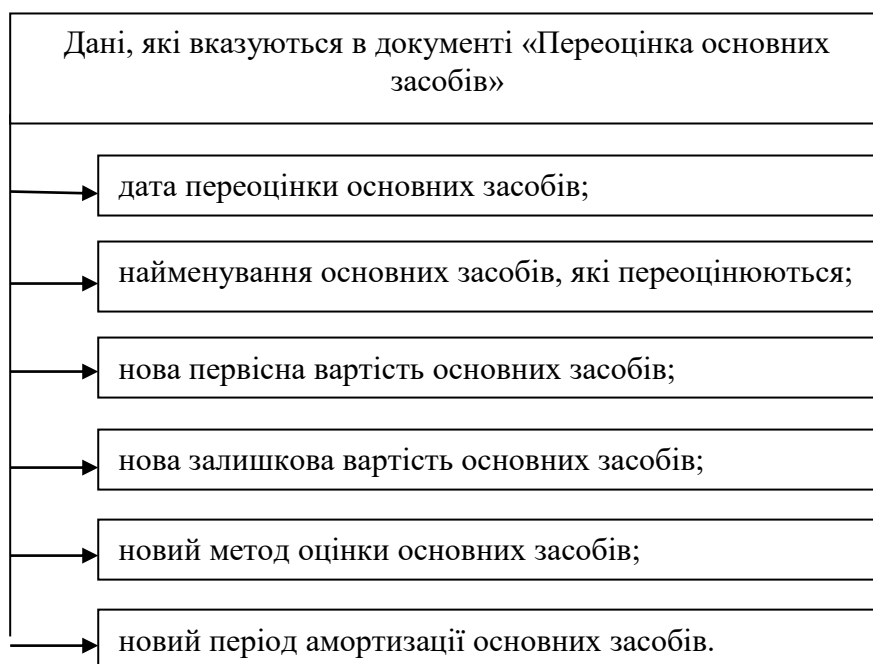


Рисунок 2.6 – Дані, які вказуються в документі «Переоцінка основних засобів»

Джерело: [19].

Після введення документа «Переоцінка основних засобів» в програмі «BAS» створюються записи у регістрах бухгалтерського обліку "Основні засоби" та «Амортизація».

АТ «УКРПОШТА» здійснює періодичний перегляд документування операцій з основними засобами. Перегляд документування проводиться з метою забезпечення його повноти, достовірності та своєчасності.

При перегляді документування операцій з основними засобами в АТ «УКРПОШТА» перевіряються такі аспекти:

- повнота документування операцій з основними засобами;
- достовірність даних, що містяться в документах;
- своєчасність документування операцій з основними засобами.

У разі виявлення недоліків у документуванні операцій з основними засобами АТ «УКРПОШТА» приймає заходи щодо їх усунення [19].

Оцінка основних засобів АТ «УКРПОШТА» виконується на основі їхньої первісної вартості, яка враховується з урахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо це необхідно. Цей підхід дозволяє належним чином враховувати фізичний знос основних засобів та можливі потері в їхній вартості внаслідок знецінення. При визначенні оціночних параметрів АТ «УКРПОШТА» враховуються всі необхідні фактори, такі як ступінь експлуатації, технічний стан, та інші чинники, що можуть впливати на фактичну вартість основних засобів, що забезпечує точність та об'єктивність процесу оцінки, сприяючи ефективному управлінню активами АТ «УКРПОШТА» [19].

Витрати на заміну суттєвих компонентів основних засобів АТ «УКРПОШТА» капіталізуються і підлягають списанню вартості заміненого компоненту. Періодично керівництво АТ «УКРПОШТА» аналізує ознаки можливого знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки виявляються, керівництво розраховує вартість відшкодування, порівнюючи справедливую вартість активу із витратами на продаж або вартістю використання, вибираючи більшу з цих сум. У випадку знецінення, балансова вартість АТ «УКРПОШТА» (рис. 2.7) зменшується до вартості відшкодування, і збиток від знецінення відображається в звіті про прибуток та збиток за рік.

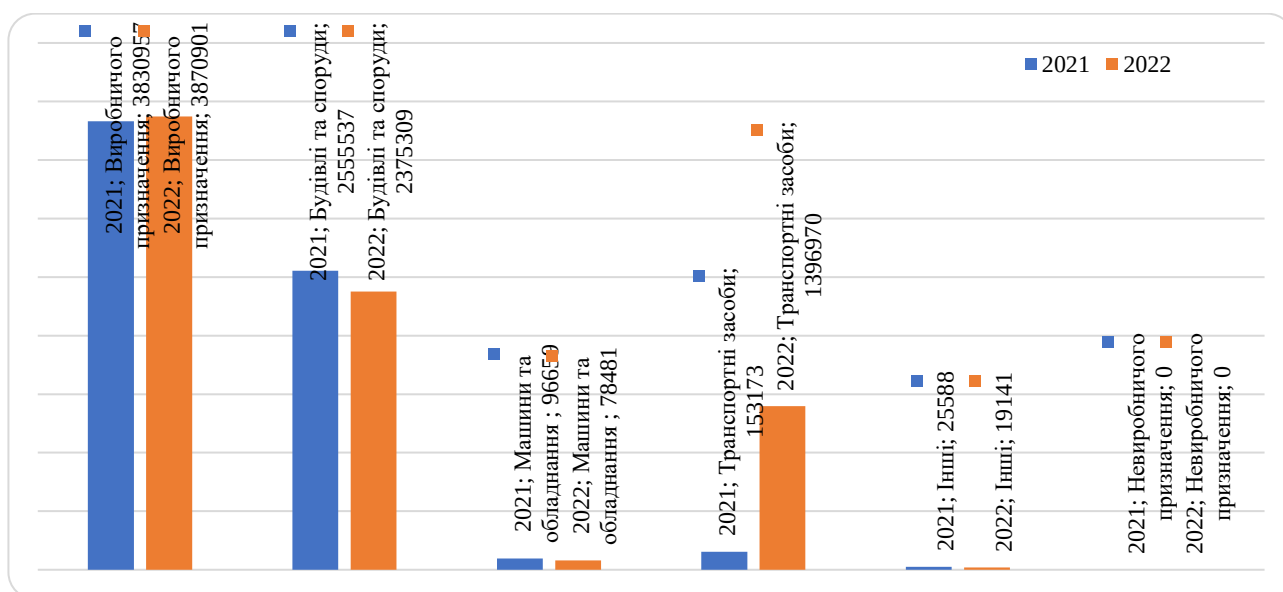


Рисунок 2.7 – Балансова вартість основних засобів АТ «УКРПОШТА» за 2020-2022 рр. тис.грн

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Збиток від знецінення, зафіксований раніше на будь-якому активі, сторгується у випадку зміни оцінок, використовуваних для визначення вартості використання або справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж. Прибутки та збитки від вибуття активів реєструються на основі порівняння отриманих виручок із балансовою вартістю та відображаються в звіті про прибуток та збиток за звітний період АТ «УКРПОШТА».

Відповідно рис. 2.7 виробничі основні засоби АТ «УКРПОШТА» зазнали невеликого зростання на суму 39444 тис. грн, що може свідчити про інвестиційні активності виробничої сфери компанії.

Зменшення вартості будівель та споруд на 179228 тис. грн може бути пов'язане з реорганізацією чи зменшенням обсягів будівельної діяльності АТ «УКРПОШТА».

Машини та обладнання АТ «УКРПОШТА» зазнали втрати вартості на 18178 тис. грн, що може бути пов'язано з їх технічним старінням або заміною на нове обладнання.

Транспортні засоби відзначаються значною зростанням вартості на 1243797 тис. грн, що може бути пов'язано з розширенням транспортного парку АТ «УКРПОШТА».

Основні засоби інших категорій зменшили свою вартість на 6447 тис. грн. Важливо відзначити, що основні засоби невиробничого призначення АТ «УКРПОШТА» залишаються на нульовому рівні, що може вказувати на відсутність або невеликий обсяг таких активів на підприємстві протягом цих років.

Отже, оцінка та документування операцій з основними засобами на АТ «УКРПОШТА» відображають важливий аспект фінансово-економічної діяльності підприємства. Оцінка основних засобів на АТ «УКРПОШТА» здійснюється на основі їхньої первісної вартості, яка враховується з урахуванням накопиченого зносу, цей метод оцінки є простим у застосуванні та дозволяє забезпечити порівнянність даних про основні засоби у фінансовій звітності за

різні періоди. Важливим елементом оцінки є урахування ознак знецінення, що може виникнути протягом строку експлуатації основних засобів. За необхідності, після оцінки знецінення, компанія зменшує балансову вартість активів, визначаючи вартість відшкодування, що впливає на їхню фінансову звітність. Такий підхід дозволяє АТ «УКРПОШТА» забезпечувати надійний облік та ефективне управління своїм основним капіталом.

В сучасних умовах господарської діяльності ефективний облік основних засобів є важливою складовою успішного управління підприємством. АТ «УКРПОШТА» як ключовий учасник ринку поштового зв'язку та послуг спеціального призначення здійснює систематичний синтетичний та аналітичний облік своїх основних засобів. Це дозволяє компанії ефективно визначати фінансовий стан та забезпечувати надійний контроль за рухом та використанням цінних активів.

Синтетичний облік дає можливість отримати загальний огляд фінансового стану АТ «УКРПОШТА» за допомогою агрегованих даних щодо основних засобів. З іншого боку, аналітичний облік вдається в деталі, дозволяючи розглядати кожен окремий об'єкт, враховуючи його стан, вартість, терміни експлуатації та інші ключові показники [19].

АТ «УКРПОШТА» використовує сучасні підходи до синтетичного та аналітичного обліку основних засобів, використовуючи інтегровані програмні рішення та стандарти бухгалтерського обліку, що дозволяє підприємству не лише ефективно керувати своїм майном, але й оперативно реагувати на зміни в економічному середовищі. У подальших розділах будемо ретельніше розглядати методи та процеси оцінки та документування операцій з основними засобами на АТ «УКРПОШТА».

Синтетичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА» ведеться на рахунку 10 «Основні засоби». На цьому рахунку обліковується загальна вартість основних засобів, незалежно від їхньої групи, призначення, місцезнаходження та інших ознак. Рахунок використовується для реєстрації надходжень та вибуття

основних засобів на балансі АТ «УКРПОШТА». За дебетом рахунку 10 відображаються факти придбання та надходження основних засобів, обліковані за їхньою первісною вартістю [8].

Надходження основних засобів АТ «УКРПОШТА» можуть відбуватися через придбання, передачу в оренду або іншими способами, які призводять до збільшення активів підприємства. За кредитом рахунку 10 відбувається відображення вибуття основних засобів, що може бути зумовлено їхнім продажем, безоплатною передачею чи ліквідацією. Цей метод обліку забезпечує точність та стандартизацію реєстрації операцій з основними засобами, дозволяючи ефективно вести облік майнових цінностей АТ «УКРПОШТА» та вчасно реагувати на зміни в їхньому стані чи структурі [19]. Синтетичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА» представлено на рис. 2.8.

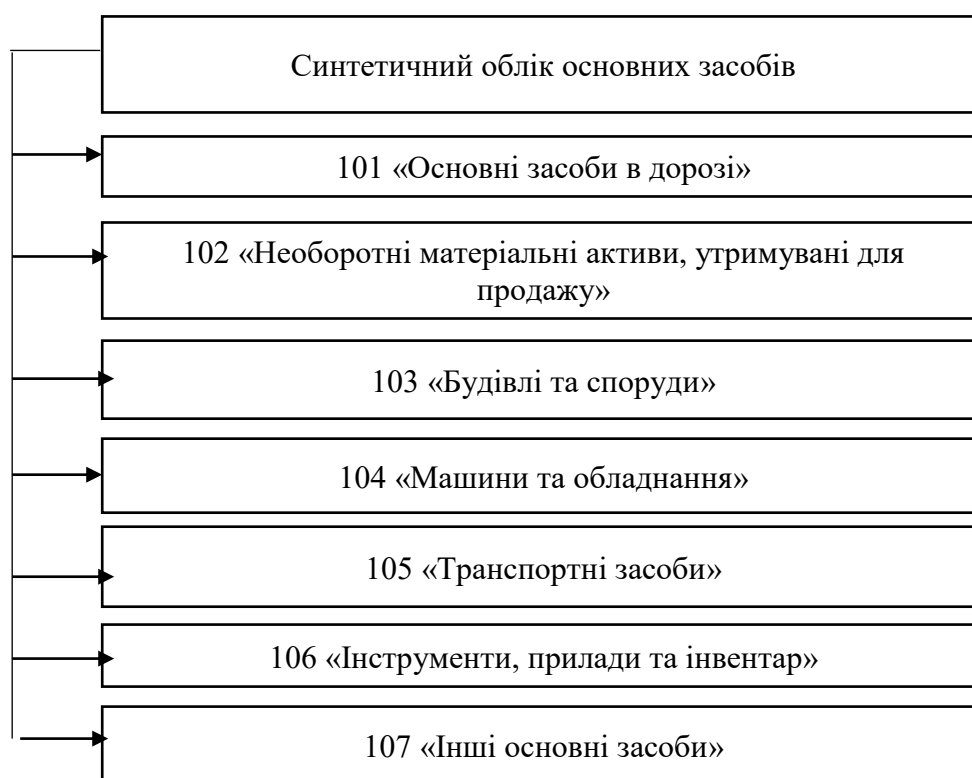


Рисунок 2.8 – Синтетичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА»

Джерело: [7].

На субрахунках 101, 102 та 107 облік ведеться за такими аналітичними ознаками:

- найменування основних засобів;
- дата надходження;
- первісна вартість;
- залишкова вартість;
- метод амортизації;
- період амортизації [7].

Аналітичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА» ведеться в картках обліку основних засобів. У картках обліку основних засобів відображається інформація про кожний об'єкт основних засобів.

Картки обліку основних засобів є документами суворої звітності та зберігаються на підприємстві протягом усього терміну служби основних засобів. Аналітичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА» забезпечує своєчасне та достовірне відображення інформації про основні засоби в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Аналітичний облік основних засобів на АТ «УКРПОШТА» реалізується за допомогою інвентаризаційних об'єктів, яким призначають унікальні інвентарні номери. Ці номери, нанесені безпосередньо на об'єкти, фіксуються у первинних документах та реєстрах і залишаються в системі до кінця життєвого циклу об'єкта. Важливо відзначити, що при вибутті об'єкта з АТ «УКРПОШТА», його інвентарний номер залишається збереженим і не може бути привласнений новим чи аналогічним об'єктам [19].

Бухгалтерія АТ «УКРПОШТА» веде аналітичний облік основних засобів за допомогою інвентарних карток (форма ОЗ-6). Кожна картка містить інформацію про технічний стан об'єкта, його інвентарний номер, первісну вартість, норму амортизації та інші характеристики. Записи ведуться на підставі даних з первинних документів, а самі картки складаються в одному примірнику та зберігаються в бухгалтерії підприємства. Цей підхід до обліку дозволяє забезпечити точність та доступність інформації про всі види основних засобів, сприяючи ефективному управлінню майновим комплексом АТ «УКРПОШТА» [19].

Розглянемо облік придбання основних засобів АТ «УКРПОШТА» двома способами табл 2.8 (розрахунок після одержання об'єкту ОЗ) та 2.9 (розрахунок до одержання об'єкту ОЗ).

Таблиця 2.8 – Типова кореспонденція придбання основних засобів за грошові кошти АТ «УКРПОШТА» (розрахунок після одержання об'єкту ОЗ)

№	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Отримано ОЗ від постачальника за договором	151	63	3000
2	Відображено суму податкового кредиту	641	63	6000
3	Сума витрат, понесених при придбанні основних засобів	151	685	5000
4	Сума податкового кредиту	641	685	1000
5	Оприбутковано об'єкт до складу ОЗ	10	151	35000

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Відповідно до табл. 2.8 типова кореспонденція придбання основних засобів за грошові кошти на АТ «УКРПОШТА» після одержання об'єкту ОЗ включає кілька етапів, кожен з яких відображений відповідними кореспондуючими рахунками. Початково, коли підприємство отримує основний засіб від постачальника за договором, проводяться операції на рахунках 151 та 63, дебетуючи рахунок 151 та кредитуючи рахунок 63.

Після цього відображається сума податкового кредиту на рахунках 641 та 63. Сума витрат, понесених при придбанні основних засобів, обліковується на рахунках 151 та 685, а сума податкового кредиту - на рахунках 641 та 685. На завершальному етапі об'єкт оприбутковується до складу основних засобів, проводячи операції на рахунках 10 та 151, дебетуючи рахунок 10 та кредитуючи рахунок 151.

Цей порядок операцій дозволяє належним чином відобразити фінансові аспекти придбання основних засобів у бухгалтерському обліку АТ «УКРПОШТА» [19].

Таблиця 2.9 – Типова кореспонденція придбання основних засобів за грошові кошти АТ «УКРПОШТА» (розрахунок до одержання об'єкту ОЗ)

№	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Відображено попередню плату постачальнику	371	311	3000
2	Податковий кредит за операцією придбання	641	644	500
3	Відображено отримання об'єкта ОЗ	151	631	6000
4	Відображено отримання об'єкта ОЗ	644	631	1000
5	Зараховано попередню оплату	631	371	3000
6	Оприбутковано об'єкт ОЗ	10	151	6000

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Відповідно до табл. 2.9 типова кореспонденція придбання основних засобів за грошові кошти на АТ «УКРПОШТА» до одержання об'єкту ОЗ передбачає кілька етапів, кожен з яких відображений відповідними кореспондуючими рахунками. Починаючи з відображення попередньої оплати постачальнику на рахунках 371 та 311, дебетуючи рахунок 371 та кредитуючи рахунок 311, податковий кредит за операцією придбання відображається на рахунках 641 та 644, дебетуючи рахунок 641 та кредитуючи рахунок 644. Після отримання об'єкта основного засобу проводиться відповідна операція на рахунках 151 та 631, дебетуючи рахунок 151 та кредитуючи рахунок 631, а також на рахунках 644 та 631, дебетуючи рахунок 644 та кредитуючи рахунок 631. Зарахування попередньої оплати відбувається на рахунках 631 та 371, дебетуючи рахунок 631 та кредитуючи рахунок 371. Завершальним етапом є оприбуткування об'єкта основного засобу до складу ОЗ, проводячи операції на рахунках 10 та 151, дебетуючи рахунок 10 та кредитуючи рахунок 151. Це послідовне проведення операцій враховує всі необхідні фінансові аспекти придбання основних засобів у бухгалтерському обліку АТ «УКРПОШТА».

У випадку безоплатного одержання об'єкта основного засобу АТ «УКРПОШТА», додатковий капітал АТ «УКРПОШТА» збільшується на вартість цього об'єкта відповідно до його справедливої вартості, яка визначається на основі ринкових умов. Операція відображається у фінансових звітах АТ

«УКРПОШТА» і є частиною процесу бухгалтерського обліку, спрямованого на відображення реальної вартості та фінансових змін, пов'язаних із збільшенням капіталу АТ «УКРПОШТА» внаслідок безоплатного отримання основних засобів (табл. 2.10).

Таблиця 2.10 – Типова кореспонденція безоплатно отримано основних засобів АТ «УКРПОШТА»

№	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Вартість об'єкта основних засобів, що було безоплатно отриманого	151	424	1000
2	Введено в експлуатацію безоплатно одержаний об'єкт	10	151	1000

Джерело: складено на основі даних АТ «УКРПОШТА» [19].

Вибуття основних засобів на АТ «УКРПОШТА» може здійснюватися двома основними способами – ліквідацією чи продажом. Ліквідація передбачає повне вилучення основного засобу з активів підприємства. У такому випадку, об'єкт зазначається як вибуття з обліку, а його вартість може бути врахована у фінансовому звіті підприємства.

З іншого боку, якщо відбувається продаж основного засобу, то проводяться відповідні бухгалтерські операції. Спершу визначається сума отриманих коштів від продажу, а потім проводяться записи для списання об'єкта з обліку та визначення фінансового результату від операції. Такий підхід дозволяє відстежити фінансові наслідки вибуття основних засобів та правильно відобразити їх у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА».

Щоб систематизувати і узагальнити інформацію про наявність та рух основних засобів у діяльності АТ «УКРПОШТА», застосовується Журнал 4. Записи в цьому журналі виконуються на підставі первинних і зведених облікових документів, таких як акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, акт списання, розрахунок амортизації та інші. Цей журнал дозволяє відстежувати всі облікові події, пов'язані з основними засобами. Після

цього отриману інформацію з Головної книги переносяться на баланс АТ «УКРПОШТА», щоб правильно відобразити фінансовий стан компанії та її активи [19].

Отже, використання синтетичного та аналітичного обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА» виявилось важливим кроком для забезпечення ефективного фінансового управління та контролю над активами підприємства. Синтетичний облік на рахунку 10 «Основні засоби» надає загальний огляд щодо надходження та вибуття основних засобів, в той час як аналітичний облік, проведений за допомогою інвентарних об'єктів та карток, дозволяє більш детально відслідковувати кожен елемент активів. Це покращує точність фінансової звітності, сприяє ефективному контролю за зносом та утриманням основних засобів, а також робить відомим рух об'єктів в системі обліку. Узагальнюючи, використання синтетичного та аналітичного обліку дозволяє АТ «УКРПОШТА» ефективно вести облік, оцінку та управління своїми основними засобами.

2.4. Облік амортизації та переоцінки основних засобів у АТ «УКРПОШТА»

Облік амортизації та переоцінки основних засобів є ключовими елементами фінансового управління в АТ «УКРПОШТА», які дозволяють забезпечити точне відображення зміни вартості активів з плином часу та гарантувати достовірність фінансової звітності підприємства. Ці процеси мають критичне значення для оцінки ефективності використання основних засобів, планування капітальних інвестицій та прийняття стратегічних рішень щодо розвитку матеріально-технічної бази АТ «УКРПОШТА».

Амортизація основних засобів в АТ «УКРПОШТА» проводиться у суворій відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Підприємство застосовує прямолінійний метод

нарахування амортизації, який передбачає систематичний та раціональний розподіл вартості об'єкта основних засобів протягом усього строку його корисного використання. Цей метод забезпечує рівномірність визнання амортизаційних витрат у кожному звітному періоді та дозволяє отримати об'єктивну інформацію про знос та зменшення вартості активів.

Таблиця 2.11 – Зведена інформація щодо елементів операційних витрат у АТ «УКРПОШТА»

Стаття	Прим.	2023	2021	Відхилення, %
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Матеріальні витрати	2500	1292873	645645	100,41%
Витрати на оплату праці	2505	5469472	5194389	5,29%
Відрахування на соціальні заходи	2510	1275354	1461785	-12,75%
Амортизація	2515	582986	454092	28,38%
Інші операційні витрати	2520	3074363	2437060	26,18%
Разом	2550	11695048	11289868	3,60%

Джерело: розраховано автором згідно фінзвітності товариства Додаток Д.

Згідно з наданою інформацією в таблиці 2.11, амортизаційні відрахування та втрати від знецінення в 2023 році становили 721 512 тис. грн., що на 78 383 тис. грн. менше, ніж у 2022 році.

Зменшення амортизаційних витрат може бути пов'язано з наступними факторами. По-перше, зменшення обсягу основних засобів внаслідок їх вибуття або переведення в інші категорії. По-друге, зміна методів амортизації, яка призвела до менших амортизаційних відрахувань у поточному році. І, нарешті, зменшення зносу основних засобів завдяки їх оновленню або капітальному ремонту.

Для забезпечення точності та обґрунтованості розрахунку амортизації, в АТ «УКРПОШТА» для кожного об'єкта основних засобів встановлюється індивідуальний строк корисного використання. При визначенні цього строку враховуються очікувані способи отримання економічних вигод від використання об'єкта, його технічні характеристики, передбачуване навантаження та інтенсивність експлуатації, а також правові та інші обмеження щодо використання активу. Строк корисного використання регулярно переглядається

(щонайменше раз на рік) та за необхідності коригується з урахуванням нових обставин та змін в очікуваних економічних вигодах.

Процес нарахування амортизації в АТ «УКРПОШТА» має чіткий порядок та часові рамки. Амортизація розпочинається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарухування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів з експлуатації внаслідок його продажу, ліквідації, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Сума нарахованої амортизації знаходить своє відображення в системі бухгалтерського обліку АТ «УКРПОШТА» шляхом формування відповідних проводок. Зокрема, амортизація виробничих основних засобів включається до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) і відображається за дебетом рахунку 23 «Виробництво» у кореспонденції з кредитом рахунку 131 «Знос основних засобів». Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення відноситься до складу загальновиробничих витрат і відображається за дебетом рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» у кореспонденції з кредитом рахунку 131. Амортизація основних засобів, які використовуються в адміністративних цілях, у збутовій діяльності та для здійснення інших операційних витрат, відображається за дебетом рахунків 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції з кредитом рахунку 131 відповідно.

Для забезпечення деталізованого та аналітичного обліку амортизації основних засобів, в АТ «УКРПОШТА» використовуються картки обліку основних засобів. У цих картках фіксується вся необхідна інформація по кожному об'єкту основних засобів, зокрема його первісна вартість, ліквідаційна вартість, строк корисного використання, метод нарахування амортизації, сума нарахованої амортизації за кожний місяць та накопичена амортизація. Картки обліку основних

засобів забезпечують можливість оперативного контролю за правильністю та повнотою нарахування амортизації, а також дозволяють отримувати деталізовану інформацію для потреб управлінського обліку та прийняття рішень.

Дані про нарахувану амортизацію основних засобів з карток обліку регулярно (щомісяця) переносяться до відповідних регістрів бухгалтерського обліку, зокрема до журналу 4 та відомості 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій. Це дозволяє забезпечити систематизацію та узагальнення інформації про амортизацію основних засобів, а також сформувати необхідні дані для складання фінансової звітності підприємства.

Метод амортизації не вказано, але виходячи з даних в таблиці 2.4., використовується один з методів: або прямолінійний метод, де амортизаційні відрахування нараховуються рівномірними частинами протягом строку корисної експлуатації (СКЕ), або метод зменшення залишкової вартості, де амортизаційні відрахування розраховуються за формулою, що ґрунтується на залишковій вартості основних засобів на початок звітного періоду. Строк корисної експлуатації (СКЕ) для різних груп основних засобів визначається відповідно до нормативних документів. Первісною вартістю основних засобів вважається сума витрат, понесених на їх придбання, ремонт та доведення до стану, придатного для експлуатації.

Амортизаційні відрахування включаються до складу таких витрат: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати. Знос основних засобів відображається у складі субрахунку 10 «Основні засоби» (субрахунок «Знос основних засобів»).

Після закінчення строку корисної експлуатації основні засоби можуть бути виведені з експлуатації та списані з балансу підприємства.

Окрім нарахування амортизації, важливим аспектом обліку основних засобів в АТ «УКРПОШТА» є їх переоцінка. Переоцінка основних засобів проводиться з метою приведення їх залишкової вартості у відповідність до справедливої вартості на дату балансу. Необхідність проведення переоцінки

виникає у випадках суттєвої (більше 10%) зміни справедливої вартості об'єктів основних засобів відносно їх залишкової вартості.

Рішення про проведення переоцінки основних засобів в АТ «УКРПОШТА» приймається керівництвом підприємства на основі ґрунтовного аналізу ринкової кон'юнктури, цін на аналогічні активи, а також з урахуванням вимог чинного законодавства та положень НП(С)БО 7. Для визначення справедливої вартості основних засобів залучаються незалежні оцінювачі, які мають відповідну кваліфікацію та досвід оціночної діяльності.

Процес переоцінки основних засобів в АТ «УКРПОШТА» здійснюється за справедливою вартістю, яка базується на ринкових даних або результатах експертної оцінки. При цьому обов'язковою умовою є одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить об'єкт, що переоцінюється. Це забезпечує дотримання принципу єдності та порівнянності даних в межах однорідної групи активів.

Результати переоцінки основних засобів знаходять своє відображення в системі бухгалтерського обліку АТ «УКРПОШТА» шляхом коригування їх первісної вартості та суми зносу. У разі дооцінки об'єкта основних засобів на суму збільшення його справедливої вартості, здійснюється запис за дебетом рахунку 10 «Основні засоби» у кореспонденції з кредитом рахунку 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів». Якщо переоцінка призводить до зменшення вартості об'єкта основних засобів (уцінки), то сума уцінки в межах попередніх дооцінок відображається за дебетом рахунку 411 у кореспонденції з кредитом рахунку 10. У випадку, коли сума уцінки перевищує суму попередніх дооцінок, різниця (перевищення) списується на витрати звітного періоду шляхом відображення за дебетом рахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій» у кореспонденції з кредитом рахунку 10.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів, проведеної в результаті переоцінки, включається до складу додаткового капіталу підприємства і відображається в розділі І пасиву балансу (звіту про фінансовий стан).

Відповідно, сума уцінки об'єкта основних засобів, яка перевищує суму попередніх дооцінок, включається до складу витрат звітного періоду і відображається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Інформація про амортизацію та переоцінку основних засобів в АТ «УКРПОШТА» розкривається у примітках до річної фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО 7 та інших нормативних актів. Зокрема, у примітках наводиться розгорнута інформація про методи нарахування амортизації, що застосовуються підприємством, діапазон строків корисного використання основних засобів у розрізі окремих груп, суму нарахованої амортизації за звітний період та зміни в амортизаційній політиці. Також розкривається інформація про переоцінку основних засобів, зокрема дата проведення переоцінки, результати переоцінки та їх вплив на фінансову звітність та показники діяльності АТ «УКРПОШТА».

Слід зазначити, що ефективна організація обліку амортизації та переоцінки основних засобів в АТ «УКРПОШТА» має надзвичайно важливе значення для забезпечення достовірності фінансової інформації, здійснення контролю за станом та рухом основних засобів, а також прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо інвестиційної політики та оновлення матеріально-технічної бази підприємства. Правильний розрахунок амортизації дозволяє сформувати фонд відновлення основних засобів, забезпечити своєчасне фінансування їх ремонту та модернізації, а також оптимізувати оподаткування підприємства. У свою чергу, своєчасна та об'єктивна переоцінка основних засобів дає змогу відобразити їх реальну вартість у фінансовій звітності, уникнути викривлень фінансових результатів та забезпечити інвесторів та інших стейкхолдерів достовірною інформацією про майновий стан та потенціал розвитку АТ «УКРПОШТА».

Таким чином, облік амортизації та переоцінки основних засобів є невід'ємною складовою ефективного фінансового менеджменту в АТ «УКРПОШТА», спрямованого на забезпечення сталого розвитку підприємства, підвищення його конкурентоспроможності та зростання вартості у довгостроковій

перспективі. Дотримання вимог національних та міжнародних стандартів обліку, застосування передових методів та інформаційних технологій, а також постійне вдосконалення процесів обліку амортизації та переоцінки основних засобів дозволяє АТ «УКРПОШТА» формувати надійну та релевантну інформаційну базу для прийняття стратегічних рішень та досягнення високих фінансових результатів.

2.5. Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА»

Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» відіграє важливу роль у забезпеченні прозорості та інформативності фінансового стану підприємства. Основні засоби є ключовою складовою активів та відображають значущий вклад в функціонування компанії. Ретельна та об'єктивна документація щодо основних засобів сприяє не лише забезпеченню вірності фінансових звітів, але й довірі з боку зацікавлених сторін та інвесторів.

У фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» основні засоби відображаються як значущий компонент активів компанії, активи включають різноманітні елементи, такі як будівлі, споруди, машини, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні об'єкти, які використовуються для забезпечення діяльності підприємства.

В АТ «УКРПОШТА» перед складанням фінансової звітності проводиться внутрішній контроль за основними засобами з метою забезпечення точності, повноти та достовірності фінансової інформації. Цей процес включає в себе ретельну перевірку документації, пов'язаної з придбанням, експлуатацією та вибуттям основних засобів [19].

Перед складанням фінансової звітності, бухгалтерська служба АТ «УКРПОШТА» проводить перевірку правильності реєстрації основних засобів

у бухгалтерських документах, а також відповідність їхньої облікової інформації вимогам бухгалтерського та податкового законодавства. Особлива увага приділяється точному розподілу амортизації, оцінці залишкової вартості та визначенню справедливої вартості основних засобів. Цей внутрішній контроль допомагає уникнути можливих помилок та недорозумінь у фінансовій звітності, а також забезпечує дотримання стандартів обліку та звітності. Такий підхід сприяє високій якості фінансової інформації та підвищує довіру як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів звітності АТ «УКРПОШТА» [6, с. 189].

На рис. 2.9 представлено структуру основних засобів та незавершеного виробництва станом на 31 грудня 2023 р. за балансовою вартістю.



Рисунок 2.9 – Структура основних засобів та незавершеного виробництва станом на 31 грудня 2023 р. за балансовою вартістю

Джерело: власні розрахунки згідно [19].

Процес внутрішнього контролю за основними засобами в АТ «УКРПОШТА» є важливою складовою системи обліку та фінансового управління. Цей процес включає в себе ряд етапів та заходів для забезпечення надійності, точності та відповідності обліку основних засобів встановленим стандартам та внутрішнім політикам підприємства. Розглянемо основні кроки внутрішнього контролю за основними засобами:

- перевірка належного оформлення первинних документів

АТ «УКРПОШТА», таких як акти приймання-передачі, рахунки-фактури, договори тощо;

- перевірка відповідності інформації в документах АТ «УКРПОШТА» вимогам бухгалтерського та податкового законодавства;
- перевірка правильності визначення класифікації основних засобів та облік їх у бухгалтерському журналі;
- перевірка використання інвентарних номерів та ідентифікаційних кодів для однозначності ідентифікації об'єктів АТ «УКРПОШТА»;
- регулярна перевірка правильності розподілу амортизації та відображення знищення основних засобів АТ «УКРПОШТА»;
- перевірка актуальності інформації про об'єкти, що підлягають списанню в АТ «УКРПОШТА» [19];
- періодичне проведення фізичної інвентаризації для порівняння фактичного наявності основних засобів з даними обліку АТ «УКРПОШТА»;
- забезпечення взаємозв'язку між фізичною інвентаризацією та бухгалтерським обліком;
- встановлення прав доступу до даних про основні засоби лише для авторизованих користувачів;
- перевірка ведення журналів доступу та змін для контролю за діяльністю користувачів;
- регулярний аналіз фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» та порівняння з іншими джерелами інформації;
- забезпечення наявності звітів про внутрішній контроль для керівництва та ревізійної служби АТ «УКРПОШТА»;
- проведення внутрішнього аудиту для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та виявлення можливих недоліків [19].

Внутрішній контроль дозволяє АТ «УКРПОШТА» забезпечувати надійний і точний облік основних засобів та підвищує якість фінансової інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень та складання фінансової

звітності. Процес складання та відображення основних засобів у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» можна розділити на такі етапи які зображено на рис. 2.10:



Рисунок 2.10 – Етапи складання та відображення основних засобів у фінансовій звітності

Джерело: [7, 25].

Інформація про основні засоби розкривається у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» у таких формах:

1) у балансі інформація про основні засоби розкривається в розділі «Необоротні активи» на рахунку 10. У цьому розділі відображається первісна вартість, залишкова вартість, сума нарахованої амортизації та сума резерву під знецінення основних засобів [7].

2) У звіті про фінансові результати інформація про основні засоби розкривається в розділі «Витрати» на рядку «Амортизація». У цьому розділі відображається сума нарахованої амортизації за звітний період.

3) У примітках до фінансової звітності інформація про основні засоби розкривається в розділі «Інформація про основні засоби». У цьому розділі відображається додаткова інформація про основні засоби, зокрема:

- метод оцінки основних засобів;
- первісна вартість основних засобів;
- залишкова вартість основних засобів;
- сума нарахованої амортизації;
- метод амортизації;
- період амортизації;
- списані основні засоби;
- інформація про переоцінку основних засобів;
- інформація про ремонти, реконструкції та модернізації основних засобів;
- інформація про основні засоби, які утримуються для продажу;
- інформація про основні засоби, які є об'єктами застави [19].

Процес складання та відображення основних засобів у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» є складним і багаторівневим. Він включає в себе оцінку основних засобів, документування операцій з основними засобами, синтетичний та аналітичний облік основних засобів, нарахування амортизації та резерву під знецінення основних засобів, а також розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності.

У АТ «УКРПОШТА» використовується програма «BAS» для ефективного

та точного складання звітності про основні засоби в рамках фінансової звітності. Процес цей можна розглядати у наступних кроках:

- починаючи зі створення фінансового звіту, дані про основні засоби узагальнюються в програмі «BAS» з внутрішніх джерел або з існуючих електронних баз даних АТ «УКРПОШТА»;
- програма дозволяє автоматично ідентифікувати та класифікувати основні засоби згідно з установленими стандартами та політикою АТ «УКРПОШТА»;
- на основі введених даних програма розраховує амортизацію для кожного окремого об'єкта, враховуючи терміни служби та інші важливі фактори.
- програми «BAS» автоматично генерує звіти про основні засоби, включаючи баланс, виписку про рух основних засобів, амортизаційні розрахунки та інші необхідні документи для фінансової звітності АТ «УКРПОШТА» [19];
- програма надає можливість створювати детальні звіти, які можуть бути використані під час аудиту, що включає в себе доступ до інформації про інвентарні номери, технічний стан та інші характеристики;
- завершивши складання звітності АТ «УКРПОШТА», дані можуть бути експортовані в інші формати для подальшого аналізу, обробки або обміну інформацією з іншими системами;
- програма «BAS» може автоматично оновлюватися згідно зі змінами в законодавстві та стандартах бухгалтерського обліку, щоб забезпечити дотримання АТ «УКРПОШТА» всіх вимог [19].

Використання програми «BAS» дозволяє АТ «УКРПОШТА» ефективно та надійно управляти обліком та звітністю про свої основні засоби, забезпечуючи точність та відповідність всіх фінансових нормативів.

Отже, розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» свідчить про високий рівень прозорості та стабільності підприємства. АТ «УКРПОШТА» вдало впроваджує стандарти бухгалтерського обліку та надає докладну інформацію щодо стану, руху та вартості своїх основних

засобів. Чітко визначена структура фінансової звітності та детальне розкриття основних засобів сприяють розумінню їхнього впливу на фінансове становище АТ «УКРПОШТА». Використання сучасних програмних засобів, зокрема «BAS», у значній мірі полегшує складання та аналіз фінансової інформації, що забезпечує ефективне управління та дотримання вимог сучасного бухгалтерського обліку.

2.6. Напрямки удосконалення обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА»

Система обліку основних засобів є ключовим елементом фінансового управління підприємством, проте її ефективність та точність можуть ставити під сумнів ряд проблем. У процесі оцінки та побудови системи обліку основних засобів виникають численні труднощі, які можуть впливати на достовірність фінансової звітності та прийняття стратегічних управлінських рішень.

Система обліку оцінки основних засобів АТ «УКРПОШТА» має ряд проблем, які негативно впливають на достовірність та повноту інформації про основні засоби підприємства.

Для вирішення цих проблем, необхідно розглядати можливості вдосконалення системи обліку та впровадження сучасних інформаційних технологій, що сприятимуть покращенню якості фінансового управління на АТ «УКРПОШТА». До основних проблем АТ «УКРПОШТА» віднесено дані що зображено на рис. 2.11.

Для вдосконалення оцінки та системи обліку основних засобів на АТ «УКРПОШТА» можна розглянути ряд заходів та шляхів, які допоможуть забезпечити точність, ефективність та надійність обліку активів підприємства, а саме:

- 1) запровадження сучасних інформаційних систем, зокрема програмного забезпечення для обліку основних засобів, спростить і автоматизує багато

рутинних операцій, що зменшить ймовірність помилок та забезпечить швидкий доступ до інформації АТ «УКРПОШТА»;

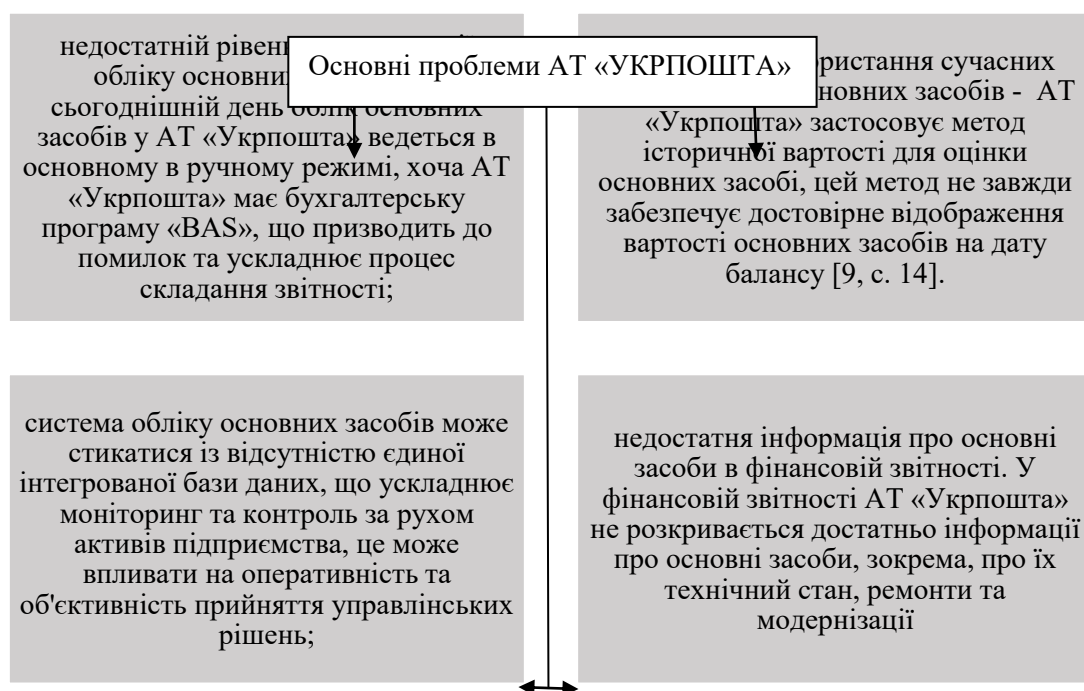


Рисунок 2.11 – Основні проблеми АТ «УКРПОШТА»

Джерело: [30, с. 136].

2) визначення єдиної системи кодування та класифікації основних засобів дозволить однозначно ідентифікувати та розпізнавати кожен актив, що полегшить аналіз та звітність АТ «УКРПОШТА»;

3) забезпечення взаємодії системи обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА» із системою фінансового обліку дозволить швидше та з точністю відображати стан активів у фінансових звітах АТ «УКРПОШТА»;

4) розроблення чітких та стандартизованих процедур приймання-передачі основних засобів сприятиме точній реєстрації змін та зменшить ризик помилок під час цих операцій в АТ «УКРПОШТА» [29, с. 22];

5) регулярний моніторинг та проведення внутрішніх аудитів системи обліку АТ «УКРПОШТА» допоможуть виявляти та виправляти можливі неточності та недоліки;

6) забезпечення персоналу необхідними знаннями та навичками у сфері обліку основних засобів допоможе усунути непорозуміння та забезпечить

правильне використання облікових процедур АТ «УКРПОШТА»;

7) використання сучасних стандартів обліку та врахування найкращих практик у галузі може підвищити якість та достовірність обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА».

Впровадження цих заходів сприятиме оптимізації процесів обліку основних засобів на АТ «УКРПОШТА», забезпечуючи більш точну та надійну інформацію для прийняття управлінських рішень.

Побудова ефективної системи обліку основних засобів на АТ «УКРПОШТА» є важливим етапом для забезпечення точності фінансового обліку та ефективного управління активами підприємства.

Для побудови системи обліку основних засобів з врахуванням моментів вдосконалення АТ «УКРПОШТА» необхідно виконати такі основні етапи:

1) Розробка методичних основ обліку основних засобів. На цьому етапі необхідно визначити такі основні методичні питання, як:

- методи оцінки основних засобів;
- методи нарахування амортизації;
- методи списання основних засобів;
- порядок ведення аналітичного обліку основних засобів.

2) Впровадження програмного забезпечення для автоматизації обліку основних засобів. Автоматизація обліку основних засобів дозволить скоротити час, необхідний для ведення обліку, та підвищити його якість.

3) Організація внутрішнього контролю за обліком основних засобів. Внутрішній контроль за обліком основних засобів дозволить мінімізувати ризик помилок та шахрайства.

4) Проведення навчання персоналу з питань обліку основних засобів. Персонал, який відповідає за облік основних засобів, повинен бути добре обізнаний із методологією та процедурами обліку основних засобів [19].

Розглянемо детальніше запропоновані заходи, які можна вжити для побудови системи обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА», наступні:

1) Розробити положення про облік основних засобів. Положення про облік основних засобів має містити такі основні розділи:

- загальні положення;
- оцінка основних засобів;
- нарахування амортизації;
- списання основних засобів;
- аналітичний облік основних засобів.

2) Впровадити програмне забезпечення для автоматизації обліку основних засобів. Для цього можна використовувати програмне забезпечення, яке відповідає таким вимогам:

- воно має бути адаптоване до галузевих особливостей діяльності АТ «УКРПОШТА»;
- воно має бути простим у використанні та не вимагати спеціальних знань;
- воно має бути надійним та безпечним.

3) Розробити систему внутрішнього контролю за обліком основних засобів. Система внутрішнього контролю за обліком основних засобів має містити такі основні елементи:

- призначення відповідальних осіб за облік основних засобів;
- розробка процедур та інструкцій з обліку основних засобів;
- проведення регулярних перевірок обліку основних засобів;
- впровадження системи відповідальності за дотримання процедур та інструкцій з обліку основних засобів.

4) Провести навчання персоналу з питань обліку основних засобів. Навчання персоналу з питань обліку основних засобів можна провести за допомогою таких методів:

- проведення семінарів та тренінгів;
- роздача методичних матеріалів;
- самонавчання за допомогою навчальних посібників та інтерактивних

програм.

Реалізація цих заходів дозволить АТ «УКРПОШТА» побудувати ефективну систему обліку основних засобів, яка буде відповідати міжнародним стандартам і забезпечувати достовірність та повноту інформації про основні засоби підприємства.

Отже, у системі обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА» виявлені певні проблеми, що потребують уваги та вдосконалення. Однією з ключових проблем є відсутність чіткої структури кодування та класифікації основних засобів, що може призводити до ускладнення ідентифікації та відслідковування активів. Для вдосконалення оцінки та побудови системи обліку основних засобів можливі наступні шляхи вдосконалення. Спрощення та стандартизація процедур приймання-передачі може знизити ризик помилок та покращити точність реєстрації операцій. Введення єдиної системи кодування та класифікації допоможе однозначно ідентифікувати кожен актив та полегшить аналіз фінансової звітності. Запровадження сучасних інформаційних технологій та програмного забезпечення для обліку основних засобів може автоматизувати процеси та зменшити ймовірність людських помилок. Застосування навчання та підтримки персоналу сприятиме правильному використанню облікових процедур та забезпечить високий рівень професійної компетентності.

ВИСНОВКИ

Провівши дослідження класифікації, оцінки основних засобів, побудова системи їх обліку дійшли наступних висновків:

1. Основні засоби є ключовим елементом виробничого процесу та фінансової структури підприємства. Їх економічна сутність полягає в ролі виробничого фактору, тривалому терміні використання, амортизації та значних капіталовкладеннях. Класифікація основних засобів за функціональним призначенням, ступенем рухомості та призначенням дозволяє оптимізувати їх використання та забезпечити ефективне управління ресурсами. Оцінка основних засобів через балансову вартість, амортизацію, ринкову та ліквідаційну вартість визначає їхню фінансову значущість та впливає на стратегічні рішення підприємства. Загалом, розуміння економічної сутності, класифікації та оцінки основних засобів стає важливим фактором для забезпечення стійкості та конкурентоспроможності підприємства в умовах змінного економічного середовища.

2. Ретельно розроблена та ефективно впроваджена облікова політика щодо основних засобів є ключовим елементом фінансового управління підприємством. Забезпечення відповідності цій політиці вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) є необхідною умовою для надійності та прозорості фінансової звітності. Відповідність стандартам гарантує високий ступінь довіри з боку зацікавлених сторін, сприяє порівнянню фінансових результатів різних підприємств та визначає загальноприйняті принципи обліку основних засобів. Оптимальна облікова політика підприємства, яка враховує вимоги НП(С)БО, сприяє надійному відображенню вартості та стану основних засобів, а також спрощує процес складання фінансової звітності, що є важливим фактором для його стабільного фінансового управління та розвитку.

3. Для дослідження оцінки основних засобів, побудови системи їх обліку обрано єдиного національного оператора поштового зв'язку України АТ

«УКРПОШТА». Проаналізувавши основні економічні показники АТ «УКРПОШТА», вважаємо, що підприємство у 2020-2021 рр. було прибутковим, фінансовий результат показав, що протягом 2020-2021 рр. підприємство було фінансово стабільним, проте показники у 2022 р. показали, що компанія була збитковою, а також була змушена зменшити кількість персоналу у зв'язку з повномасштабним вторгненням агресора росії на територію України, тому керівництву АТ «УКРПОШТА» потрібно розвивати компанію та з'ясувати слабкі місця та загрози, які потрібно усунути.

4. Оцінка та документування операцій з основними засобами на АТ «УКРПОШТА» відображають важливий аспект фінансово-економічної діяльності підприємства. Оцінка основних засобів на АТ «УКРПОШТА» здійснюється на основі їхньої первісної вартості, яка враховується з урахуванням накопиченого зносу, цей метод оцінки є простим у застосуванні та дозволяє забезпечити порівнянність даних про основні засоби у фінансовій звітності за різні періоди. Важливим елементом оцінки є урахування ознак знецінення, що може виникнути протягом строку експлуатації основних засобів. За необхідності, після оцінки знецінення, компанія зменшує балансову вартість активів, визначаючи вартість відшкодування, що впливає на їхню фінансову звітність. Такий підхід дозволяє АТ «УКРПОШТА» забезпечувати надійний облік та ефективне управління своїм основним капіталом.

5. Використання синтетичного та аналітичного обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА» виявилось важливим кроком для забезпечення ефективного фінансового управління та контролю над активами підприємства. Синтетичний облік на рахунку 10 «Основні засоби» надає загальний огляд щодо надходження та вибуття основних засобів, в той час як аналітичний облік, проведений за допомогою інвентарних об'єктів та карток, дозволяє більш детально відслідковувати кожен елемент активів. Це покращує точність фінансової звітності, сприяє ефективному контролю за зносом та утриманням основних засобів, а також робить відомим рух об'єктів в системі обліку. Узагальнюючи,

використання синтетичного та аналітичного обліку дозволяє АТ «УКРПОШТА» ефективно вести облік, оцінку та управління своїми основними засобами.

6. Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» свідчить про високий рівень прозорості та стабільності підприємства. АТ «УКРПОШТА» вдало впроваджує стандарти бухгалтерського обліку та надає докладну інформацію щодо стану, руху та вартості своїх основних засобів. Чітко визначена структура фінансової звітності та детальне розкриття основних засобів сприяють розумінню їхнього впливу на фінансове становище АТ «УКРПОШТА». Використання сучасних програмних засобів, зокрема «BAS», у значній мірі полегшує складання та аналіз фінансової інформації, що забезпечує ефективне управління та дотримання вимог сучасного бухгалтерського обліку.

7. У системі обліку основних засобів АТ «УКРПОШТА» виявлені певні проблеми, що потребують уваги та вдосконалення. Однією з ключових проблем є відсутність чіткої структури кодування та класифікації основних засобів, що може призводити до ускладнення ідентифікації та відслідковування активів. Спрощення та стандартизація процедур приймання-передачі може знизити ризик помилок та покращити точність реєстрації операцій. Введення єдиної системи кодування та класифікації допоможе однозначно ідентифікувати кожен актив та полегшить аналіз фінансової звітності. Запровадження сучасних інформаційних технологій та програмного забезпечення для обліку основних засобів може автоматизувати процеси та зменшити ймовірність людських помилок. Застосування навчання та підтримки персоналу сприятиме правильному використанню облікових процедур та забезпечить високий рівень професійної компетентності. Впровадження цих заходів сприятиме побудові ефективної та надійної системи обліку основних засобів на підприємстві.

8. Основні засоби є фундаментальною частиною активів будь-якого підприємства, включаючи АТ «УКРПОШТА». Вони включають матеріальні об'єкти, що використовуються в господарській діяльності більше одного року. Оцінка основних засобів здійснюється за первісною вартістю, яка включає

вартість придбання та витрати на доведення об'єкта до стану, придатного для використання.

Облікова політика АТ «УКРПОШТА» відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), зокрема щодо визнання, оцінки та амортизації основних засобів. Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації, що забезпечує рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань протягом строку корисного використання активів.

АТ «УКРПОШТА» є провідним національним оператором поштового зв'язку в Україні. Компанія надає широкий спектр поштових, логістичних та фінансових послуг, що робить її важливою ланкою в інфраструктурі країни.

9. В процесі дослідження було виявлено, що АТ «УКРПОШТА» ретельно документує всі операції з основними засобами, включаючи їх придбання, модернізацію, ремонт та вибуття. Документування відбувається згідно з вимогами нормативно-правових актів, що забезпечує достовірність бухгалтерських записів. Аналіз показав, що підприємство веде як синтетичний, так і аналітичний облік основних засобів.

10. У фінансовій звітності АТ «УКРПОШТА» інформація про основні засоби розкривається відповідно до вимог НП(С)БО. Звітність включає відомості про первісну та залишкову вартість, нараховану амортизацію та рух основних засобів протягом звітного періоду.

Виявлені проблеми системи обліку основних засобів включають недостатню автоматизацію облікових процесів та необхідність оновлення методів оцінки для точнішого відображення ринкової вартості активів. Запропоновано шляхи вдосконалення, такі як впровадження сучасних інформаційних систем обліку, що дозволить підвищити точність та оперативність облікових даних.

Проведене дослідження дає підстави стверджувати, що АТ «УКРПОШТА» здійснює ефективне управління основними засобами, дотримуючись чинного законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, що сприяє підвищенню фінансової прозорості та надійності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку / К. : Вища школа, 2007. 692 с.
2. Бабаєв Ю. Теорія бухгалтерського обліку. Київ : Вища школа, 2017. 692 с.
3. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України Теорія і практика перебудови економіки. 2009. №10. С. 61–64.
4. Бондарчук В.В. Засоби виробництва: економічні поняття та їх місце в системі бухгалтерського обліку Вісник ЖДТУ. Серія: економічні науки. 2010. № 3 (53). С. 34–39
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. / Ф.Ф.Бутинець, А.М.Герасимович, Н.М.Малюга. Житомир : ПП "Рута", 2009. 912 с.
6. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : Навч. посібник К. : ЦУЛ, 2020. 484 с.
7. Войнаренко М.П. Облік та внутрішній аудит основних засобів в контексті прийняття управлінських рішень: монографія Хмельниц. кооп. торг.-екон. ін-т. Хмельницький : Цюпак [вид.], 2018. 210 с.
8. Гаценко Ю. С., Назаренко І. М. Особливості побудови облікової політики в частині обліку основних засобів. *Стратегічні пріоритети розвитку бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах глобалізації*. 2022. С. 125 – 126.
9. Господарський кодекс України Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 20.12.2023).
10. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. / Л.В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. К.: «Центр учбової

літератури», 2014. 496 с.

11. Жадан Т. А. Економічна сутність основних засобів підприємства: обліковий аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2020. Вип. 8. С. 112-116.

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 20.12.2023).

13. Колеснікова О.М. Проблемні питання обліку і оподаткування операцій з основними засобами. *Облік і фінанси АПК*. 2019. № 2. С. 12-15.

14. Кудлаєва Н. В. Визнання та оцінка основних засобів: реалії сьогодення. *Проблеми системного підходу в економіці*, 2019. №1 (2), С.107-114.

15. Кузнєцов В., Михайленко О. Великий словник бухгалтера [2-ге вид., перероб. і доп.]. Х.: Фактор, 2005. 32 с.

16. Кундеус О.М. Облік витрат на поліпшення та ремонт основних засобів. *Інноваційна економіка*. 2018. № 12. С. 264- 269.

17. Малюга Н.М. Об'єкти бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій: словник Житомир : ЖДТУ, 2009. 56 с.

18. Мартиненко О.В. Сутність та особливості інвентаризації основних засобів. *Інноваційна економіка*. 2018. № 4. С. 306.

19. Мельник Т.Г. Бухгалтерський облік. Практикум. Навчальний посібник. Видання друге, доповнене і перероблене. Кондор-Видавництво, 2017. 269с.

20. Михайлов М.Г. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: навчальний посібник К.: Центр учбової літератури, 2011. 15 с.

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text (дата звернення 20.12.2023).

22. Мішура В. Б. Еволюція поняття, класифікація та економічна сутність основних засобів. *Науковий вісник ДГМА*. 2017. №2. С. 148-155.
23. Основні засоби: головні правила обліку : практ. керівництво. - Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, №9. 2020. 111 с.
24. Офіційний сайт «BAS Бухгалтерія». URL. <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-mass/bas-accounting/> (дата звернення 20.12.2023).
25. Офіційний сайт АТ «Укрпошта». URL. <https://ukrposhta.ua/ua> (дата звернення 20.12.2023).
26. Офіційний сайт Міністерства інфраструктури України. URL. <https://mtu.gov.ua/> (дата звернення 20.12.2023).
27. Панчук Л.В. Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка Формування ринкової економіки. 2014. № 5. С. 513 – 521.
28. Пирог О.В. Детермінація основних засобів підприємств в умовах інвестиційного розвитку. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2020. №835. С. 240-250.
29. Податковий кодекс України Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 20.12.2023).
30. Покиньючерда В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 17. С. 5–11.
31. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник. Київ: «Центр учбової літер.», 2020. с. 648.
32. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 20.12.2023).
33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» Мінфін України; Наказ, Положення від 27.04.2000 № 92. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата

звернення 20.12.2023).

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Мінфін України; Наказ, Положення, Стандарт [...] від 07.02.2013 № 73. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 20.12.2023).

35. Про поштовий зв'язок Закон України від 03.11.2022 № 2722-IX. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2722-20#Text> (дата звернення 20.12.2023).

36. Рагуліна Ю. С., Щолокова В. С., Польова Т. В. Окремі аспекти методики обліку основних засобів підприємства. *Агросвіт*. 2019. № 22. С. 98–103.

37. Рибалко О. М., Уколова О. Г. Шляхи удосконалення організації обліку основних засобів. *Мистецтво наукової думки: Міжнародний мультидисциплінарний науковий журнал*. 2019. № 7. С. 19–22.

38. Рибченко М.Ф. Проблеми та шляхи вдосконалення основних засобів. *Держава та регіони*. 2017. № 6. С. 135-137.

39. Рогозний С. Основні засоби за МСФЗ: особливості визнання та оцінки. *Все про бухгалтерський облік*. 2019. № 27. С. 4-10.

40. Сопко В. Деякі питання термінології та класифікації засобів праці. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. №3. С. 11– 15.

41. Сухарський В.С. Економічний словник – довідникТ.: Богдан, 2002 56 с.

42. Яковишина Н.А. Теоретичні основи обліку основних засобів. *Молодий вчений*. 2018. №5. С. 779-783.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 1.1 - Економічну сутність основних засобів

Науковець	Сутність поняття
Жадан Т. А. [6, с. 114]	Основні засоби - це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва чи поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам чи для виконання адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, або одного оборотного періоду.
Мартиненко О.В. [7, с. 307].	Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які використовуються виробництвом або наданні послуг для досягнення своєї основної діяльності і які зазвичай використовуються протягом тривалого періоду (більше одного року)
Пирог О.В. [17, с. 242].	Основні засоби - це матеріальні активи, які призначені для тривалого використання у виробничій або комерційній діяльності організації
Рагуліна Ю. С., Щолокова В. С., Польова Т. В. [21, с. 99].	Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які використовуються підприємствами та організаціями для здійснення виробничої або господарської діяльності, що включає в себе різноманітні активи, що використовуються тривалий час і мають значний матеріальний вартісний ресурс
Яковишина Н.А. [24, с. 779].	Основні засоби - це матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності підприємства протягом тривалого часу (більше одного року)
Бондарчук В.В. [4]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. Очікуваний строк корисного використання більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).
Борисов А.Б.	Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення, які беруть участь у процесі виробництва тривалий час, зберігаючи основні властивості та первинну форму, поступово зношуються і переносять свою вартість на продукцію.
Бутинець Ф.Ф. та ін. [5]	Основні засоби – матеріальні активи, що утримуються підприємством для використання у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду або для адміністративних і соціально-культурних функцій. Строк корисного використання – більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).
Бабаєв Ю.А., Вашків П.Г. [1]	Основні засоби – частина майна, що використовується як засоби праці при виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців (або звичайний операційний цикл, якщо він довший за 12 місяців).

Бабяк Н.Д. [3]	Основні засоби – засоби праці, що є матеріально-речовими елементами, грошовим вираженням яких є основні виробничі і невикробничі фонди.
Кузнєцов В., Михайленко О. [15]	Основні засоби – матеріальні активи, що утримуються підприємством для використання у виробництві чи постачанні товарів, надання послуг, здавання в оренду, або для адміністративних і соціально-культурних функцій. Строк корисного використання – більше одного року (чи операційного циклу, якщо він довший за рік).
Малюга Н.М., Зеленіна О.О. [17]	Основні засоби – сукупність засобів праці, що функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу та поступово переносять свою вартість на новий продукт у міру зношення.
Михайлов М.Г. [20]	Основні засоби – матеріальні активи, які використовуються установою багаторазово і безперервно в процесі виконання основних функцій та надання послуг. Строк корисного використання більше одного року, а вартість без ПДВ перевищує 1000 гривень за одиницю (комплект).
Панчук Л.В. [27]	Основні засоби – сукупність матеріально-суттєвих цінностей, що діють у натуральній формі протягом матеріального виробництва та у невикробничій сфері.
Сопко В.В., Карєв В. [40]	Основні засоби – засоби праці, що експлуатуються більше року і мають вартість понад встановлений ліміт; виняток становить лабораторне обладнання. Вони повністю і багаторазово беруть участь у процесі виробництва та поступово переносять свою вартість на готову продукцію.
Сухарський В.С. [41]	Основні засоби (основні фонди) – це засоби праці виробничого і невикробничого призначення (будівлі, споруди, машини, передавальні пристрої, інвентар і т.п.), що беруть участь у процесі виробництва протягом багатьох циклів, зберігаючи свою натуральну форму, і поступово переносять свою вартість на вироблену продукцію.
Фамінський І.П.	Основний капітал, основні засоби, основні фонди – сума капіталу, вкладеного в матеріально-речові об'єкти і цінності, що використовуються у процесі виробництва для перетворення предметів праці у придатні до споживання продукти. Вони беруть участь у багатьох циклах виробництва, служать протягом довгого часу і переносять свою вартість на вартість вироблених товарів поступово, шляхом нарахування амортизації.

Джерело: розроблено на основі літератури [6, 7, 17, 21, 24].

Підприємство: АТ «Укрпошта»
 Територія: Україна, м. Київ, Шевченківський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання: Державна акціонерна компанія (товариство)
 Вид економічної діяльності: Діяльність національної пошти
 Середня кількість працівників: 63 856
 Адреса, телефон: вул. Хрещатик 22, Київ
 Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

V

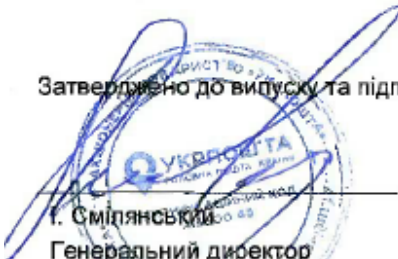
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	25 037	18 695
первісна вартість		1001	119 590	115 114
амортизація		1002	(94 553)	(96 419)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	38 416	65 889
Основні засоби	9	1010	3 305 771	3 410 581
первісна вартість		1011	5 066 378	5 401 367
знос		1012	(1 760 607)	(1 990 786)
Інвестиційна нерухомість	9	1015	187 724	117 377
первісна вартість		1016	187 724	120 829
знос		1017	-	(3 452)
Інші фінансові інвестиції		1035	13 816	17 925
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	288	209
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Усього за розділом I		1095	3 571 052	3 630 676
II. Оборотні активи				
Заласи	10	1100	195 381	225 554
виробничі запаси		1101	123 546	161 138
незавершене виробництво		1102	2 606	4 170
готова продукція		1103	8 422	11 518
товари		1104	60 807	48 728
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	275 050	335 516
первісна вартість		1125.1	307 690	371 650
резерв під знецінення		1125.2	(32 640)	(36 134)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	19 097	24 818
з бюджетом	11	1135	10 143	17 207
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	13 270
з нарахованих доходів	11	1140	8 335	8 785
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	126 678	97 356
первісна вартість		1155.1	144 050	118 956
резерв під знецінення		1155.2	(17 372)	(21 600)
Поточні фінансові інвестиції	12	1160	-	195 095
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	3 675 137	5 246 112
Готівка		1166	210 346	493 831
Поточні рахунки у банку		1167	3 464 791	4 752 281
Інші оборотні активи		1190	26 482	29 695
Усього за розділом II		1195	4 336 303	6 180 138
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	9	1200	-	98 659
Баланс		1300	7 907 355	9 909 473

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	6 518 597	6 518 597
Ефект переоцінки при корпоратизації	14	1416	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток		1420	1 287 116	1 321 490
Усього за розділом I		1495	2 551 675	2 586 049
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	28	1500	208 119	201 646
Довгострокові кредити банків	15	1510	-	65 878
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	198 745	343 910
Усього за розділом II		1595	404 864	611 434
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	41 939	264 395
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	98 902	168 707
товари, роботи, послуги	16	1615	541 110	1 103 112
розрахунками з бюджетом		1620	94 574	99 315
у тому числі з податку на прибуток		1621	124	-
розрахунками зі страхування		1625	49 526	55 484
розрахунками з оплати праці		1630	179 259	205 345
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	50 972	259 671
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонером	14	1640	121 607	49 477
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	424 173	502 007
Доходи майбутніх періодів	18	1665	401 630	413 663
Інші поточні зобов'язання	19	1690	2 947 124	3 590 814
Усього за розділом III		1695	4 950 816	6 711 990
БАЛАНС		1900	7 907 355	9 909 473

Затверджено до випуску та підписано 27 квітня 2021 року.



І. Смілянський
Генеральний директор



М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань



І. Куц
Головний бухгалтер

Продовження додатку Б

Підприємство: АТ «Укрпошта»
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2020 рік	За попередній період -2019 (після зміни презентації – див. Прим. 3)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	9 182 437	7 777 843
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(7 774 565)	(6 596 957)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 407 872	1 180 886
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	27	2120	261 678	747 012
Адміністративні витрати	23	2130	(1 136 999)	(1 014 143)
Витрати на збут	22	2150	(211 367)	(188 026)
Інші операційні витрати	24	2180	(135 574)	(200 796)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	185 610	524 933
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	25	2220	94 517	91 419
Інші доходи	28	2240	68 959	2 579
Фінансові витрати	26	2250	(96 313)	(74 048)
Інші витрати	29	2270	(45 477)	(45 670)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	207 296	499 213
Збиток		2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	30	2300	(42 373)	(93 856)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	164 923	405 357
Збиток		2355	-	-

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2020 рік	За попередній період попереднього року - 2019 рік
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
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	164 923	405 357

Продовження додатку Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
(продовження)

Форма № 2

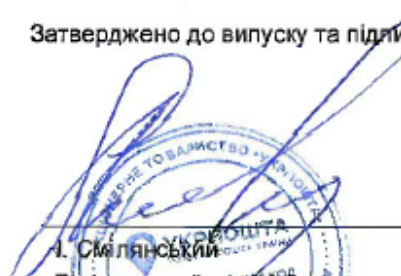
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2020 рік	За попередній період - 2019 (після зміни презентації – див. Прим. 3)
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	520 443	555 274
Витрати на оплату праці		2505	5 280 313	4 691 193
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 237 219	1 105 498
Знос/амортизація		2515	354 882	267 311
Інші операційні витрати		2520	1 772 916	1 285 751
Собівартість реалізованих товарів		2530	92 732	94 895
Разом		2550	9 258 505	7 999 922

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2020 рік	За попередній період попереднього року - 2019 рік
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	-	-

Затверджено до випуску та підписано 27 квітня 2021 року.


І. Смілянський
Генеральний директор


М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань


І. Куц
Головний бухгалтер

Додаток В

Підприємство: **АТ «Укрпошта»**
 Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський р-н**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Державна акціонерна компанія (товариство)**
 Вид економічної діяльності: **Діяльність національної пошти**
 Середня кількість працівників: **61 779**
 Адреса, телефон: **вул. Хрещатик 22, Київ**
 Одиниця виміру: тис. грн., без десятичного знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р. (перераховано)	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	18 695	55 518
первісна вартість		1001	115 114	150 078
амортизація		1002	(96 419)	(94 560)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	65 889	320 864
Основні засоби	9	1010	3 410 581	3 830 957
первісна вартість		1011	5 401 367	6 160 904
знос		1012	(1 990 786)	(2 329 947)
Інвестиційна нерухомість	9	1015	117 377	100 693
первісна вартість		1016	120 829	107 386
знос		1017	(3 452)	(6 693)
Інші фінансові інвестиції		1035	17 925	19 078
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	209	196
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Усього за розділом I		1095	3 630 676	4 327 306
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	225 554	293 899
виробничі запаси		1101	161 138	231 750
незавершене виробництво		1102	4 170	11
готова продукція		1103	11 518	-
товари		1104	48 728	62 138
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	335 516	401 152
первісна вартість		1125.1	371 650	459 406
резерв під знецінення		1125.2	(36 134)	(58 254)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	24 818	35 830
з бюджетом	11, 6	1135	17 197	8 942
у тому числі з податку на прибуток		1136	13 260	-
з нарахованих доходів	11	1140	8 785	8 686
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	97 356	155 828
первісна вартість		1155.1	118 956	179 138
резерв під знецінення		1155.2	(21 600)	(23 310)
Поточні фінансові інвестиції	12	1160	195 095	1 509 233
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	5 246 112	3 893 395
Готівка		1166	493 831	119 329
Поточні рахунки у банку		1167	4 752 281	3 774 066
Інші оборотні активи		1190	29 695	57 720
Усього за розділом II		1195	6 180 128	6 364 685
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	9	1200	98 659	75 643
Баланс		1300	9 909 463	10 767 634

Продовження додатку В

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р. (перераховано)	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	6 518 597	6 518 597
Ефект переоцінки при корпоратизації	14	1416	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток	6	1420	1 317 807	1 413 330
Усього за розділом I		1495	2 582 366	2 677 889
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	30	1500	201 646	189 105
Довгострокові кредити банків	15	1510	65 878	612 878
Інші довгострокові зобов'язання	15, 6	1515	361 220	318 515
Усього за розділом II		1595	628 744	1 120 498
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15, 6	1600	250 758	127 223
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	168 707	217 288
товари, роботи, послуги	16	1615	1 103 112	1 733 721
розрахунками з бюджетом		1620	99 315	137 553
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	22 028
розрахунками зі страхування		1625	55 484	84 806
розрахунками з оплати праці		1630	205 345	250 279
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	259 671	191 403
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонером	14	1640	49 477	55 075
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	502 007	614 309
Доходи майбутніх періодів	18	1665	413 663	499 055
Інші поточні зобов'язання	19	1690	3 590 814	3 058 535
Усього за розділом III		1695	6 698 353	6 969 247
БАЛАНС		1900	9 909 463	10 767 634

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2022 року.



І. Смілянський
Генеральний директор



М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань



О. Чорна
В.о. головного бухгалтера

Продовження додатку В

Підприємство: АТ «Укрпошта»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	11 181 868	9 182 437
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(9 536 425)	(7 774 565)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 645 443	1 407 872
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	27, 6	2120	309 471	259 383
Адміністративні витрати	23	2130	(1 324 050)	(1 136 999)
Витрати на збут	22	2150	(259 349)	(211 367)
Інші операційні витрати	24, 6	2180	(170 034)	(147 237)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	201 481	171 652
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	25	2220	104 904	94 517
Інші доходи	28	2240	91 705	68 959
Фінансові витрати	26, 6	2250	(114 569)	(86 028)
Інші витрати	29	2270	(45 575)	(45 477)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	237 946	203 623
Збиток		2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	30	2300	(54 364)	(42 383)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	183 582	161 240
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
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	183 582	161 240

Продовження додатку В

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (продовження)

Форма № 2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

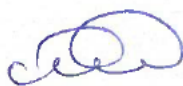
Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період – 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	645 645	520 443
Витрати на оплату праці		2505	6 194 389	5 280 313
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 461 785	1 237 219
Знос/амортизація		2515	454 092	354 882
Інші операційні витрати		2520	2 437 060	1 784 579
Собівартість реалізованих товарів		2530	96 887	92 732
Разом		2550	11 289 858	9 270 168

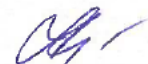
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
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	-	-

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2022 року.


І. Ємільянський
Генеральний директор


М. Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань


О. Чорна
В.о. головного бухгалтера

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРПОШТА" Київська обл. Державна акціонерна компанія (товариство) Діяльність національної пошти	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2023
			21560045
			8039100000
			235
			53.10

Середня кількість працівників: 53432

Адреса, телефон: 01001 м. Київ, вулиця Хрещатик, будинок 22, 0443232020

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2022 р.
 Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	55 518	115 895
первісна вартість	1001	150 078	143 589
накопичена амортизація	1002	(94 560)	(27 694)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	320 864	295 454
Основні засоби	1010	3 830 957	3 870 901
первісна вартість	1011	6 160 904	6 847 341
знос	1012	(2 329 947)	(2 976 440)
Інвестиційна нерухомість	1015	100 693	68 961
первісна вартість	1016	107 386	79 104
знос	1017	(6 693)	(10 143)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	19 078	12 579
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	196	180
Відстрочені податкові активи	1045	0	87 652
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 327 306	4 451 622

Продовження додатку Г

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	293 899	564 624
Виробничі запаси	1101	231 750	348 417
Незавершене виробництво	1102	11	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	62 138	216 207
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	401 152	325 063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	35 830	74 177
з бюджетом	1135	8 942	9 193
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	20
з нарахованих доходів	1140	8 686	19 958
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	155 828	114 114
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 509 233	585 098
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 893 395	3 132 038
Готівка	1166	119 329	339 238
Рахунки в банках	1167	3 774 066	2 792 800
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	57 720	68 977
Усього за розділом II	1195	6 364 685	4 893 242
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	75 643	73 819
	1300	10 767 634	9 418 683

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 518 597	6 518 597
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 413 330	155 241
Неоплачений капітал	1425	(5 254 038)	(5 254 038)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	2 677 889	1 419 800

Продовження додатку Г

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	189 105	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	612 878	863 115
Інші довгострокові зобов'язання	1515	318 515	266 211
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 120 498	1 129 326
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	70 011	3 381
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	274 500	431 583
товари, роботи, послуги	1615	1 733 721	2 778 229
розрахунками з бюджетом	1620	137 553	72 700
у тому числі з податку на прибуток	1621	22 028	0
розрахунками зі страхування	1625	84 806	55 209
розрахунками з оплати праці	1630	250 279	202 725
одержаними авансами	1635	191 403	213 236
розрахунками з учасниками	1640	55 075	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	614 309	619 143
Доходи майбутніх періодів	1665	499 055	319 253
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 058 535	2 174 098
Усього за розділом III	1695	6 969 247	6 869 557
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	10 767 634	9 418 683

Примітки: Оскільки датою переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності є 01.01.2012, то зазначення даних на дату переходу є нерелевантним для цілей цього звіту. Також баланс Товариства містить додаткові статті, які не передбачені формою річного звіту, а саме:

- У розділі "I. Власний капітал" стаття "Ефект переоцінки при корпоратизації", склали:
 - на початок звітної періоду (5 254 038);
 - на кінець звітної періоду (5 254 038).

Керівник

Смілянський І.Ю.

Головний бухгалтер

Клименко К.В.

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРПОШТА"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2023
			21560045

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма №2

І. Фінансові результати

Код за ДКУД			1801003
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 323 419	11 181 868
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 926 858)	(9 536 425)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	396 561	1 645 443
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	179 762	309 471
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1 148 387)	(1 324 050)
Витрати на збут	2150	(207 900)	(259 349)
Інші операційні витрати	2180	(411 903)	(170 034)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	201 481
збиток	2195	(1 191 867)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	140 419	104 904

Продовження додатку Г

Інші доходи	2240	126 412	91 705
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(115 054)	(114 569)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(493 072)	(45 575)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	237 946
збиток	2295	(1 533 162)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	275 073	-54 364
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	183 582
збиток	2355	(1 258 089)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 258 089	183 582

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 292 873	742 532
Витрати на оплату праці	2505	5 469 472	6 194 389
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 275 354	1 461 785
Амортизація	2515	582 986	454 092
Інші операційні витрати	2520	3 074 363	2 437 060
Разом	2550	11 695 048	11 289 858

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Продовження додатку Г

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Розділ III Елементи операційних витрат містить рядок 2530 "Собівартість реалізованих товарів" з такими показниками:

2022 рік - 350 638;

2021 рік - 96 887.

Керівник

Смілянський І.Ю.

Головний бухгалтер

Клименко К.В.

АТ «Укрпошта»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва відбулися такі зміни:

	Будівлі та споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
На 1 січня 2022 р.						
Парова вартість	3 349 571	683 335	1 536 433	591 565	6 160 904	320 864
Накопичений знос та знецінення	(794 034)	(586 676)	(383 260)	(565 977)	(2 329 947)	-
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	2 555 537	96 659	1 153 173	25 588	3 830 957	320 864
Надходження	219 578	-	-	-	219 578	680 625
Переміщення (за паровою вартістю)	4 140	27 353	501 789	170 440	703 722	(703 722)
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки	(23 103)	-	-	-	(23 103)	-
Оприбуткування за результатами інвентаризації	-	-	-	39	39	-
Вибуття (за паровою вартістю)	(164 328)	(21 549)	(20 963)	(13 986)	(220 826)	-
Вибуття (за накопиченим зносом)	74 691	20 957	20 467	13 986	130 101	-
Переведення до необоротних активів для продажу	(18 507)	(18)	-	-	(18 525)	-
Переведення з інвестиційної нерухомості до ОЗ (за паровою вартістю)	25 552	-	-	-	25 552	-
Переведення з інвестиційної нерухомості з ОЗ (за накопиченим зносом)	(1 837)	-	-	-	(1 837)	-
Амортизаційні відрахування та втрати від знецінення	(296 414)	(43 921)	(257 496)	(176 926)	(774 757)	(2 313)
На 31 грудня 2022 р.						
Парова вартість	3 392 903	689 121	2 017 259	748 058	6 847 341	295 454
Накопичений знос та знецінення	(1 017 594)	(609 640)	(620 289)	(728 917)	(2 976 440)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р. / на 1 січня 2023 р.	2 375 309	79 481	1 396 970	19 141	3 870 901	295 454
Надходження	-	-	-	-	-	802 972
Переміщення (за паровою вартістю)	260 136	121 057	155 356	237 260	773 809	(773 809)
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки	172 465	-	-	-	172 465	-
Вибуття (за паровою вартістю)	(124 695)	(50 046)	(7 761)	(90 186)	(272 688)	-
Вибуття (за накопиченим зносом)	55 718	55 442	9 365	87 202	207 727	-
Переведення до інвестиційної нерухомості з ОЗ (за паровою вартістю)	(33)	-	-	-	(33)	-
Переведення до інвестиційної нерухомості з ОЗ (за накопиченим зносом)	1	-	-	-	1	-
Переведення з інвестиційної нерухомості до ОЗ (за паровою вартістю)	1 052	-	-	-	1 052	-
Переведення з інвестиційної нерухомості до ОЗ (за накопиченим зносом)	(324)	-	-	-	(324)	-
Амортизаційні відрахування	(215 121)	(30 451)	(222 332)	(240 920)	(708 824)	-
Втрати від знецінення	(2 022)	(1)	(956)	-	(2979)	(170)
На 31 грудня 2023 р.						
Парова вартість	3 701 829	760 132	2 164 854	895 132	7 521 947	324 617
Накопичений знос та знецінення	(1 179 343)	(584 650)	(834 212)	(882 635)	(3 480 840)	(170)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2 522 486	175 482	1 330 642	12 497	4 041 107	324 447

Продовження додатку Д

Загальна сума нарахованого зносу та знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	680 020	559 685
Адміністративні витрати	30 091	18 938
Витрати на збут	1 767	521
Інші операційні витрати	3 494	3 842
Інші витрати (Примітка 29)	6 140	216 909
Всього амортизаційних відрахувань та втрат від знецінення	721 512	799 895