

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: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

СТАН ОБЛІКУ НАЯВНОСТІ ТА ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Здобувача: Головацької Анастасії Євгенівни

Науковий керівник: к.е.н., доцент Чередніченко Т.В.

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

Завідувач кафедри: к.е.н., доцент Коршикова Р.С.

**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"			
	Спеціальність:	071 "Облік і оподаткування"	
	Галузь знань:	07 "Управління та адміністрування"	

ПОГОДЖЕНО		ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник проектної групи (гарант) освітньо-професійної програми Р.С.Коршикова		Завідувач кафедри Р.С.Коршикова
_____ 20__ р.		_____ 20__ р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти

Головацької Анастасії Євгенівни

очної (денної) форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему «Стан обліку наявності та вибуття основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»»

Тему затверджено наказом ректора Університету від " 24 " березня 2023 року № 506-ст

**Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА"**

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1	ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
Розділ 2	СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»
Об'єкт дослідження:	основні засоби на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»
Предмет дослідження:	теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу основних засобів
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	дослідити стан та вдосконалення обліку основних засобів на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1	
надати організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	
дослідити економічну сутність основних засобів та їх класифікація	
визначити облікову політику щодо основних засобів та її відповідність вимогам НП(С)БО	

У розділі 2	
охарактеризувати документування операцій з основними засобами на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	
відобразити синтетичний та аналітичний облік основних засобів на підприємстві	
відобразити розкриття інформації про основні засоби у фінансовій та внутрішньогосподарської звітності	
проаналізувати стан та рух основних засобів	

Завдання підготував науковий керівник			T.B.Чередніченко
	(підпис)		
			« » _____ 20 р.
Завдання одержав здобувач			A.Є.Головацька
	(підпис)		
			« » _____ 20 р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 52 сторінок, 5 таблиць, 40 рисунків, список використаних джерел з 23 найменувань, додатки

«Стан обліку наявності та вибуття основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»»

Об'єктом дослідження є основні засоби ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА».

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку основних засобів підприємства.

Метою роботи є дослідження теоретичних та організаційних засад обліку основних засобів, аналіз стану та вдосконалення обліку основних засобів на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Відповідно до мети було визначено наступні завдання дослідження:

- дослідити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА» ;
- визначити економічну сутність основних засобів та їх класифікацію;
- охарактеризувати облікову політику щодо основних засобів та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- дослідити документування операцій з основними засобами на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»;
- відобразити синтетичний та аналітичний облік основних засобів на підприємстві;
- надати розкриття інформації про основні засоби у фінансовій та внутрішньогосподарської звітності;
- проаналізувати стан та рух основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА».

Результати дослідження мають важливе практичне значення для підприємства ТОВ "Електроприводи Белімо Україна". Вони дозволяють підприємству удосконалити процедури обліку та прийняття рішень щодо вибуття основних засобів. Зокрема, рекомендації спрямовані на покращення точності та надійності даних про наявність та стан основних засобів, впровадження ефективних методів контролю та забезпечення актуальності облікової інформації.

Цей дослідницький проект дозволяє забезпечити більш точне та ефективне управління активами підприємства ТОВ "Електроприводи Белімо Україна". Вдосконалення системи обліку сприятиме підвищенню ефективності діяльності, зменшенню ризиків та покращенню фінансового стану підприємства.

Отже, робота відображає проведення комплексного аналізу стану обліку наявності та вибуття основних засобів на підприємстві ТОВ "Електроприводи Белімо Україна" та розробку практичних рекомендацій для покращення системи обліку.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: основні засоби, наявність основних засобів, вибуття основних засобів, аналіз стану обліку, амортизація, динаміка, порядок обліку

ЗМІСТ

ЗМІСТ	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1	6
ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	6
1.2. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація	15
1.3. Облікова політика щодо основних засобів та її відповідність вимогам НП(С)БО	21
РОЗДІЛ 2	29
СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	29
2.1. Документування операцій з основними засобами на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	29
2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на підприємстві ...	32
2.3. Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій та внутрішньогосподарської звітності	38
2.4. Стан та рух основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»	39
ВИСНОВКИ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ	52

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки та в умовах конкуренції успішно працюють ті виробники, які ефективно використовують свої ресурси, особливо основні засоби виробництва. Це потребує постійного контролю за ефективністю його використання з метою управління виробничою діяльністю. Одним із основних завдань бухгалтерського обліку основних засобів є надання повної, правдивої та достовірної інформації про основні засоби. Результат діяльності залежить від ефективності, з якою фірма використовує свої основні засоби. У свою чергу ефективне використання основних засобів залежить від умілої організації бухгалтерського обліку. Тобто від організацій, які своєчасно отримують достовірну та повну бухгалтерську інформацію, на основі якої підприємці приймають рішення щодо управління основними засобами.

Проте через недосконалість та постійні зміни вітчизняного законодавства інформація, яка міститься у фінансовій звітності про основні засоби, не завжди є однаковою, тому основні засоби потребують подальших досліджень.

Вітчизняними та зарубіжними вченими продовжуються дослідження з питань обліку основних засобів. Зокрема, ці питання висвітлені в працях С.Ф. Голова, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинця, Л.І. Жидєєвої, А.В. Максименка, О.І. Бондара, Р.Л. Хом'яка та інших науковців. Питаннями оцінювання ефективності використання основних засобів підприємства займалися такі вітчизняні вчені та фахівці, як М.Д. Білик, М.А. Болюх, М.Г. Грещак, М.С. Герасимчук, В.М. Мельник, В.О. Меца, С.Ф. Покропивний, О.В. Павловська, Г.В. Савицька.

Метою роботи є дослідження теоретичних та організаційних засад обліку основних засобів, аналіз стану та вдосконалення обліку основних засобів на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА».

Відповідно до мети було визначено наступні завдання дослідження:

- дослідити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА» ;
- визначити економічну сутність основних засобів та їх класифікацію;
- охарактеризувати облікову політику щодо основних засобів та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- дослідити документування операцій з основними засобами на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»;
- відобразити синтетичний та аналітичний облік основних засобів на підприємстві;
- надати розкриття інформації про основні засоби у фінансовій та внутрішньогосподарської звітності;
- проаналізувати стан та рух основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА».

Об’єктом дослідження є основні засоби ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА».

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку основних засобів підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1. Організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Основним напрямком діяльності ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" є оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням. Загальна інформація про підприємство ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" відображена на рис. 1.1.

Назва:	• «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»
ЄДРПОУ:	• 36184223
Скорочена назва:	• ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма:	• ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дані про початок діяльності:	• 06.10.2008
Основний напрямок діяльності:	• 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
Додаткові(ий) напрямки(ок) діяльності:	• 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування • 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля • 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
Офіційна адреса:	• Україна, 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ САПЕРНЕ ПОЛЕ, будинок 26-А, квартира 34
Контактні дані:	• +380442037131

Рис. 1.1. Загальна інформація про підприємство
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА"

Організаційна структура підприємства відображена на рис. 1.2.

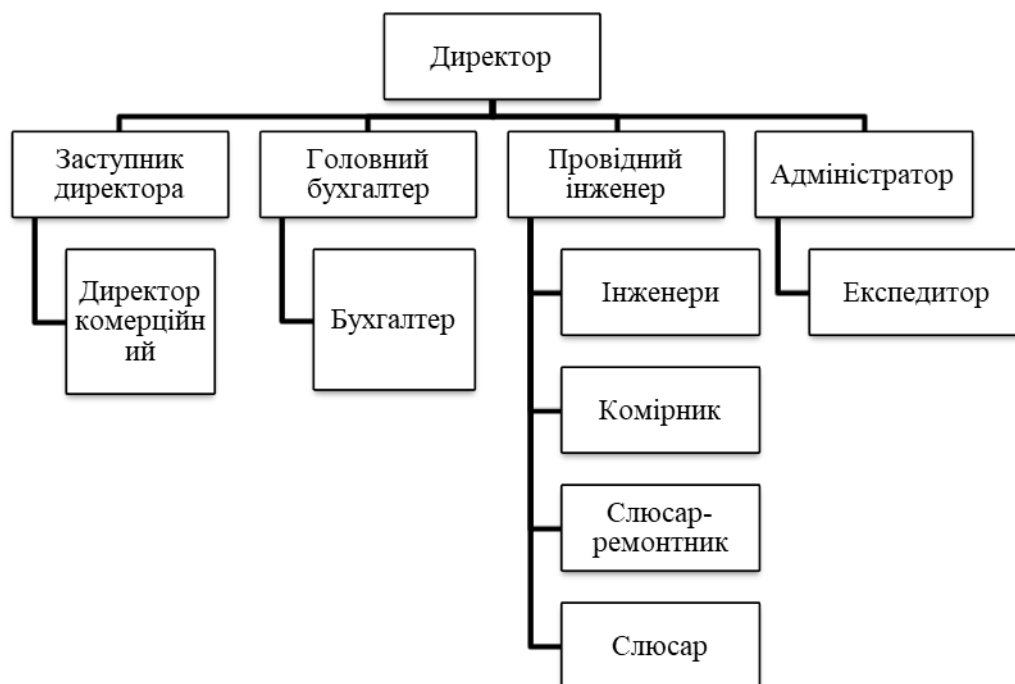


Рис. 1.2. Організаційна структура
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА"

Наступним кроком проаналізуємо фінансові результати підприємства протягом 2020-2022 рр.

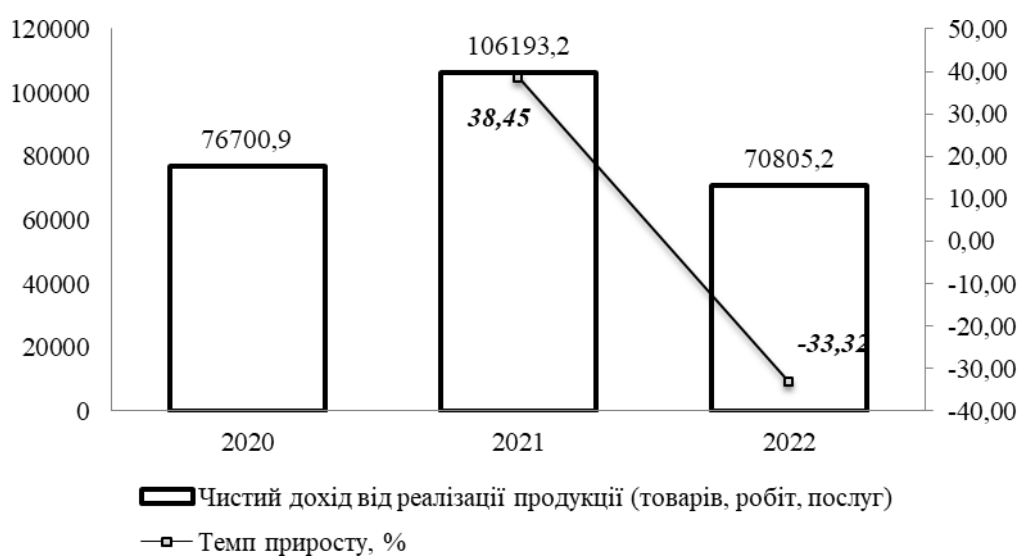


Рис. 1.3. Динаміка чистого доходу від реалізації продукції
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

На підприємстві протягом 2020-2022 рр. чистий дохід збільшився в 2021 році на 38,45%, проте скоротився в 2022 році на 33,32% до рівня в 79805,2 тис грн.

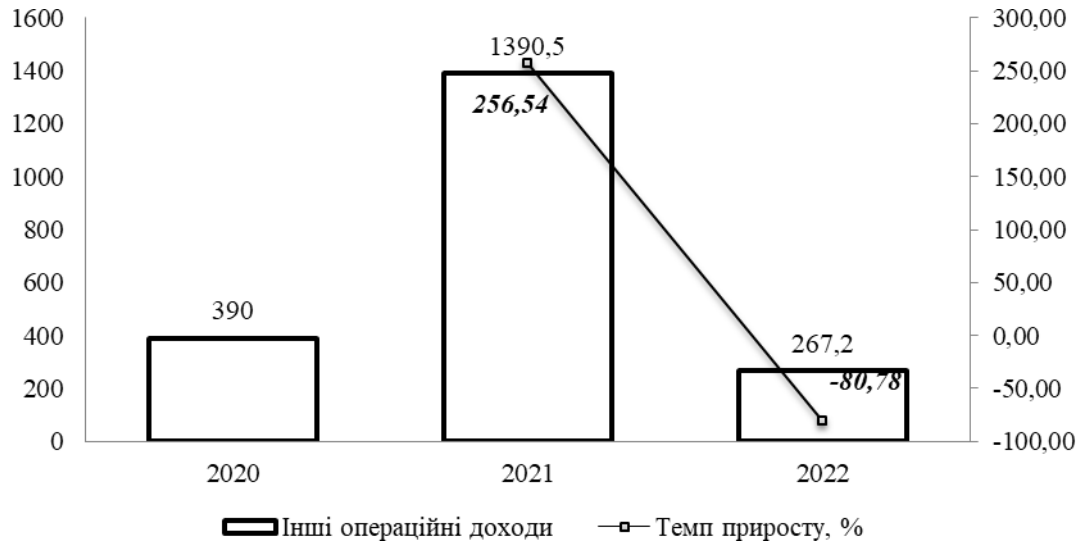


Рис. 1.4. Динаміка інших операційних доходів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Інші операційні доходи підприємства за період 2020-2022 рр. скоротилися із рівня в 390 тис. грн. до рівня в 267,2 тис. грн, тобто на 80,79% за 2022 рік.

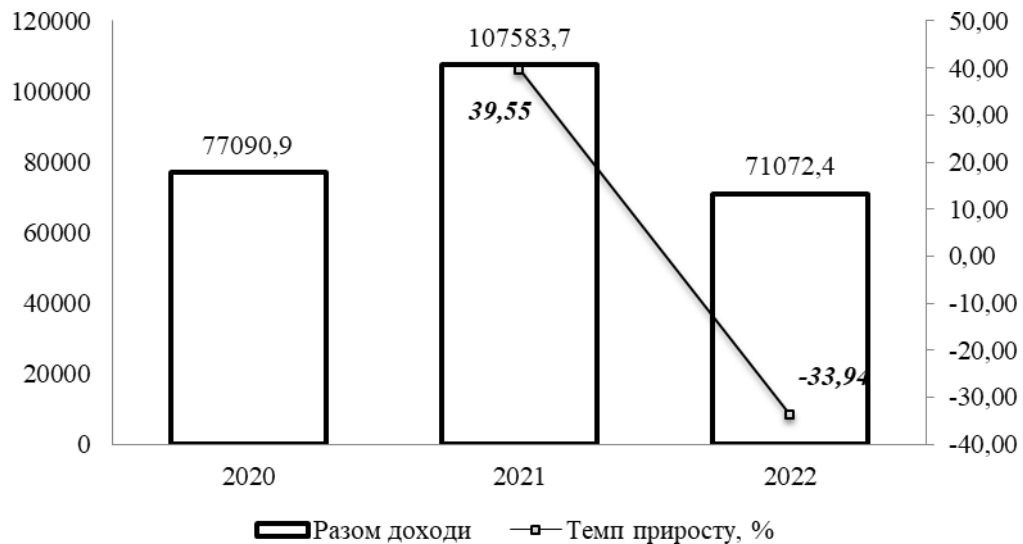


Рис. 1.5. Динаміка загальних доходів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Загальні доходи підприємства за період скоротилися із рівня в 77090,9 тис. грн. в 2020 році до рівня в 71072,4 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 33,94% за 2022 рік.

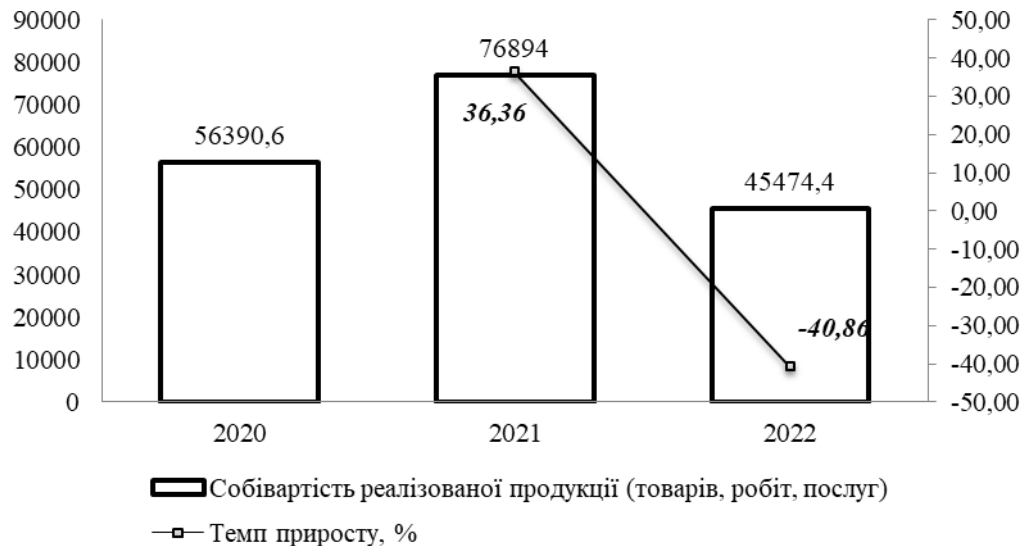


Рис. 1.6. Динаміка собівартості реалізованої продукції
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Позитивним в динаміці є скорочення рівня собівартості реалізованої продукції із рівня в 56390,6 тис. грн. до рівня в 45474,4 тис. грн.

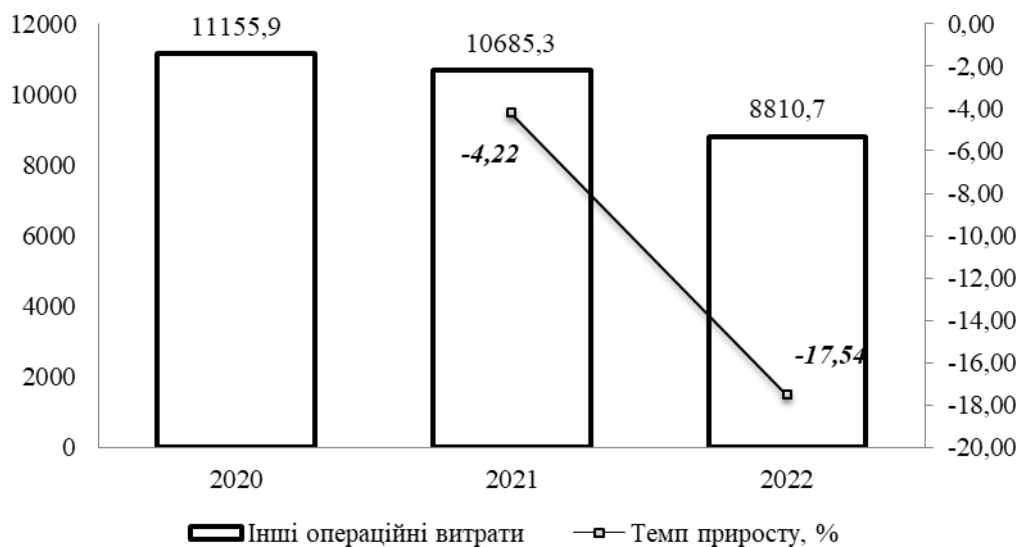


Рис. 1.7. Динаміка інших операційних витрат
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Також на підприємстві в динаміці скоротилися інші операційні витрати на 4,22% за 2021 рік та на 17,54% за результатом 2022 рік і становили за результатом 2022 року – 8810,7 тис. грн.

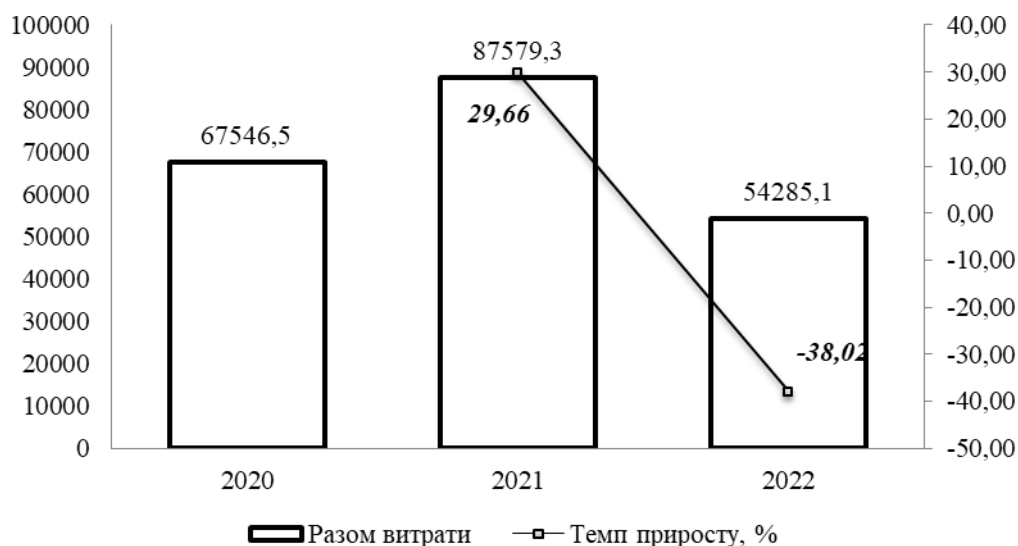


Рис. 1.8. Динаміка сумарних витрат
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Сумарні витрати підприємства скоротилися із рівня в 67546,5 тис. грн. в 2020 році до рівня в 55285,1 тис. грн. в 2022 році.

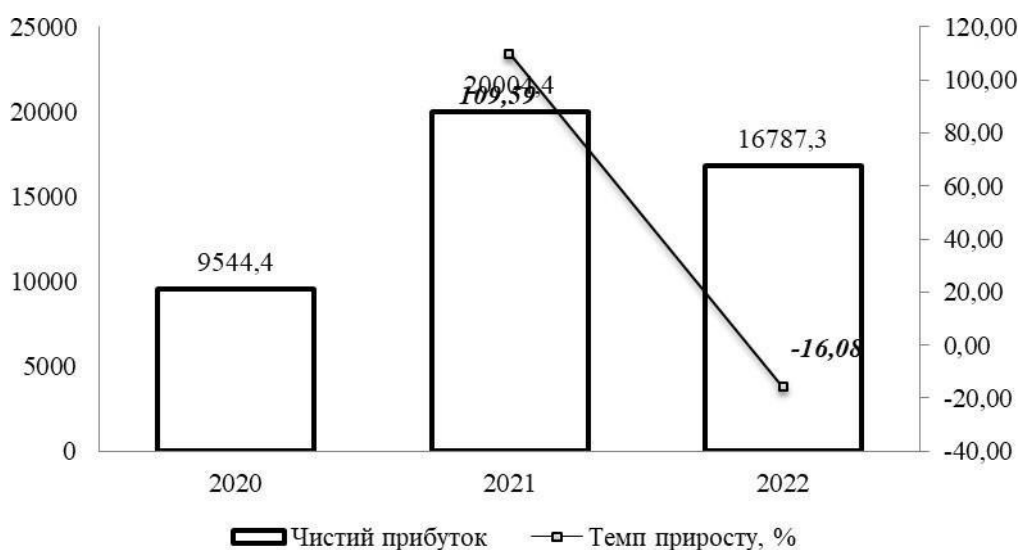


Рис. 1.9. Динаміка чистого прибутку
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Протягом 2020-2022 років чистий прибуток підприємства збільшився із рівня в 9544,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 16787,3 тис. грн. за результатом 2022 року.

Далі проаналізуємо показники динаміки балансу підприємства протягом 2020-2022 рр. Розпочнемо із аналізу активів підприємства.

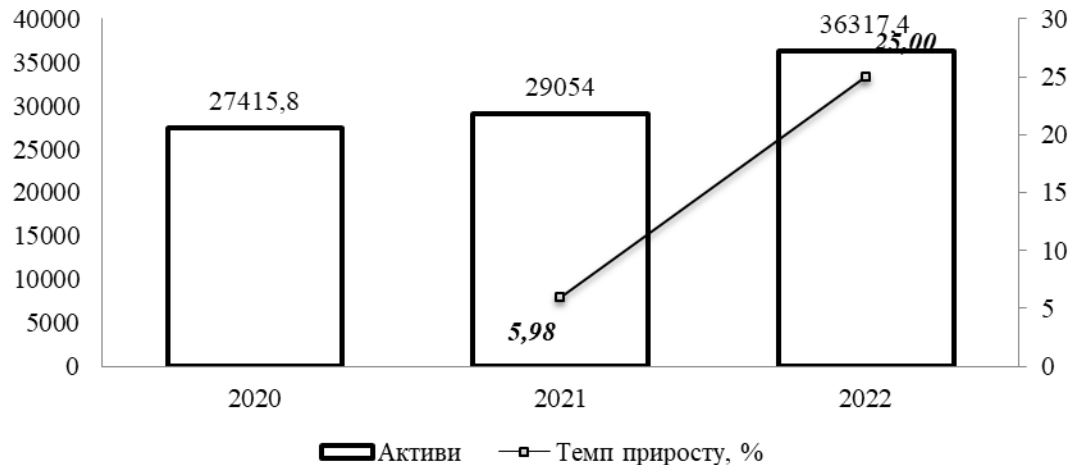


Рис. 1.10. Динаміка активів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Протягом 2020-2022 рр. активи підприємства мали тенденцію до зростання із рівня в 27415,8 тис. грн. в 2020 році до рівня в 36317,4 тис. грн. за результатом 2022 року.



Рис. 1.11. Динаміка необоротних активів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

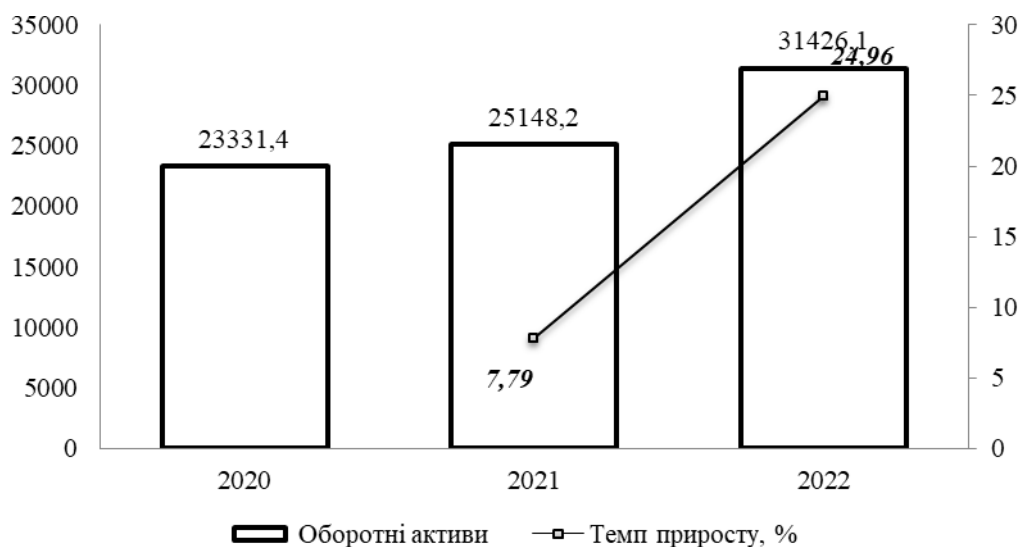


Рис. 1.12. Динаміка оборотних активів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

На підприємстві як оборотні, так і необоротні активи в динаміці зросли. Так, необоротні активи протягом 2020-2022 рр. зросли із рівня в 4084,4 тис. грн. до рівня в 4891,3 тис. грн. в 2022 році, а оборотні активи підприємства збільшилися із рівня в 23331,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 31426,1 тис. грн. в 2022 році.

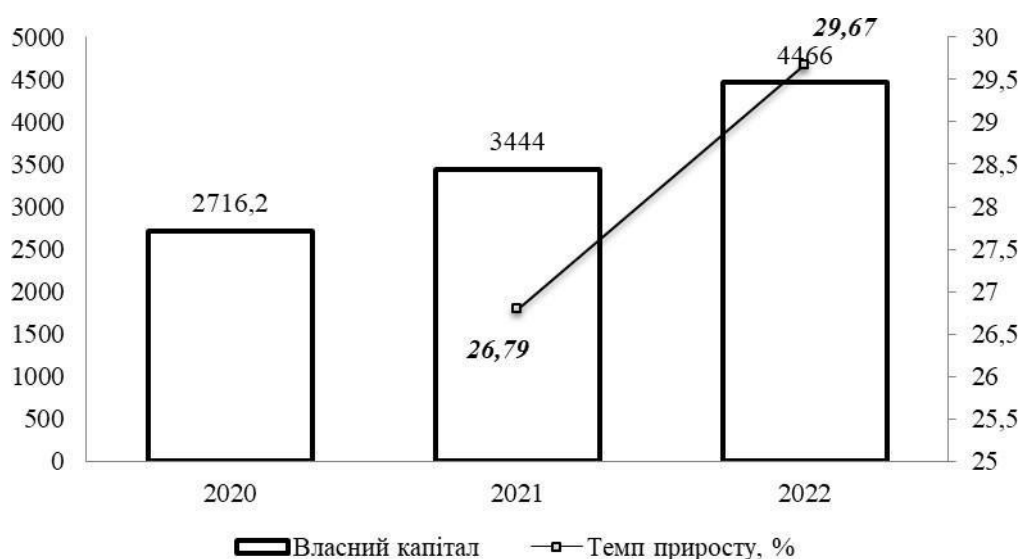


Рис. 1.13. Динаміка власного капіталу
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

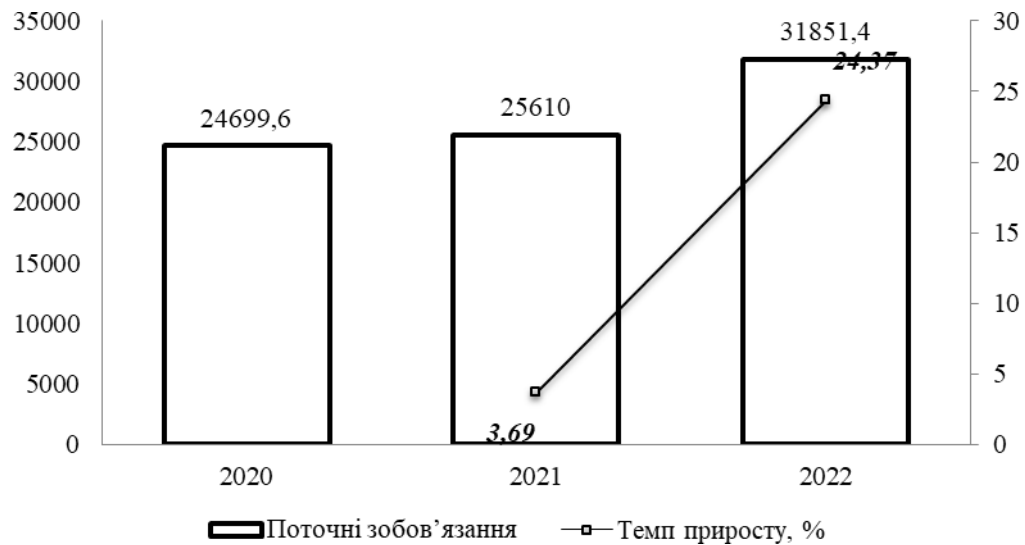


Рис. 1.14. Динаміка поточних зобов'язань
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Також в динаміці спостерігається зростання поточних зобов'язань підприємства із рівня в 24699,6 тис. грн. в 2020 році до рівня в 31851,4 тис. грн. за результатом 2022 року. Зростання позикових коштів призводить до збільшення залежності підприємства від них.

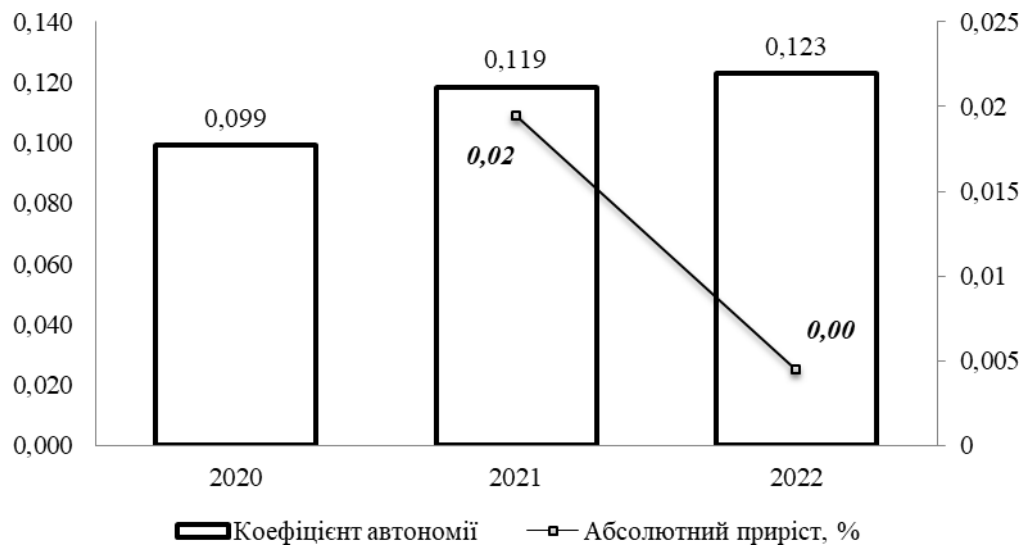


Рис. 1.15. Динаміка коефіцієнту автономії
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Так, коефіцієнт автономії на підприємстві був нижче нормативних значень протягом досліджуваного періоду і становив від 0,099 до рівня в 0,123 за результатом 2022 року. Позитивним є скорочення коефіцієнту концентрації позикових коштів із рівня в 90,1% до 87,7%.

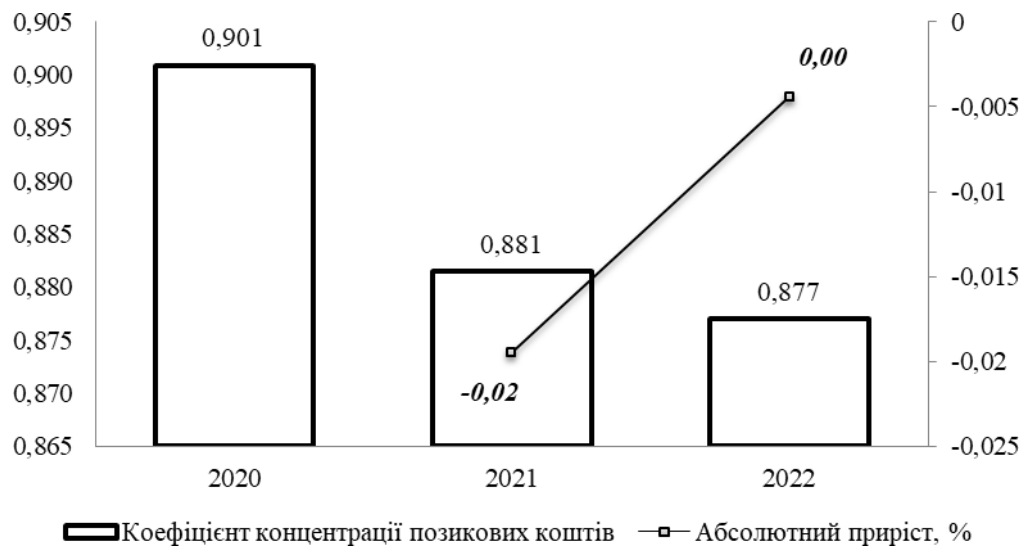


Рис. 1.16. Динаміка коефіцієнту концентрації позикових коштів ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Отже, основним напрямком діяльності ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" є оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням. На підприємстві протягом 2020-2022 рр. чистий дохід збільшився в 2021 році на 38,45%, проте скоротився в 2022 році на 33,32% до рівня в 79805,2 тис грн. Інші операційні доходи підприємства за період 2020-2022 рр. скоротилися із рівня в 390 тис. грн. до рівня в 267,2 тис. грн, тобто на 80,79% за 2022 рік. Загальні доходи підприємства за період скоротилися із рівня в 77090,9 тис. грн. в 2020 році до рівня в 71072,4 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 33,94% за 2022 рік. Позитивним в динаміці є скорочення рівня собівартості реалізованої продукції із рівня в 56390,6 тис. грн. до рівня в 45474,4 тис. грн. Також на підприємстві в динаміці скоротилися інші операційні витрати на 4,22% за 2021 рік та на 17,54% за результатом 2022 ріку становили за результатом 2022 року – 8810,7 тис. грн. Сумарні витрати

підприємства скоротилися із рівня в 67546,5 тис. грн. в 2020 році до рівня в 55285,1 тис. грн. в 2022 році. Протягом 2020-2022 років чистий прибуток підприємства збільшився із рівня в 9544,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 16787,3 тис. грн. за результатом 2022 року. На підприємстві як оборотні, так і необоротні активи в динаміці зросли. Так, необоротні активи протягом 2020-2022 рр. зросли із рівня в 4084,4 тис. грн. до рівня в 4891,3 тис. грн. в 2022 році, а оборотні активи підприємства збільшилися із рівня в 23331,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 31426,1 тис. грн. в 2022 році. Також в динаміці спостерігається зростання поточних зобов'язань підприємства із рівня в 24699,6 тис. грн. в 2020 році до рівня в 31851,4 тис. грн. за результатом 2022 року. Зростання позикових коштів призводить до збільшення залежності підприємства від них. Так, коефіцієнт автономії на підприємстві був нижче нормативних значень протягом досліджуваного періоду і становив від 0,099 до рівня в 0,123 за результатом 2022 року. Позитивним є скорочення коефіцієнту концентрації позикових коштів із рівня в 90,1% до 87,7%.

1.2. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація

У сучасному бізнес-середовищі необоротні активи відіграють визначальну роль, оскільки складають важливу частину майна будь-якого суб'єкта господарювання, забезпечуючи його продуктивну діяльність. Необоротні активи – це сукупність майнових цінностей підприємства, які багаторазово беруть участь у процесі господарської діяльності з метою отримання економічних вигод (прибутків), частково передають свою вартість на сукупність продукції. Важливою складовою цього є основні засоби.

Сучасні наукові дослідження науковців та законодавчих положень відображають досить різні пояснення поняття «основний засіб». Так на рис. 1.17 відображено підходи щодо визначення сутності основних засобів в нормативно-правових актах.

Автор, джерело	•Визначення
Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 р. № 92 [12]	•Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)
Податковий кодекс України [13]	•Основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин, наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 грн., невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» [14]	•Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду
Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі» від 12.10.2010 р. № 1202 [11]	•Основні засоби - матеріальні активи, які утримуються для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта бухгалтерського обліку в державному секторі або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року
Господарський кодекс України [17]	•Основними фондами виробничого і невиробничого призначення є будинки, споруди, машини та устаткування, обладнання, інструмент, виробничий інвентар і приладдя, господарський інвентар та інше майно тривалого використання, що віднесено законодавством до основних фондів

Рис. 1.17. Трактуювання сутності поняття «основні засоби» у
нормативно-правових актах України [12-17]

На рис. 1.18 відображені підходи науковців щодо визначення сутності основних засобів. При цьому всі автори, чим би для них не були основні засоби, засобами чи знаряддями праці, погоджуються з тим, що основні засоби піддаються фізичному (матеріальному), моральному (техніко-економічному) і вартісному (економічному) зносу.

Автор, джерело	Визначення
Й.С. Завадський [1, с. 289]	Основні засоби - це засоби праці, що беруть участь у процесі виробництва протягом багатьох циклів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, і поступово, в міру зношення, переносять свою вартість на продукцію, що виробляється
С.М. Гречко [2, с. 24]	Основний засіб - необоротний актив, що призначений для господарської діяльності, тобто планується використовувати в господарській діяльності
Н.А. Литнєва, Л.І. Малявіна, Т.В. Федорова [3, с. 68]	Основні засоби - це частина майна, яка виступає у ролі коштів праці при виробництві продукції, виконанні робіт чи наданні послуг або для управління організацією на протязі періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайного операційного циклу, якщо він перевищує 12 місяців
Л.К. Сук, П.Л. Сук [4, с. 262]	Основні засоби підприємства, установи - це сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері
Н.І. Верхоглядова, П. Шило, Б. Ільїна, В.І. Кисла [5, с. 12]	Основні засоби - це засоби праці, які використовуються (експлуатуються) впродовж тривалого часу, при цьому зберігаючи свою первісну фізичну форму, і переносять свою вартість на вироблений продукт частинами, протягом декількох виробничих циклів унаслідок фізичного та морального зносу
А.М. Коваленко [6, с. 192]	Основні засоби - це матеріальні активи з очікуваним терміном корисного використання більш ніж один рік (або на протязі операційного циклу, якщо він більше ніж рік), які підприємство утримує в цілях: використання під час виробництва або поставки товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам; виконання адміністративних та соціальних функцій
О.В. Коваленко, І.В. Громова [8, с.21]	Основні фонди - це частина засобів виробництва, які діють у процесі виробництва протягом тривалого періоду, зберігають при цьому впродовж усього періоду натурально-речовинну форму і переносять свою вартість на продукцію частинами у міру зносу у вигляді амортизаційних відрахувань
Ю.В. Неміш [9, с. 66]	Основні засоби - це вартісно виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року, чи визначається межами операційного циклу понад один рік, вартість яких зменшується в процесі використання

Рис. 1.19. Трактуювання сутності поняття «основні засоби» в працях науковців [1-9]

Розрізняють два види зносу основних засобів [12]: фізичний знос і моральний знос. Під фізичною втратою основних засобів розуміють поступову втрату їх початкової технології, продуктивності та споживчої вартості основних засобів, що призводить до зниження їх фактичної вартості, тобто до економічних втрат. Фізичний (матеріальний) знос основних засобів, як правило, пов'язаний з їх використанням і проявляється у пошкодженні та виході з ладу. Характерним для нього є те, що в процесі його виробництва і споживання внаслідок впливу природних сил і аномальних явищ поступово

втрачаються значення вартості основних засобів. Фізичний знос може відбуватися у вигляді механічного зношування, корозії металу, структурної деформації та руйнування [13].

Основні засоби, що використовуються у виробництві, поділяють на певні групи залежно від того, яку роль вони відіграють у виробничому процесі. Відповідно до НП(С)БО 7 в бухгалтерському обліку виділяють такі групи основних засобів (рис. 1.20).

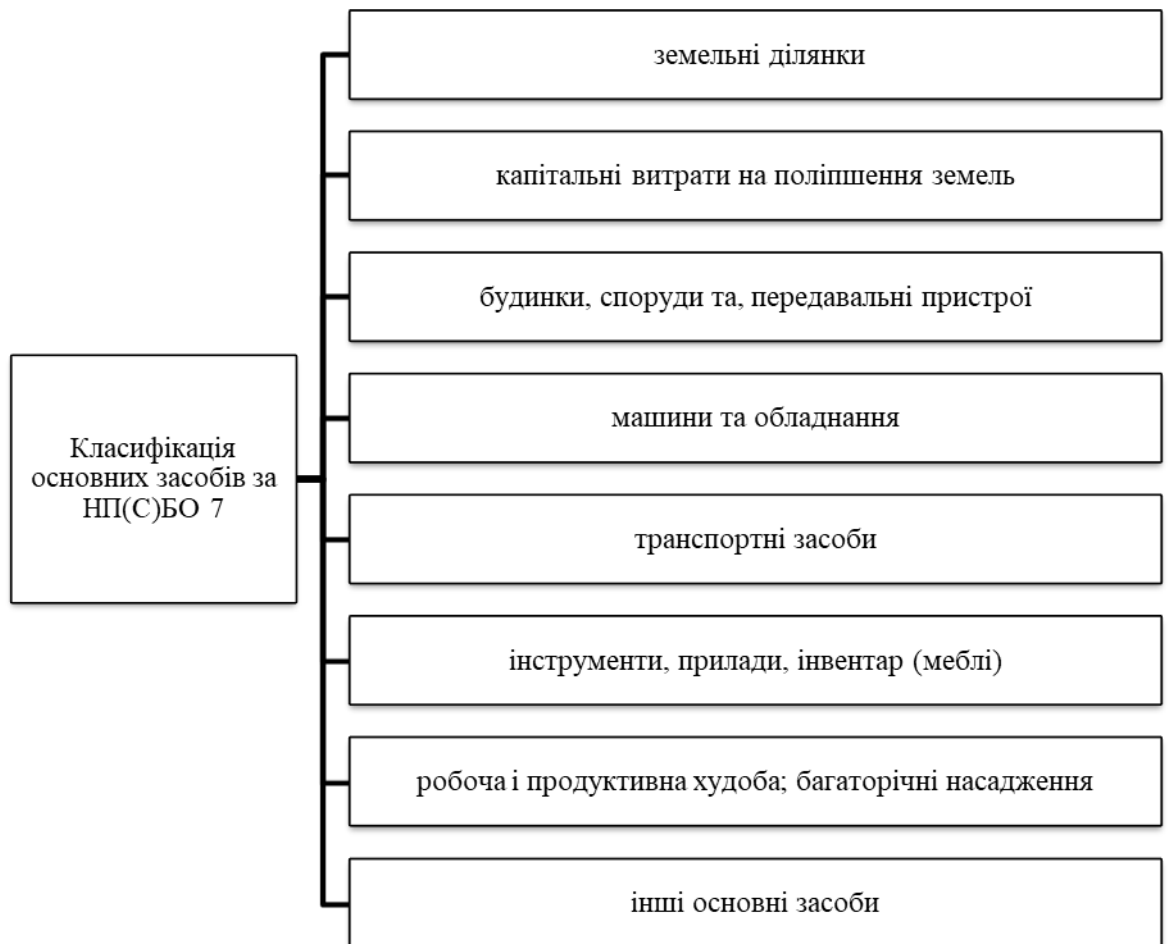


Рис. 1.20. Класифікація основних засобів за НП(С)БО 7 [13]

У загальному вигляді всі основні засоби за впливом на виробничий процес поділяються на активну і пасивну частини.

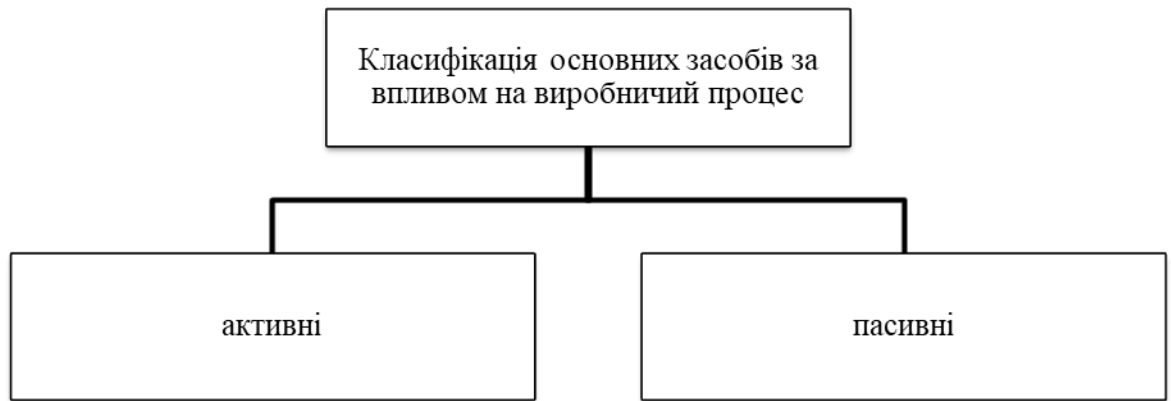


Рис. 1.21. Класифікація основних засобів за впливом на виробничий процес

Активні основні засоби – це ті робочі засоби (робочі машини, устаткування, транспортні засоби, вимірювальні та регулюючі прилади, обчислювальна техніка, лабораторне обладнання), які безпосередньо впливають на засоби і перетворюють їх у готову продукцію. Частина основних засобів є пасивними, активно не використовуються у виробництві, але необхідні для його реалізації (будівлі, споруди).

За функціональним призначенням основні засоби поділяються на виробничі та невиробничі. До складу виробничих основних засобів входять засоби сфери матеріального виробництва, які безпосередньо беруть участь у виробничому процесі або сприяють його реалізації.



Рис. 1.22 Класифікація основних засобів за функціональним призначенням

Порівняно з виробничими невиробничі основні засоби не беруть безпосередньої участі в процесі матеріального виробництва, а використовуються переважно для обслуговування житлово-комунального господарства, культурно-побутових потреб населення невиробничої сфери [14].

За призначенням основні засоби поділяються на діючі, незадіяні та резервні. До діючих включають усі основні засоби, які використовуються в господарській діяльності підприємства. До незадіяних засобів відносяться основні засоби, які тимчасово не використовуються для обслуговування окремих об'єктів або ділянок (цехів) підприємства.

До запасних основних засобів відносять різне запасне обладнання, що використовується для заміни основних засобів, які вийшли на металобрухт або знаходяться в ремонті.

Залежно від джерела придбання основні засоби можна класифікувати як власні (придбані чи виготовлені), орендовані та отримані в лізинг. За функціями, які основні засоби виконують у виробничому процесі, їх можна класифікувати так [2]:

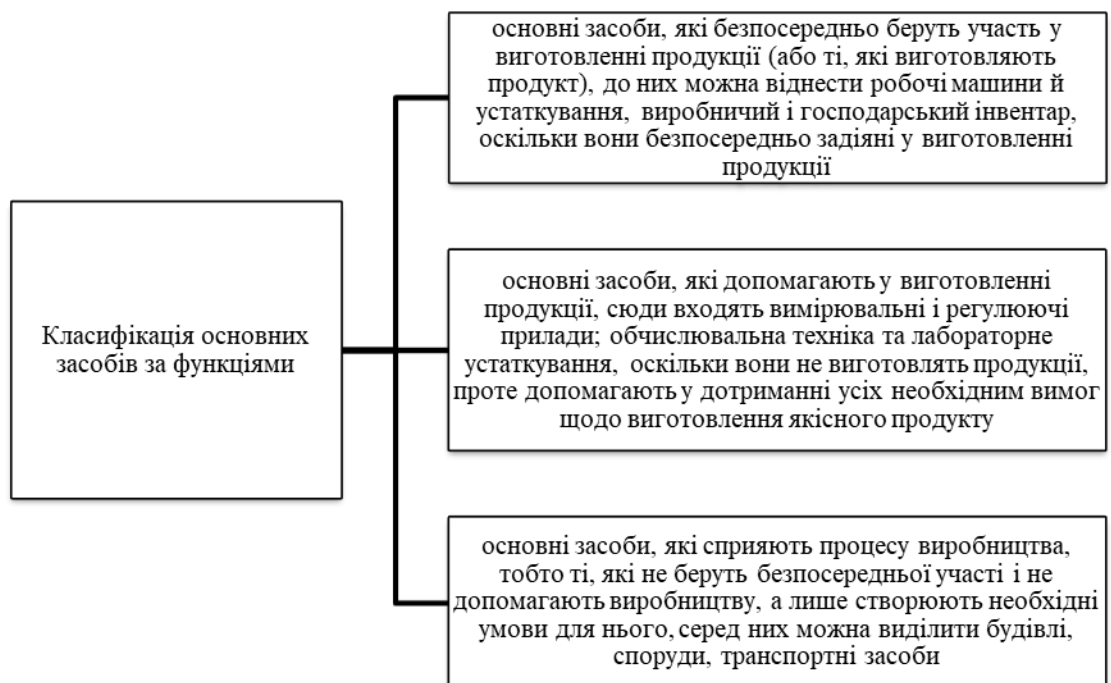


Рис. 1.23. Класифікація основних засобів за функціями

Отже, основні засоби – це активи фізичної форми, первісно призначені для використання в господарській діяльності суб'єктів господарювання, вартість яких поступово зменшується внаслідок фізичного чи морального зносу, а розрахунковий строк корисного використання яких становить більше одного року з дати введення в експлуатацію.

1.3. Облікова політика щодо основних засобів та її відповідність вимогам НП(С)БО

Основним завданням облікової політики є забезпечення створення інформаційних систем підприємства з урахуванням вимог законодавчих актів і нормативних документів щодо фінансово-майнового стану та результатів їх діяльності, необхідних як внутрішнім, так і зовнішнім користувачам, що нададуть змогу приймати обґрунтовані управлінські рішення. При формуванні облікової політики компанії користуються певною свободою, наданою законом, у виборі методів оцінки відповідно до конкретних обставин діяльності, стратегії розвитку і, звичайно, інтересів і завдань власників.

Основні засоби є особливим об'єктом обліку, оскільки за звичайних обставин основні засоби займають значну частку в загальних активах підприємства і використовуються підприємством тривалий час.

Отже, обраний метод обліку та оцінки основних засобів може суттєво вплинути на фінансово-економічні показники діяльності підприємства, рівень податкового навантаження і, звичайно, на прийняття ефективних та виважених управлінських рішень. Тому для підприємств дуже важливо правильно сформулювати облікову політику щодо основних засобів.

Правильна організація обліку основних засобів, відображення інформації про їх надходження, оновлення, вибуття, моральний і

матеріальний знос, має бути забезпечена своєчасною, повною та достовірною інформацією.

Однією з проблем обліку основних засобів є велика кількість законодавчих вимог згідно значного переліку нормативно-правових актів (рис. 1.24).

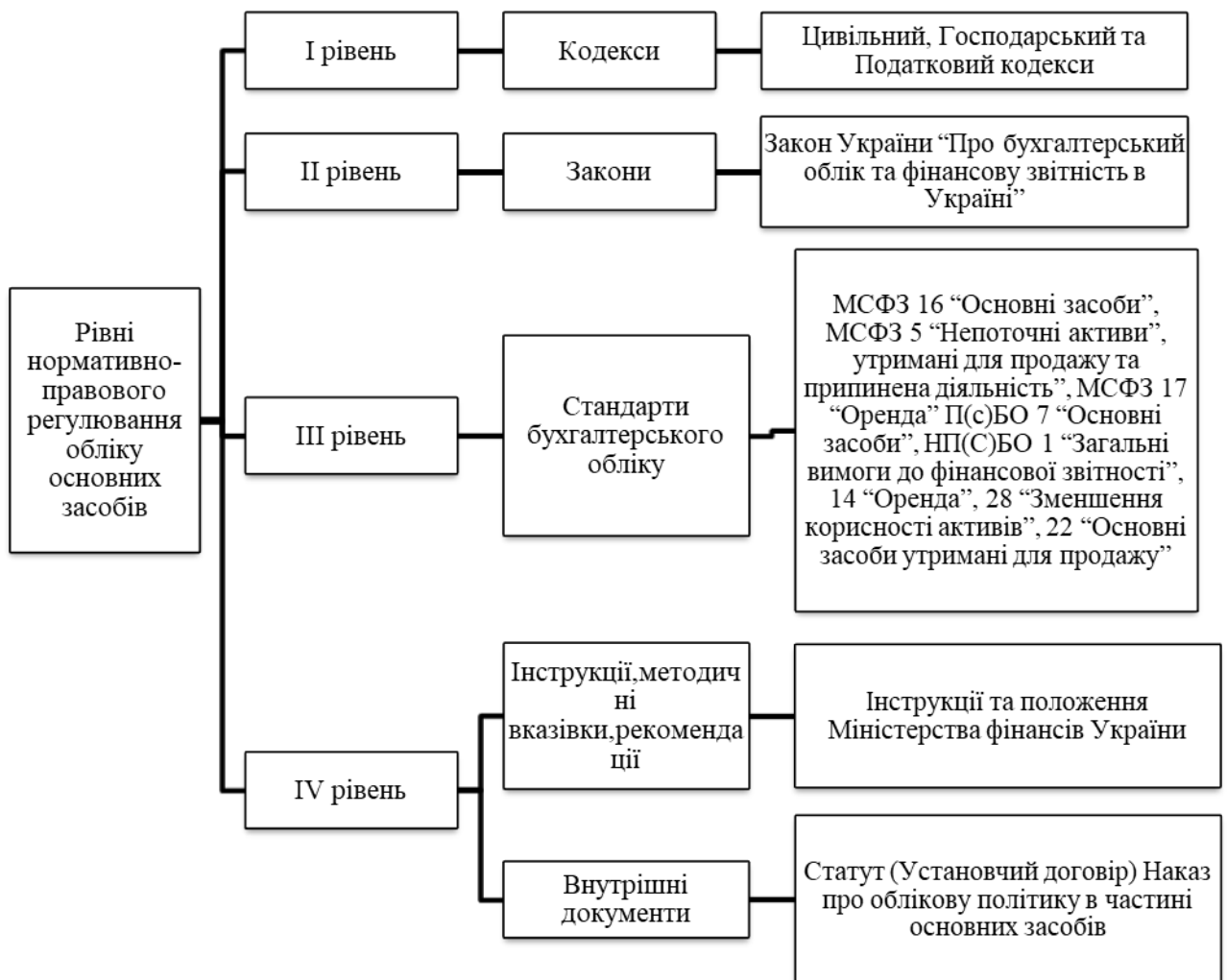


Рис. 1.24. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку основних засобів [13-19]

Основним нормативним документом з обліку основних засобів є НП(С)БО 7 «Основні засоби», який визначає концептуальні основи формування облікової інформації підприємства про основні засоби та її розкриття у фінансовій звітності.

Якщо гармонізація бухгалтерського та податкового законодавства, пов'язана із запровадженням податкового кодексу, має певні позитивні моменти, водночас науковці виділяють негативні моменти, які виявилися в ході останніх змін (рис. 1.25).

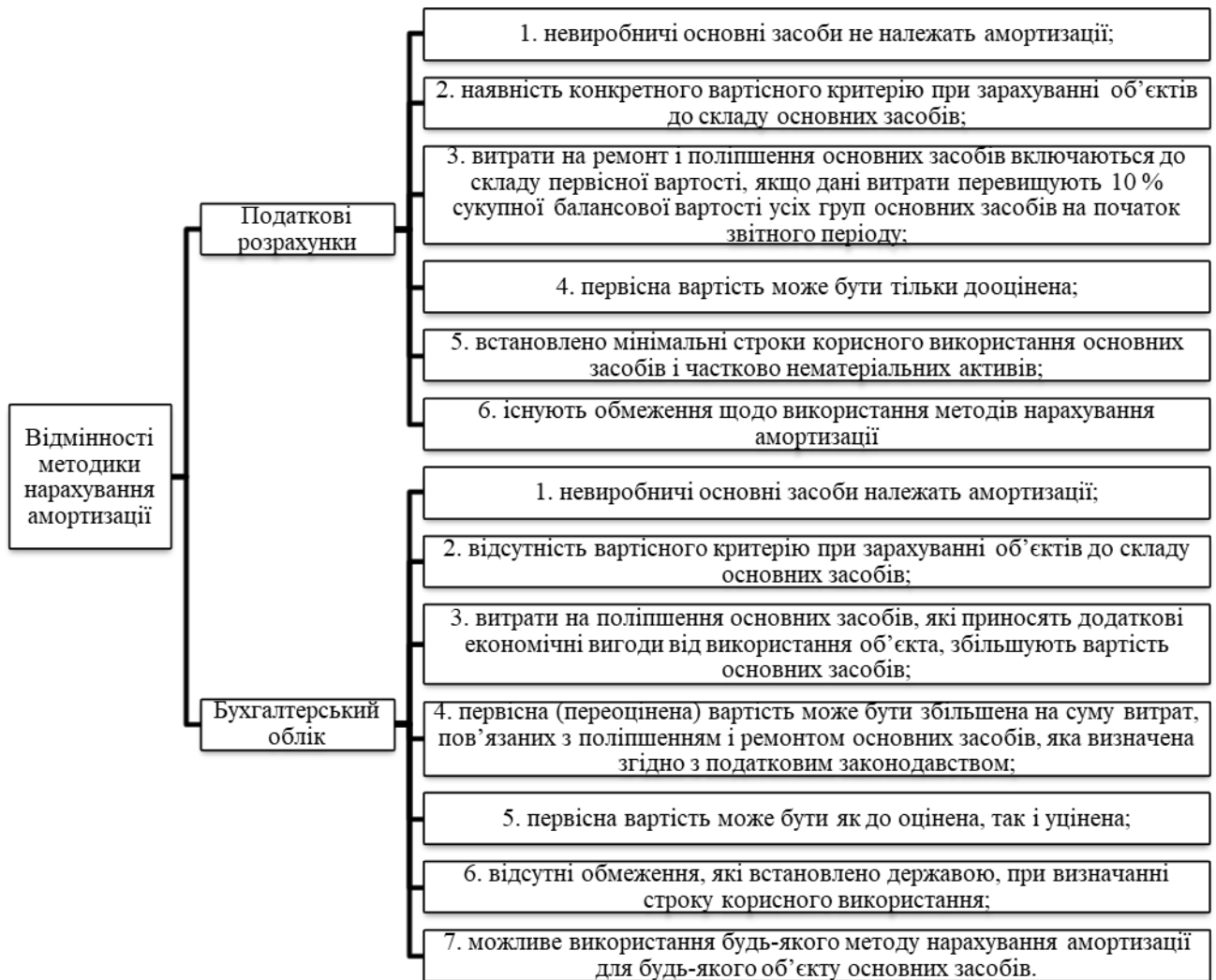


Рис. 1.25. Відмінності методики нарахування амортизації [13;19]

У відповідності до НП(С)БО 7 та МСБО 16 жодних вартісних обмежень не накладається на віднесення активів до основних засобів. В основному актив використовується бізнесом більше одного року, і його використання забезпечує економічні вигоди в майбутньому. У свою чергу податкове законодавство відмовилося від поняття «основні фонди» на користь «основних засобів», що свідчить про близькість податкового

законодавства до національних положень (методичних рекомендацій) бухгалтерського обліку.

За результатами порівняльного аналізу національних та міжнародних стандартів, що регламентують порядок обліку основних засобів, також виявлено певні неузгодженості та протиріччя. На сьогодні вибір елементів облікової політики здійснюється без достатнього наукового обґрунтування, що негативно впливає на достовірність обліково-економічної інформації. На рисунку 1.26 наведено основні умови облікової політики щодо основних засобів, які, на нашу думку, також повинні бути конкретизовані згідно Наказу про облікову політику для підприємств.

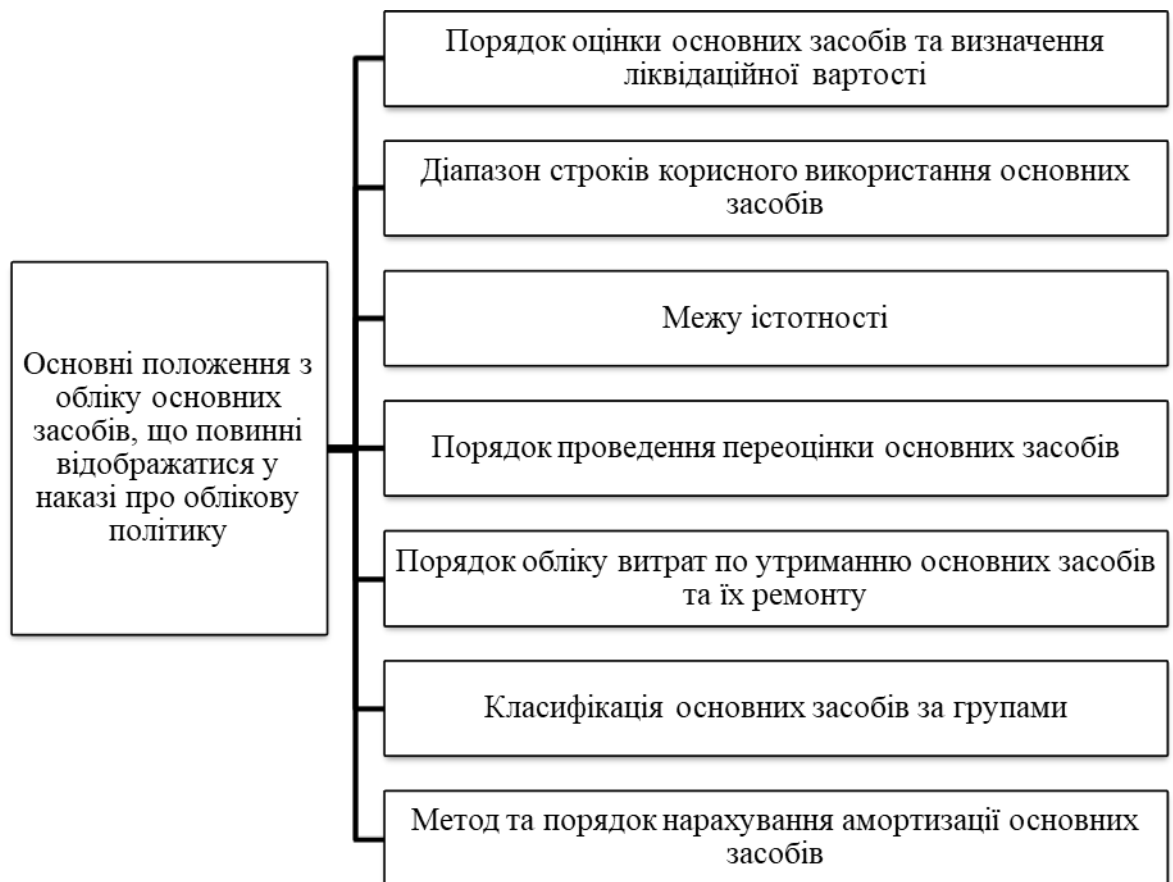


Рис. 1.26. Основні положення з обліку основних засобів, що повинні відображатися у наказі про облікову політику [6]

Як наслідок, неоднозначність законодавчих та нормативних дій та велика кількість змін у законодавчій базі призводять до викривленого

характеру основних засобів, відсутності зв'язку між фінансуванням основних засобів та податковим обліком, нечіткого знання інформації про основні засоби.

Тому постійний моніторинг нормативно-правових засад обліку основних засобів допомагає правильно обліковувати ці об'єкти та забезпечувати їх ефективне використання, тим самим покращуючи кінцевий результат усієї діяльності підприємства.

В сучасних умовах господарювання будь-яке підприємство не може обійтися без матеріальних цінностей основних засобів. Відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» (далі - НП(С)БО 7) основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються підприємством/установою для використання у виробництві/діяльності або постачанні товарів, наданні послуг, оренді іншим або виконувати адміністративні та соціально-культурні функції протягом очікуваного періоду корисного використання (освоєння), що перевищує один рік (або операційний цикл, якщо більше одного року).

Основні засоби – це засоби з найбільш широкою класифікаційною ознакою. З огляду на це, формування облікової політики щодо основних засобів має враховувати ці характеристики та забезпечувати розкриття всіх елементів. Облікова політика формується підприємством самостійно відповідно до положень Національного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – НП(С)БО) та формально визначається в положеннях про облікову політику.

Формування облікової політики основних засобів є одним із найважливіших і основних етапів у процесі формування документів облікової політики підприємства. Відповідно до чинних норм бухгалтерського обліку суб'єкти господарювання самостійно визначають свою облікову політику, зміст якої залежить від специфіки їх діяльності. Тому при формуванні облікової політики слід враховувати фактори, які на неї впливають.



Рис. 1.27 Фактори впливу на облікову політику підприємства

У процесі визначення об'єктів та елементів облікової політики необхідно чітко відмежовувати об'єкти облікової політики підприємства від об'єктів обліку альтернативних варіантів обліку, передбачених нормативно-правовими документами. Деякі автори висловлюють занепокоєння тим, що елементи облікової політики спеціально обираються або розробляються підприємством самостійно відповідно до умов і особливостей його діяльності, методів (надходжень) або порядку обліку конкретного об'єкта облікової політики.

Проведене дослідження щодо аспектів формування елементів облікової політики щодо основних засобів дозволило згрупувати їх на рисунку 1.28.

Автор, джерело	• Елементи облікової політики основних засобів
Ю.Я. Лузан, В.М. Гаврилюк, В.М. Жук	• встановлення терміну корисного використання основних засобів • вибір методу нарахування амортизації • переоцінка основних засобів • визначення вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів
В.М. Сердюк, І.В. Бешуля, Л.Л. Гевлич, М.М. Панкова	• визнання • склад • об'єкт • первинна оцінка • зміна вартості (за поліпшення об'єкта, за переоцінки) • строк корисного використання (експлуатації) • методи амортизації
Т.М. Сторожук [12]	• строк корисного використання • класифікація основних засобів • методи нарахування амортизації • переоцінка основних засобів • періодичність зарахування сум дооцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку • методи оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості • методи оцінки основних засобів в операціях пов'язаних сторін • дата первісного визнання необоротних активів чи групи активів, що утримуються для продажу • порядок списання (ліквідації) основних засобів
Методичні рекомендації щодо облікової політики	• методи амортизації основних засобів • вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів • підходи до переоцінки необоротних активів • підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку • дата первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу • підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, до первісної вартості або витрат звітного періоду

Рис. 1.28. Елементи облікової політики основних засобів

Тому, розглядаючи питання формування елементів облікової політики основних засобів, слід враховувати не лише нормативне забезпечення цього питання, а й враховувати методи та думки фахівців з позицій теорії та практики активів. .

Елементи облікової політики щодо основних засобів визначаються підприємством самостійно та з використанням повного професійного судження, а також підлягають обов'язковому розкриттю відповідно до національних та міжнародних стандартів. Водночас, кількість елементів, не врахованих у методичних рекомендаціях облікової політики для підприємств № 635, є значною, що свідчить про неузгодженість у регулюванні

нормативної поведінки процесу формування облікової політики щодо основних засобів.

Таким чином, в процесі створення концепції облікової політики основних засобів підприємству краще конкретизувати та формувати такі елементи, які дадуть змогу суттєво спростити обліковий процес підприємства та забезпечити ведення обліку планомірно, цілеспрямовано та ефективно.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

2.1. Документування операцій з основними засобами на ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Процес формування необхідної облікової інформації, особливо про основні засоби, загалом проходить кілька етапів, а саме: попереднє спостереження, здійснення обробки даних і представлення звітних даних. Ці етапи формування інформації про основні засоби можна розділити на окремі операції, які відбуваються протягом усього життєвого циклу підприємства, що відображено на рис. 2.1.

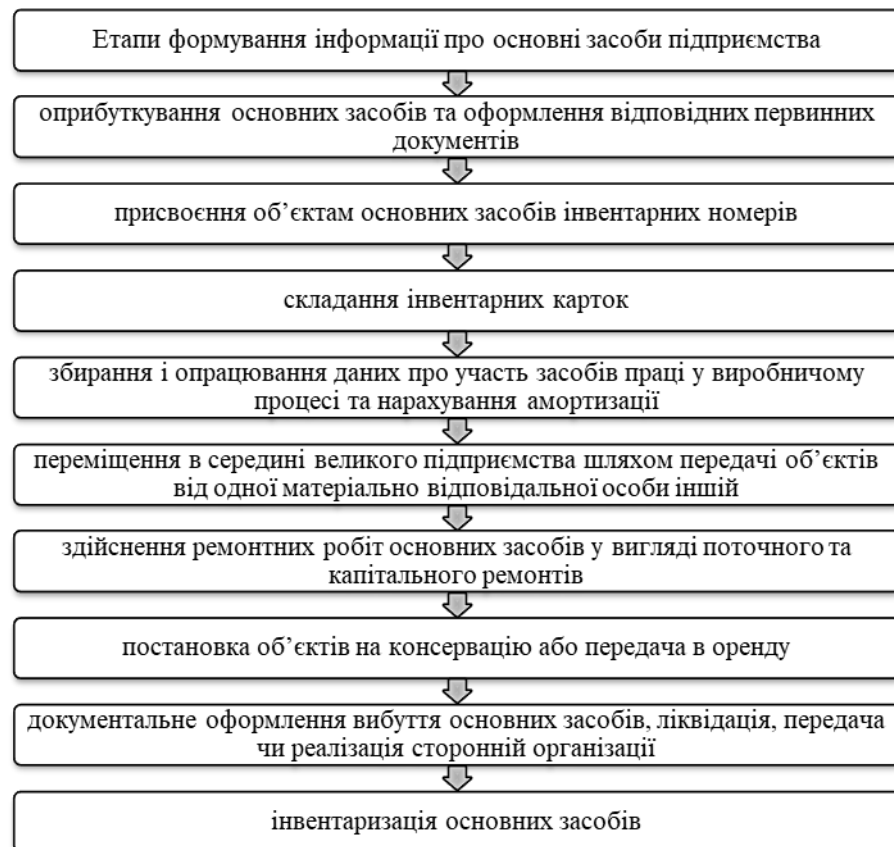


Рис. 2.1. Етапи формування інформації про основні засоби підприємства

Облік основних засобів бути направлений на те, щоб:

- провести оцінку, переоцінку, складування, внутрішнє переміщення (зі складу в цех (відділ, з цеху в цех тощо), вибуття (продаж, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо) основних засобів;
- перерахувати амортизацію основних засобів за звітний період та дані амортизації з початку використання;
- визначення витрат, пов'язаних з утриманням (технічні огляди, поточне обслуговування), ремонтом і поліпшенням основних засобів у робочому стані;
- визначення фінансового результату від продажу та іншого відчуження основних засобів;
- інформація, яка використовується для звітності про основні засоби та капітальні інвестиції.

Першим і найважливішим моментом в обліку основних засобів є документальне оформлення операцій з ними.

Первинні документи повинні містити достатню інформацію для характеристики об'єкта і бути підставою для ведення бухгалтерського обліку. При цьому документ повинен служити юридичною підставою для підтвердження існування об'єкта і здійснення над ним різних операцій.

Надходження, внутрішнє переміщення, списання, ліквідація, реалізація та інші операції з основними засобами здійснюються за відповідними основними документами, перелік яких затверджено наказом Мінстату України "Про затвердження типових форм первинного обліку".

Типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів підприємства відображено на рис. 2.2.

Усі ці форми документів мають бути простими та зрозумілими, зручними для подальшого опрацювання, і водночас повно відображати відповідну господарську діяльність, відповідати не лише вимогам

бухгалтерського обліку, а й відповідати вимогам управлінського та статистичного обліку.

Назва форми	• Призначення
ОЗ-1 "Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів"	• Застосовується для оформлення зарахування до складу основних засобів окремих об'єктів, для обліку вводу їх в експлуатацію, для оформлення внутрішнього переміщення основних засобів із одного підрозділу підприємства в інший, для оформлення передачі основних засобів зі складу (із запасу) в експлуатацію, а також для виключення із складу основних засобів при передачі іншому підприємству.
ОЗ-2 "Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів"	• Застосовується для оформлення приймання-здачі основних засобів із ремонту, реконструкції та модернізації. До технічного паспорта відповідного об'єкта основних засобів повинні бути внесені необхідні зміни до характеристики об'єкта, пов'язані із капітальним ремонтом, реконструкцією та модернізацією.
ОЗ-3 "Акт на списання основних засобів"	• Застосовується для оформлення вибуття основних засобів (крім автотранспортних засобів) при повному або частковому їх списанні.
ОЗ-4 "Акт на списання автотранспортних засобів"	• Застосовується для оформлення списання автомобіля вантажного чи легкового, причепа чи напівпричепа при їх ліквідації.
ОЗ-5 "Акт N про установку, пуск та демонтаж будівельної машини"	• Застосовується в будівельно-монтажних організаціях для оформлення передачі, установки та пуску будівельних машин та наступного їх демонтажу і передачі машинопрокатній базі.
ОЗ-6 "Інвентарна картка обліку основних засобів"	• Застосовується для обліку всіх видів основних засобів, а також для групового обліку однотипних об'єктів основних засобів, що надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці, та таких, що мають одне і те ж виробничо-господарське призначення, технічну характеристику та вартість. Інвентарна картка ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт чи групу об'єктів. У випадку групового обліку картка заповнюється шляхом позиційних записів окремих об'єктів основних засобів.
ОЗ-7 "Опис інвентарних карток по обліку основних засобів"	• Застосовується для реєстрації інвентарних карток обліку основних засобів. Опис складається в одному примірнику бухгалтерією в цілях контролю за зберіганням інвентарних карток. Записи ведуться в розрізі класифікаційних груп (видів) основних засобів.
ОЗ-8 "Картка обліку руху основних засобів"	• Застосовується для обліку руху основних засобів по класифікаційних групах при ручній обробці облікової документації. • Заповнюється на основі даних інвентарних карток відповідних груп (видів) основних засобів та звіряється з даними синтетичного обліку основних засобів. • На основі підсумкових даних цих карток заповнюються звітні форми з руху основних засобів.
ОЗ-9 "Інвентарний список основних засобів"	• Застосовується для пооб'єктного обліку основних засобів за місцем їх знаходження (експлуатації) по матеріально відповідальних особах. • Дані пооб'єктного обліку основних засобів за місцями їх знаходження (експлуатації) повинні бути тотожні записам в інвентарних картках обліку основних засобів, що ведуться в бухгалтерії.
ОЗ-16 "Розрахунок амортизації по автотранспорту"	• Застосовуються для визначення суми амортизації основних засобів, що належить до нарахування у звітному місяці.

Рис. 2.2. Типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів

Отже, облік основних засобів бути направлений на те, щоб: провести оцінку, переоцінку, складування, внутрішнє переміщення (зі складу в цех (відділ, з цеху в цех тощо), вибуття (продаж, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо) основних засобів; перерахувати амортизацію основних засобів за звітний період та дані амортизації з початку використання; визначення витрат, пов'язаних з утриманням (технічні огляди, поточне обслуговування), ремонтом і поліпшенням основних засобів у робочому стані; визначення фінансового результату від продажу та іншого відчуження основних засобів; інформація, яка використовується для звітності про основні засоби та капітальні інвестиції. Першим і найважливішим моментом в обліку основних засобів є документальне оформлення операцій з ними. Усі визначені форми документів мають бути простими та зрозумілими, зручними для подальшого опрацювання, і водночас повно відображати відповідну господарську діяльність, відповідати не лише вимогам бухгалтерського обліку, а й відповідати вимогам управлінського та статистичного обліку.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів на підприємстві

Правильно організований облік дає можливість здійснювати систематичний контроль за зберіганням і використанням ресурсів на всіх етапах виробництва з метою виявлення конкретних винуватців збитку внаслідок нестач, розкрадань, перевитрат чи втрат.

Рахунки для здійснення комплексного обліку основних засобів наведено на рис. 2.3.

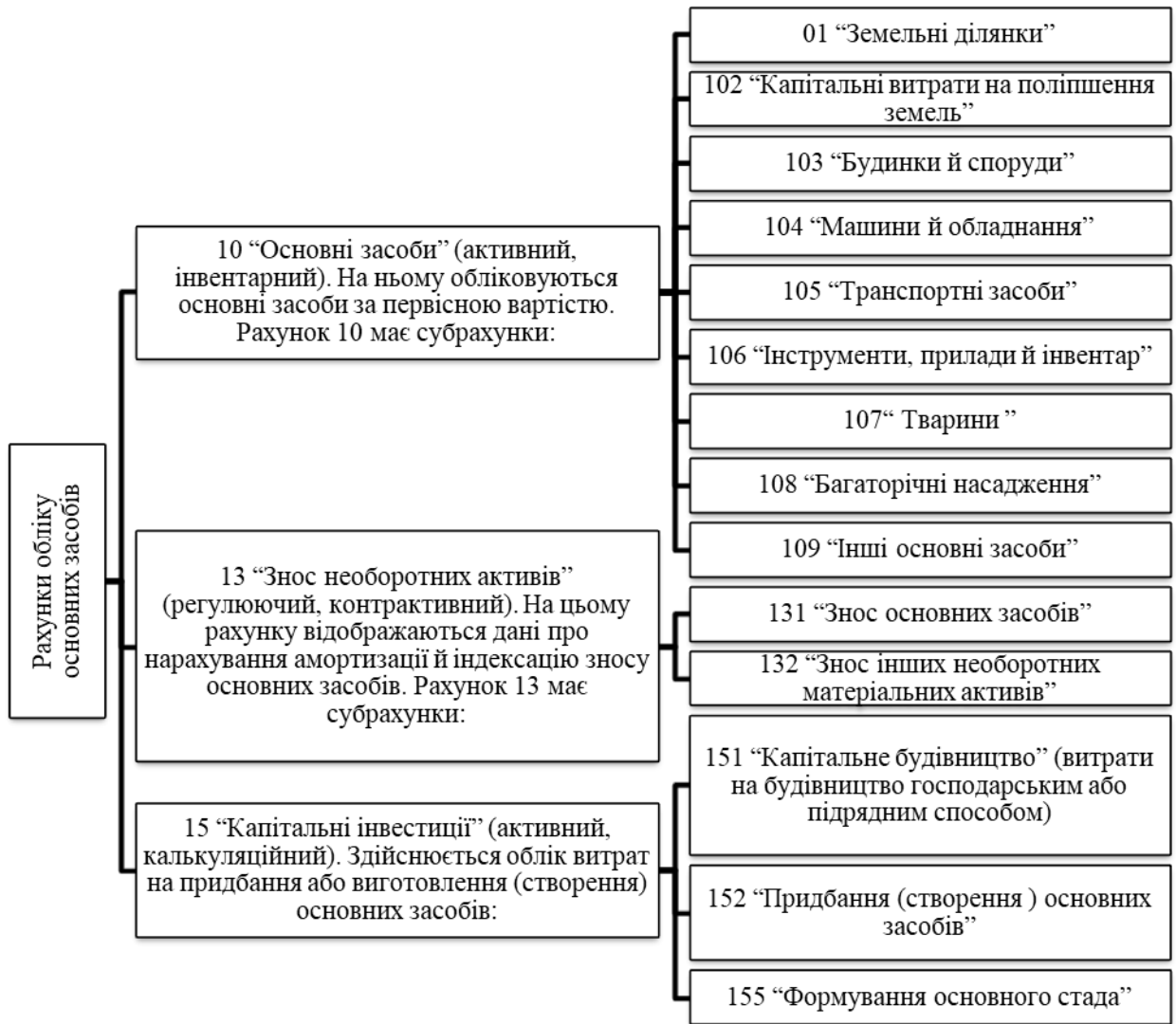


Рис. 2.3. Рахунки обліку основних засобів на
ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Рахунок 10 «Основні засоби» використовується ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА» для здійснення обліку та узагальнення інформації про наявність та рух ресурсів (віднесених до основних засобів), які знаходяться у власності або на об'єктах фінансової оренди та оренди.

Розглянемо приклади обліку основних засобів зважаючи на різні операції з ними.

Таблиця 2.1

**Бухгалтерський облік основних засобів: капітальні інвестиції на ТОВ
«ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»**

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Одержуємо цільове фінансування на придбання основних засобів	2313	54
Закупуємо обладнання, необхідне для встановлення капітального обладнання	1513	2113, 6211
Якщо ПДВ класифікується як податковий кредит, показуємо ПДВ	6311	
Здаємо обладнання для монтажу	1311, 1312	1513
Придбаємо необоротні активи та відображаємо вартість їх придбання, в тому числі вартість основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
Якщо ПДВ класифікується як податковий кредит, ми показуємо ПДВ	6311	
Нараховуємо вартість проектних, будівельно-монтажних робіт, якщо вони пов'язані зі створенням основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
Якщо ПДВ класифікується як податковий кредит, показуємо ПДВ	6311	
Здійснюємо накопичувальний транспорт, монтаж, монтаж та уточнення вартості введених в експлуатацію основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
Якщо ПДВ класифікується як податковий кредит, ми показуємо ПДВ	6311	

Без використання субрахунків 1311, 1312 неможливий облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, оскільки підприємство спочатку накопичує витрати, які формують капітальні інвестиції активів. Як правило, первинними документами, що відображають ці операції, є рахунки-фактури, акти виконання, акти виконаних послуг (наприклад, відвантаження, встановлення тощо).

Наступним відобразимо кореспонденцію операцій введення в експлуатацію основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА» в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція операцій введення в експлуатацію основних засобів
ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Ввели в експлуатацію неліквідний актив, первісна вартість якого дорівнює сумі капіталовкладень	10, 11	1311, 1312
Зменшуються обсяги спрямованого фінансування та збільшуються інвестиції відповідно до первісної вартості введених у виробництво необоротних активів.	54	51

Облік основних засобів різнитиметься залежно від того, чи їх:

- придбали,
- отримали безоплатно.

Облік безкоштовних надходжень залежить від особи одержувача.

Розглянемо приклад безкоштовного основних засобів.

Таблиця 2.3

Кореспонденція операцій з безоплатного отримання основних засобів
ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Отримано безкоштовно:	10, 11	51
• Вартість необоротних активів	8014, 8114, 5511, 5512	1411, 1412
• його зношеність	10, 11	2117, 6211, 6415
Отримано безкоштовно від інших установ, компаній	2311, 2313	7511, 7523
Вартість необоротних активів (обліковуємо активи за справедливою вартістю, якщо в первинному документі їхня вартість не вказана)	7511, 7523с	51

У разі безоплатного отримання ці операції відображаються на підставі акта приймання-передачі основних засобів, форма якого затверджена наказом

Мінфіну від 13.09.2016 р. № 818, або акта приймання-передачі основних засобів.

Порядок обліку основних засобів вимагає визнавати доходом не тільки вартість «безоплатно придбаних необоротних активів ззовні», а й дохід від списання необоротних активів або визнання доходом запасів як залишок. При отриманні ОЗ від списання необоротних активів або від надлишків під час інвентаризації використовуємо субрахунок 7112 «Оприбуткування активів, раніше не врахованих на балансі», в інших випадках - 7511.

Таблиця 2.4

Кореспонденція операцій з безоплатного отримання основних засобів від списання ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Оприбуткування отриманих основних засобів:	10, 11	7112
Списання необоротних активів, які установа використовуватиме у своїй діяльності	7112	51

В процесі використання необоротних активів вони втрачають свої первинні характеристики, тобто зношуються. Тож під час обліку основних засобів обов'язковим є нарахування амортизації.

Вартість необоротного активу, яка амортизується, складається з первісної або переоціненої їх вартості за мінусом їх ліквідаційної вартості. Її нараховують у формах, що затверджені наказом Мінфіну від 13.09.2016 № 818:

- розрахунок амортизації основних засобів;
- розрахунок амортизації інших необоротних матеріальних активів.

Кореспонденція операцій з амортизації основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА» відображена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція операцій з амортизації основних засобів ТОВ
«ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Нараховано амортизацію необоротних активів, придбаних або отриманих від установ	8014, 81114	1411, 1412, 1414
Розраховано амортизацію безоплатно придбаних в інших установах необоротних активів:	8014, 81114	1411, 1412, 1414
Зменшення інвестиційного капіталу	51	7511, 7523

Отже, за рахунком 10 «Основні засоби» ведеться облік та узагальнення наявності та змін об'єктів, що належать підприємству або перебувають у фінансовій оренді чи оренді (віднесені до складу основних засобів). За дебетом рахунку 10 "Основні засоби" відображається надходження основних засобів за первісною вартістю на баланс підприємства (придбання, виготовлення, безоплатне надходження), сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єктів (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція, тощо), що призведе до збільшення майбутніх економічних вигод від початково передбачуваного використання об'єкта; сума переоцінки вартості основних засобів, кредит відображає - основні засоби, вибулі в результаті продажу, а також коли здійснюється безоплатна передача або невідповідність критеріям визнання основних засобів, а також ліквідація основних засобів у разі часткового вибуття, де об'єктом є нарахування суми амортизації основних засобів.

2.3. Розкриття інформації про основні засоби у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності

При автоматизованому обліку роботи журнали, відомості про основні засоби, а також головні книги не складають, як при ручному обліку. Майже кожен бізнес має автоматизовану систему обліку, тому цей процес відображення залишився в минулому. Комп'ютеризовані форми бухгалтерського обліку дозволяють автоматично формувати звітність за будь-якою частиною і за будь-якими цілями. Таким чином, система бухгалтерського обліку через звіти може задовольнити практично всі інформаційні потреби користувачів облікової інформації.

Інформація про основні засоби відображається в бухгалтерському балансі розділ 1 «Необоротні активи» рядки 1010-12 та таблиці 5 «Примітки до річної фінансової звітності» розділ 2. У рядку 1011 відображається первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. У рядку 1012 відображаються їх амортизовані суми.

У рядку 1010 відображається ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів, яка визначається за різницею між рядками 1011 і 1012.

Рядок 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» також відноситься безпосередньо до основних засобів. Він відображає вартість капітальних вкладень у необоротні активи, що залишилися на дату балансу на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів, виготовлення, створення, впровадження, придбання основних засобів. У примітках до фінансової звітності наводиться інформація по кожній групі основних засобів.

Також можна запропонувати такі доповнення до приміток до фінансової звітності:

- 1) запровадження окремої форми для розкриття інформації про інвестиційну нерухомість;

2) сформулювати таблицю аналізу для відображення такої інформації, як амортизаційна вартість, ліквідаційна вартість, сума амортизації на кінець року, дата включення до балансу, метод розрахунку амортизації, термін корисного використання, а також строк корисного використання, що залишився до кінця терміну корисного використання;

3) розробити таблицю аналізу для розкриття інформації про переоцінку кожного об'єкта основних засобів, включаючи такі дані: переоцінка, амортизація, залишкова вартість до та після переоцінки, відповідно, зміни цих показників, справедлива вартість, індекс переоцінки, зміни переоцінки дата, сума капіталу, переоцінена внаслідок переоцінки.

2.4. Стан та рух основних засобів ТОВ «ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА»

На ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" протягом досліджуваного періоду мала місце тенденція до зростання основних засобів.

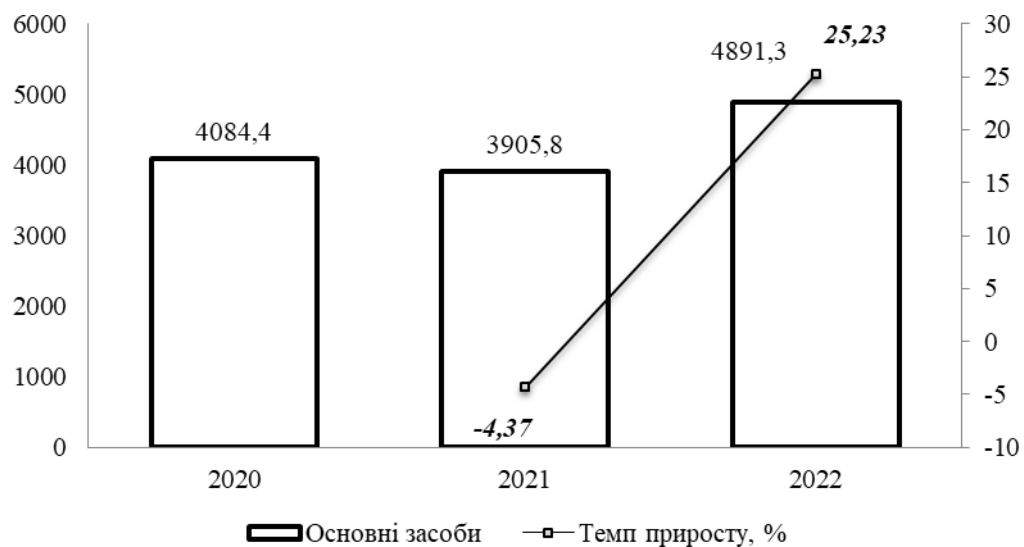


Рис. 2.4.. Динаміка основних засобів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Так, попри скорочення основних засобів в 2021 році на 4,37% основні засоби в 2022 році зросли на 25,33%. Таким чином, основні засоби за період 2020-2022 років зросли із рівня в 4084,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 4891,3 тис. грн.

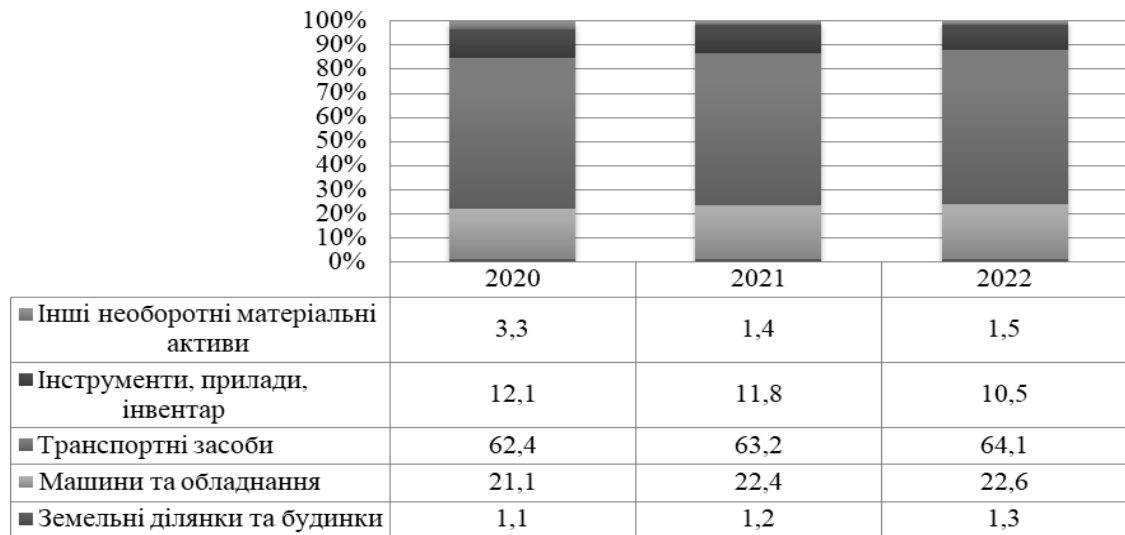


Рис. 2.5.. Динаміка структури основних засобів
ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр., %

В структурі основних засобів протягом досліджуваного періоду основну питому вагу займали транспортні засоби та машини і обладнання.

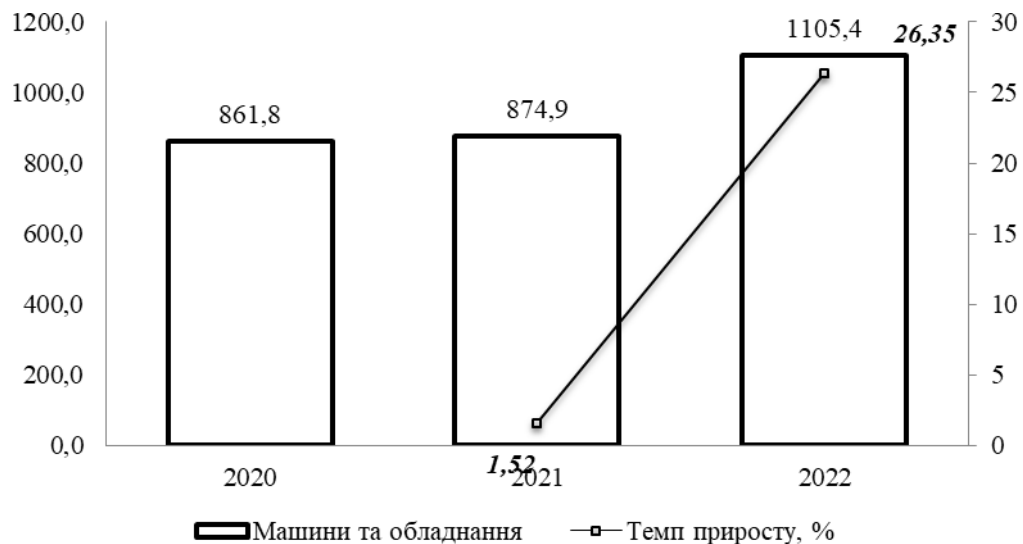


Рис. 2.6. Динаміка машин та обладнання ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ
БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр., тис. грн.

Так, обсяг машин та обладнання ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр. збільшився із рівня в 861,8 тис. грн. в 2020 році до рівня в 1105,4 тис. грн. за результатом 2022 року.

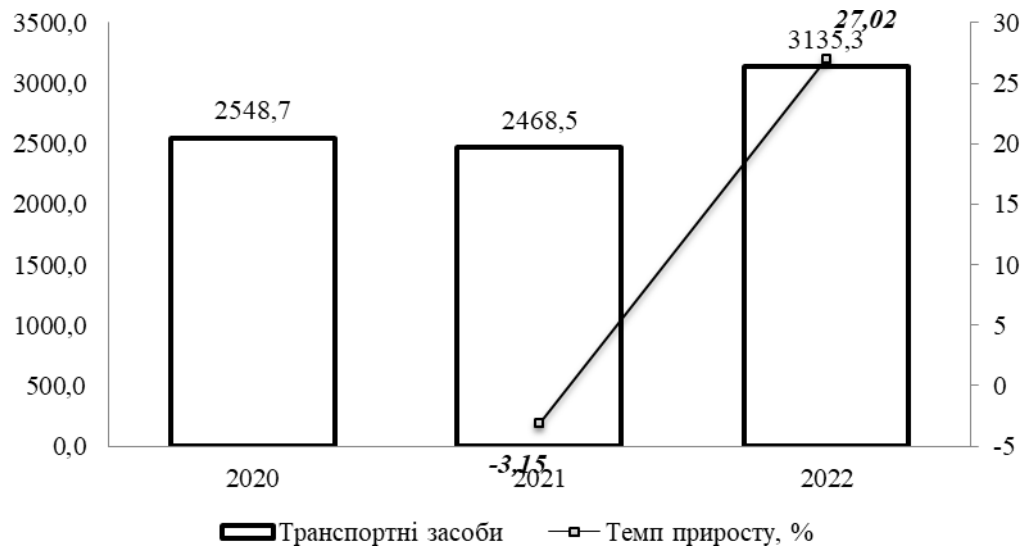


Рис. 2.7. Динаміка транспортних засобів ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр., тис. грн.

Також протягом 2020-2022 років зросли транспортні засобів із рівня в 2548,7 тис грн. в 2020 році до рівня в 2468,5 тис. грн. в 2021 році, та до рівня в 3135,3 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 27%.

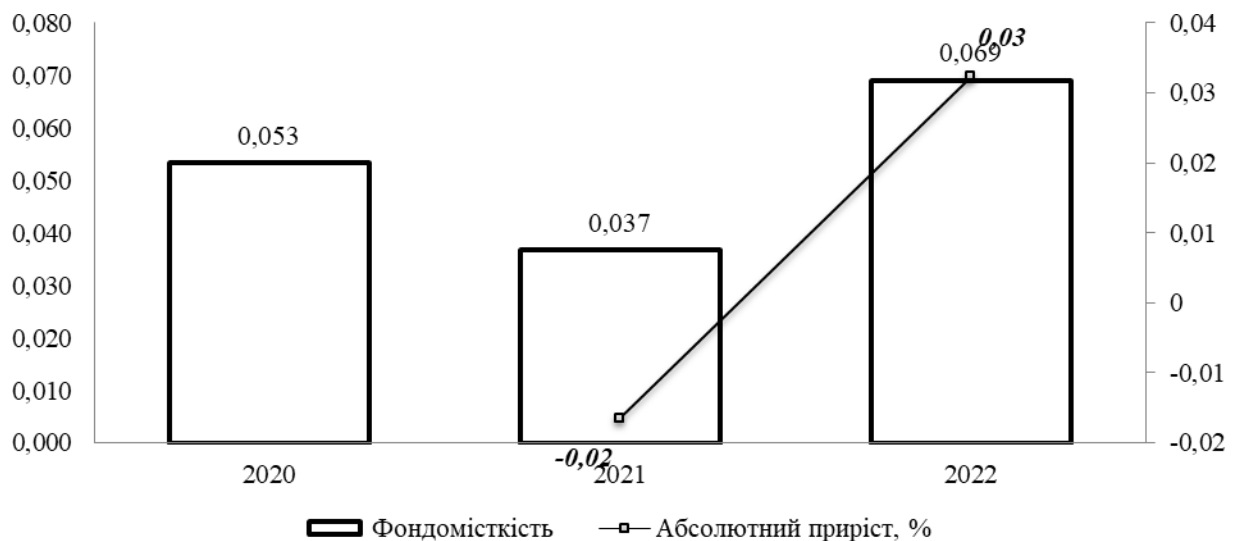


Рис. 2.8. Динаміка фондомісткості ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр., тис. грн.

На підприємстві в динаміці зменшилася сума виробленої продукції на одну гривню ОЗ, про що свідчить коефіцієнт фондівіддачі. Так, показник зменшився із рівня в 18,779 до рівня в 14,476 тис. грн. в 2022 р.

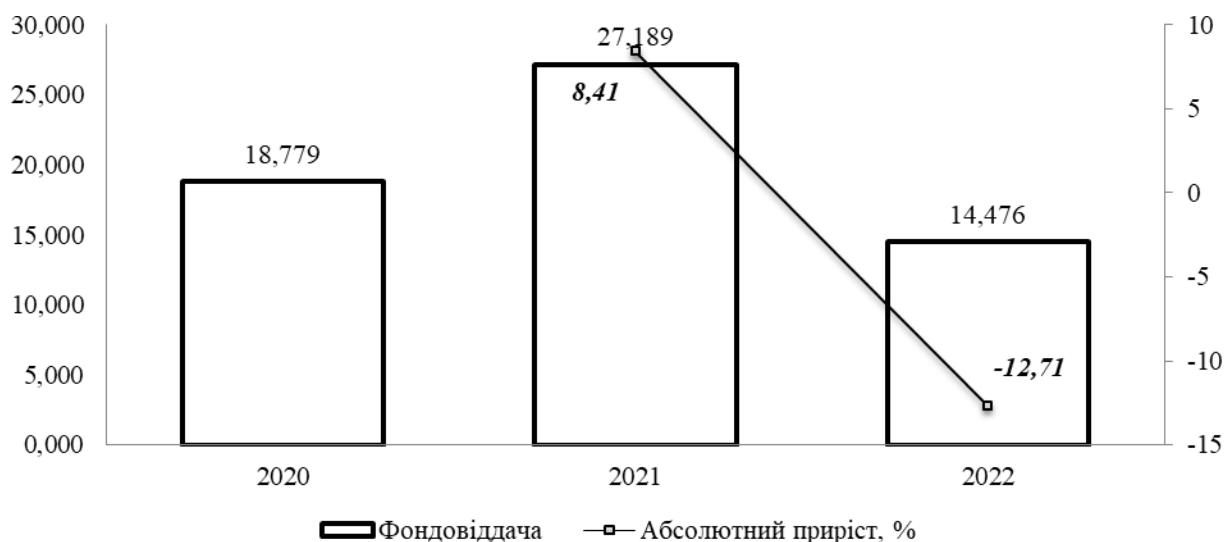


Рис. 2.9. Динаміка фондівіддачі ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр., тис. грн.

Також негативним в динаміці є зростання коефіцієнту зносу із рівня в 0,054 до рівня в 0,117 за результатом 2022 року.

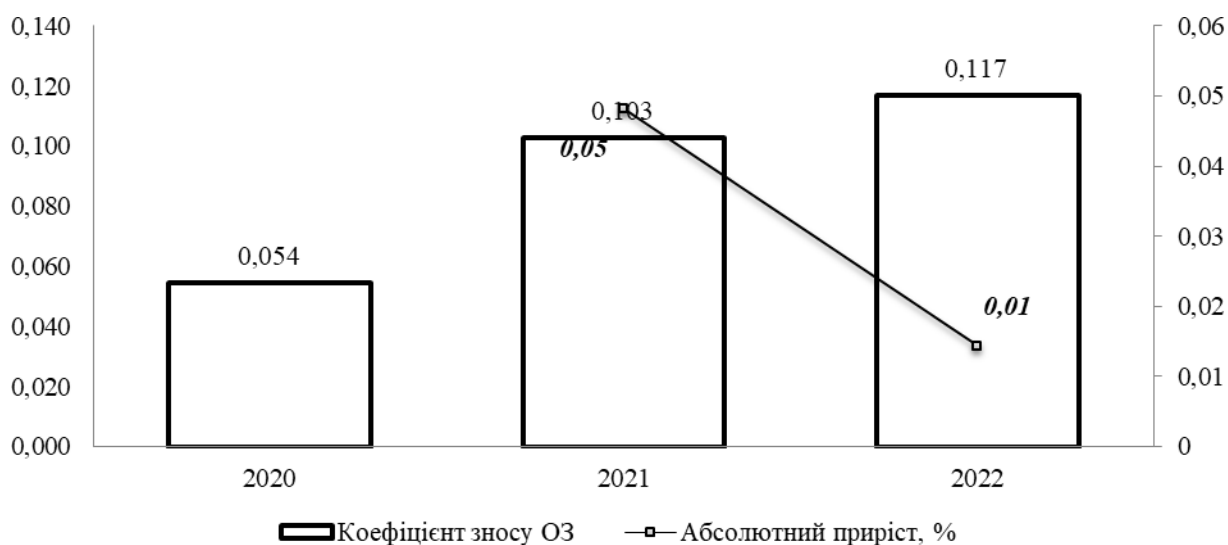


Рис. 2.10. Динаміка коефіцієнту зносу ОЗ ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

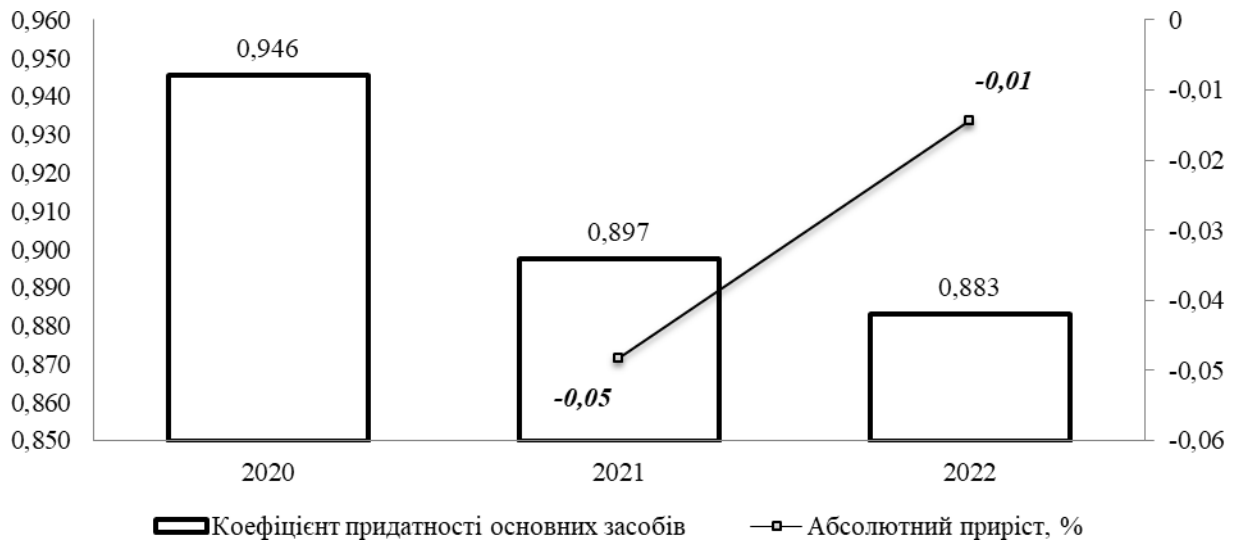


Рис. 2.11. Динаміка коефіцієнту придатності ОЗ ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Негативним на підприємстві в динаміці є зменшення рівня придатності основних засобів із рівня в 0,946 до рівня в 0,883. Дане скорочення є показником зростання зношеності основних засобів.

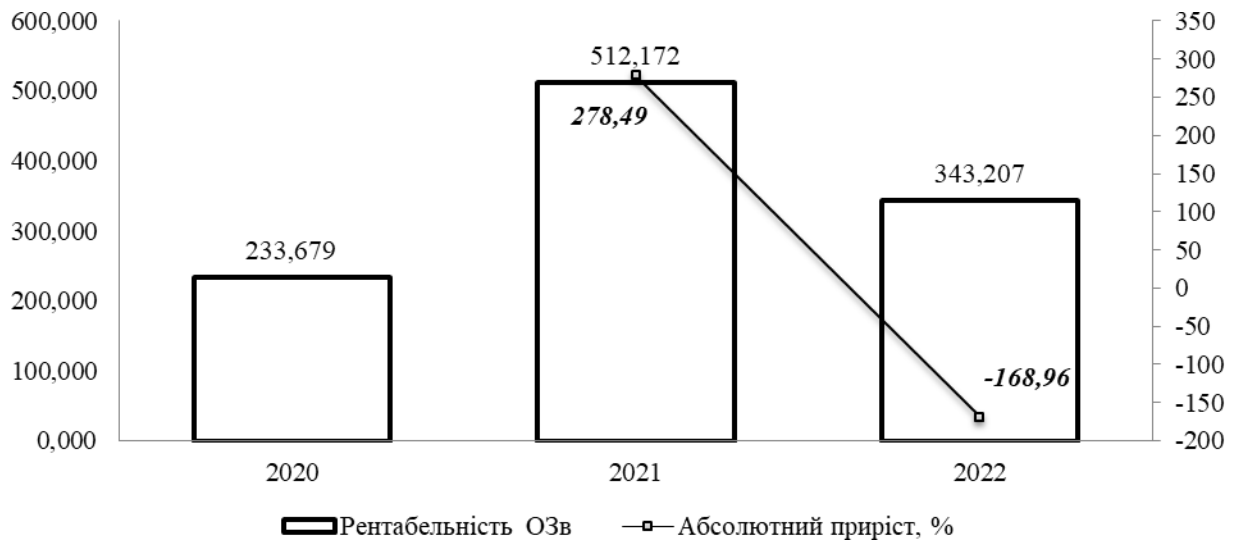


Рис. 2.12. Динаміка рентабельності ОЗ ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр.

Протягом 2020-2022 років на підприємстві зросла рентабельність основних засобів із рівня в 233,7% в 2020 році до рівня в 343,2% за результатом 2022 року. Таким чином, зростання рентабельності основних засобів свідчить про підвищення рівня ефективності їх використання.

Отже, на ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" протягом досліджуваного періоду мала місце тенденція до зростання основних засобів. Так, попри скорочення основних засобів в 2021 році на 4,37% основні засоби в 2022 році зросли на 25,33%. Таким чином, основні засоби за період 2020-2022 років зросли із рівня в 4084,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 4891,3 тис. грн. В структурі основних засобів протягом досліджуваного періоду основну питому вагу займали транспортні засоби та машини і обладнання. Так, обсяг машин та обладнання ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр. збільшився із рівня в 861,8 тис. грн. в 2020 році до рівня в 1105,4 тис. грн. за результатом 2022 року. Також протягом 2020-2022 років зросли транспортні засоби із рівня в 2548,7 тис. грн. в 2020 році до рівня в 2468,5 тис. грн. в 2021 році, та до рівня в 3135,3 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 27%. На підприємстві в динаміці зменшилася сума виробленої продукції на одну гривню ОЗ, про що свідчить коефіцієнт фондівдачі. Так, показник зменшився із рівня в 18,779 до рівня в 14,476 тис. грн. в 2022 р. Також негативним в динаміці є зростання коефіцієнту зносу із рівня в 0,054 до рівня в 0,117 за результатом 2022 року. Негативним на підприємстві в динаміці є зменшення рівня придатності основних засобів із рівня в 0,946 до рівня в 0,883. Дане скорочення є показником зростання зношеності основних засобів. Протягом 2020-2022 років на підприємстві зросла рентабельність основних засобів із рівня в 233,7% в 2020 році до рівня в 343,2% за результатом 2022 року. Таким чином, зростання рентабельності основних засобів свідчить про підвищення рівня ефективності їх використання.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можемо зробити наступні висновки.

Досліджено, що основним напрямком діяльності ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" є оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням. На підприємстві протягом 2020-2022 рр. чистий дохід збільшився в 2021 році на 38,45%, проте скоротився в 2022 році на 33,32% до рівня в 79805,2 тис грн. Інші операційні доходи підприємства за період 2020-2022 рр. скоротилися із рівня в 390 тис. грн. до рівня в 267,2 тис. грн, тобто на 80,79% за 2022 рік. Загальні доходи підприємства за період скоротилися із рівня в 77090,9 тис. грн. в 2020 році до рівня в 71072,4 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 33,94% за 2022 рік. Позитивним в динаміці є скорочення рівня собівартості реалізованої продукції із рівня в 56390,6 тис. грн. до рівня в 45474,4 тис. грн. Також на підприємстві в динаміці скоротилися інші операційні витрати на 4,22% за 2021 рік та на 17,54% за результатом 2022 рік і становили за результатом 2022 року – 8810,7 тис. грн. Сумарні витрати підприємства скоротилися із рівня в 67546,5 тис. грн. в 2020 році до рівня в 55285,1 тис. грн. в 2022 році. Протягом 2020- 2022 років чистий прибуток підприємства збільшився із рівня в 9544,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 16787,3 тис. грн. за результатом 2022 року.

Встановлено, що основні засоби – це активи фізичної форми, первісно призначені для використання в господарській діяльності суб'єктів господарювання, вартість яких поступово зменшується внаслідок фізичного чи морального зносу, а розрахунковий строк корисного використання яких становить більше одного року з дати введення в експлуатацію.

Визначено, що елементи облікової політики щодо основних засобів визначаються підприємством самостійно та з використанням повного професійного судження, а також підлягають обов'язковому розкриттю

відповідно до національних та міжнародних стандартів. Водночас, кількість елементів, не врахованих у методичних рекомендаціях облікової політики для підприємств № 635, є значною, що свідчить про неузгодженість у регулюванні нормативної поведінки процесу формування облікової політики щодо основних засобів. Таким чином, в процесі створення концепції облікової політики основних засобів підприємству краще конкретизувати та формувати такі елементи, які дадуть змогу суттєво спростити обліковий процес підприємства та забезпечити ведення обліку планомірно, цілеспрямовано та ефективно.

Досліджено, що облік основних засобів бути направлений на те, щоб: провести оцінку, переоцінку, складування, внутрішнє переміщення (зі складу в цех (відділ, з цеху в цех тощо), вибуття (продаж, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо) основних засобів; перерахувати амортизацію основних засобів за звітний період та дані амортизації з початку використання; визначення витрат, пов'язаних з утриманням (технічні огляди, поточне обслуговування), ремонтом і поліпшенням основних засобів у робочому стані; визначення фінансового результату від продажу та іншого відчуження основних засобів; інформація, яка використовується для звітності про основні засоби та капітальні інвестиції. Першим і найважливішим моментом в обліку основних засобів є документальне оформлення операцій з ними. Усі визначені форми документів мають бути простими та зрозумілими, зручними для подальшого опрацювання, і водночас повно відображати відповідну господарську діяльність, відповідати не лише вимогам бухгалтерського обліку, а й відповідати вимогам управлінського та статистичного обліку.

Встановлено, що за рахунком 10 «Основні засоби» ведеться облік та узагальнення наявності та змін об'єктів, що належать підприємству або перебувають у фінансовій оренді чи оренді (віднесені до складу основних засобів). За дебетом рахунку 10 "Основні засоби" відображається надходження основних засобів за первісною вартістю на баланс підприємства

(придбання, виготовлення, безоплатне надходження), сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єктів (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція, тощо), що призведе до збільшення майбутніх економічних вигод відпочатково передбачуваного використання об'єкта; сума переоцінки вартості основних засобів, кредит відображає - основні засоби, вибулі в результаті продажу, а також коли здійснюється безоплатна передача або невідповідність критеріям визнання основних засобів, а також ліквідація основних засобів у разі часткового вибуття, де об'єктом є нарахування суми амортизації основних засобів.

Встановлено, що інформація про основні засоби відображається в бухгалтерському балансі розділ 1 «Необоротні активи» рядки 1010-12 та таблиці 5 «Примітки до річної фінансової звітності» розділ 2. У рядку 1011 відображається первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. У рядку 1012 відображаються їх амортизовані суми. У рядку 1010 відображається ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів, яка визначається за різницею між рядками 1011 і 1012. Рядок 1005

«Незавершені капітальні інвестиції» також відноситься безпосередньо до основних засобів. Також можна запропонувати такі доповнення до приміток до фінансової звітності: запровадження окремої форми для розкриття інформації про інвестиційну нерухомість; сформулювати таблицю аналізу для відображення такої інформації, як амортизаційна вартість, ліквідаційна вартість, сума амортизації на кінець року, дата включення до балансу, метод розрахунку амортизації, термін корисного використання, а також строк корисного використання, що залишився до кінця терміну корисного використання; розробити таблицю аналізу для розкриття інформації про переоцінку кожного об'єкта основних засобів, включаючи такі дані: переоцінка, амортизація, залишкова вартість до та після переоцінки, відповідно, зміни цих показників, справедлива вартість, індекс переоцінки, зміни переоцінки дата, сума капіталу, переоцінена внаслідок переоцінки.

Досліджено, що на ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" протягом досліджуваного періоду мала місце тенденція до зростання основних засобів. Так, попри скорочення основних засобів в 2021 році на 4,37% основні засоби в 2022 році зросли на 25,33%. Таким чином, основні засоби за період 2020-2022 років зросли із рівня в 4084,4 тис. грн. в 2020 році до рівня в 4891,3 тис. грн. В структурі основних засобів протягом досліджуваного періоду основну питому вагу займали транспортні засоби та машини і обладнання. Так, обсяг машин та обладнання ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛІМО УКРАЇНА" в 2020-2022 рр. збільшився із рівня в 861,8 тис. грн. в 2020 році до рівня в 1105,4 тис. грн. за результатом 2022 року. Також протягом 2020-2022 років зросли транспортні засоби із рівня в 2548,7 тис. грн. в 2020 році до рівня в 2468,5 тис. грн. в 2021 році, та до рівня в 3135,3 тис. грн. за результатом 2022 року, тобто на 27%. На підприємстві в динаміці зменшилася сума виробленої продукції на одну гривню ОЗ, про що свідчить коефіцієнт фондівдачі. Так, показник зменшився із рівня в 18,779 до рівня в 14,476 тис. грн. в 2022 р. Також негативним в динаміці є зростання коефіцієнту зносу із рівня в 0,054 до рівня в 0,117 за результатом 2022 року. Негативним на підприємстві в динаміці є зменшення рівня придатності основних засобів із рівня в 0,946 до рівня в 0,883. Дане скорочення є показником зростання зношеності основних засобів. Протягом 2020-2022 років на підприємстві зросла рентабельність основних засобів із рівня в 233,7% в 2020 році до рівня в 343,2% за результатом 2022 року. Таким чином, зростання рентабельності основних засобів свідчить про підвищення рівня ефективності їх використання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.
2. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування / С.М. Гречко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. – № 3(21). – Ч. 2. – С. 23–31.
3. Городянська Л. В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу : монографія / Л. В. Городянська. – К. : КНЕУ, 2008. – 224 с.
4. Сук Л.К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л.К. Сук, П.Л. Сук ; 2-ге вид., перероб. і доп. – К., 2012. – 647 с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : [навч.-практ. посіб.] / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна [та ін.]. – К. : Центручбової літератури, 2010. – 536 с.
6. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики / За ред. А.М. Коваленко. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2013. – 1024 с.
7. Агрес О.Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... к. е. н. : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / О.Г. Агрес ; Львівський нац. аграр. ун-т. – Львів, 2013. – 20 с.
8. Коваленко О.В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства / О.В. Коваленко, І.В. Громова // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 20–27.
9. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.

10. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств / Н.Д. Бабяк // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2005. – № 10(82). – С. 177–185.

11. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі» від 12.10.2010 р. № 1202. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.

12. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

13. Податковий кодекс України. – Х. : Одиссей, 2012. – 648 с.

14. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / Перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2011. – 736 с.

15. Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку основних засобів і нематеріальних активів банку України» від 20.12.2005 р. № 480 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-06>.

16. Наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації «Про затвердження Державного класифікатора України «Класифікація основних фондів» від 19.08.1997 р. № 507 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=269821.

17. Господарський кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2020. – № № 18–22. – Ст. 144.

18. Утенкова К.О. Відтворення основних засобів та його фінансове забезпечення у сільському господарстві : дис. ... к. е. н. : спец. 08.07.02 / К.О.

Утенкова ; Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва. – Харків, 2014.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” / Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

20. Зюкова М.М. Удосконалення обліку і аналізу основних засобів : автореф. на здобуття наук. ступеня кандидата економічних наук – Харків, 2004 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua

21. Гаценко О.П. Облік необоротних активів в умовах формування ринкових відносин : автореферат дисертації на здобуття звання к.е.н. – Київ, 2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua.

22. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / за ред. С.Ф. Голова. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2009. – 1024 с.

23. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. / Н.М. Ткаченко [7-ме вид]. – К.: А.С.К., 2010. – 784 с.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВ "ЕЛЕКТРОПРИВОДИ БЕЛМО УКРАЇНА"	Дата(ріс,місяць,число)	Коди
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄДРПОУ	36184223
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КАТОТТГ	U460000000000024772
Середня кількість працівників, осіб	19	за КОПФГ	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком	за КВЕД	46.69
Адреса, телефон	місто Київ , вулиця Саперне Поле , 26-А, квартира 34		0444637939

І.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	3 905,8	4 891,3
первісна вартість	1011	4 306,6	5 463,2
знос	1012	(400,8)	(571,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	3 905,8	4 891,3
ІІ. Оборотні активи			
Запаси :	1100	16 908,7	19 795,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 442,2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,9	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 277,8	5 608,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	518,6	6 022,4
Усього за розділом ІІ	1195	25 148,2	31 426,1
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29 054,0	36 317,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	54,5	54,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 389,5	4 411,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 444,0	4 466,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25 142,6	31 607,1
розрахунками з бюджетом	1620	467,4	244,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	0,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	25 610,0	31 851,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	29 054,0	36 317,4

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2022** р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	70 805,2	106 193,2
Інші операційні доходи	2120	267,2	1 390,5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	71 072,4	107 583,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(45 474,4)	(76 894,0)
Інші операційні витрати	2180	(8 810,7)	(10 685,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(54 285,1)	(87 579,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	16 787,3	20 004,4
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	16 787,3	20 004,4

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Пяторах Ігор

Вічеславович

Пяторах Ігор Вічеславович

ЕП Максименко

Тетяна

Максименко Тетяна Володимирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Ім'я користувача:
Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...

ID перевірки:
1015453569

Дата перевірки:
06.06.2023 11:55:08 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
06.06.2023 12:16:07 EEST

ID користувача:
100005736

Назва документа: Головацька Анастасія Євгенівна (КБР)

Кількість сторінок: 47 Кількість слів: 6273 Кількість символів: 48360 Розмір файлу: 2.56 MB ID файлу: 1015113331

Виявлено модифікації тексту (можуть впливати на відсоток схожості)

16.8%
Схожість

Найбільша схожість: 2.01% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1011491883)

10.9% Джерела з Інтернету 296 Сторінка 49

14.9% Джерела з Бібліотеки 279 Сторінка 53

0% Цитат