

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

Факультет міжнародної економіки і менеджменту

Кафедра міжнародного обліку і аудиту

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА
ПРОГРАМА**

Галузь знань

Спеціальність

Міжнародний облік і аналіз

05 Соціальні та поведінкові науки

051 Економіка

Форма навчання: **очна (денна)**

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ У МІЖНАРОДНИХ
КОРПОРАЦІЯХ**

здобувача **Лесько Дар'ї Сергіївни**

Наукова керівниця: **к.е.н., професор Лук'яненко Любов Іванівна**

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

Завідувачка кафедри: **д.е.н., професор Галенко О. М.**

Київ 2022

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ІДЕНТИФІКАЦІЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	6
1.1 Економічна сутність і характеристика оборотних активів корпорацій.....	6
1.2 Визнання та оцінка оборотних активів.....	8
1.3 Класифікація оборотних активів для обліку та аудиту.....	16
РОЗДІЛ 2 ПРОЦЕДУРА ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	22
2.1 Організація та методика обліку оборотних активів.....	22
2.2 Методика обліку поточної дебіторської заборгованості.....	33
2.3. Особливості обліку грошових коштів.....	43
РОЗДІЛ 3 МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	51
3.1 Мета аудиту оборотних активів, його процедура та завдання.....	51
3.2 Методика аудиту оборотних активів.....	56
3.3 Формування результатів аудиту в аудиторському звіті.....	62
ВИСНОВКИ.....	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	73
ДОДАТКИ.....	79

ВСТУП

Актуальність проблеми. Для будь-якої міжнародної корпорації важливим є підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації. Сучасна практика вимагає прийняття зважених традиційних і нетрадиційних рішень, які спираються на глибокий синтез досягнень сучасного досвіду фінансового управління та фінансової теорії. Ефективно управляти оборотними активами необхідно для того, щоб швидко досягти позитивних результатів у фінансовому оздоровленні міжнародної корпорації. Розробка дієвої стратегії фінансового оздоровлення міжнародних корпорацій обов'язково включає розробку принципів і методів підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації як найбільш мобільної та ліквідної частиною майна.

Теоретичні особливості економічного обґрунтування напрямів підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації висвітлені в роботах таких вчених-економістів, як: Власова Н. О., Гаватюк Л. С., Голубко А. І., Гринюк І. М., Домбровська Н. Р., Донін Є. О., Канцедаль Н. Ю., Клімович І. М., Купріна Н. М., Павлова Г. Є., Приходько І. П., Фабіянська В. Ю., Філімоненков О. С., Шарова С. В., Швець Ю. О., Юрчишена Л. В. та ін.

Метою роботи є обґрунтування теоретичних і практичних аспектів підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації.

Завдання дослідження:

- дослідити економічну сутність і характеристику оборотних активів корпорацій;

- визначити та оцінити оборотні активи;
- дослідити класифікацію оборотних активів для обліку та аудиту;
- виявити особливості організації та методики обліку оборотних активів;
- дослідити методику обліку поточної дебіторської заборгованості;
- виявити особливості обліку грошових коштів;
- визначити мету аудиту оборотних активів, його процедура та завдання;
- дослідити методику аудиту оборотних активів;
- обґрунтувати особливості формування результатів аудиту в аудиторському звіті.

Об'єктом дослідження є процес економічного обґрунтування напрямів підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації міжнародної корпорації.

Предметом дослідження є теоретико-методичні засади та практичні аспекти економічного обґрунтування напрямів підвищення ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації ТОВ «Apple Inc.».

У процесі дослідження використовувалися такі загальнонаукові **методи**: абстрактно-логістичний і аналітичний – для конкретизації визначень економічних категорій, теоретичного узагальнення та формулювання висновків; статистичного дослідження, формалізації, фінансово-економічного, системного та порівняльного аналізу – для дослідження особливостей і тенденцій аналізу оборотних активів міжнародної корпорації та джерел їх фінансування; графічний – для наочного відображення динаміки змін досліджуваних показників; системного підходу – для систематизації проведених розрахунків і обґрунтування пропонованих заходів.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативно-правові акти України, що регламентують діяльність міжнародних корпорацій, офіційні дані статистичної звітності та аналітичних обстежень результатів діяльності вітчизняного міжнародної корпорації, Інтернет-ресурси. Обробка інформації, одержаної під час дослідження, проводилася за допомогою сучасних інформаційних технологій.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що проведені сформульовані і обґрунтовані в дослідженні висновки і пропозиції можуть бути використані в заплановану підвищенні ефективності управління оборотними активами міжнародної корпорації ТОВ «Apple Inc.».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ІДЕНТИФІКАЦІЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ

1.1 Економічна сутність і характеристика оборотних активів корпорацій

Оборотні активи міжнародної корпорації прирівнюються до першочергових завдань ринкової економіки. Оборотні активи формують якусь частину собівартості, тому вивчаючи їх економічну суть, варто розкрити поняття циклічності і вартісного обороту. Економічна роль оборотних активів у необхідності забезпечувати відтворення процесу, який складається з процесів: виробництва і обігу. Проблематику обороту і циклічності досліджували багато вчених, як за кордоном, так і вітчизняні [16, с. 243].

Сьогоднішня нестабільність розвитку економіки в країні вимагає від управління постійного пошуку оптимальних стратегій управління міжнародними корпораціям, невід’ємно пов’язаних і з аналітичною роботою. При цьому дослідження показало, що найбільш чутливими до зміни економічних умов є оборотні активи. Проблематика цього питання також відкриває досить прості, на перший погляд, недоліки в системі управління оборотними активами: несвоєчасність і неритмічність поставок запасів і ТМЦ, порушення логістичної реалізації готової продукції, несвоєчасне стягнення заборгованості та її прострочення. Все це негативно впливає на фінансові результати господарювання вітчизняних міжнародних корпорацій. Проблеми вдосконалення методології економічного аналізу оборотних активів набувають особливої актуальності та в умовах

реформування національної системи бухгалтерського обліку і переходу до міжнародних принципів і стандартів складання фінансової звітності [10, с. 85].

Необхідність дослідження поняття «оборотні активи» обумовлюється важливістю цих активів для міжнародних корпорацій. Уміння ефективно ними управляти дозволить міжнародним корпораціям підвищити ефективність своєї діяльності. У сучасній економічній літературі існує багато різних підходів до визначення економічної сутності визначення «оборотні активи» (рис. 1.1).

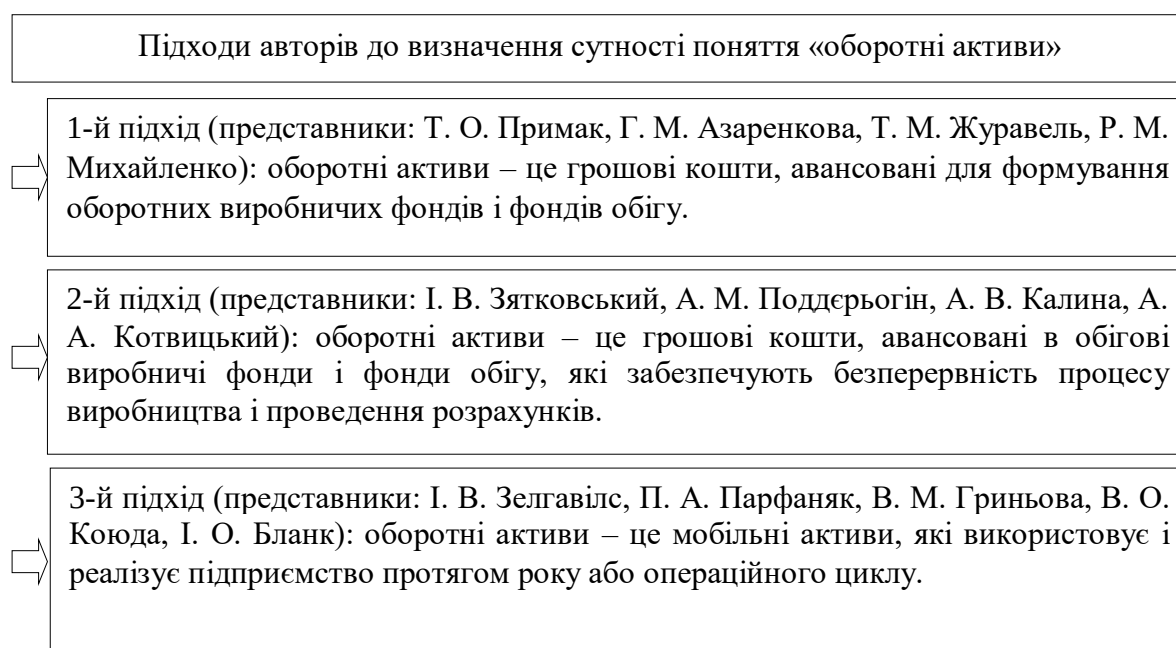


Рис. 1.1 – Узагальнення визначень «оборотні активи»

Джерело: розроблено автором на основі [4, с. 56].

Аналіз сучасних підходів до визначення такої економічної категорії як «оборотні активи» показав, що існує загальна ознака, за якою проводиться виділення оборотних активів з майна міжнародної корпорації. Такою ознакою є часовий період, впродовж якого функціонує цей вид коштів. Цей період полягає в часі перенесення вартості коштів на готовий продукт або часі їх повного споживання у процесі виробництва.

Специфіка виробничо-господарської діяльності полягає в значному обсязі оборотних коштів у складі активів організації, тому для господарюючого суб'єкта проблеми ефективності використання оборотних активів носять насущний характер. Фінансовий стан, ліквідність і платоспроможність організації більшою мірою залежить від рівня ділової активності, використання оборотних коштів, їх оцінки, величини і структури. У зв'язку з тим, що оборотні кошти формують основну частку ліквідних активів, їх величина повинна бути достатньою для забезпечення ритмічної і рівномірної роботи організації і як наслідок отримання прибутку.

Отже, оборотні активи – це сукупність грошових коштів міжнародної корпорації, необхідних для формування та забезпечення кругообігу виробничих оборотних фондів і фондів обігу. Правильне співвідношення між власними та позиковими джерелами формування оборотних активів відіграє важливу роль в укріпленні фінансового стану міжнародної корпорації.

1.2 Визнання та оцінка оборотних активів

Оборотні активи являють собою гроші та фінансові кошти, за рахунок яких міжнародна корпорація забезпечує свої структурні підрозділи усіма необхідними ресурсами, включаючи матеріальні, енергетичні, трудові та інформаційні. Наявність оборотних активів є життєво важливою умовою функціонування організації. Ефективність використання оборотних коштів характеризує те, з якою результативністю відбувається кругообіг виробничих фондів міжнародної корпорації. При нормальному

виробничому процесі і ефективному функціонуванні міжнародної корпорації в результаті повного кругообігу оборотних коштів міжнародної корпорації отримані кошти повинні перевершувати за вартістю ті, які були витрачені в виробничому процесі, міжнародна корпорація повинна отримувати прибуток. Чим вище значення отриманого прибутку, тим більш ефективним є використання оборотних активів і вся господарсько-економічна діяльність міжнародної корпорації [9, с. 72].

Не менш важливим, на сьогоднішній день, є складова аналітичного забезпечення, заснована на аналізі поточних фінансових інвестицій компанії. Сучасний розвиток ринкових відносин, проблеми, з якими на цьому шляху неминуче стикається держава: нестабільність зовнішнього і внутрішнього середовища, боротьба за споживача і якість продукції, зростання конкуренції, високий динамізм виробництва, все це вимагає глибокого обґрунтування управлінських рішень, використовуючи сучасні аналітичні методи і неминуче проведення аналітичних заходів системно, дотримуючись чітко визначену методику. Чинники впливу на ефективність функціонування потенціалу оборотних активів міжнародної корпорації наведені на рис. 1.2.

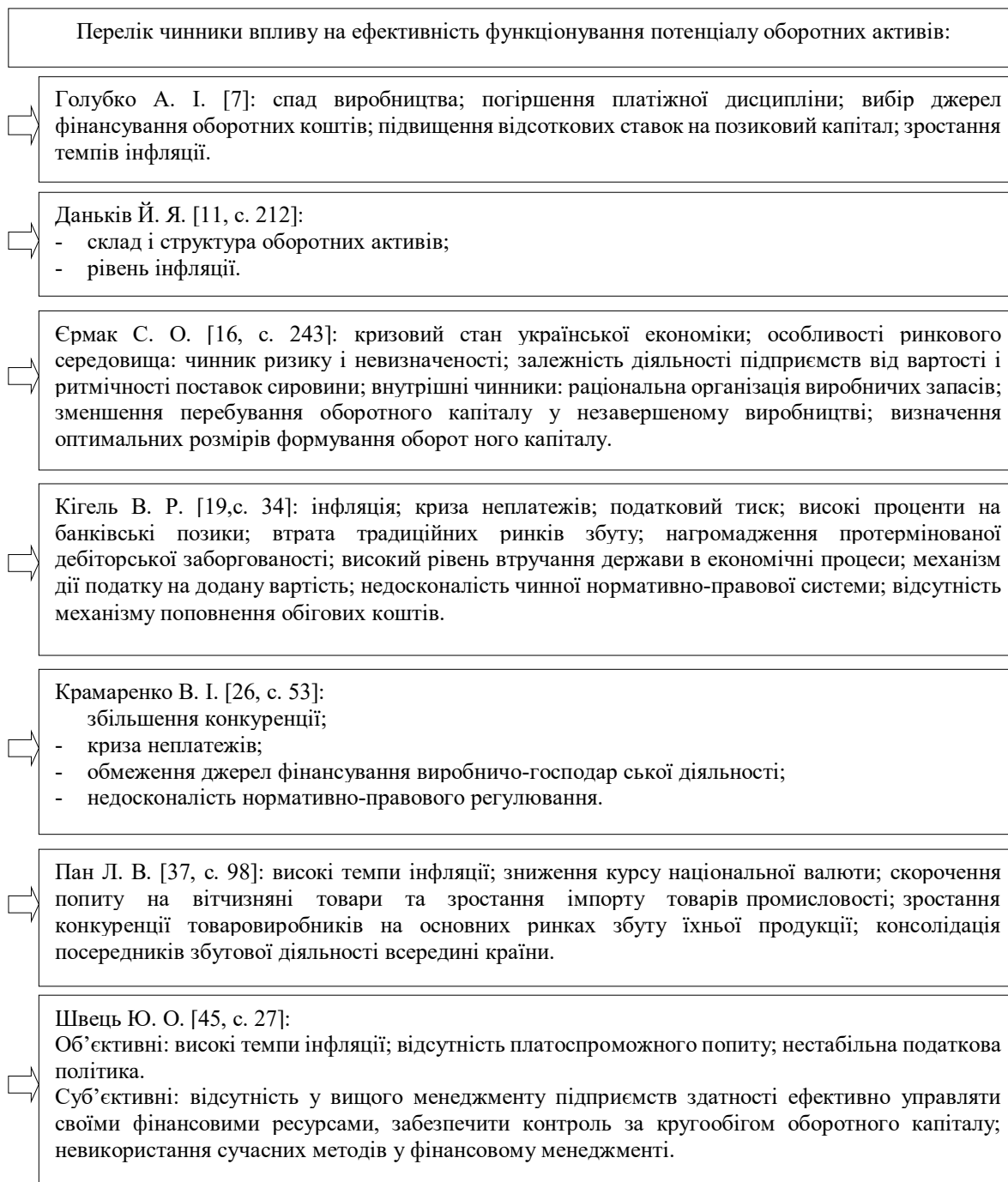


Рис. 1.2 – Погляди авторів щодо чинників впливу на ефективність функціонування потенціалу оборотних активів міжнародної корпорації

Джерело: розроблено автором на основі [7; 11, с. 212; 16, с. 243; 19, с. 34; 26, с. 53; 37, с. 98; 45, с. 27].

Оборотними активами є грошові ресурси міжнародної корпорації, авансовані в оборотні активи для підтримки поточної виробничо-комерційної діяльності [48, с. 5]. Вони є складовою частиною майна

організації. Забезпечують безперервний кругообіг коштів організації для того, щоб задовольняти потреби виробництва в грошових і матеріальних ресурсах, а також забезпечувати своєчасність, повноту розрахунків і підвищувати ефективність використання оборотних активів. До активів цієї групи можна віднести: паливо, матеріали, незавершене виробництво, енергію, сировину, запчастини, напівфабрикати та інші [39, с. 94].

На рис. 1.3. слід систематизувати чинники впливу зовнішнього середовища за окремими групами.

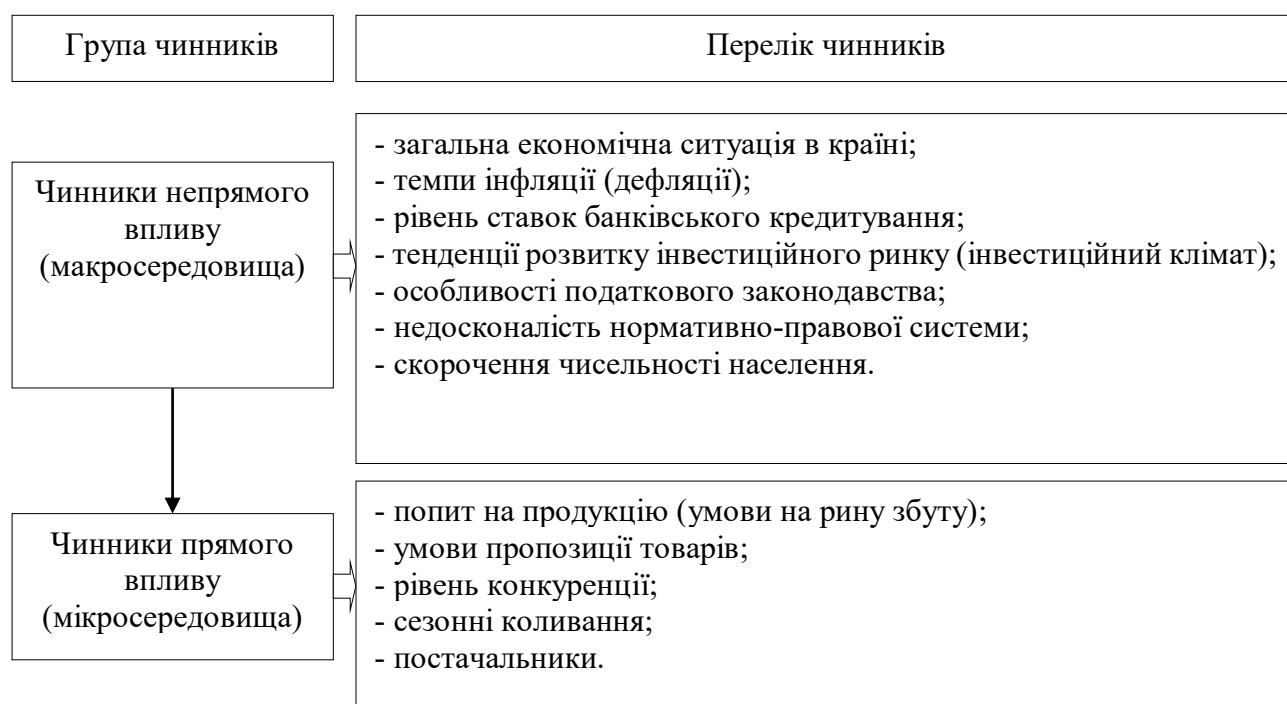


Рис. 1.3 – Систематизація зовнішніх чинників впливу на формування потенціалу оборотних активів міжнародних корпорацій

Джерело: розроблено автором на основі [44, с. 98].

Чинники, від яких залежить ефективність використання оборотних активів, поділяються на зовнішні і внутрішні [45, с. 27]. Зовнішні чинники представлені:

- особливістю податкового законодавства;
- загальної економічної ситуації;
- можливістю цільового фінансування, участі в програмах;

- умовами отримання кредитів і процентні ставки по ним [14, с. 77].

До внутрішніх чинників можна віднести: раціональність виконання плану виробництва, а також використання оборотних активів. Варто відзначити, що підвищення ефективності використання оборотних активів здійснюється за рахунок прискорення їх оборотності на всіх стадіях кругообігу [40, с. 312].

Важливою умовою підвищення ефективності використання оборотних активів є ефективність організації виробничих запасів. Виділимо основні напрямки для скорочення цих запасів на виробництві:

- 1) вдосконалення нормування;
- 2) раціональне використання запасів;
- 3) ліквідація наднормативних запасів матеріалів;
- 4) поліпшення організації постачання (оптимальний вибір постачальників, забезпечення виконання умов договірних поставок і т. д.) [50].

Ефективність використання оборотних активів знаходиться також в прямій залежності від швидкості їх обігу. Для прискорення оборотності активів можуть бути зроблені різні заходи, в тому числі: зниження матеріаломісткості продукції за рахунок освоєння нових технологій виробництва, зменшення запасів сировини за допомогою ретельного планування діяльності, вдосконалення системи складського зберігання [13, с. 813]. Аналіз оборотних активів міжнародної корпорації повинен розглядатися, з нової точки зору, а саме, як складова обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами, що вимагає проведення аналізу і синтезу облікових даних. Аналітичне забезпечення є складовою інформаційного забезпечення управління оборотними активами, підготовкою, якою займається економічний аналіз [42].

Систематизація внутрішніх чинників впливу на формування потенціалу оборотних активів міжнародних корпорацій представлена на рис. 1.4.

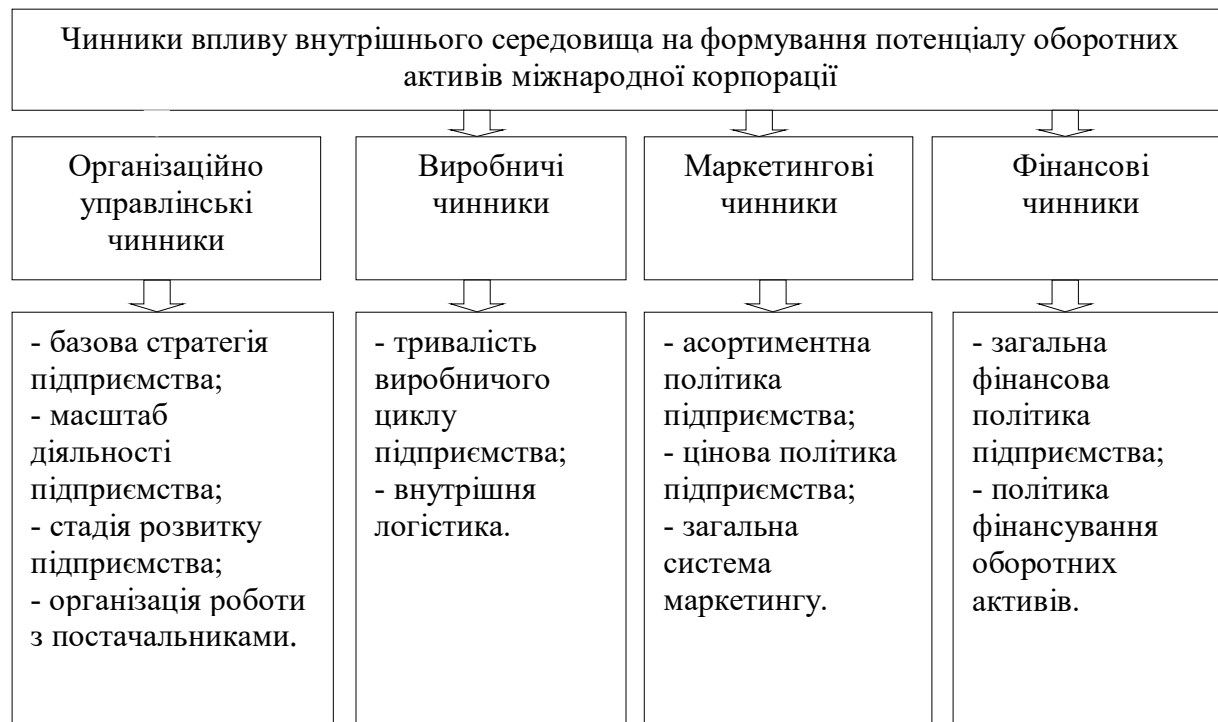


Рис. 1.4 – Систематизація внутрішніх чинників впливу на формування потенціалу оборотних активів міжнародних корпорацій

Джерело: розроблено автором на основі [15, с. 48].

Прискорення оборотності оптимізує роботу виробництва – для виготовлення аналогічних обсягів товарів потрібно менше ресурсів. Завдяки цьому з обороту виводиться певна частина коштів, яка перерозподіляється на потреби розвитку: розробку нових технологій, модернізацію обладнання, поліпшення системи збуту, додаткові маркетингові заходи, підвищення кваліфікації співробітників [20].

Таким чином, раціоналізація використання оборотних активів призводить до поліпшення платоспроможності, підвищенню рентабельності та інвестиційної привабливості компанії. Як бачимо, підвищення ефективності використання оборотних активів міжнародної

корпорації – це один з найбільш доступних і ефективних резервів для підвищення фінансових результатів і розвитку міжнародної корпорації.

Варто відзначити, що для ефективного використання оборотних активів потрібно дуже точно проводити їх аналіз, розробити методику розрахунку оборотних активів для міжнародної корпорації. Важливо також визначити стратегію управління оборотними активами, критерії аналізу, оцінку стану, проводити контроль над прийнятими рішеннями. Підвищення ефективності використання оборотних активів є головним фактором для збільшення прибутку на міжнародних корпораціях, зростання капіталу, підвищення рентабельності, фінансової стійкості та конкурентоспроможності [11, с. 221].

Існує три принципових підходи до фінансування різних груп оборотних активів міжнародної корпорації (рис. 1.5).

Принципові підходи до фінансування оборотних активів корпорації:	
⇒	Ідеальний підхід до фінансування оборотних активів. 1. Довгострокові зобов'язання є джерелами покриття необоротних активів. 2. Оборотні активи дорівнюють поточним зобов'язанням. 3. Чисті оборотні активи дорівнюють нулю. Найбільш ризикована з позиції ліквідності. Характеризується постійними обсягами запасів, грошових коштів та інших видів оборотних активів. На практиці майже не зустрічається.
⇒	Агресивний підхід до фінансування оборотних активів. 1. Довгострокові зобов'язання є джерелами покриття необоротних активів та постійної частини оборотних активів. 2. Чисті оборотні активи дорівнюють постійній частині оборотних активів. Досить ризикована з позиції ліквідності та має високий ризик порушення безперервності виробництва. Характеризується створенням лише мінімально необхідних обсягів ОА, проведенням жорсткої кредитної політики, а тому призводить до фінансових витрат через зниження обсягів реалізації. Зустрічається рідко.
⇒	Консервативний підхід до фінансування оборотних активів. 1. Довгострокові зобов'язання є джерелами покриття необоротних та оборотних активів. 2. Чисті оборотні активи дорівнюють оборотним активам. Відсутній ризик втрати ліквідності та майже не має ризику порушення безперервності виробництва. Характеризується створенням значних резервів запасів, грошових коштів, проведенням ліберальної кредитної політики, а тому знижує ефективність використання оборотних активів. Носить штучний характер.
⇒	Компромісний підхід до фінансування оборотних активів. 1. Довгострокові зобов'язання є джерелами покриття необоротних активів, постійної частини оборотних активів та приблизно половини змінної частини оборотних активів. 2. Чисті оборотні активи дорівнюють сумі постійної частини оборотних активів та половині змінної частини оборотних активів. Низький рівень втрати ліквідності та має низький ризик порушення безперервності виробництва. Характеризується тим, що в окремі періоди підприємство може мати надлишкові обсяги запасів, грошових коштів. Зустрічається часто.

Рис. 1.5 – Принципові підходи до фінансування оборотних активів міжнародної корпорації

Джерело: розроблено автором на основі [26, с. 117].

Розподіл оборотних активів на власні і позикові вказує джерела походження та форми надання міжнародній корпорації оборотних активів у постійне або тимчасове користування [17, с. 64]. Джерела формування оборотних активів багато в чому визначають ефективність їх використання. Основну роль в складі джерел формування грає власний оборотний капітал.

Це забезпечує майнову і операційну незалежність міжнародної корпорації, необхідну для ефективної підприємницької діяльності [14, с. 77].

Отже, чинники, від яких залежить ефективність використання оборотних активів, поділяються на зовнішні і внутрішні. Зовнішні чинники представлені: особливістю податкового законодавства; загальної економічної ситуації; можливістю цільового фінансування, участі в програмах; умовами отримання кредитів і процентні ставки по ним. До внутрішніх чинників можна віднести: раціональність виконання плану виробництва, а також використання оборотних активів.

1.3 Класифікація оборотних активів для обліку та аудиту

В процесі своєї виробничо-господарської діяльності міжнародній корпорації необхідно володіти коштами, які потрібні йому для виготовлення продукції, закупівлі сировини і матеріалів, виплати заробітної плати і т.д., а також тих коштів, які припадають на її реалізацію. В цьому випадку, оборотні активи (дане поняття будемо використовувати як об'єднуюче поняття термінів «оборотні активи», «оборотні кошти» та «оборотний капітал») і є цими коштами, які авансуються в оборотні виробничі фонди і фонди обігу, тим самим, забезпечуючи ефективність виробничого процесу [20].

Результати опрацювання наукових джерел дозволили вибрати сукупність ознак та елементів класифікації оборотних активів, яка представлена на рис. 1.6.

Оборотні виробничі фонди створюють умови безперервності виробничого процесу. Оборотні фонди – це предмети праці, які в процесі

виробництва повністю споживаються, в результаті чого втрачають свою натуральну речову форму і переносять на новостворений продукт свою вартість.

Класифікація оборотних активів		
⇒	Залежно від участі в кругообігу	⇒ - оборотні активи у сфері виробництва; - оборотні активи у сфері обігу.
⇒	За характером джерел фінансування	⇒ - валові оборотні активи; - чисті оборотні активи; - власні оборотні активи.
⇒	За періодом фінансування	⇒ - постійна частина оборотних активів; - змінна частина оборотних активів.
⇒	Залежно від методів планування та регулювання	⇒ - нормовані; - ненормовані.
⇒	За видами	⇒ - виробничі запаси; - запаси готової продукції; - дебіторська заборгованість; - грошові кошти; - інші види оборотних активів.
⇒	За часом перебування в кругообігу	⇒ - початкові; - функціональні; - накопичені.
⇒	За ступенем ліквідності	⇒ - абсолютно ліквідні; - швидко ліквідні; - мало ліквідні.
⇒	За формою функціонування	⇒ - монетарна форма; - речова форма.
⇒	За ризиком вкладення оборотних активів	⇒ - оборотні активи з високим ризиком вкладення; - оборотні активи з середнім ризиком вкладення; - оборотні активи з низьким ризиком вкладення.
⇒	За ступенем захищеності від інфляції	⇒ - оборотні активи, що не підлягають інфляційним втратам; - оборотні активи, що піддаються інфляційним втратам.

Рис. 1.6 – Групи та елементи класифікації оборотних активів

Джерело: розроблено автором на основі [29, с. 225].

Величина оборотних фондів в міжнародних корпораціях в загальному обсязі оборотних коштів становить близько 70%. Фонди обігу – це кошти міжнародної корпорації, які пов’язані з обслуговуванням процесу обігу товарів, шляхом інвестування міжнародна корпораціям в запаси готової продукції, відвантажені, але неоплачені товари; грошові кошти, що знаходяться в касі міжнародної корпорації на стадії розрахунків покупців з міжнародна корпораціям, а також всі види дебіторської заборгованості. Фонди звернення створюють умови для реалізації виробленої продукції на ринку і отримання грошових коштів, які гарантують добробут міжнародної корпорації [20].

Склад об’єктів, які входять до немонетарних та монетарних активів (рис. 1.7).

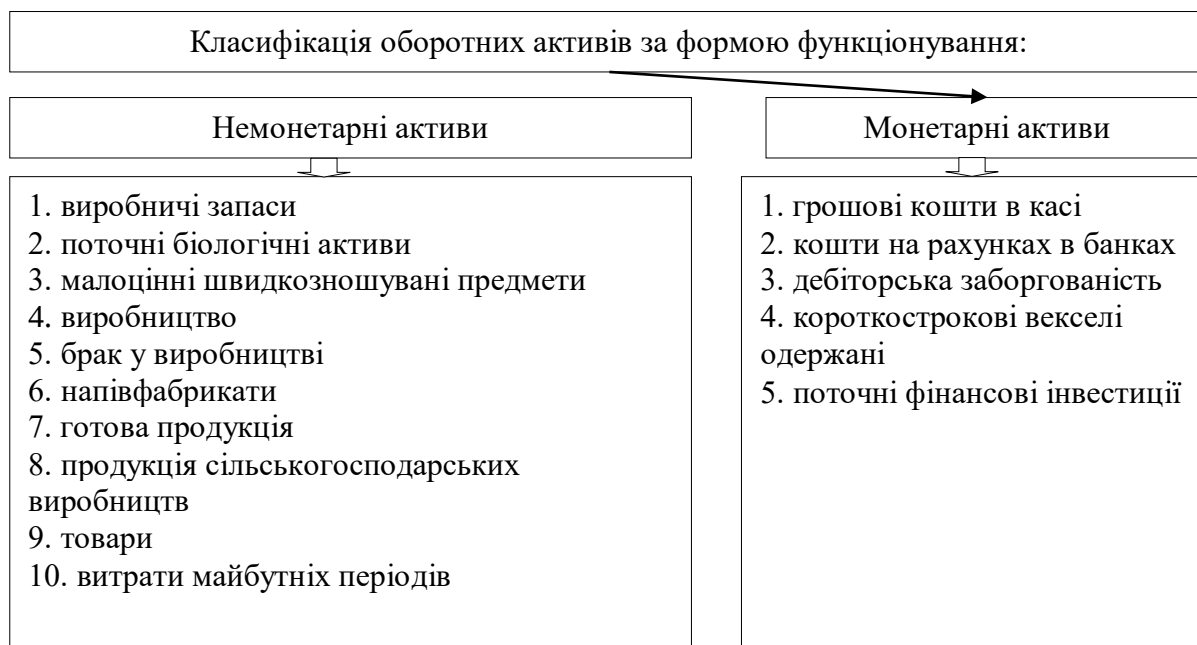


Рис. 1.7 – Класифікація оборотних активів за формою функціонування

Джерело: розроблено автором на основі [19, с. 58].

Відмінність оборотних активів від основних фондів, полягає в їх участі тільки в одному виробничому циклі, переносячи свою вартість на готовий продукт [8, с. 9]. Тому оборотні активи знаходяться в постійному русі і проходять три стадії кругообігу: грошову, продуктивну і товарну, які умовно можна розділити на три фази: товарна фаза: (Д – Т) оборотні активи (Д) перетворюються на товар (Т). На наш погляд, в даному випадку слід говорити про оборотному капіталі, який перетворюється в оборотні активи; продуктивна фаза: (Т – П – Т') оборотні активи, беручи участь в процесі виробництва, беруть форму незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готових виробів. Тут при використанні нашої термінології виходить наступна фаза (Оборотні активи – Оборотні кошти – Оборотні активи); грошова фаза (заклучна): (Т' – Д') оборотні активи у формі готової продукції в процесі її реалізації знову перетворюються в гроші (Д), які надходять на рахунок міжнародної корпорації. В даному випадку можна говорити про перетворення оборотних активів в оборотний капітал [13, с. 813].

Оборотні активи у сферах виробництва та обігу, а також розподіляють їх на нормовані й ненормовані (Додаток В). Склад оборотних активів – це сукупність окремих елементів оборотних виробничих фондів і фондів обігу. Економічно недоцільно формувати оборотні активи лише за рахунок власних джерел, так як це знижує можливості міжнародної корпорації в фінансуванні інших витрат, тому міжнародна корпорація використовує і позикові кошти [32].

Оборотні активи міжнародної корпорації – невід'ємна складова її господарської діяльності. Якщо уважно розглянути коріння наявних вельми серйозних недоліків в управлінні оборотними активами господарюючих суб'єктів, то можна переконатися, що більшість з них пояснюється багато в

чому наявністю труднощів забезпечення реалізації фінансової, податкової та інвестиційної політики організації в умовах ринкової економіки.

Використання оборотних активів в господарській діяльності має здійснюватися на рівні мінімуму часу і максимальної швидкості обігу і перетворення їх в реальні грошові кошти для подальшого фінансування та придбання нових оборотних коштів. До складу оборотних активів входить сукупність елементів, що утворює оборотні виробничі фонди і фонди обігу. Для фінансування і кредитування підприємницької діяльності велике значення має склад оборотних активів міжнародних корпорацій, до яких відносяться:

1. Запаси товарно-матеріальних цінностей.
2. Дебіторська заборгованість.
3. Кошти в розрахунках.
4. Грошові кошти [17, с. 65].

В результаті проведеного аналізу визначається загальний рівень ефективності використання оборотних активів і розробляються основні напрямки, які дозволять підвищити ефективність їх використання на міжнародних корпораціях при подальшому здійсненні діяльності.

Отже, оборотні активи є однією зі складових ресурсного потенціалу міжнародної корпорації, стан та ефективність використання яких безпосередньо впливають на ефективність його функціонування. Важливим питанням, в процесі створення аналітичного забезпечення є управління запасами, так як від їх вартості, рівня і динаміки залежить рівень розвитку міжнародної корпорації. Суть проблеми, на перший погляд, досить проста: необхідно визначити чого і скільки необхідно закупити, доставити і розмістити на зберігання, при цьому, щоб не було нічого зайвого. Однак, стикаючись з цим питанням на практиці, для цього необхідно підняти

величезну кількість інформації, проаналізувати її, побудувати процеси і схеми роботи по кожній позиції асортименту і враховувати безліч чинників.

РОЗДІЛ 2

ПРОЦЕДУРА ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ

2.1 Організація та методика обліку оборотних активів

«Apple» (колишня «Apple» Computer, Inc.) – американська технологічна компанія з офісом у Купертіно (Каліфорнія), яка проектує та розробляє побутову електроніку, програмне забезпечення та онлайн-сервіси. Дані про компанію «Apple» представлені у Додатку Г [50].

Оборотні активи є одним з основних ресурсів, що забезпечує здійснення господарської діяльності будь-якого підприємства. Проведемо дослідження динаміки зміни оборотних активів досліджуваного підприємства (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Динаміка зміни складових оборотних активів ТОВ Apple Inc.» за 2019-2021 рр. (тис. грн)

Показники	Роки			2021 / 2019 рр.	
	2019	2020	2021	Абс. приріст, тис. грн	Відн. відх., %
1	2	3	4	5	6
Запаси	133603	104155	122105	-11498	-8,61
Виробничі запаси	106045	56680	51510	-54535	-51,43
Незавершене виробництво	2806	3885	4279	1473	52,49
Готова продукція	10353	42338	64448	54095	522,51
Товари	14399	1252	1868	-12531	-87,03

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	155329	212497	285378	130049	83,72
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3884	3675	8154	4270	109,94
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	51	951	24	-27	-52,94
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	137340	151493	233296	95956	69,87
Інша поточна дебіторська заборгованість	5772	5351	418	-5354	-92,76
Гроші та їх еквіваленти	17455	34704	13430	-4025	-23,06
Витрати майбутніх періодів	1161	419	884	-277	-23,86
Інші оборотні активи	8133	7967	3087	-5046	-62,04
Усього оборотних активів	462728	521212	666776	204048	44,10

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Так, упродовж 2019-2021 рр. спостерігаємо зростання оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» на 204048 тис. грн або на 44,10%, що сталося у зв'язку із збільшенням таких складових оборотних активів як: дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 130049 тис. грн або на 83,72%; дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 4270 тис. грн або на 109,94%; дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на 95956 тис. грн або на 69,87%.

Ефективність діяльності підприємства безпосередньо залежить від обсягу, структури та джерел фінансування оборотних активів. Тому для оцінки джерел фінансування оборотних активів підприємства проведемо аналіз складових капіталу ТОВ «Apple Inc.», який був направлений на фінансування оборотних активів підприємства (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Оцінка джерел фінансування оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр., тис. грн

Джерела фінансування ОА	2019	2020	2021	Відхилення 2021 / 2019 рр.	
				Тис. грн	%
Власний капітал	41791	54087	106802	65011	155,56
Довгострокові зобов'язання	199260	207018	201670	2410	1,21
Поточні зобов'язання	221677	260107	358304	136627	61,63
Всього	462728	521212	666776	204048	44,10

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Варто відзначити, що протягом 2019-2021 рр. джерелами фінансування оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» були: власний капітал, довгострокові та поточні зобов'язання.

Отже, упродовж 2019-2021 рр. відбулося зростання фінансових ресурсів, які були залучені для фінансування оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» на 204048 тис. грн або на 44,10%. Збільшення загального обсягу фінансування оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» відбулося за рахунок зростання власного капіталу, направлено на забезпечення фінансування оборотних активів на 65011 тис. грн або на 155,56%, довгострокових зобов'язань на 2410 тис. грн або на 1,21% та поточних зобов'язань на 136627 тис. грн або на 61,63%.

Частина оборотних активів, як правило, фінансується за рахунок власного капіталу. В таблиці 2.3 наведено динаміку частки власних обігових коштів в оборотних активах.

Таблиця 2.3

Динаміка частки власних обігових коштів в оборотних активах ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр.

Показники	2019	2020	2021	Відхилення 2021 / 2019 рр.	
				Тис. грн	%
Оборотні активи, тис. грн.	462728	521212	666776	204048	44,10
Власні обігові кошти, тис. грн.	41791	54087	106802	65011	155,56
Частка власних обігових коштів, %	9,03	10,38	16,02	6,99	77,35

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Отже, протягом 2019-2021 рр. власний капітал у ТОВ «Apple Inc.» значно більший за вкладені в оборотні активи кошти. Упродовж 2019-2021 рр. частка власних обігових коштів в ТОВ «Apple Inc.» збільшується. Для формування певної групи активів повинна відповідати певна група пасивів із відповідним строком погашення. Виходячи з цього принципу необоротні активи та постійна частина оборотних активів повинні формуватися за рахунок власного капіталу та довгострокових зобов'язань, при цьому ці джерела передусім спрямовуються на формування необоротних активів, а їх залишки – на формування оборотних активів. Джерелами формування змінної частини оборотних активів повинні виступати поточні зобов'язання. Проте таке співвідношення порушується на практиці через різні обставини.

Політика фінансування оборотних активів упродовж 2019-2021 рр. відрізняються обсягом фінансування. У табл. 2.4 представимо основні

показники оцінки рівня фінансування оборотних активів у ТОВ «Apple Inc.».

Таблиця 2.4

Основні показники оцінки політики фінансування оборотних активів у ТОВ «Apple Inc.» упродовж 2019-2021 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2021 / 2019 рр.	
	2019	2020	2021	Тис. грн	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	1659649	2024684	2706103	1046454	63,05
Чистий прибуток, тис. грн	60745	129631	164523	103778	170,84
Оборотні активи, тис. грн	455795	515442	665474	209679	46,00
Загальна сума активів, тис. грн	628457	703633	960957	332500	52,91
Питома вага ОА у загальній сумі усіх активів, %	72,53	73,25	69,25	-3,27	-4,52
Прибутковість оборотних активів	13,33	25,15	24,72	11,40	85,50
Оборотність оборотних активів	3,64	3,93	4,07	0,43	11,68

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Отже, упродовж 2019-2021 рр. частка оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» у загальній сумі усіх активів зменшилася на 3,27%, що пов'язано із одночасним зростанням обсягу оборотних активів на підприємстві на 209679 тис. грн або на 46,00% та чистого прибутку підприємства на 103778 тис. грн або на 17084%. Позитивним моментом у діяльності ТОВ «Apple Inc.» стало зростання прибутковості оборотних активів упродовж 201-2021 рр. на 11,40% та збільшення оборотності оборотних активів на 0,43. Упродовж 2019-2021 рр. ТОВ «Apple Inc.» притаманна помірна політика фінансування оборотних активів. Зміст помірного підходу допускає, що

постійна частина оборотних активів фінансується за рахунок власного й довгострокового позикового капіталу, в той час як короткостроковий позиковий капітал фінансує всю частину змінної частини оборотних активів.

Оцінку ефективності використання оборотних активів здійснимо на основі показників ділової активності в ТОВ «Apple Inc.». Динаміка показників ділової активності ТОВ «Apple Inc.» представлена на рис. 2.1.

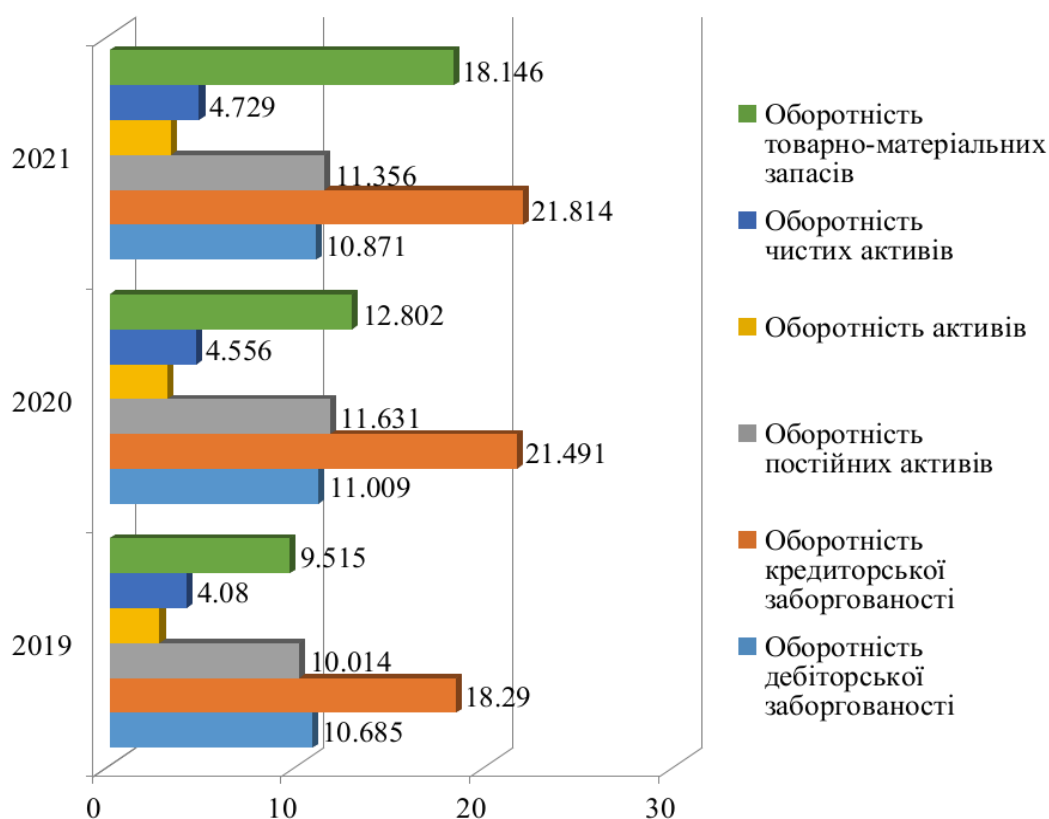


Рис. 2.1 – Динаміка показників ділової активності для підприємства
ТОВ «Apple Inc.» у 2019-2021 роках

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Отже, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості протягом 2019-2021 рр. збільшився на 0,186; також спостерігаємо зростання оборотності кредиторської заборгованості на 3,524. Оборотність постійних активів за 2019-2021 рр. зріс на 1,342; оборотність активів зросла на 0,61;

оборотність чистих активів збільшилася на 0,649, оборотність товарно-матеріальних запасів зросла на 8,631, що пов'язано із збільшенням обсягу оборотних активів підприємства.

У зв'язку зі зростанням оборотності дебіторської та оборотності кредиторської заборгованостей, спостерігаємо скорочення середнього періоду погашення дебіторської заборгованості на 1 день та періоду погашення кредиторської заборгованості на 3 дні (рис. 2.2).



Рис. 2.2 – Динаміка періоду погашення дебіторської, кредиторської заборгованості та товарно-матеріальних запасів ТОВ «Apple Inc.» у 2019-2021 роках

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Результати дослідження показують, що оборотність кредиторської заборгованості перевищує оборотність дебіторської заборгованості, адже виникає зменшення коштів в обороті. Це може загрожувати фінансовій стабільності підприємства та потребує залучення додаткових джерел фінансування.

Зростання активів підприємства вплинуло на збільшення оборотності активів на 0,61. Доцільно відзначити, що протягом 2019-2021 рр. відбулося

зменшення тривалості операційного циклу на 19 днів та скорочення тривалості фінансового циклу на 16 днів (рис. 2.3).

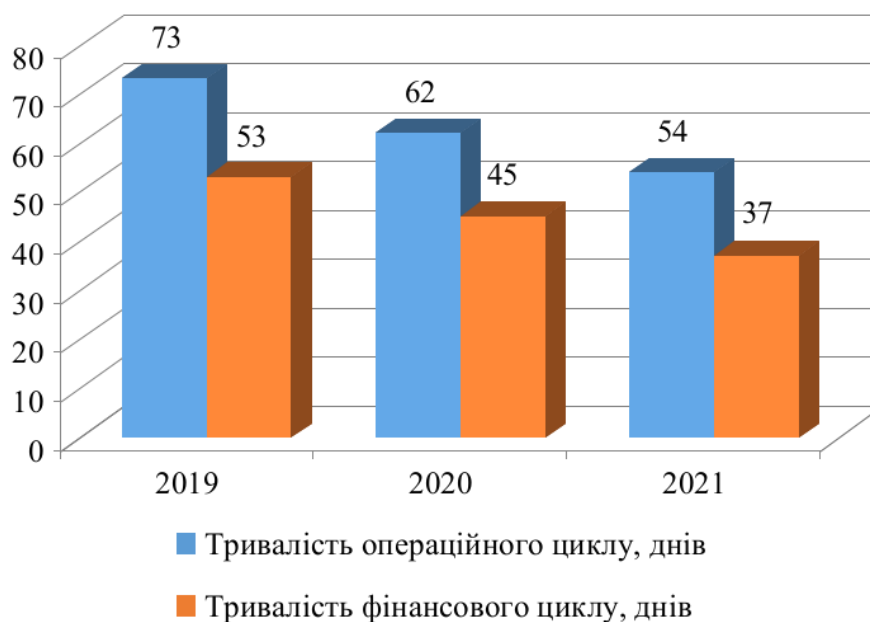


Рис. 2.3 – Динаміка тривалості операційного та фінансового циклу на підприємстві «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. (днів)

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Варто зазначити, що позитивне значення фінансового циклу свідчить про покращення фінансової дисципліни підприємства.

Наявність власних оборотних активів (ВОА) на підприємстві «Apple Inc.» розраховується як різниця між його власним активом та необоротним активом (рис. 2.4).

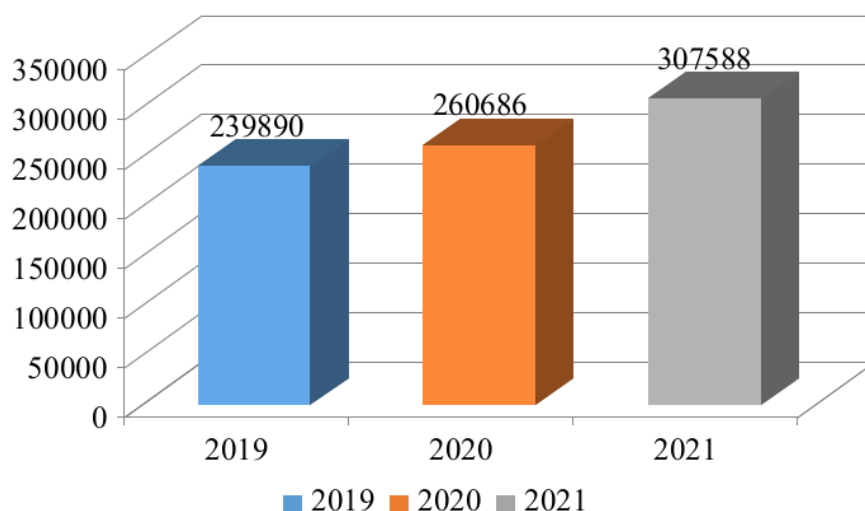


Рис. 2.4 – Динаміка власних оборотних активів (ВОА) на підприємстві «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. (тис. грн)

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Сума власних обігових коштів вказує на ту частину оборотних активів суб'єкта господарювання, що може фінансуватися за рахунок своїх фінансових ресурсів. Відповідно, позитивним є наявність на підприємстві «Apple Inc.» суми власних обігових коштів у додатному розмірі. Динаміка підвищення цього показника в діяльності ТОВ «Apple Inc.» за аналізований період є позитивною тенденцією. У 2020 р. порівняно з 2019 р. спостерігається приріст цього показника на 20796 тис. грн, у 2021 р. порівняно з 2020 р. – на 46902 тис. грн.

Коефіцієнт забезпеченості ВОА розраховується як відношення величини чистих оборотних активів до величини оборотних активів підприємства (рис. 2.5).

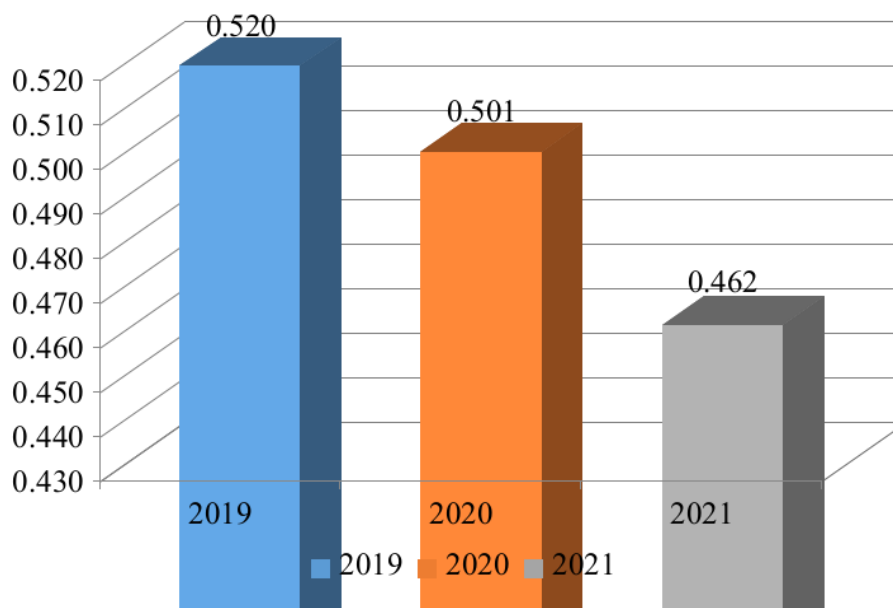


Рис. 2.5 – Динаміка коефіцієнта забезпеченості БОА на підприємстві «Apple Inc.» за 2019-2021 рр.

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами ТОВ «Apple Inc.» в аналізованому періоді вище нормативного значення (0,1), що говорить про здатність підприємства фінансувати оборотні активи за рахунок власних коштів.

Важливою характеристикою ефективності управління оборотними активами є їх ліквідність, яка визначається за допомогою трьох основних показників. Дослідимо динаміку коефіцієнта покриття ТОВ «Apple Inc.»:

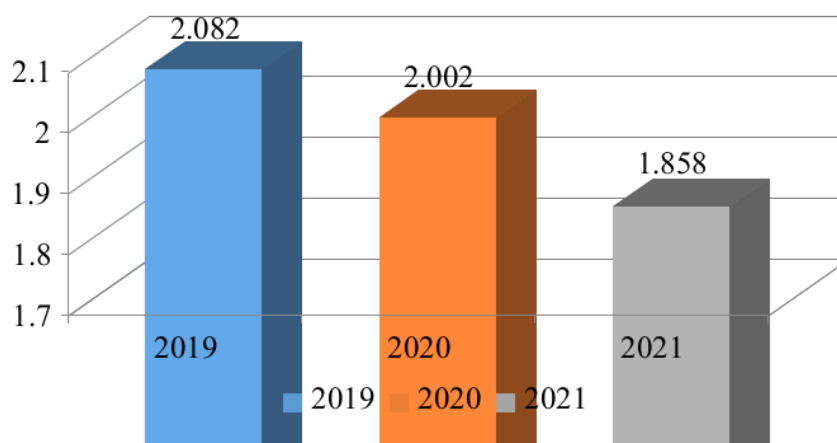


Рис. 2.6 – Динаміка коефіцієнта покриття на підприємстві «Apple Inc.»
за 2019-2021 рр.

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Розрахунки показують, що в аналізованому періоді значення коефіцієнта покриття значно вище нормативного (1,0-1,5), що свідчить про здатність підприємства «Apple Inc.» своєчасно повертати борги. Але негативною тенденцією є зниження коефіцієнта покриття у 2021 р. порівняно з 2019 р. на 0,224 пункту. Дослідимо динаміку рентабельності оборотних активів ТОВ «Apple Inc.»:

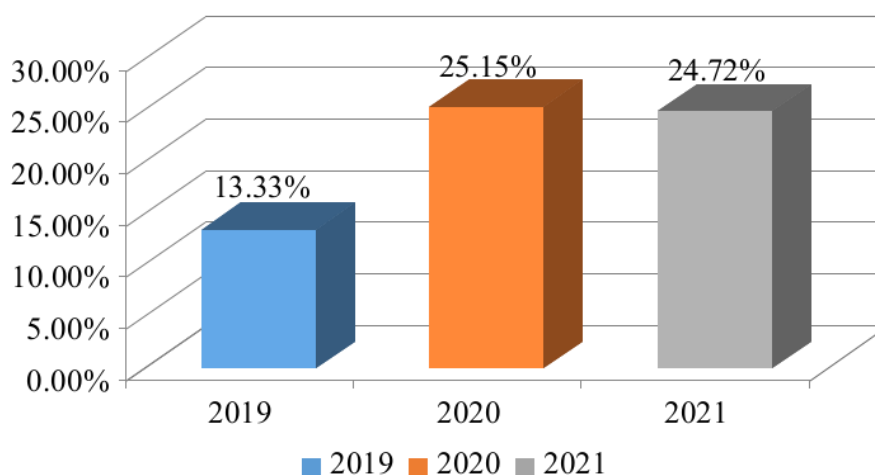


Рис. 2.7 – Динаміка рентабельності оборотних активів на підприємстві
«Apple Inc.» за 2019-2021 рр., %

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Отже, рентабельність оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» у 2020 р. порівняно з 2019 р. підвищилась майже на 50%. Однак у 2021 р. порівняно з 2020 р. цей показник зменшився на 0,43%. Це пов'язано зі одночасним зростанням чистого прибутку та середньорічної вартості оборотних активів.

2.2 Методика обліку поточної дебіторської заборгованості

Базовими інформаційними джерелами для проведення обліку дебіторської заборгованості підприємства виступає «Баланс», «Звіт про фінансові результати» та «Примітки до фінансової звітності», де зазначається сума заборгованості, її види та терміни погашення. Зовнішній облік стану розрахунку з дебіторами базується на даних фінансової звітності, а саме форм № 1 і № 5. Для внутрішнього обліку використовують дані аналітичного обліку рахунків, призначених для узагальнення інформації про розрахунки з дебіторами [3].

Облік стану дебіторської заборгованості починають із загального оцінювання динаміки її обсягу загалом і за статтями. Загалом, організаційно-економічна модель обліку дебіторської заборгованості підприємства досить вичерпно представлена у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Організаційно-економічна модель обліку дебіторської заборгованості підприємства [19, с. 73]

Показники	Характеристика			
Мета обліку	Визначення повноти, своєчасності та правильності здійснення підприємством операцій із дебіторами, якість дебіторської заборгованості за узагальнюючими і частковими показниками, виявлення чинників, а також установлення причин їх зміни			
Завдання обліку	Оцінювання величини, структури та динаміки поточної дебіторської заборгованості за її видами. Дослідження структури поточної дебіторської заборгованості за часом виникнення. Дослідження наявності існуючої сумнівної заборгованості			
Об'єкт обліку	Фінансовий стан підприємства			
	Ліквідність та платоспроможність	Фінансова стійкість	Рентабельність	Ефективність діяльності
Суб'єкт обліку	Бухгалтерська, фінансова, економічна служби підприємства	Керівники функціональних та структурних підрозділів	Власники підприємства	Зовнішні користувачі інформації

Продовження табл. 2.5

Показники	Характеристика	
Інформаційне забезпечення	Зовнішня інформація	Внутрішня інформація
	Нормативно-довідкова	Облікова, звітна, поза облікова
Система економічних показників обліку поточної дебіторської заборгованості	Абсолютні вартісні показники	Відносні показники
	Наявна поточна дебіторська та кредиторська заборгованість	Структура поточної дебіторської заборгованості, динаміка поточної дебіторської заборгованості
Узагальнення і реалізація результатів обліку поточної дебіторської заборгованості	Узагальнення результатів: систематизація інформації та оформлення результатів обліку; оцінка поточної дебіторської заборгованості	Реалізація результатів обліку: посилення контролю над дебіторською та кредиторською заборгованістю через створення спеціальних підрозділів, розроблення ефективних схем проведення розрахунків зі споживачами; запровадження схем погашення дебіторської заборгованості; зміцнення платіжної дисципліни на підприємстві, запобігання утворенню дебіторської заборгованості в майбутньому: розроблення та вжиття плану заходів із реструктуризації дебіторської заборгованості та координації в цій сфері

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Отже, основним документом, що регулює порядок визнання, оцінки та відображення в обліку є Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку», яким передбачено, що дебіторська заборгованість є сумою заборгованості дебіторів на певну дату, а дебіторами, в свою чергу, визнаються юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів. Так, виникнення дебіторської заборгованості відбувається згідно принципу нарахування, відповідно до якого відвантаження товарів, продукції, виконання робіт, надання послуг покупцям вважається подією,

згідно з якою виникає поточна дебіторська та кредиторська заборгованість (у разі відсутності передоплати або негайної оплати).

Для документального оформлення розрахунків дебіторами та кредиторами у ТОВ «Apple Inc.» [50] передбачено відповідні первинні документи. Їх перелік та порядок заповнення залежать передусім від категорії контрагента (рис. 2.8).

Види розрахунків	Документальне оформлення
З покупцями та замовниками	Товарно-транспортні накладні, накладні, рахунки-фактурн, рахунки, акти виконаних робіт (наданих послуг), податкові накладні, прибуткові касові ордери та ін.
За виданими авансами	Платіжні доручення, у яких зазначено відповідний укладений договір
З підзвітними особами	Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт; наказ керівника про відрядження працівників; перелік осіб, які мають право отримувати кошти під звіт на господарські потреби; підтверджуючі документи щодо здійснених витрат (квитанції, чеки тощо)
За претензіями	Претензії, акти приймання продукції, рішення судових органів, письмові згоди постачальників на пред'явлені претензії, виписки банківських установ щодо сум, які надійшли в порядку задоволення претензій
За відшкодуванням завданих збитків	Звіряльні відомості, протоколи зсідання інвентаризаційної комісії, наказ керівника, ПКО
З іншими дебіторами	ПКО, виписки з банківських установ, квитанції, розрахунки і довідки бухгалтерії та ін.

Рис. 2.8 – Первинні документи з відображення в обліку розрахунків з дебіторами у ТОВ «Apple Inc.»

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Варто відзначити, що у ТОВ «Apple Inc.», взаємовідносини з покупцями продукції відбуваються на підставі договору купівлі-продажу, договорів підряду на виконання різних робіт.

Вплив облікової політики підприємства щодо обліку заборгованості на підсумкові показники діяльності ТОВ «Apple Inc.» представлено на рис. 2.9.

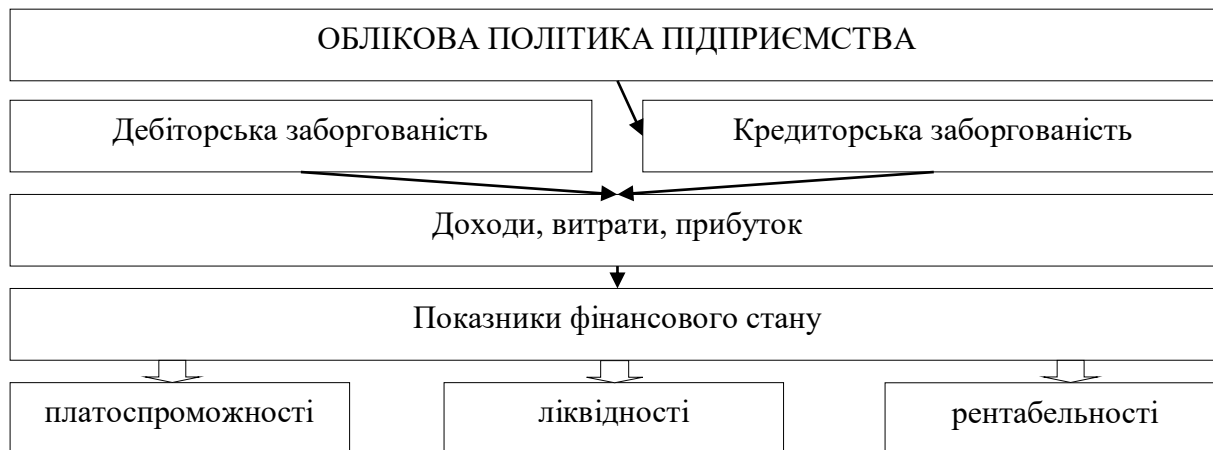


Рис. 2.9 – Вплив облікової політики ТОВ «Apple Inc.» щодо обліку заборгованості на підсумкові показники діяльності підприємства
Джерело: розроблено автором на основі [50].

Облікову політику на підприємстві слід застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного НП(С)БО. Також застосовують передусім ті підходи та методи ведення обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені НП(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності кожного конкретного суб'єкта господарювання.

Слід зазначити, що в ТОВ «Apple Inc.» не використовують рахунки: 373 «Розрахунки за нарахованими доходами», оскільки відсутні відносини з підприємствами щодо одержання дивідендів, відсотків та інше. Наведемо приклад господарських операцій, які призводять до зміни залишків дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Журнал реєстрації господарських операцій ТОВ «Apple Inc.» щодо обліку розрахунків з покупцями (витяг)

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
			Дт	Кт	
1	25.09.2022	Відвантажено зі складу побутову електроніку відповідно до договору купівлі-продажу	901/2	152	11275000,40
2	25.09.2022	Відображено дохід від продажу апаратного забезпечення відповідно до рахунка № 23, товарно-транспортної накладної № 1.2509	361/2	701/2	1399000,07
3	25.09.2022	Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість згідно з податковою накладною	701/2	641/1	149000,01
4	25.09.2022	Погашено дебіторську заборгованість за реалізоване програмне забезпечення (виписка банку)	311	361/2	1399000,07
5	25.09.2022	Списано на фінансовий результат операційної діяльності собівартість реалізованого апаратного забезпечення	791	901/2	1275000,40
6	25.09.2022	Списано на фінансовий результат операційної діяльності дохід від реалізації апаратного забезпечення 2022 року	701/2	791	1350000,06

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Наведемо господарські операції, які відображають розрахунки з підзвітними особами товариства (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Журнал реєстрації господарських операцій ТОВ «Apple Inc.» щодо обліку розрахунків з підзвітними особами (витяг)

№ п/п	Первинний документ	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Видатковий касовий ордер	Видано готівкові кошти в підзвіт Тарасенко С. О. для придбання канцелярського приладдя	372	301	720,00
2	Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт	Оприбутковано канцелярське приладдя	22	372	600,00
3	Товарний чек	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	372	120,00

Джерело: розроблено автором на основі [50].

У ТОВ «Apple Inc.» при розрахунках з контрагентами за придбані матеріальні активи та виконані підрядні роботи використовують рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками», який кредитують на суму розрахункових документів постачальника (підрядника). Суми нестачі товарно-матеріальних цінностей понад норми природних втрат проти відфактурованої кількості, а також невідповідність цін цінам, обумовленим договором (або у зв'язку з допущенням арифметичних помилок), відображаються за кредитом рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» і за дебетом субрахунка 374 «Розрахунки за претензіями».

Господарські операції з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у ТОВ «Apple Inc.» наведені в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**Журнал реєстрації господарських операцій ТОВ «Apple Inc.» щодо
обліку розрахунків з постачальниками (витяг)**

Дата	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
05.09.2022	Отримано від ТОВ «Приват-Лайт» паливо дизельне згідно з рахунком	Рахунок, ТТН	203/2.1	631	62614,40
	Одночасно відображено податковий кредит	Податкова накладка	641/1	631	12522,88
06.09.2022	Перераховано кошти з поточного рахунку в банку ТОВ «Райдо Логістик» за надані послуги	Платіжне доручення	631	311	4460,70
23.09.2022	Отримано від ТОВ «ІНСТАЛ КОНСТРАКШН» програмні модулі згідно з рахунком	Рахунок	208/2	631	26270,00
	Одночасно відображений податковий кредит	Податкова накладна	641	631	5254,00
23.09.2022	Перераховано ТОВ «Світ імпортного авто» кошти з поточного рахунку в банку за отриманий автомобіль	Платіжне доручення	631	311	770000,00
25.09.2022	Перераховано ТОВ «ЄвроСмарт Пауер» кошти з поточного рахунку в банку за отримані запасні частини	Платіжне доручення	631	311	49400,00
28.09.2022	Перераховано ТОВ «Спецбудтехсервіс» кошти з поточного рахунку за виконані ремонтні роботи	Платіжне доручення	631	311	88420,37

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Для документального оформлення операцій розрахунків з дебіторами передбачені відповідні регістри синтетичного та аналітичного обліку. На підставі первинних документів дані вносяться до програми «1С: Підприємство». Оборотно-сальдова відомість, яка формується в програмі після проведення первинних документів є необхідною бухгалтеру для того, щоб провести аналіз або знайти помилку, а також надає змогу відслідкувати стан активів і пасивів підприємства на будь-яку дату. У Додатку Е

представлена характеристика основних рахунків, які використовуються для обліку поточної дебіторської заборгованості в ТОВ «Apple Inc.». Інформаційною основою для проведення аналітичної оцінки дебіторської заборгованості, а також для належного та ефективного управління нею, слугують дані, перш за все, бухгалтерського обліку. Саме на основі цих даних розраховуються склад та структура дебіторської заборгованості підприємства, система показників використання заборгованості, її оборотності, тощо. Таким чином особлива увага серед управлінського персоналу має належати питанням ефективного управління дебіторської заборгованості. На сучасному етапі економічного розвитку ТОВ «Apple Inc.» практично не має можливості нормально функціонувати у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, адже це відволікає кошти з обороту. Так як значну частку в оборотних активах займає дебіторська заборгованість, то проведемо оцінку її наявності, складу і структури. Необхідно побудувати таблицю складу та динаміки дебіторської заборгованості ТОВ «Apple Inc.» (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Динаміка зміни складових дебіторської заборгованості ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр, тис. грн

Показники	Роки			2021 / 2019 рр	
	2019	2020	2021	Абс. приріст, тис. грн	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	155329	212497	285378	130049	83,72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	51	951	24	-27	-52,94
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3884	3675	8154	4270	109,94

Продовження табл. 2.9

1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	137340	151493	233296	95956	69,87
Інша поточна дебіторська заборгованість	5772	5351	418	-5354	-92,76
Всього дебіторської заборгованості	302376	373967	527270	224894	74,38

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Так, упродовж 2019-2021 рр в ТОВ «Apple Inc.» відбулося збільшення загального обсягу дебіторської заборгованості на 224894 тис. грн або на 74,38%, що відбулося за рахунок зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 130049 тис. грн або на 83,72%, збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 4270 тис. грн або на 109,94%, дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків на 95956 тис. грн або на 69,87%. Натомість, за 2019-2021 рр. відбулося скорочення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 27 тис. грн або 52,94%; також спостерігаємо зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 5354 тис. грн або на 92,76%.

Визначимо структуру дебіторської заборгованості ТОВ «Apple Inc.» (рис. 2.10).

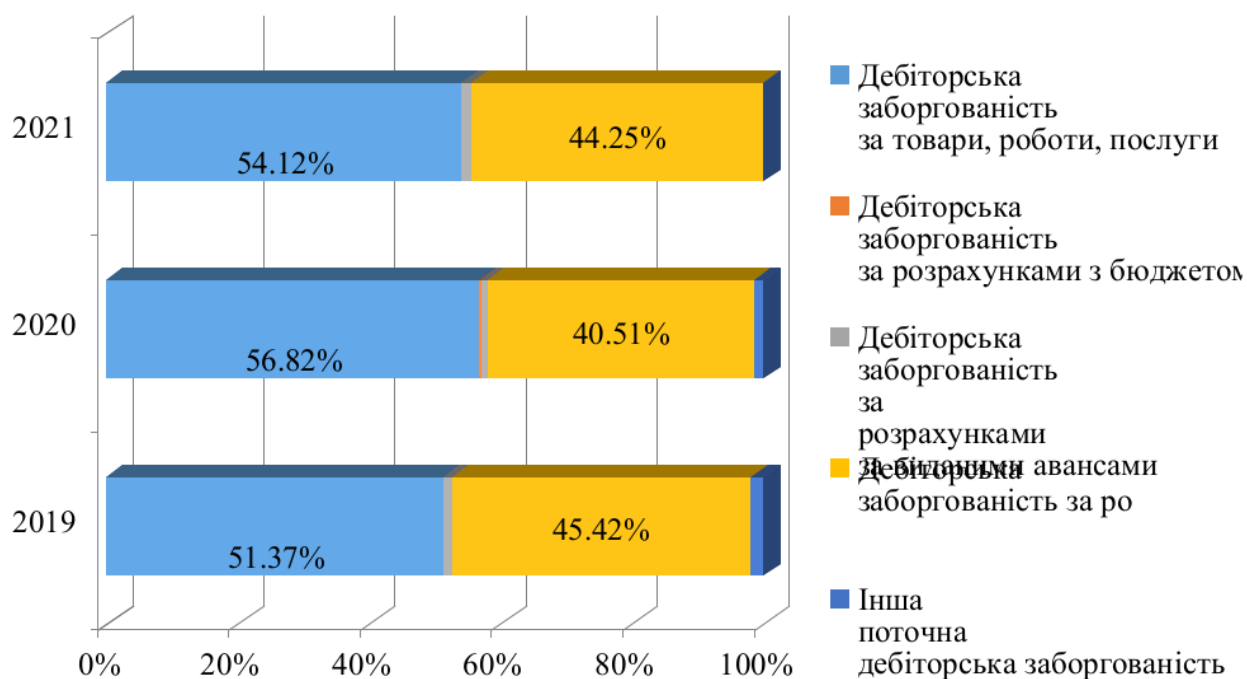


Рис. 2.10 – Структура дебіторської заборгованості ТОВ «Apple Inc.» за 2019–2021 рр, %

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Варто відзначити, що у структурі дебіторської заборгованості підприємства найбільша частка припадає на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 51,37% у 2019 р., 56,82% у 2020 р. та 54,12% у 2021 р. Збільшення дебіторської заборгованості на підприємства свідчить про необачну кредитну політику підприємства стосовно його клієнтів.

Врахування дебіторської заборгованості в типовому функціоналі програмного комплексу «1С: Підприємство» залежить від сукупності таких налаштувань, як: ведення обліку за договорами; встановлення індивідуальних термінів погашення заборгованості покупців за договором; формування резервів за сумнівними боргами; використання інструментів коригування боргу, залік авансів, списання заборгованостей та ін.; управління термінами за допомогою документа «Рахунок на оплату покупцю» тощо.

Крім того, зазначене програмне забезпечення передбачає низку налаштувань для обліку кредиторської заборгованості: ведення обліку за договорами; встановлення термінів погашення заборгованості перед постачальниками; можливість вибору конкретних документів при заліку авансів та погашенні заборгованості; оперування інструментами коригування боргу, залік авансів, списання заборгованостей тощо; контроль термінів за допомогою документа «Рахунки від постачальників».

Отже, основними бухгалтерськими рахунками для відображення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства варто назвати рахунки 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» та 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

2.3. Особливості обліку грошових коштів

Згідно з даними річної фінансової звітності за 2019-2021 рр. (Додаток 3) [50], ТОВ «Apple Inc.» керує безготівковими грошовими потоками у національній валюті. Так, величина надходжень безготівкових грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. зросла на 8,9% або на 380 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 37,8% або на 2121 тис. грн. Величина надходжень грошових коштів на поточний рахунок ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зросла майже в 4 рази або на 2778 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 37,6% або на 2130 тис. грн. Зазначимо, що питома вага надходжень грошових коштів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на поточному рахунку ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. зросла

58,5 в. п. і за підсумками 2021 року становила 76,1% всіх надходжень грошових коштів на поточний рахунок підприємства в банку (рис. 2.11).

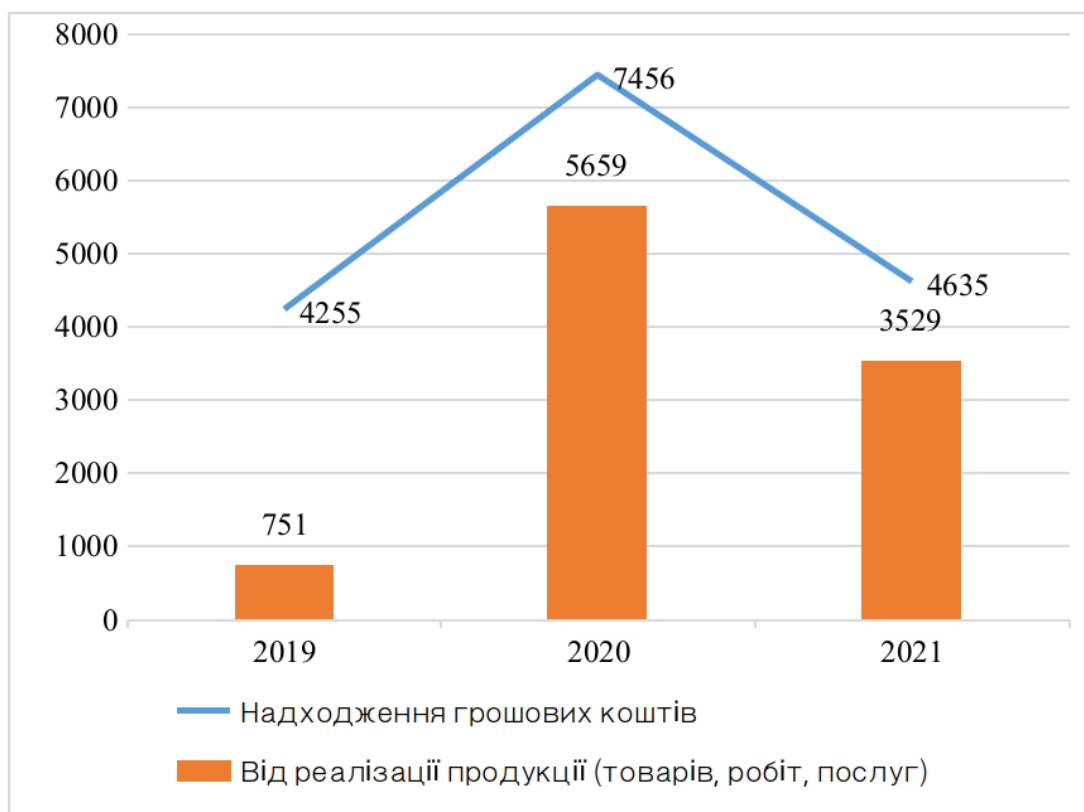


Рис. 2.11 – Позитивний безготівковий грошовий потік від реалізації продукції ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр., тис. грн.

Джерело: розроблено автором на основі [50].

За даними банківської виписки з поточного рахунку досліджуваного підприємства, наданої ПАТ «ПриватБанк» надходження грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок грошових коштів, одержаних від покупців і замовників авансів скорочені на 47,4% або на 936 тис. грн., в т. ч. на 32,3% або на 496 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. Зазначимо, що питома вага грошових коштів, одержаних від покупців і замовників авансів на поточний рахунок ТОВ «Apple Inc.» в банку ПАТ «ПриватБанк» за 2019-2021 рр. була зменшена на 24,0 в. п. і за підсумками 2021 року становила 22,4% всіх безготівкових надходжень грошових коштів на підприємство.

У позитивних безготівкових грошових потоках досліджуваного підприємства присутні інші надходження грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2020 рр., величина яких була скорочена на 95,7% або на 1462 тис. грн., незважаючи на темпи сповільнення протягом 2020-2021 рр. падіння таких надходжень до 74,7% або до 195 тис. грн.

Рух безготівкових грошових коштів передбачає вивчення негативних грошових потоків ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. Зокрема, величина безготівкових витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. зросла на 8,5% або на 375 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 35,2% або на 2590 тис. грн. Договори на поставку продукції, укладені ТОВ «Apple Inc.» з контрагентами передбачають безготівкові розрахунки шляхом перерахування грошових коштів, в тому числі в національній валюті, на поточний рахунок постачальника досліджуваного підприємства, відкритий у ПАТ «ПриватБанк». Так, величина безготівкових витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок понесених витрат на оплату товарів (робіт, послуг) зросла на 112,6% або на 840 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 50,4% або на 1611 тис. грн. Водночас, потрібно зауважити, що питома вага грошових коштів, витрачених на оплату товарів (робіт, послуг) ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. зросла на 16,2 в. п. і за підсумками 2021 року становила 33,2% всіх витрат грошових коштів на підприємстві, понесених шляхом безготівкових розрахунків з контрагентами через процесинговий центр ПАТ «ПриватБанк». Відповідно до умов укладених договорів з контрагентами даного підприємства величина витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат на оплату авансів шляхом перерахування на поточні рахунки контрагентів зросла в 14 разів або на 154 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом

2020-2021 рр. на 70,2% або на 388 тис. грн. Питома вага перерахованих авансів на поточні рахунки контрагентів ТОВ «Apple Inc.» за аналізований період зросла на 3,2 в. п. і за підсумками 2021 року становила 3,5% всіх витрат грошових коштів на підприємстві. Порівнюючи витрати на оплату авансів за 2020-2021 рр., зазначимо, що відбулось зменшення питомої ваги грошових коштів ТОВ «Apple Inc.», витрачених на оплату авансів на 4,0 в. п.

Аналітичний та синтетичний облік касових операцій ведеться в Касовій книзі, відомості № 1.1 та журналі № 1.1 (рис. 2.12).

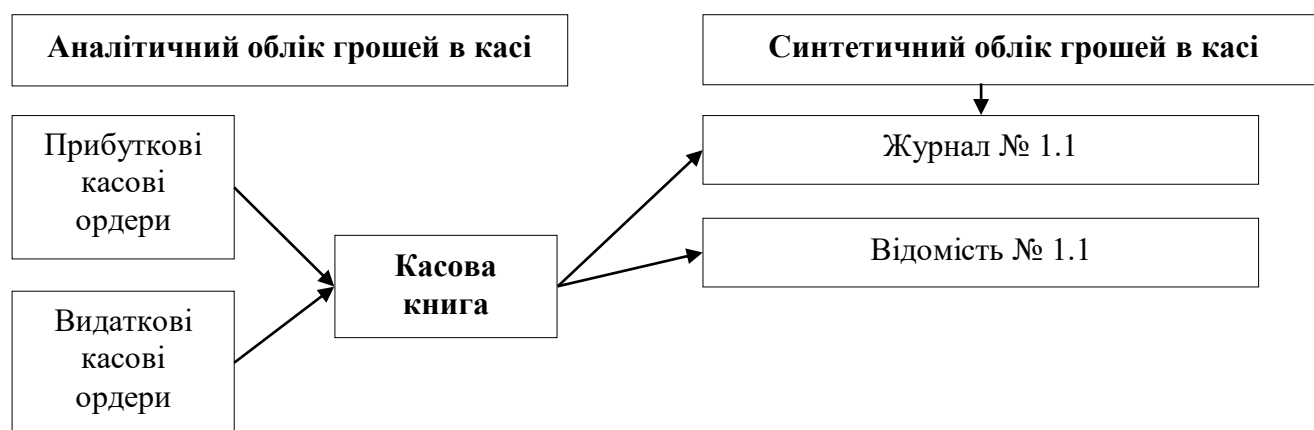


Рис. 2.12 – Синтетичний та аналітичний облік грошових коштів в касі
ТОВ «Apple Inc.»

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Типова кореспонденція рахунків з використання рахунку 30 «Готівка» подано у табл. Ж.1 Додатку Ж. З метою контролю за зберіганням готівкових коштів на підприємствах проводиться інвентаризація каси. Для проведення інвентаризації каси, наказом керівника підприємства, призначається комісія. Після закінчення інвентаризації каси складається Акт про інвентаризації каси в ТОВ «Apple Inc.». У відповідності до Інструкції по використанню Плану рахунків ведення обліку готівки здійснюється на рахунку 30 «Готівка» (назву змінено в січні 2014 р.), який призначено для узагальнення інформації про наявність і рух готівкових

грошових коштів в касі підприємства. Даний рахунок має такі субрахунки: 301 «Готівка в національній валюті»; 302 «Готівка в іноземній валюті».

Інвентаризація каси проводиться в ТОВ «Apple Inc.» у строки, що встановлені керівником. Об'єктами інвентаризації каси є наступні рахунки (табл. Ж.2 Додатку Ж). У разі автоматизованого ведення Касової книги слід проводити перевірку правильності роботи програмних засобів оброблення касових документів. Основні процедурні моменти інвентаризації каси ТОВ «Apple Inc.»:

Крок 1. Підготовка до проведення інвентаризації.

Крок 2. Перевірка фактичної наявності коштів та інших цінностей.

Крок 3. Оформлення результатів інвентаризації.

Інвентаризаційною комісією, при проведенні інвентаризації каси, встановлено нестачу готівки у сумі 1500 грн. Винну особу на момент інвентаризації не встановлено. До кінця звітного періоду, слідчими органами виявлено винну особу і нестача була погашена, шляхом внесення коштів на рахунок підприємства в банку (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

Господарські операції з обліку результатів інвентаризації каси у ТОВ «Apple Inc.» [50]

№	Зміст операцій	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн.
1	Виявлено нестачу грошей в касі, винну особу не встановлено	947	301	1500
2	Віднесено на фінансовий результат суму нестачі	791	947	1500
3	Відображено поза балансом суму нестачі коштів	072	-	1500
4	Суму нестачі коштів визнано дебіторською заборгованістю винної особи	375	716	1500
5	Списано з позабалансового рахунку суму нестачі коштів	-	072	1500
6	Нестачу коштів внесено на поточний рахунок в банку	311	375	1500
7	Списано суму доходу від відшкодування завданих збитків на фінансовий результат	716	791	1500

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Якщо в результаті інвентаризації виявлено надлишок готівки, то відповідно до Положення № 637 вона оприбутковується, і ця операція відображається в обліку за дебетом рахунку 30 «Готівка» та кредитом 719 «Інші доходи від операційної діяльності». Від джерел отримання коштів на поточний рахунок ТОВ «Apple Inc.» в банку та шляхів їх вибуття залежить повнота, достовірність й правильність їх відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку (рис. 2.13).

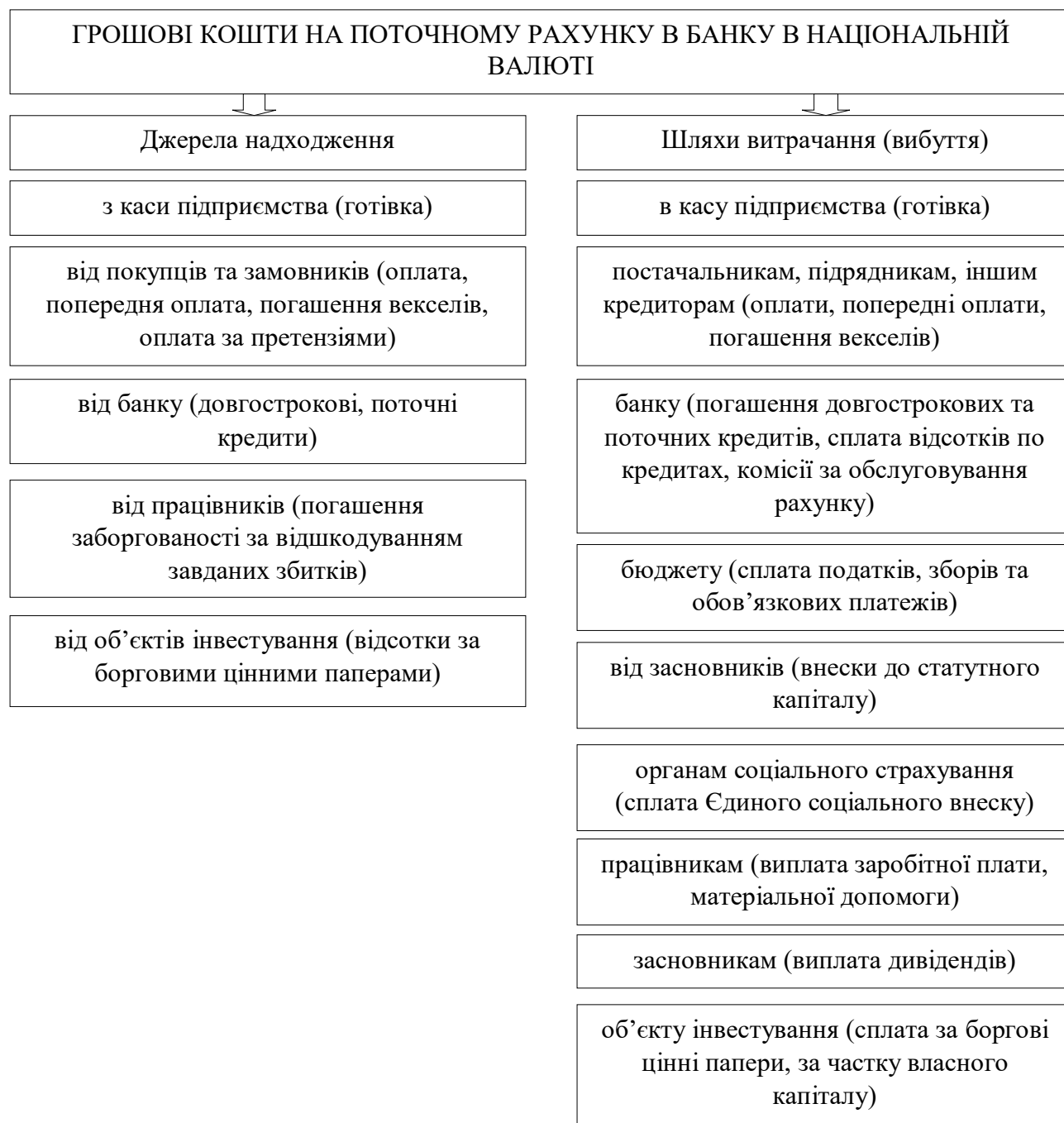


Рис. 2.13 – Джерела отримання грошових коштів на поточний рахунок в банку в національній валюті та шляхи їх вибуття (використання)

Джерело: розроблено автором на основі [29, с. 98].

Найбільш популярним рахунком, який використовується ТОВ «Apple Inc.» у своїй практичній діяльності є поточний рахунок. При цьому формою безготівкових розрахунків є банківський переказ. У відповідності до Інструкції по використанню Плану рахунків [3] для обліку наявності та руху коштів, які знаходяться на рахунках в банках, призначений рахунок 31 «Рахунки в банках». За дебетом даного рахунку відображається надходження грошових коштів, за кредитом – їх використання (списання). Даний рахунок має шість субрахунків: 311 «Поточні рахунки в національній валюті»; 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»; 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»; 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»; 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»; 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті».

ТОВ «Apple Inc.» для здійснення платежів використовує таку форму розрахунків як банківський переказ, який оформляється Платіжним дорученням. Платіжне доручення – це документ, який містить письмове розпорядження власника рахунку своєму банку про перерахування визначеної суми на рахунок іншого підприємства. Документом, який підтверджує та показує рух грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» на поточному рахунку в банку є Виписка банку. Вона замінює собою реєстр аналітичного обліку за операціями, які відбуваються на поточному рахунку в банку та одночасно є підставою для записів в бухгалтерському обліку.

Отже, від достовірності, своєчасності, повноти й оперативності обліку грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» залежить уся фінансова діяльність суб'єкта господарювання. Побудова належної системи бухгалтерського обліку грошових коштів, які знаходяться на поточних

рахунках в банку, передбачає правильність здійснення й відображення всіх етапів їх руху – починаючи із законодавчих й нормативно-правових вимог, оформлення первинних документів, узагальнення та систематизації інформації в облікових регістрах і завершуючи складанням фінансової звітності. Результат діяльності ТОВ «Apple Inc.» безпосередньо залежить від його ефективної роботи, а особливо від вирішення проблем, які пов’язані з обліком грошових коштів, адже вони є основною складовою господарської діяльності. Ефективність організації обліку має забезпечувати раціональний розподіл та використання грошових коштів, і тим самим успішну фінансову діяльність ТОВ «Apple Inc.».

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ

3.1 Мета аудиту оборотних активів, його процедура та завдання

Аудит є окремою галуззю економічної науки, оскільки він має методологію, методи, інструменти та інші атрибути досліджень стану обліку фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, додержання ними вимог законодавства, що регулює їх діяльність, фінансового аналізу їх показників.

Одним із важливих питань загальної теорії аудиту є визначення його предмета. Предметом аудиту операцій із оборотними активами є встановлення достовірності первинних даних відносно стану оборотних активів, повноти і своєчасності відображення первинних даних у зведених документах і облікових регістрах, правильності ведення їх обліку, його відповідність прийнятій обліковій політиці і вимогам нормативних документів. Від своєчасного і якісного внутрішнього контролю залежить правильність ведення обліку. Варто відзначити, що внутрішній аудит обліку грошових коштів у ТОВ «Apple Inc.» – обов'язкова умова формування думки про достовірність бухгалтерської звітності, оскільки в бухгалтерському балансі міститься сума найбільш ліквідних активів.

Перед початком проведення аудиту оборотних активів підприємству необхідно сформулювати мету перевірки. Головна мета аудиту оборотних активів – забезпечити контроль за вірогідністю інформації, відбиваної в бухгалтерській і податковій звітності.

Методика аудиту оборотних активів складається з аудиторських процедур, які здійснюються у визначеній послідовності із застосуванням конкретних методів (способів) та прийомів аудиту відповідно до кожного його етапу (переддоговірний, планування, дослідницький, кінцевий).

Під час проведення перевірки касових операцій відділ внутрішнього контролю у ТОВ «Apple Inc.»:

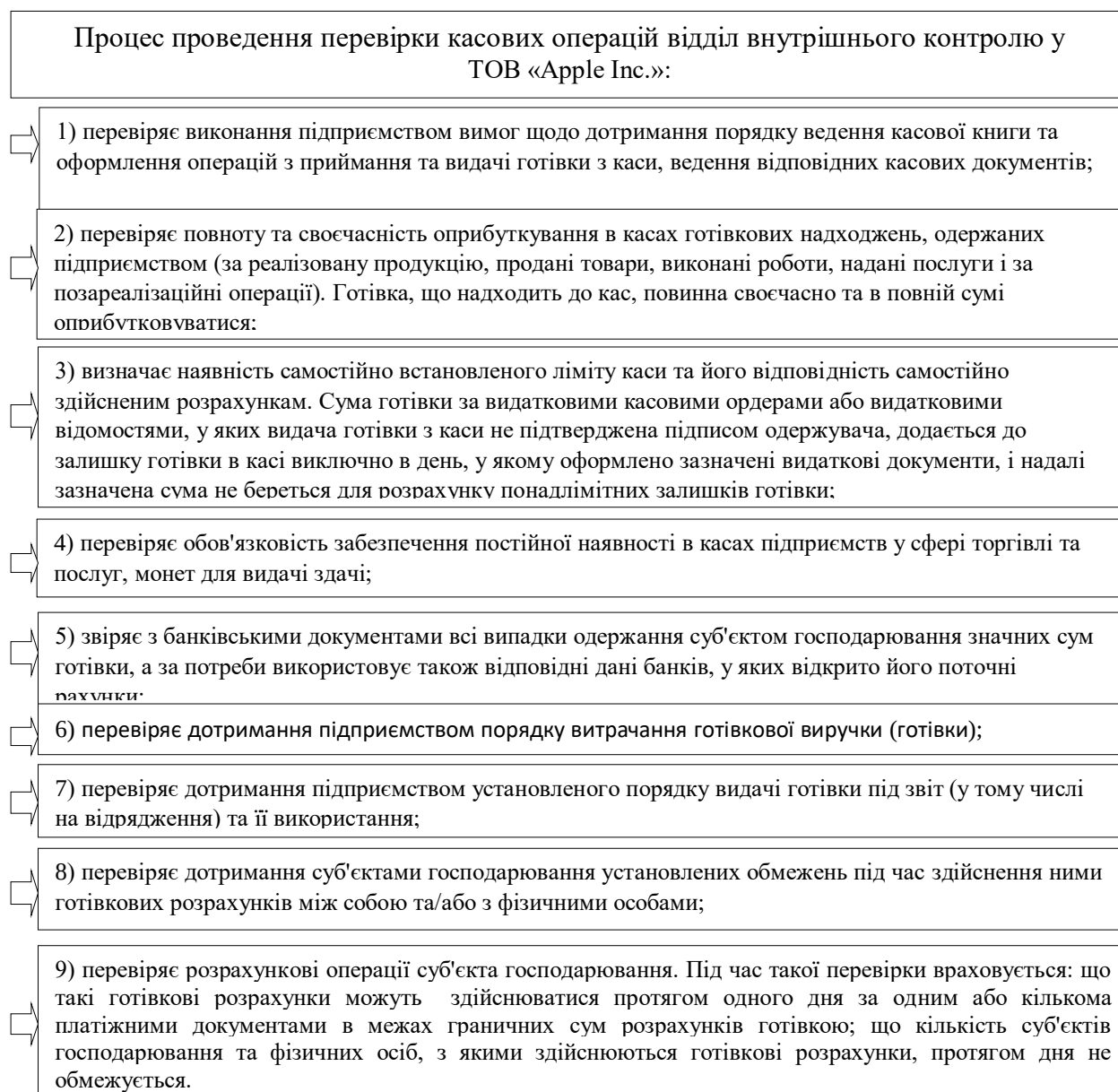


Рис. 3.1 – Процес проведення перевірки касових операцій відділ внутрішнього контролю у ТОВ «Apple Inc.»

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Планування аудиту грошових коштів у ТОВ «Apple Inc.» було б раціонально розпочати з тесту внутрішнього контролю готівково-розрахункових операцій на підприємстві, який наведений в табл. 3.1 та використовується для каси.

Оцінивши на підприємстві систему внутрішнього контролю, аудитор у ТОВ «Apple Inc.» переходить до складання плану та програми аудиту готівково-розрахункових операцій.

Таблиця 3.1

Оцінка внутрішнього контролю готівково-розрахункових операцій у ТОВ «Apple Inc.»

№ з/п	Зміст питання	Оцінка результатів (варіанти відповідей)		
		Так	Ні	Інформація відсутня
1	Наявність договору з касиром про повну матеріальну відповідальність	+		
2	Наявність металевої шафи (сейфа) для зберігання коштів і їхніх еквівалентів	+		
3	Надання права підпису прибуткових і видаткових ордерів іншим особам, крім головного бухгалтера і керівника підприємства	+		
4	Наявність помилки пропуску або задвоєння у нумерації прибуткових і видаткових ордерів		+	
5	Наявність на підприємстві наказу керівника про періодичність перевірки готівки в касі	+		
6	Чи мали місце факти накладання на підприємство стягнень за порушення Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні?			+
7	Своєчасно та в повному обсязі оприбуткована готівка в касу підприємства	+		
8	Звіти по касі в національній валюті формуються: автоматизовано; вручну касиром	+		
9	Касові книги пронумеровані, прошнуровані й опечатані у встановленому порядку	+		
10	Дотримано ліміт залишку готівки в касі	+		

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Після чого для перевірки обирає який саме методичний прийом організації буде використано (комбінований, суцільний, вибірковий, аналітичний), а також надає перевагу тому методичному прийому

проведення, який потрібен для аудиту, заповнюючи програму аудиту готівково-розрахункових операцій у ТОВ «Apple Inc.», яка наведена в табл. 3.2.

ТОВ «Apple Inc.» використовує у своїй діяльності кошти як у безготівковій так і у готівковій формі, тому аудит грошових коштів потрібно проводити за двома напрямками: це аудит касових операцій (готівки у касі), та аудит операцій на поточних рахунках. Аудит грошових коштів зазвичай починається із спостереження аудитором за фактичною наявністю коштів, а саме інвентаризацією каси. Цей процес дає можливість перевірити своєчасно та чи в повному обсязі оприбутковані кошти, порівняти результати актів інвентаризації з даними бухгалтерського обліку, а також виявити факти розкрадання коштів.

Таблиця 3.2

Програма аудиту готівково-розрахункових операцій у ТОВ «Apple Inc.»

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Методичні прийоми проведення	Методичні прийоми організації
1	Перевірка готівки у касі підприємства	Бухгалтер	Інвентаризація, перерахунок	Суцільний
2	Перевірка дотримання правил та розмірів розрахунків готівкою (встановленим законодавством)	Бухгалтер	Звірка, співставлення, документальна перевірка	Вибірковий
3	Перевірка дотримання ліміту залишку готівки в касі підприємства	Бухгалтер	Звірка, документальна перевірка	Суцільний
4	Контроль та перевірка відкритих рахунків у банках	Бухгалтер	Формальна перевірка, опитування	Суцільний

Продовження табл. 3.2

5	Перевірка заповнення касових ордерів, первинних документів	Бухгалтер	Формальна перевірка, документальна перевірка	Комбінований
6	Перевірка ведення обліку коштів у банках	Бухгалтер	Звірка, співставлення, документальна перевірка	Суцільний
7	Перевірка показників фінансової звітності про наявність та рух грошових коштів	Бухгалтер	Документальна перевірка, арифметична	Комбінований

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Аудитору в ТОВ «Apple Inc.» слід звернути особливу увагу на правильність оформлення надходження готівки до каси. Перевіряючи звіт касира та додані до нього документи, аудитор порівнює нумерацію останніх надходжень та видатків із записами у журналі реєстрації, для забезпечення цілісності обліку останніх операцій з готівкою. Якщо є різниця по сумі або нумерації в касових ордерах, з'ясовується причина розбіжності. Аудитор в ТОВ «Apple Inc.» перевіряє відповідність консолідованого та проаналізованого залишку готівки та обороту в національній валюті в обліковому реєстрі та записує інформацію до робочих документів. Ефективною вважатиметься система внутрішнього контролю лише тоді, коли вона зможе своєчасно виправити виявлену недостовірну інформацію та заздалегідь попередити її виникнення [50].

Форма безготівкових розрахунків у ТОВ «Apple Inc.» орієнтована на розвиток бізнесу кожного учасника ринку. Застосування безготівкових форм розрахунків дозволяє здійснювати успішну економічну діяльність, підвищувати платоспроможність підприємств, їх фінансову стійкість, а також збільшує ефективність роботи господарюючого суб'єкта. Здійснення безготівкових операцій через установи банків знижує потребу в готівці, сприяє концентрації вільних грошових коштів для кредитування,

забезпечує їх збереження та ефективне використання, оптимізує та прискорює грошовий обіг підприємства.

3.2 Методика аудиту оборотних активів

Через неналежне виконання умов господарських договорів негативний безготівковий грошовий потік досліджуваного підприємства формують витрати грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2020 рр. за рахунок повернення авансів, величина яких скорочена на 70,9% або на 78 тис. грн., тоді як факти про повернення авансів через ПАТ «ПриватБанк» протягом 2021 року за даними Звіту про рух грошових коштів даного підприємства відсутні. Таким чином, питома вага витрат на повернення авансів ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. була зменшена на 35,9 в. п. Порівнюючи витрати на повернення авансів за 2019-2020 рр., зазначимо, що відбулось зменшення питомої ваги грошових коштів ТОВ «Apple Inc.», витрачених на оплату авансів у безготівковій формі на 33,5 в. п. і за підсумками 2020 року становили 2,4% всіх безготівкових витрат грошових коштів на підприємстві проти 35,9% у 2019 році.

Варто відзначити, що негативний безготівковий грошовий потік досліджуваного підприємства за останні три роки також формують витрати на погашення податкових зобов'язань перед бюджетом (рис. 3.2).

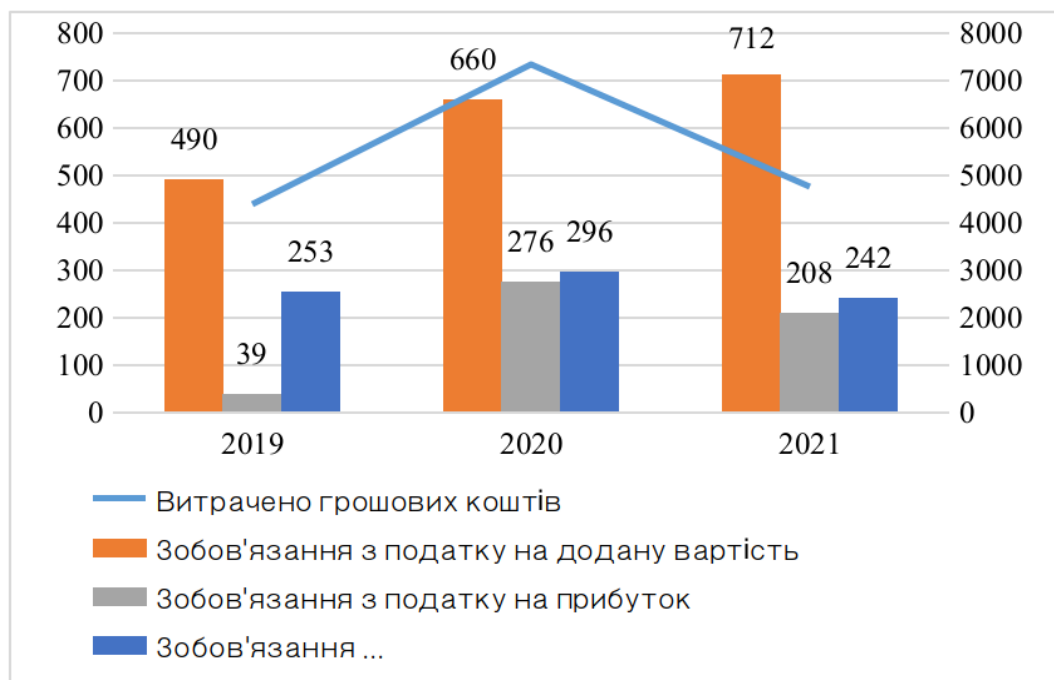


Рис. 3.2 – Негативний безготівковий грошовий потік від погашення податкових зобов'язань ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр., тис. грн.

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Так, величина безготівкових витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат на виконання зобов'язань з податку на додану вартість була скорочена на 60,0% або на 15 тис. грн., в т. ч. на 67,7% або на 21 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. Зазначимо, що питома вага грошових коштів, витрачених на погашення зобов'язань в процесі операційної діяльності ТОВ «Apple Inc.» з податку на додану вартість протягом 2019-2021 рр. зменшилась на 3,8 в. п. і за підсумками 2021 року становила 14,9% всіх витрат грошових коштів на підприємстві у безготівковій формі.

Водночас величина безготівкових витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат на виконання зобов'язань з податку на додану вартість скорочена на 60,0% або на 15 тис. грн., в т. ч. на 67,7% або на 21 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. При цьому, частка безготівкових грошових коштів, витрачених на виконання

зобов'язань в процесі операційної діяльності ТОВ «Apple Inc.» з податку на додану вартість протягом 2019-2021 рр. зменшилась на 3,8 в. п. і за підсумками 2021 року становила 14,9% всіх витрат грошових коштів на підприємстві.

В рамках зарплатного проекту, укладеного з ПАТ «ПриватБанк» величина витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат підприємства на оплату працівникам скорочена на 33,9% або на 608 тис. грн., в т. ч. на 20,8% або на 311 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. Виплата зарплати на зарплатні картки персоналу набагато зручніша за готівкові розрахунки, тому питома вага грошових коштів, витрачених на оплату працівникам ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. зменшилась на 16,0 в. п. і за підсумками 2021 року становила 24,8% всіх витрат грошових коштів на підприємстві. Оскільки комісійний тариф ПАТ «ПриватБанк» на зарахування грошових коштів на зарплатні картки персоналу ТОВ «Apple Inc.» мінімальний, то величина витрат грошових коштів досліджуваного підприємства протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат на відрядження була скорочена на 60,0% або на 15 тис. грн., в т. ч. на 67,7% або на 21 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. Окрім того, питома вага грошових коштів, витрачених на оплату відряджень ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. зменшилась на 0,4 в. п. і за підсумками 2021 року становила 0,2% всіх безготівкових витрат грошових коштів на підприємстві.

У свою чергу витрати грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. щодо виконання зобов'язань з податку на прибуток зросли в 4 рази або на 169 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 24,6% або на 68 тис. грн. Окрім того, питома вага грошових коштів, витрачених на виконання зобов'язань ТОВ «Apple Inc.» з податку на прибуток протягом 2019-2021 рр. під контролем податкових органів була зменшена на 3,5 в. п. і за підсумками 2021 року становила 4,4%

всіх витрат грошових коштів на підприємстві, що формують негативний безготівковий грошовий потік.

Окрім того, обсяг витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. на виконання зобов'язань підприємства з інших податків і зборів (обов'язкових платежів) скорочена на 4,3% або на 11 тис. грн., в т. ч. на 18,2% або на 54 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. під контролем податкових органів. Зазначимо, що питома вага грошових коштів, витрачених на виконання зобов'язань в процесі операційної діяльності ТОВ «Apple Inc.» з інших податків і зборів (обов'язкових платежів) за 2019-2021 рр. зменшилась на 0,7 в. п. і за підсумками 2021 року становила 5,1% всіх витрат грошових коштів підприємства у безготівковій формі.

Під контролем Пенсійного фонду України обсяг витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок відрахувань підприємства на соціальні заходи скоротився на 13,6% або на 87 тис. грн., в т. ч. на 22,3% або на 159 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. При цьому питома вага грошових коштів, відрахованих на соціальні заходи ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. як єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за 22 класом професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності зменшилась на 3,0 в. п. і за підсумками 2021 року становила 14,6% всіх витрат грошових коштів на підприємстві ТОВ «Apple Inc.» (рис. 3.3).

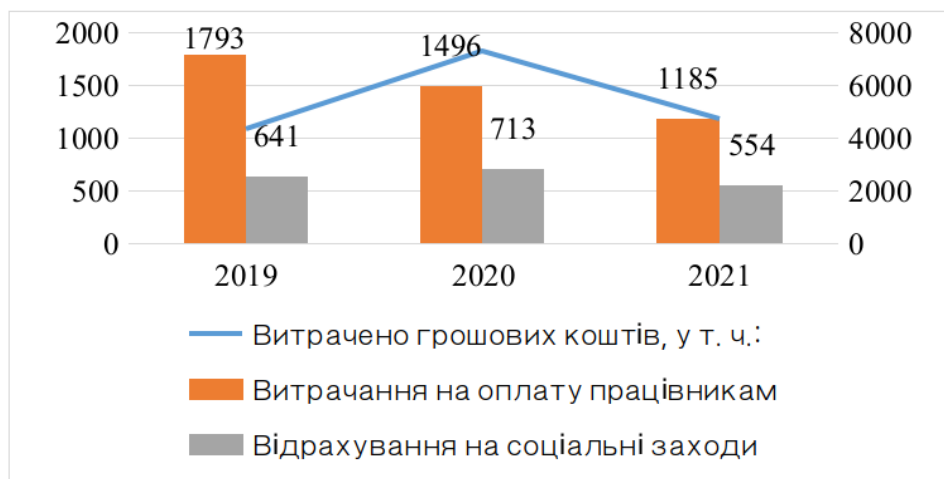


Рис. 3.3 – Негативний безготівковий грошовий потік через витрати на фонд оплати праці на ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр., тис. грн.

Джерело: розроблено автором на основі [50].

У процесі операційної діяльності досліджуваного підприємства негативний безготівковий грошовий потік також формують інші витрати грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр., які були скорочені на 84,5% або на 109 тис. грн., в т. ч. на 66,7% або на 40 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. Водночас частка інших витрат ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. зменшилась на 2,5 в. п. і за підсумками 2021 року становила 0,4% всіх безготівкових витрат грошових коштів на підприємстві.

У процесі фінансової діяльності ТОВ «Apple Inc.» негативний безготівковий грошовий потік величина витрат грошових коштів досліджуваного підприємства протягом 2019-2021 рр. за рахунок сплачених дивідендів вперше у 2021 році була скорочена на 88 тис. грн.

Через зменшення величини чистого безготівкового грошового потоку ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. на 3,6% або на 5 тис. грн., в т. ч. у 2 рази % або на 231 тис. грн. протягом 2020-2021 рр. відбулося скорочення залишку грошових коштів, наявного на поточному рахунку досліджуваного підприємства на кінець періоду на 48,8% або на 39 тис. грн. протягом 2019-2021 рр., в т. ч. на 76,7% або на 135 тис. грн. протягом 2020-2021 рр.

Зазначимо, що технологія аналізу безготівкових розрахунків ТОВ «Apple Inc.» передбачає оцінку ефективності форм безготівкових розрахунків як співвідношення тривалості руху товару від постачальника до покупця та тривалості відволікання обігових коштів у розрахунки, а також розрахунок ефективності форм безготівкових розрахунків досліджуваного підприємства як відношення вартості товару, який реалізується, до суми обігових коштів і банківських ресурсів, залучених у процес його реалізації [25, с. 433]. На жаль, брак інформаційного забезпечення аналізу грошових потоків ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр. не дозволяє застосувати вищенаведену методику.

Проте, рівень ефективності управління безготівковими грошовими потоками ТОВ «Apple Inc.» можна оцінювати за допомогою показників рентабельності грошових потоків досліджуваного підприємства за 2019-2021 рр. Згідно з отриманими результатами, ефективність управління безготівковими грошовими потоками ТОВ «Apple Inc.» є низькою, оскільки на фоні перманентної нестачі коштів на ведення операційної діяльності ТОВ «Apple Inc.» не можуть здійснюватися вкладення коштів в інвестиції, а також своєчасне погашення податкових зобов'язань перед бюджетом.

Оскільки розвиток ринкової національної економіки сприяє використанню переваг безготівкових грошових розрахунків між підприємствами, в тому числі між ТОВ «Apple Inc.» та його контрагентами, то на ефективність управління безготівковими грошовими потоками даного підприємства впливатиме вибір такої форми безготівкових розрахунків, яка б забезпечувала максимальне зближення моментів надходження продукції ТОВ «Apple Inc.» та їхньої оплати його контрагентами. Окрім того, широкому застосуванню безготівкових розрахунків ТОВ «Apple Inc.» сприяють банківські установи, в тому числі ПАТ «ПриватБанк». У безготівковій формі розрахунків ТОВ «Apple Inc.» також зацікавлена

держава в особі Національного банку України через зменшення потреб в обігу грошових знаків держави завдяки використанню безготівкових розрахунків у національній економіці.

3.3 Формування результатів аудиту в аудиторському звіті

Для проведення аудиторської перевірки складається поетапний план, який в узагальненому вигляді може складатись з таких етапів: підготовчий, проміжний, етап фізичної перевірки, основний (етап аудиту окремих статей звітності), заключний етап. Виділяють такі стадії проведення аудиту оборотних активів:

1. Перевірка правильності обліку грошових коштів.
2. Правильність ведення обліку запасів.
3. Перевірка дебіторської заборгованості.

Аудит матеріальних оборотних активів на підприємстві доцільно починати з інвентаризації, яку проводять силами і коштами підприємства замовника під наглядом аудиторів. Перед початком інвентаризації матеріально відповідальна особа складає звіт (виробничий, матеріальний, товарний, товарно-грошовий) і дає відповідну розписку (текст розписки наведено на титульній стороні інвентаризаційного опису). Один примірник звіту матеріально відповідальна особа здає в бухгалтерію підприємства, другий – аудитору [7].

На основі проведеного дослідження, можна зробити висновок, що аудит є окремою галуззю економічної науки, оскільки він має свою методологію, методи, інструменти та інші атрибути досліджень стану обліку фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Визначено предмет аудиту оборотних активів – встановлення достовірності даних бухгалтерського обліку щодо оборотних активів, а також повноти, своєчасності та правильності відображення інформації в облікових регістрах, зведених документах та фінансовій звітності; джерела інформації аудиту оборотних активів, його головні завдання, об’єкти на найпоширеніші методи перевірки аудиту оборотних активів, до яких відносять перевірка арифметичних розрахунків клієнта та інвентаризацію. Визначили, які методи використовують в процесі аудиту оборотних активів, також планування та програму аудиту оборотних активів.

Для надання якісної характеристики впливу характеру руху грошових коштів на ефективність діяльності ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. скористаємось табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Динаміка руху грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр.

№	Показник	Значення показника, тис. грн.			Відносне відхилення, %		
		2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2021/2019
1	Чистий рух коштів від операційної діяльності	-140	96	-47	-68,6	-49,0	+33,6
2	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	0	0	x	x	x
3	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0	-88	x	x	x
4	Чистий рух коштів за звітний період	-140	96	-135	-68,6	-140,6	+96,4

Джерело: розроблено автором на основі [50].

За даними табл. 3.3, очевидно, що у 2019 році очевидне неефективне використання грошових коштів, оскільки на фоні нестачі коштів на ведення операційної діяльності ТОВ «Apple Inc.» не можуть здійснюватися

вкладення коштів в інвестиції та погашення кредитних зобов'язань. У 2020 році діяльність ТОВ «Apple Inc.» є неефективною, оскільки за умови позитивного руху грошових коштів від операційної діяльності даному підприємству доцільно здійснювати платежі в межах інвестиційної та фінансової діяльності. Зазначена у 2021 році ситуація свідчить про кризовий стан ТОВ «Apple Inc.», оскільки існування за рахунок відсутності руху лише інвестиційних коштів можливе протягом вкрай незначного періоду часу.

Отже, оскільки ТОВ «Apple Inc.» є індивідуальним, то методика обліку та аудиту має бути індивідуальною та інтегрованою в загальну структуру управління підприємством. Контроль над обліком грошових коштів покладений на бухгалтера підприємства. У ситуаціях, коли на підприємстві існує необхідність у більш змістовному контролі над обліком грошових коштів, то директор ТОВ «Apple Inc.» запрошує незалежного зовнішнього аудитора.

Ефективним контролем «дебіторки» є окремий облік двох основних її видів: простроченої та непростроченої. Непрострочену дебіторську заборгованість називають ті борги, які відносяться до третіх осіб за зобов'язаннями, на момент складання балансу терміни виконання, яких не наступили. Ці борги можуть бути отримані при належному виконанні боржником своїх обов'язків. Отже, така дебіторська заборгованість до стягнення реальна. Простроченої дебіторської заборгованістю називають ті борги, які відносяться до будь-яких третіх осіб за зобов'язаннями, на момент складання балансу, терміни виконання яких настали і порушені дебіторами.

Інвентаризація розрахунків з контрагентами сприяє виявленню «дебіторки», яка веде в обов'язковому порядку перед збором річного звіту. Але цього недостатньо для того щоб отримати точну інформацію про стан розрахунків, так як проблеми з замовниками можуть виникнути і протягом

року звітнього [34] Звідси випливає, що головним способом спостереження за станом «дебіторки» є часта (а точніше – щомісячна) звіряння розрахунків із замовниками. Якщо трудові ресурси можуть дозволити, то контроль краще здійснювати не менше двох разів на місяць. Це, перш за все, пов'язано з людським фактором. Мотивація працівників з продажу часто «зав'язана» на зборі коштів, що є правильним. Але працівники фінансового відділу використовують для цього різні способи, і не всі вони, як правило, бувають в інтересах підприємства. Отже, комплексний підхід необхідний, який включає організаційні заходи, пов'язані з фінансовим контролем паралельно використовується методами і способами мотивації працівників підприємства.

На думку більшості, керівники фінансової та економічної служби тільки заважають і гальмують розвиток бізнесу. Але якщо подивитися з об'єктивної точки зору, – це якір, необхідний кожному кораблю. У даній ситуації заходи з контролю, які проводяться цією службою в роботі з дебіторською заборгованістю, дозволяють повернути в підприємство великий обсяг грошових коштів. Навіть сам факт введення заходів з контролю дисциплінує працівників з продажу.

Таким чином, проведені заходи з управління дебіторською заборгованістю діляться на заходи, що мали організаційний характер і заходи, які будуть спрямовані на проведення оцінки різних показників дебіторської заборгованості.

Отже, ми визначилися із конкретними заходами програми поліпшення стану активів ТОВ «Apple Inc.». Тепер варто встановити відповідальних осіб за її виконання (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Встановлення відповідальних осіб та термінів виконання завдань кожного з напрямів поліпшення стану оборотних активів ТОВ «Apple Inc.»

Завдання	Відповідальна особа	Кінцевий термін виконання
1	2	3
Удосконалення управління дебіторською діяльністю		
Вдосконалити кредитну політику і грошові розрахунки	Фінансовий директор	01.04.2023
Впровадити заходи стимулювання розрахунків по факту	Керівник відділу збуту	01.05.2023
Забезпечити ефективний контроль розрахунків	Керівник планово-економічного відділу	01.05.2023
Удосконалення управління кредиторською заборгованістю		
Розробити календар платежів та забезпечити його виконання	Керівник планово-економічного відділу, фінансовий директор	01.04.2023
Застосувати альтернативні джерела фінансування діяльності	Фінансовий директор	31.12.2023
Стимулювати збут і нарощувати обсяги власних грошових коштів	Керівник відділу збуту	31.12.2023
Удосконалення управління фінансуванням діяльності		
Вибір оптимальної стратегії фінансування оборотних активів	Фінансовий директор	01.04.2023
Забезпечення платоспроможності		31.12.2023
Забезпечення прийнятного обсягу, структури і рентабельності власних оборотних коштів		31.12.2023

Джерело: авторський підхід.

Основні зміни пропонується здійснювати, починаючи, переважно, з II кварталу 2023 року. Таким чином, менеджери ТОВ «Apple Inc.» матимуть час не лише на розробку нових управлінських підходів, політик, стратегій тощо, а й на обговорення їх на Загальних зборах акціонерів, з метою схвалення прийнятих рішень всіма власниками підприємства. Ті ж завдання, які вимагають покращення показників діяльності підприємства і, зокрема, підвищення рівня його платоспроможності, покращення структури і підвищення рентабельності власних оборотних коштів тощо, повинні бути виконані до завершення 2023 року. Тобто, мається на увазі, що результати управлінських рішень, спрямованих на виконання

запропонованих завдань, повинні бути помітними вже у річній звітності ТОВ «Apple Inc.» за 2023 рік.

Отже, ми сформували перелік відповідальних осіб та кінцевих термінів виконання завдань кожного з напрямів програми поліпшення стану оборотних активів ТОВ «Apple Inc.». Деталізовані розробки стратегій, політик, управлінських методик тощо мають проводитися вже вказаними відповідальними особами чи підпорядкованим їм персоналом.

Орієнтуючись на поставлену мету та сформувавши очікуваний результат покращення процесу залучення фінансових ресурсів, ТОВ «Apple Inc.» необхідно визначити їх джерела, базуючись на критеріях вибору, зовнішніх та внутрішніх чинниках. Варто відмітити, що самофінансування або використання власних фінансових ресурсів є для ТОВ «Apple Inc.» найбільш бажаним, однак не спроможне задовольнити всі потреби підприємства, що призводить до використання позикових, залучених джерел або бюджетного фінансування.

Фінансування ТОВ «Apple Inc.» є цілеспрямованою діяльністю. У процесі залучення фінансових ресурсів ТОВ «Apple Inc.» відбувається вирішення наступних завдань: виявлення найефективнішого джерела фінансування; визначення оптимального співвідношення джерел фінансування оборотних активів ТОВ «Apple Inc.»; забезпечення прибутковості модернізації та будівництва магістральних газопроводів і об'єктів на них та ін.

Отже, оптимізація процесу вибору джерел фінансування інвестиційної діяльності є одним із важливих елементів ефективного функціонування системи економічної безпеки підприємства. Це твердження базується на емпіричних дослідженнях діяльності багатьох промислових підприємств України та визначенні стратегічних орієнтирів забезпечення їх економічної безпеки (зокрема економічної безпеки

інвестиційної діяльності). Прорахунки у виборі джерел фінансування інвестицій швидко трансформуються у фінансові проблеми для суб'єктів господарювання, оскільки їх значення для реалізації будь-яких проектів досить велика. Водночас стан економічної безпеки підприємства суттєво погіршується за недостатності інвестиційних ресурсів або нецільового використання залучення. Запропонований у роботі підхід до оптимізації структури інвестиційних ресурсів та вибору джерел фінансування за критерієм мінімізації ризику є корисним як з теоретичної, так і з прикладної точки зору та реалізований на українських підприємствах. Проте подальші дослідження цього питання мають значні перспективи у зв'язку з постійними перетвореннями у фіскальній сфері та вдосконаленням механізмів забезпечення економічної безпеки промислових підприємств.

ВИСНОВКИ

Отже, за результатами проведеного дослідження варто зробити відповідні висновки:

Досліджено економічну сутність і характеристику оборотних активів корпорацій. Варто відзначити, що оборотні активи – це сукупність грошових коштів міжнародної корпорації, необхідних для формування та забезпечення кругообігу виробничих оборотних фондів і фондів обігу. Правильне співвідношення між власними та позиковими джерелами формування оборотних активів відіграє важливу роль в укріпленні фінансового стану міжнародної корпорації.

Визначено та оцінено оборотні активи. Варто відзначити, що для ефективного використання оборотних активів потрібно дуже точно проводити їх аналіз, розробити методику розрахунку оборотних активів для міжнародної корпорації. Важливо також визначити стратегію управління оборотними активами, критерії аналізу, оцінку стану, проводити контроль над прийнятими рішеннями. Підвищення ефективності використання оборотних активів є головним фактором для збільшення прибутку на міжнародних корпораціях, зростання капіталу, підвищення рентабельності, фінансової стійкості та конкурентоспроможності.

Обґрунтовано класифікацію оборотних активів для обліку та аудиту. Оборотні активи міжнародної корпорації – невід’ємна складова її господарської діяльності. Якщо уважно розглянути коріння наявних вельми серйозних недоліків в управлінні оборотними активами господарюючих суб’єктів, то можна переконатися, що більшість з них пояснюється багато в чому наявністю труднощів забезпечення реалізації фінансової, податкової та інвестиційної політики організації в умовах ринкової економіки.

Виявлено особливості організації та методики обліку оборотних активів. «Apple» (колишня «Apple» Computer, Inc.) – американська технологічна компанія з офісом у Купертіно (Каліфорнія), яка проектує та розробляє побутову електроніку, програмне забезпечення та онлайн-сервіси. За 2019-2021 рр. частка оборотних активів ТОВ «Apple Inc.» у загальній сумі усіх активів зменшилася на 3,27%, що пов'язано із одночасним зростанням обсягу оборотних активів на підприємстві на 209679 тис. грн або на 46,00% та чистого прибутку підприємства на 103778 тис. грн або на 17084%. Позитивним моментом у діяльності ТОВ «Apple Inc.» стало зростання прибутковості оборотних активів упродовж 201-2021 рр. на 11,40% та збільшення оборотності оборотних активів на 0,43. Упродовж 2019-2021 рр. ТОВ «Apple Inc.» притаманна помірна політика фінансування оборотних активів. Зміст помірного підходу допускає, що постійна частина оборотних активів фінансується за рахунок власного й довгострокового позикового капіталу, в той час як короткостроковий позиковий капітал фінансує всю частину змінної частини оборотних активів.

Досліджено методику обліку поточної дебіторської заборгованості. Облікову політику на підприємстві слід застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного НП(С)БО. Також застосовують передусім ті підходи та методи ведення обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені НП(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності кожного конкретного суб'єкта господарювання. Так, упродовж 2019-2021 рр в ТОВ «Apple Inc.» відбулося збільшення загального обсягу дебіторської заборгованості на 224894 тис. грн або на 74,38%, що відбулося за рахунок зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 130049 тис. грн або на 83,72%, збільшення

дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 4270 тис. грн або на 109,94%, дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків на 95956 тис. грн або на 69,87%. Натомість, за 2019-2021 рр. відбулося скорочення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 27 тис. грн або 52,94%; також спостерігаємо зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 5354 тис. грн або на 92,76%.

Виявлено особливості обліку грошових коштів. Відповідно до умов укладених договорів з контрагентами даного підприємства величина витрат грошових коштів ТОВ «Apple Inc.» протягом 2019-2021 рр. за рахунок витрат на оплату авансів шляхом перерахування на поточні рахунки контрагентів зросла в 14 разів або на 154 тис. грн., незважаючи на скорочення такого показника протягом 2020-2021 рр. на 70,2% або на 388 тис. грн. Питома вага перерахованих авансів на поточні рахунки контрагентів ТОВ «Apple Inc.» за аналізований період зросла на 3,2 в. п. і за підсумками 2021 року становила 3,5% всіх витрат грошових коштів на підприємстві. Порівнюючи витрати на оплату авансів за 2020-2021 рр., зазначимо, що відбулось зменшення питомої ваги грошових коштів ТОВ «Apple Inc.», витрачених на оплату авансів на 4,0 в. п.

Визначено мету аудиту оборотних активів, його процедура та завдання. Форма безготівкових розрахунків у ТОВ «Apple Inc.» орієнтована на розвиток бізнесу кожного учасника ринку. Застосування безготівкових форм розрахунків дозволяє здійснювати успішну економічну діяльність, підвищувати платоспроможність підприємств, їх фінансову стійкість, а також збільшує ефективність роботи господарюючого суб'єкта. Здійснення безготівкових операцій через установи банків знижує потребу в готівці, сприяє концентрації вільних грошових коштів для кредитування, забезпечує їх збереження та ефективне використання, оптимізує та прискорює грошовий обіг підприємства.

Досліджено методику аудиту оборотних активів. Оскільки розвиток ринкової національної економіки сприяє використанню переваг безготівкових грошових розрахунків між підприємствами, в тому числі між ТОВ «Apple Inc.» та його контрагентами, то на ефективність управління безготівковими грошовими потоками даного підприємства впливатиме вибір такої форми безготівкових розрахунків, яка б забезпечувала максимальне зближення моментів надходження продукції ТОВ «Apple Inc.» та їхньої оплати його контрагентами. Окрім того, широкому застосуванню безготівкових розрахунків ТОВ «Apple Inc.» сприяють банківські установи, в тому числі ПАТ «ПриватБанк». У безготівковій формі розрахунків ТОВ «Apple Inc.» також зацікавлена держава в особі Національного банку України через зменшення потреб в обігу грошових знаків держави завдяки використанню безготівкових розрахунків у національній економіці.

Обґрунтовано особливості формування результатів аудиту в аудиторському звіті. Ефективним контролем «дебіторки» є окремий облік двох основних її видів: простроченої та непростроченої. Непрострочену дебіторську заборгованість називають ті борги, які відносяться до третіх осіб за зобов'язаннями, на момент складання балансу терміни виконання, яких не наступили. Ці борги можуть бути отримані при належному виконанні боржником своїх обов'язків. Отже, така дебіторська заборгованість до стягнення реальна. Простроченої дебіторської заборгованістю називають ті борги, які відносяться до будь-яких третіх осіб за зобов'язаннями, на момент складання балансу, терміни виконання яких настали і порушені дебіторами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436–IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 18, № 19-20, № 21-22. Ст. 144. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2012 № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2013. № 13-14, № 15-16, № 17. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
4. Власова Н. О. Ефективність політики фінансування оборотних активів підприємств торгівлі : монографія. Харків : ХДУХТ, 2018. 267 с.
5. Гаватюк Л. С., Захарчук І. О. Теоретичні аспекти сутності управління оборотними активами підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2017. № 6 (11), С. 107-110.
6. Гаватюк Л. С., Захарчук І. О. Теоретичні аспекти сутності управління оборотними активами підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління, 2017, 6(11), 107–110.
7. Голубко А. І. Управління оборотними активами підприємства. Матеріали XLVII наук.-тех. кон. підрозділів ВНТУ, м. Вінниця, 14-23 березня 2018 р. Вінниця. URL: <https://conferences.vntu.edu.ua/index.php/all-fm/all-fm-2018/paper/view/4521>
8. Гречко А.В., Марченко В.М., Кузьмінська Н.Л., Кривда О.В. Дипломне проектування: написання, оформлення та захист атестаційних робіт для здобувачів вищої освіти: навч. посіб. для студ. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2020. 21 с.

9. Гринюк І. М. Економічна сутність оборотних активів та їх типологія. *Agricultural and Resource Economics: International Scientific EJournal*, 2016, vol. 2, 4, pp. 64–74.

10. Данилків Х., Гембарська Н. Управління оборотним капіталом та джерела його фінансування. Національний університет «Львівська політехніка». 2022. Вип. 6. № 1. С. 81-93.

11. Даньків Й. Я., Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік: підручник. Київ: Знання, 2017. 469 с.

12. Дехтяр Н. А., Дейнека О. В., Голик Д. В. Оптимізація структури оборотних активів підприємства. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2018. Випуск 1 (12). С. 289-293.

13. Домбровська Н. Р. Економічна квінтесенція та класифікація оборотних активів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Випуск 17. С. 812-825.

14. Донін Є. О. Особливості сучасних підходів щодо специфіки класифікації оборотних активів підприємства. *Економіка і організація управління*. 2018. № 1 (29). С. 75-85.

15. Дороніна М. С., Мартюшева Л. С. Управління рухом оборотного капіталу підприємства : монографія. Харків : ХНАДУ, 2019. 197 с.

16. Економіка підприємства: підручник; за заг. та наук. ред. Г. О. Швиданенко. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ : КНЕУ, 2018. 551 с.

17. Заварзіна Т. В. Удосконалення класифікації джерел фінансування інноваційного розвитку підприємств торгівлі : Інвестиції: практика та досвід: наук.-практ. журн : Київ, 2021. С. 61-65.

18. Канцедаль Н. Ю., Клімович І. М., Ганін В. І. Окремі питання управління оборотними активами підприємства. *Економіка та держава*. 2019. № 11. С. 103-107.

19. Кігель В. Р. Методи і моделі підтримки прийняття рішень у ринковій економіці : монографія. К.: ЦУЛ, 2020. 202 с.

20. Ковальчук Н. О. Узагальнення та систематизація наукових підходів до визначення поняття «активи». URL: http://chtei-knteu.cv.ua/herald_ru/content/download/archive/2011/v3/NV-2011-V3_5.pdf

21. Коваленко О. В., Отечко Ю. С. Підвищення ефективності формування і використання оборотного капіталу підприємства. Інфраструктура ринку. 2016. Вип. 1, С. 133-139.

22. Кодацький В. П. Шляхи ефективного управління оборотними активами промислових підприємств. Актуальні проблеми економіки. 2010. № 4. С. 271–274.

23. Колодізєв О., Азізова К. Управління оборотними активами промислових підприємств: сучасні підходи. Економіка та суспільство. 2021. № 23. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/310/297>

24. Кондратюк С. Я. Ефективність формування та використання активів підприємства. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/12/357.pdf>

25. Кошельок Г. В., Малишко В. С., Малікова І. П. Факторний аналіз ефективності використання оборотних коштів підприємства. Проблеми системного підходу в економіці. 2018. Вип. 5, С. 67- 72.

26. Крамаренко В. І., Холод Б. І. та ін. Управління ресурсами підприємства: навч. посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2017. 288 с.

27. Купріна Н. М., Тофаніло О. А., Котобан І. О., Скіпор Р. Є. Особливості аналізу оборотних активів підприємства в сучасних умовах. Food Industry Economics. 2018. № 10 (4). URL: <https://doi.org/10.15673/fie.v10i4.1131>

28. Кучменко В. О. Управління структурою оборотних активів на основі функціональної моделі оптимізації структури капіталу. Економічний вісник університету. 2017. Вип. 35(1). С. 46-53.

29. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: підручник. Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2017. 556 с.

30. Ляшко І. І. Діалогові процедури багатокритеріальної оптимізації: Навч. посібник, 2015. 75 с.

31. Малярець Л. М. Міненкова О. В. Вирішення проблем багатокритеріальності в оцінці діяльності підприємства на основі методів багато критеріальної оптимізації, 2017. URL: https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2017-1_0-pages-421_427.pdf

32. Маринович О. О., Шухманн В. А. Основні стратегії фінансування оборотних активів підприємства. Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975). URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6854>

33. Мартиненко В.П. Прогресивні підходи до управління оборотними активами підприємств. Сучасні проблеми економіки і підприємництва. 2016. № 18. С. 225–229.

34. Мордань Є. Ю., Сумченко А. О. Методичний підхід до побудови системи управління оборотними активами підприємства. Вісник СумДУ. Серія «Економіка». 2019. № 4. С. 24-34.

35. Морозов О. О. Багатокритеріальна оптимізація складних організаційно-технічних систем за умови невизначеності інформації. Системи обробки інформації. 2021. № 1 С. 36-40.

36. Павлова Г.Є., Приходько І.П., Тютюнник Я.В. Облікове забезпечення операцій з надходження та використання оборотних активів.

Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2018. Вип. 20 (2). С. 147–150.

37. Пан Л. В. Управління обіговими коштами підприємницьких структур. Фінанси України. 2020. № 6. С. 96-99.

38. Пельтек Л. В. Писаренко С.М. Методологічні аспекти формування системи управління оборотними активами підприємства. Вісник Запорізького національного університету Сер.: Економічні науки. 2021. № 1(5). С.43-49

39. Польова О. Л., Жмурко Л. Ю. Система управління оборотним капіталом підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2016. Вип. 21(2), С. 92-95.

40. Риллєв С.В. Роль політики управління оборотними активами в системі фінансового менеджменту підприємства. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту Сер.: Економічні науки. 2019. № 4. С. 311-319

41. Севрук Є. М. Оцінка ефективності фінансування оборотних активів на підприємствах торгівлі України. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. № 4 (1). С. 126-130

42. Фабіянська В. Ю., Сverdзоленко І. Ю Удосконалення обліку та аудиту оборотних активів. URL: [http://escnof_2017_12\(1\)__47%20\(2\).pdf](http://escnof_2017_12(1)__47%20(2).pdf)

43. Філімоненков О. С. Оптимізація Структури оборотного капіталу підприємства. Регіональна економіка. 2018. № 4. С. 24-30.

44. Шарова С. В. Оборотні активи та їх місце в фінансово-економічному механізмі управління підприємством : Сучасна економічна наука: теорія і практика : матеріали VII всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 15 листопада 2017 р., Полтава : ПолтНТУ, 2017. 209 с.

45. Швець Ю. О. Вплив чинників зовнішнього та внутрішнього середовища на ефективність стратегічного управління оборотними коштами підприємств машинобудування. Вісник Запорізького національного університету Сер.: Економічні науки. 2016. С. 26-36.

46. Юрчишена Л. В., Кречко О. С. Макроекономічний аналіз фінансування оборотних активів промислових підприємств України. Бізнес Інформ. 2020. № 11. С. 337–346.

47. Danylkiv K., Gorbova K., Hembarska N., Trynchuk V., Paida Y., Havran V. Methods of economic evaluation of concession project effectiveness. Montenegrin Journal of Economics, 2020. Vol. 16, no. 4, P. 67-84.

48. Popova N., Kataiev A., Nevertii A., Kryvoruchko O., Skrynkovsky R. (2021). Marketing aspects of innovative development of business organizations in the sphere of production, trade, transport, and logistics in VUCA conditions. Estudios de Economia Aplicada. 2020. № 38(3), P. 1-14.

49. Prokhorova V., Bozhanova O., Putro A., Dalyk V., Yuxhman Ya. & Azizova K. Complex-system approach to multicriteria assessment of sustainable development of industrial enterprises. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. 2021. № 628 (1). URL: <https://doi:10.1088/1755-1315/628/1/012011>

50. Офіційний сайт ТОВ «Apple Inc.». URL: <https://www.apple.com/ua/>

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд зарубіжної літератури

1. Economic essence of current assets and their typology. Hryniuk, I. (2016). Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal, 2(4), 64-74.

The purpose of the article is to study theoretical approaches to defining the essence of current assets and their classification and improving the existent methods. One of the most important indicators which is characterized the financial condition of enterprise are current assets. Current assets are those assets which is indispensable for enterprises' business activity. An availability of the required number of each of the components of current assets provides enterprises' opportunity to conduct their business activities. In the article is showed the basic approaches to defining the economic essence of current assets and their classification. Each of the scholars interpreted the concept of «current assets» in his own way, highlighting various classifications and approaches to understand it. Depending on the industry and type of enterprise have different needs and current assets, especially stocks and the structure of all assets. It is systemized all classifications and classification features and is formed the universal clarification of current assets which can be using in every economic science and entity of any industry.

2. Current Assets and Their Role in Company Activity. Abdirakhimov Boburjon Umarjon Ugli, Qudbiyev Nodir Tohirovich, Rasulova Shakhnoza Khatamovna. Journal of Marketing and Emerging Economics. Published under Volume: 1 Issue: 7 in December-2021

The article discusses ways to increase the volume of output by analyzing the structure of current assets of the enterprise, as well as their impact on the financial results of the enterprise. The shortage of current assets is an internal problem of enterprises and as the only solution to this problem is associated with inefficient management of current assets, shortcomings of the enterprise management system as a whole. Suggestions are given for evaluating and improving the efficiency of current assets and their role in the company's activities.

3. Current assets management of small enterprises. Haitham Nobanee, Jaya Abraham. September 2015. Journal of Economic Studies 42(4):549-560

The purpose of this paper is to investigate the relationship between a firm's net

trade cycle, its size and liquidity. Design/methodology/approach – The relation between the firm's net trade cycle and its liquidity is examined using Generalized Method of Moment Dynamic Panel-Data System Estimation with Robust Standard Errors for a sample of 5,802 US non-financial firms listed in the New York Stock Exchange, American Stock Exchange, NASDAQ Stock Market and Over the Counter Market for the period 1990-2004 (87,030 firm-year observations). The analysis is applied at the levels of the full sample and divisions of the sample by size. Findings – The results show negative and significant relationship between net trade cycle, as a comprehensive measure of efficiency in working capital management, and liquidity for small firms. Originality/value – Most of the existing literature focusses on the large firm's experience of working capital management. Small firms generally face liquidity problems and have limited access to external capital, and studies on their efficiency in working capital management are scant. Thus the present study is useful in understanding the relation between the firm's net trade cycle and liquidity of small firms.

4. Return on current assets, working capital and required rate of return on equity. Bolek, Monika (2014) : Return on current assets, working capital and required rate of return on equity, e-Finance: Financial Internet Quarterly, ISSN 1734-039X, University of Information Technology and Management, Rzeszów, Vol. 10, Iss. 2, pp. 1-10,

The problem of return on current assets and return on working capital related to the cost of equity invested in a company is analyzed in this paper. Risk – return and liquidity – profitability trade-offs influence the company's equilibrium and management decisions. Liquidity is measured by the cash conversion cycle and it is related to the working capital strategy, measured by current ratio. Rate of return on current assets should be related to the rate of return on working capital that is linked to the cost of capital and the required rate of return. The results indicate that there is a positive relationship between the return on current assets and cash conversion cycle, a positive relationship between cost of equity and return on working capital meaning that the working capital, cash conversion cycle and current assets management are related to profitability, and cost of equity is determined by the required rate of return calculated based on the Capital Asset Pricing Model.

5. Management of liquidity and liquid assets in small and medium-sized enterprises. Eleonora Kontuš & Damir Mihanović (2019). Economic Research-Ekonomska Istraživanja, 32:1, 3253-3271

Management of liquidity and liquid assets focuses on cash inflows and outflows

along with a trade-off between liquidity versus investment of surplus cash in order to improve profitability. Firstly, the purpose of the empirical part of the study is to analyse liquidity of small and medium-sized enterprises (S.M.E.s) and, secondly, to explore the dependence between liquidity and profitability. Thirdly, the aim of the theoretical research is to explore liquidity and liquid assets as well as their determinants. In this part we focus on developing a new mathematical model for calculating net earnings through decreasing the amount of liquid assets. With this model, S.M.E.s can consider net earnings in managing and decreasing liquid assets in order to improve profitability.

6. Current Assets and Current Liabilities. Richard F. Larkin, Marie DiTommaso. September 2019. In book: Wiley Not-for-Profit GAAP 2019 (pp.321-330)

The requirement for not-for-profit organizations can be satisfied by reporting a classified statement of financial position which classifies assets and liabilities as current and noncurrent. If an organization does so, classified statements of financial position should present current assets and current liabilities separately from noncurrent assets and liabilities. In general, assets and liabilities are not offset against each other. The offsetting of cash or other assets against a tax liability or other amounts due to governmental bodies, or against a tax liability is also not acceptable except under limited circumstances. Financial Accounting Standards Board (FASB) has issued new disclosure requirements to assist in the comparability of US generally accepted accounting principles (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS) financial statements. These new disclosure requirements are contained in ASU 2011-11 Balance Sheet (Topic 210) Disclosures about Offsetting Assets and Liabilities.

7. Organization and methods of accounting, audit of cash funds and analysis of cash flows at aviation enterprises. Olga Bondarenko. December 2019. Economics Finances Law 2(3), 56-68.

Cash as a significant economic category is a function not only of value but also of means of circulation, means of accumulation. Depending on the specifics of the enterprise, accounting, audit and analysis of cash flows has its own specificity, in particular in aviation enterprises. The financial accounting at such enterprises provides registration and registration of business transactions, analytical and

synthetic accounting, audit of data, as well as preparation of the required financial statements of the established sample. The works that would take into account the specifics of aviation activity in matters of organization of accounting, audit and analysis of cash flows not enough. The purpose of the paper is research of theoretical, methodological and organizational aspects of accounting, audit and analysis of cash flows, finding out directions of their improvement in aviation enterprises. Results. The article deals with the theoretical, methodological and organizational aspects of accounting, audit and analysis of cash flows, explains the ways of their improvement in aviation enterprises. The wording of the concept of cash (money) in accordance with (NAS) 1 and the specifics of the activity of aviation enterprises according to the current Air Code of Ukraine are clarified. The main sources of information that allow proper accounting, audit of funds and analysis of cash flows of aviation enterprises are considered. The main accounts and subaccounts of cash accounting at aviation enterprises were detailed, including 30 «Cash», 31 «Bank Accounts», 33 «Other Funds». The peculiarities of the audit of cash, the key issues of cash flow analysis to prevent their irrational use are considered. Conclusion. Prospects for further research include the study of the monetary income of aviation enterprises and their accounting in terms of economic activities (open additional flights, joint operation of flights and / or other form of interaction of representatives of aviation business) and forms of ownership (public, private) in terms of technical and service infrastructure.

8. The effect of simplified cash accounting on tax and financial accounting compliance costs.Kay Blaufus, Franziska Hoffmann. March 2020. *Journal of Business Economics* 90(3)

In many countries simplified methods for tax accounting are considered as important step to reduce tax complexity and thereby the compliance cost burden of particularly small businesses. Using two surveys among (1) small businesses and (2) tax advisors, this study examines the effect of cash-based versus accrual accounting on tax and financial accounting compliance cost. While the results of the first study are ambiguous, the second study shows that cash-based accounting is associated with a decrease of external compliance costs of small firms by about 30%. This relative benefit decreases slightly with the size of the business.

However, we do not find that the usage of cash-based accounting reduces the demand for professional tax advice

9. Accounting and analysis of accounts receivable in the enterprise. Jala Rzayeva. April 2020. DOI:10.13140/RG.2.2.14107.54563

There is a strong need in today's world for the extension and development of enterprise accounts receivable management, as well as the elaboration and realistic execution of ideas for its development. The significance of the chosen subject is conditional on important arguments including the complexity of the question of the accounts receivables accounting and management mechanism. "The theoretical and methodological basis of accounts receivable,"- the first chapter of research, describes the nature of accounts receivable and its importance in the viability and liquidity of companies, types of accounts receivable, application methods and concepts, and the roles of its enforcing agencies. In the second chapter, "Accounting of account receivables", are described the proper accounting treatment of receivables in various policies. Practical examples of their analysis and implications are provided. Finally, the last chapter,"International experience in the enterprises' accounts receivable management and its development directions", defines the ways to improve sustainability and efficiency of accounts receivable. Overall, the thesis outlines the detailed description, the classification, accounting treatment, the necessity of receivables control, and the formation of a structured approach to efficient management. The results of the author's review are discussed in the conclusion. Key words: accounts receivable, management, accounting, debt, ratio.

10. Cash Flow Analysis Based on International Accounting Standards (IAS): A Critical Evaluation. Toudas, K., Goula, A., Menexiadis, M., Boufounou, P., & Ga-refalakis, A. (2022). Cash Flow Analysis Based on International Accounting Standards (IAS): A Critical Evaluation. Theoretical Economics Letters, 12, 1362-1377.

The purpose of this article is to investigate the importance of using financial ratio analysis following the adoption of International Accounting Standards. The methodology used investigates the theoretical aspects related to the purpose of

financial statements analysis and the introduction of IAS, critically evaluating their differences with Greek Accounting Standards as well. Furthermore, it presents how to prepare the Cash Flow Statement. The study of cash flows and their use contributes to the understanding of the ability of an entity to generate cash and cash equivalents through its operating activities and to ensure its smooth operation through its investment and financing activities. The study assesses the importance of the IAS financial ratio analysis, studying the contributions of the Cash Flow Statement to different sources of activities, and evaluating the application of the direct and indirect methods.

Анотація кваліфікаційної магістерської роботи

Title of qualifying master's thesis: "Methodology of accounting and auditing of current assets in international corporations"

The object of research is the process of economic substantiation of directions for increasing the efficiency of management of current assets of an international corporation of an international corporation.

The subject of the study is the theoretical and methodological principles and practical aspects of the economic justification of directions for increasing the efficiency of management of current assets of the international corporation "Apple Inc." LLC.

Economic essence and characteristics of current assets of corporations are analyzed in the work. The author examines the recognition and valuation of current assets. The author also identified the classification of current assets for accounting and auditing

The second part of the work examines the organization and accounting method of current assets. The author studies the method of accounting for current receivables. The author also evaluates the peculiarities of cash accounting.

Based on the work, the author formulated the purpose of the audit of current assets, its procedure and tasks. The author also researched the methodology of the audit of current assets and the process of forming the audit results in the audit report.

The year of completion of the qualifying master's thesis is 2022

The year of work protection is 2022

Keywords: current assets; cash; international corporations; accounting; audit; financial position.

Додаток В

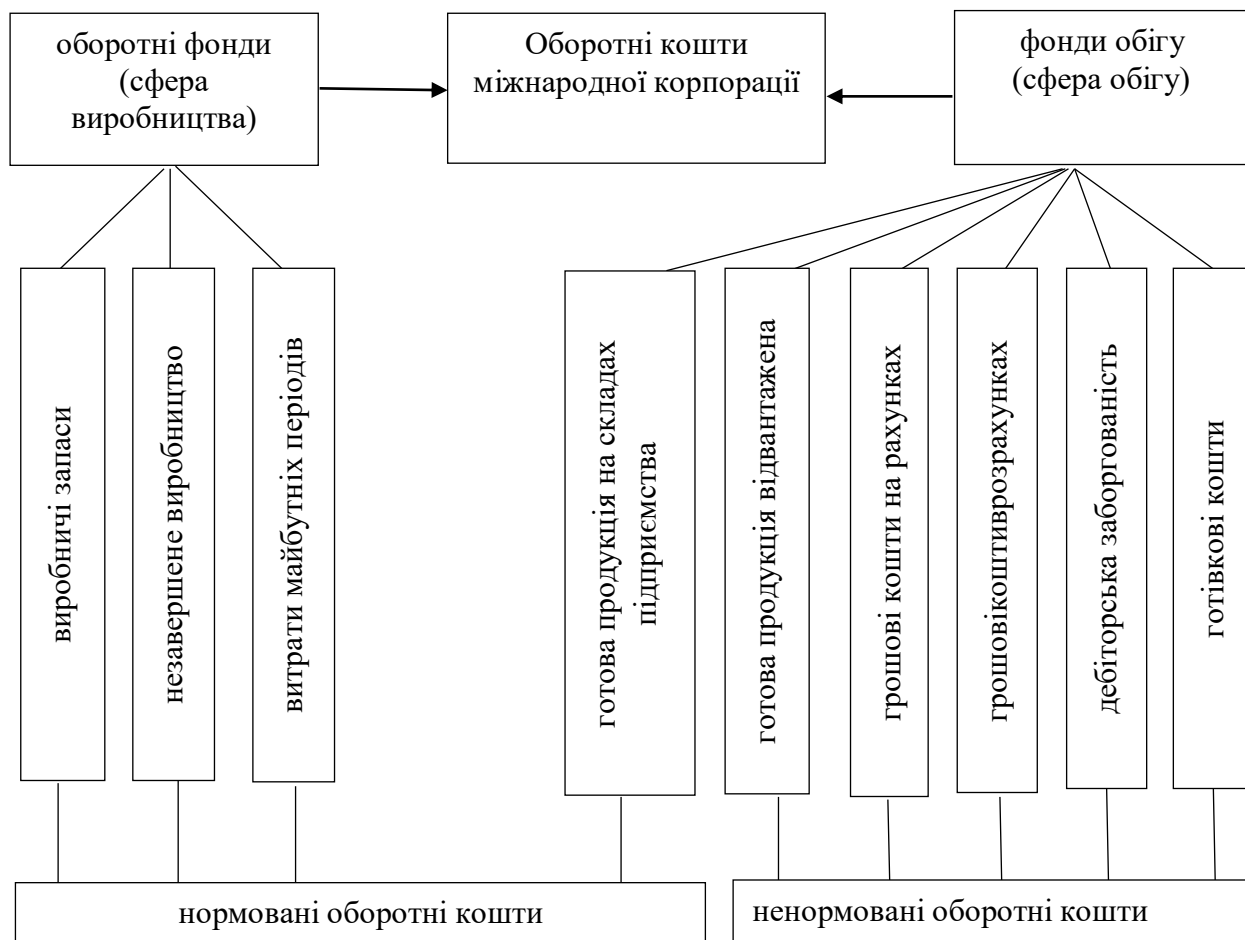


Рис. В.1. Елементний склад оборотних активів міжнародної корпорації

Джерело: розроблено автором на основі [26, с. 165].

Додаток Г
Таблиця Г.1

Дані про компанію «Apple»

Тип	Публічна
Форма власності	U.S. corporation ^d
Галузь	апаратне забезпечення програмне забезпечення побутова електроніка цифрова дистрибуція
Лістинг на біржі	NASDAQ: AAPL
Гасло	Thinkdifferent (Думай інакше)
Засновано	1 квітня 1976 р.
Засновники	Стів Джобс Стів Возняк Рональд Вейн
Штаб-квартира	Купертіно, Каліфорнія, США
Ключові особи	Тім Кук (CEO) Артур Левінсон (Голова) Джонатан Айв (голова підрозділу промислового дизайну)
Продукція	iPhone, iPad, iPod, Mac, «Apple» Watch, «Apple» TV, «Apple» Music, Final Cut Pro X, iLife, iWork, iOS, macOS, watchOS, tvOS.
Послуги	«Apple» Store, App Store, iTunes Store, iCloud, Shazam.
Власник(и)	The Vanguard Group, BlackRock, Державний пенсійний фонд Норвегії ^d і Berkshire Hathaway
Співробітники	80,000
Дочірні компанії	FileMaker, Inc. ^d , Anobit ^d , Beats Electronics, Braeburn Capital ^d , AuthenTec ^d , FingerWorks, PrismoGraphics ^d , Racyer ^d , SchemaSoft ^d , «Apple Inc.» (Germany), «Apple Inc.» (Israel), Claris ^d , «Apple» Store і «Apple» Sales International ^d
Член	Alliance for Open Media ^d , W3C[6], Wi-Fi Alliance, SD Association ^d , CVE Numbering Authorities ^d , Zigbee Allied і Wireless Power Consortium ^d

Джерело: розроблено автором на основі [50].

Додаток Д

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	674	499	0
первісна вартість	1001	2141	2447	0
накопичена амортизація	1002	1467	1948	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	162216	175456	0
первісна вартість	1011	283353	320012	0
знос	1012	121137	144556	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	6102	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	136	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	165729	182421	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	133603	104155	0
Виробничі запаси	1101	106045	56680	0
Незавершене виробництво	1102	2806	3885	0
Готова продукція	1103	10353	42338	0
Товари	1104	14399	1252	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	155329	212497	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3884	3675	0
з бюджетом	1135	51	951	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	902	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	137340	151493	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5772	5351	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17455	34704	0
Готівка	1166	15	396	0
Рахунки в банках	1167	17440	34308	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1161	419	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	8133	7967	0
Усього за розділом II	1195	462728	521212	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	628457	703633	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	4395	4395	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	2000	2000	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	197328	226316	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	207520	236508	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	199260	207018	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	199260	207018	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	35341	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	69502	72125	0
за розрахунками з бюджетом	1620	17237	11435	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1002	551	0
за розрахунками з оплати праці	1630	1916	2047	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	601	0
із внутрішніх розрахунків	1645	90942	162248	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	4321	4969	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1416	6131	0
Усього за розділом III	1695	221677	260107	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	628457	703633	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2024684	1659649
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	(1521831)	(1271181)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	502853	388468
Валовий: 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	4568	6358
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	(18457)	(15462)
Витрати на збут	2150	(268928)	(210096)
Інші операційні витрати	2180	(13132)	(22021)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	206904	147247
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4289	2941
Інші доходи	2240	792	4537
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(53774)	(60484)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(152)	(18797)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	158059	75444
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	28428	14699
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	129631	60745
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	129631	60745
---	------	--------	-------

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1409205	1152828
Витрати на оплату праці	2505	61650	52692
Відрахування на соціальні заходи	2510	13480	18281
Амортизація	2515	26299	28154
Інші операційні витрати	2520	253166	198611
Разом	2550	1763800	1450566

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	361592	361592
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	361592	361592
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	358.499	167.994
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	358.499	167.994
Дивіденди на одну просту акцію	2650	278.332	0

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	499	2498	0
первісна вартість	1001	2447	4587	0
накопичена амортизація	1002	1948	2089	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	175456	214122	0
первісна вартість	1011	320012	384869	0
знос	1012	144556	170747	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6102	77225	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	182421	294181	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	104155	122105	0
Виробничі запаси	1101	56680	51510	0
Незавершене виробництво	1102	3885	4279	0
Готова продукція	1103	42338	64448	0
Товари	1104	1252	1868	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	212497	285378	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3675	8154	0
з бюджетом	1135	951	24	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	902	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	151493	233296	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5351	418	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	34704	13430	0
Готівка	1166	396	14	0

Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	419	884	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	7967	3087	0
Усього за розділом II	1195	521212	666776	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	703633	960957	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	232711	397186	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	236508	400983	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	207018	201670	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	207018	201670	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	75964	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	1615	72125	116092	0
за розрахунками з бюджетом	1620	11435	11153	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	8733	0
за розрахунками зі страхування	1625	551	841	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2047	2918	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	601	594	0
із внутрішніх розрахунків	1645	162248	124334	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	4969	5976	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6131	20432	0
Усього за розділом III	1695	260107	358304	0

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	703633	960957	0

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2706103	2024684
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	(2052854)	(1521831)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	653249	502853
Валовий: 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	3220	4568
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	(22668)	(18457)
Витрати на збут	2150	(363425)	(268928)
Інші операційні витрати	2180	(10940)	(13132)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	259436	206904
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3382	4289
Інші доходи	2240	619	792
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(62046)	(53774)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(688)	(152)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	200703	158059
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	36180	28428
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	164523	129631
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	164523	129631
---	------	--------	--------

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1763122	1409205
Витрати на оплату праці	2505	74980	61650
Відрахування на соціальні заходи	2510	16408	13480
Амортизація	2515	27668	26299
Інші операційні витрати	2520	343904	253166
Разом	2550	2226082	1763800

Додаток Е

Таблиця Е.1

**Основні бухгалтерські рахунки, які використовуються для обліку
дебіторської заборгованості в ТОВ «Apple Inc.»**

Рахунок	Назва	Призначення
ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ		
181	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду	Даний рахунок використовується, коли підприємство передає у фінансовий лізинг (оренду) майно. Умови фінансової оренди визначені П(С)БО 14 і серед них – можливість викупу об'єкта орендарем і сплата орендарем більшої частини вартості об'єкта оренди. Здебільшого даний рахунок використовується лізинговими компаніями.
182	Довгострокові векселі одержані	Якщо підприємство отримало такий вексель від покупця з терміном погашення більше 12 місяців, то він відображається на цьому рахунку. Дебіторка забезпечена векселем вважається більш надійною та зручною у фінансових операціях, так як вексель, наприклад, можна передати третій особі, продати банку.
183	Інша дебіторська заборгованість	Сюди потрапляють усі інші борги з понад 12-місячним строком погашення. Найчастіше це поворотна фінансова допомога, позики працівникам підприємства.
1831	Довгостроковий вклад у спільну діяльність	Рахунок призначений для обліку вкладів підприємства до спільної діяльності без створення юридичної особи за договором простого товариства (як матеріальних, так і трудовою участю) за умови, що договір укладений на строк більше року.
ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ		
Дебіторська заборгованість по розрахунках з покупцями		
341 (342)	Короткострокові векселі одержані в національній (іноземній) валюті	Якщо підприємство отримало вексель від покупця зі строком погашення менше 12 місяців, то він відображається на цьому рахунку.
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Найбільш жививаний рахунок обліку дебіторки. Тут відображається дебіторка за переданими товарами, готовою продукцією, виконаними роботами, наданими послугами. Сума такої дебіторської заборгованості ведеться за вартістю, яка включає в себе повністю всю суму платежу, яку має сплатити покупець, у т.ч. непрямі податки, які входять до ціни (ПДВ, акциз).
362	Розрахунки з іноземними покупцями	Має те ж призначення, що і рахунок 361, але по ЗЕД-договорам. Дана заборгованість є монетарною і по ній перераховуються курсові різниці. По рахунку передбачено нарахування резерву сумнівних боргів (п. 2.27 Методрекомендацій № 433).
371	Розрахунки за виданими авансами	Ведеться облік заборгованості внаслідок попередньої оплати (авансу) сплаченого постачальнику. На цьому рахунку ведеться облік як по внутрішнім, так і по ЗЕД-договорам. Сума боргу включає й суму непрямих податків (ПДВ, акциз), які були сплачені постачальнику.
377	Розрахунки з іншими дебіторами	Також часто жививаний підприємствами рахунок. Тут ведеться облік поворотної фінансової допомоги до 12 місяців, інших видів короткострокових позик, у т.ч. працівникам. Може вестися облік по розрахункам з певних не основних для підприємства господарських операцій, наприклад, доходів від здавання в оренду рухомого і нерухомого майна.
Дебіторська заборгованість по розрахунках зі спільною діяльністю		
3771	Вклад у спільну діяльність	Ведеться облік вкладів за договором спільної діяльності без створення юридичної особи за умови, що він укладений на строк менше року. Рахунок відсутній у плані рахунків та введений Методрекомендаціями № 1873.
3772	Розрахунки по спільній діяльності	Ведеться облік розрахунків з спільною діяльністю без створення юрособи. Спільна діяльність може виступати як окремий суб'єкт господарювання з власним рахунком. Рахунок рекомендований Методрекомендаціями № 1873.
Дебіторська заборгованість по внутрішнім розрахункам		
372	Розрахунки з підзвітними особами	Ведеться облік розрахунків з працівниками, які мають скласти авансовий звіт (звіт про використання коштів виданих на відрядження або під звіт). Залишок по цьому рахунку означає наявність невідзвітної суми у працівника підприємства.
Дебіторська заборгованість по іншим розрахункам		
373	Розрахунки за нарахованими доходами	Тут нараховуються борги підприємству за банківським відсотками, дивідендами, а також роялті (це платіж за використання нематеріальних активів).
374	Розрахунки за претензіями	Нараховується борг постачальника чи покупця за штрафами, пенями, неустойками, іншого роду претензіями. Вони мають бути обумовлені або договором, або судовим рішенням.
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	Нараховується борг по сумі завданих збитків, якщо винна особа встановлена. Підставою може бути розписка особи про відшкодування збитків, судові рішення, результати інвентаризації у матеріально відповідальній особі.
378	Розрахунки з державними цільовими фондами	Тут ведеться облік заборгованості ФСС по таким виплатам як лікарняні, декретні, допомога на поховання, допомога через нещасний випадок на виробництві. Відображати заборгованість можна після подачі заяви-розрахунку до ФСС.

Додаток Ж

Таблиця Ж.1

Основні господарські операції на рахунку 30 «Готівка» у
ТОВ «Apple Inc.»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Одержано готівкою дивіденди від об'єктів інвестування	30	14
2	Повернено готівкою довгострокову заборгованість	30; 33	18
3	Передано гроші і операційної каси в касу підприємства	30	30
4	Отримано гроші з банку в касу	30	31
5	Перераховано гроші дії придбання або продажу іноземної валюти	33	31
6	Одержано готівку в погашення одержаних раніше векселів	30	34
7	Одержано готівку від покупця в оплату раніше відвантаженої продукції, товарів, послуг	30	36
8	Одержано гроші від винної особи, підзвітних осіб, працівників в погашення раніше виданої безвідсоткової позики	30; 33	37
9	Зроблено внесок готівкою учасником споживчого товариства	30	41
10	Отримано готівкою безповоротну фінансову допомогу	30	42
11	Перепродані акції власної емісії або продано частку власника в капіталі підприємства	30	45
12	Погашено заборгованість іа внесками іасновників до статутного капітхіу	30	46
13	Отримано готівкою цільове фінансування з бюджету	30	48
14	Надійшла в касу довгострокова позика готівкою	30, 33	50
15	Оприбутковано фінансову допомогу на зворотній основі	30	55
16	Оприбуткована в касу короткострокова позика банку	30, 33	60
17	Повернуто зарплату, надлишково видану працівникам	30	66
18	Одержано гроші від наймачів квартир чи орендарів нежитлових приміщень	30,33	68
19	Надійшла в касу виручка від продажу товарів в роздрібній торгівлі	30	70
20	Одержано готівкою штрафи, пені, неустойки за невиконання господарських договорів	30	71
21	Одержано готівкою дивіденди від інших гадігрисмсів	30	73
22	Одержано доходи від реалізації необоротних активів	30	74
23	Одержано кадиш чайні доходи готівкою	30	75
24	Збільшено страхові платежі у вигляді надходжень у страховика	30	76
25	Придбано акції або облігації інших підприємств	35	30
26	Оплачено готівкою витрати на монтаж або ремонт основних засобів	15	30;33
27	Передано гроші з каси в банк	31	30
28	Зараховано на поточний рахунок виручку, що була у інкасатора (придбана або продана валюта)	31	33

Продовження додатку Ж
Продовження табл. Ж.1

1	2	3	4
29	Передано гроші інкасатору	33	30
30	Видано готівкою безвідсоткову позику працівнику, видано кошти під звіт	37	30;33
31	Проведено передоплату на газети і журнали	39	30
32	Повернуто власникам пайові частки	41	30
33	Викуплено підприємством акції власної емісії	45	30
34	Використано кошти цільового фінансування	48	30
35	Погашено готівкою довгострокову позику банку	50	30
36	Погашено готівкою заборгованість по раніше виданому ⁷ векселю	51	30
37	Погашено готівкою довгострокові зобов'язання з оренди	53	30
38	Погашено готівкою інші довгострокові зобов'язати	55	30
39	Погашено короткострокову позику банку готівкою	60	30,33
40	Погашено готівкою поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	61	30
41	Погашено готівкою раніше виданий короткостроковий вексель	62	30
42	Погашено готівкою заборгованість перед постачальниками і підрядниками	63	30
43	Погашено готівкою заборгованість перед пенсійним фондом	65	30
44	Виплачено зарплату працівникам підприємства	66	30
45	Видано працівникам проїзні квитки в рахунок заробітної плати	66	33
46	Виплачено дивіденди засновникам	67	30
47	Оплачено адміністративні витрати	68	30
48	Повернуто страхувальнику страхові платежі у разі дострокового припинення дії договору страхування	76	30
49	Оплачено готівкою витрати підприємства	91; 92; 93; 94; 95; 97	30

Таблиця Ж.2

Об'єкти інвентаризації кас у ТОВ «Apple Inc.»

Код рядка балансу	Назва статті	Номер та назва рахунків
Грошові кошти та їх еквіваленти		
230	у національній валюті	301 «Готівка в національній валюті» 303 «Готівка в національній валюті в операційній касі» 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»
240	у іноземній валюті	302 «Готівка в іноземній валюті» 304 «Готівка в іноземній валюті в операційній касі» 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»
250	інші оборотні активи	331 «Грошові документи в національній валюті» 332 «Грошові документи в іноземній валюті»

Додаток 3
Таблиця 3.1

Аналіз безготівкових грошових потоків ТОВ «Apple Inc.» за 2019-2021 рр.

№	Показники	Період			Питома вага у структурі, %			Відхилення								
		2019	2020	2021				абсолютне, тис. грн.			відносне, %			у структурі, в. п.		
		сума, тис. грн.			2019	2020	2021	2020 / 2019	2021 / 2020	2021 / 2019	2020 / 2019	2021 / 2020	2021 / 2019	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Залишок грошових коштів на початок року	220	80	176	х	х	х	-140	+96	-44	-63,6	+120,0	-20,0	х	х	х
2	Надходження грошових коштів, у т. ч.:	425	745	463	100,0	100,0	100,0	+3201	-2821	+380	+75,2	-37,8	+8,9	0,0	0,0	0,0
2.1	від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	751	565	352	17,6	75,9	76,1	+4908	-2130	+2778	+653,5	-37,6	+369,9	+58,3	+0,2	+58,5
2.2	від покупців і замовників авансів	197	153	104	46,4	20,6	22,4	-440	-496	-936	-22,3	-32,3	-47,4	-25,8	+1,8	-24,0
2.3	інші надходження	152	261	66	35,9	3,5	1,4	-1267	-195	-1462	-82,9	-74,7	-95,7	-32,4	-2,1	-34,5
3	Витрачено грошових коштів, у т. ч.:	439	736	477	100,0	100,0	100,0	+2965	-2590	+375	+67,5	-35,2	+8,5	0,0	0,0	0,0
3.1	Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	746	319	158	17,0	43,4	33,2	+2451	-1611	+840	+328,6	-50,4	+112,6	+26,4	-10,2	+16,2
3.2	Витрачання на оплату авансів	11	553	165	0,3	7,5	3,5	+542	-388	+154	+4927,3	-70,2	+1400,0	+7,2	-4,0	+3,2
3.3	Повернення авансів	268	78	0	35,9	2,4	0,0	-190	-78	-268	-70,9	-100,0	-100,0	-33,5	-2,4	-35,9
3.4	Витрачання на оплату працівникам	179	149	118	40,8	20,3	24,8	-297	-311	-608	-16,6	-20,8	-33,9	-20,5	+4,5	-16,0
3.5	Витрати на відрядження	25	31	10	0,6	0,4	0,2	+6	-21	-15	24,0	-67,7	-60,0	-0,2	-0,2	-0,4
3.6	Зобов'язання з податку на додану вартість	490	660	712	11,1	9,0	14,9	+170	+52	+222	+34,7	+7,9	+45,3	-2,1	+5,9	+3,8
3.7	Зобов'язання з податку на прибуток	39	276	208	0,9	3,8	4,4	+237	-68	+169	+607,7	-24,6	+433,3	+2,9	+0,6	+3,5
3.8	Відрахування на соціальні заходи	641	713	554	14,6	9,7	11,6	+72	-159	-87	+11,2	-22,3	-13,6	-4,9	+1,9	-3,0

[illegible]