

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

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"
спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

**ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО
ПІДПРИЄМНИЦТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «УКРСКС»**

Здобувача: Левчук Альони Олександрівни _____

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кірданов М. Г. _____

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

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

Київ – 2023

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 86 сторінок, 16 таблиць, 4 рисунки, список використаних джерел з 49 найменувань, додатки.

Побудова системи обліку діяльності суб'єктів малого підприємництва на прикладі ТОВ «УКРСКС»

Об'єктом дослідження є система обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва.

Предметом дослідження є організаційні засади і методичні аспекти системи обліку та складання звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «УКРСКС».

Мета дослідження. Розкрити критерії належності суб'єкта господарювання до суб'єкта малого підприємництва, особливості організації обліку та складання звітності суб'єктами малого підприємництва, дослідити особливості системи обліку та методики складання звітності суб'єктом малого підприємництва ТОВ «УКРСКС», на основі проведеного дослідження запропонувати варіанти удосконалення обліку та методики складання звітності досліджуваного підприємства.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- розкрити поняття суб'єкта малого підприємництва та критерії належності до такого типу підприємств;
- дати організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства ТОВ «УКРСКС»;
- визначити особливості організації обліку та методики складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва;
- визначити особливості організації документування господарської діяльності ТОВ «УКРСКС»;
- розкрити методику синтетичного та аналітичного обліку ТОВ «УКРСКС», методику складання фінансової звітності ТОВ «УКРСКС»;

•на основі проведеного дослідження особливостей обліку та складання звітності сформувані рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності у ТОВ «УКРСКС».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто теоретичні та організаційні засади побудови системи обліку малих підприємств. Розкрито особливості обліку на малих підприємствах та методики складання фінансової звітності. За результатами дослідження процесу ведення обліку на досліджуваному підприємстві визначено проблеми та сформовано рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: малий бізнес, суб'єкт малого підприємництва, облікова політика, організація обліку, фінансова звітність малих підприємств

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....	6
1.1. Поняття суб'єктів малого підприємництва та критерії віднесення суб'єктів господарювання до малого бізнесу. Загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «УКРСКС».....	6
1.2. Особливості організації обліку суб'єктів малого підприємництва	24
1.3. Методика складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва	28
РОЗДІЛ 2. СИСТЕМА ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА ТОВ «УКРСКС»	32
2.1. Організація первинного обліку на підприємстві.....	32
2.2. Методика синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві	45
2.3. Особливості складання фінансової звітності підприємства	48
2.4. Рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності підприємства.....	50
ВИСНОВКИ	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ	68

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах економіки суб'єкти малого бізнесу відіграють провідну роль у підприємницькій діяльності та розвитку країни. Вони активно пристосовуються до нововведень у законодавстві, таких як вимоги щодо використання реєстраторів розрахункових операцій, зміни в обсягах діяльності залежно від груп платників єдиного податку, спрощена система оподаткування, використання різних облікових реєстрів, вибір пакету річної фінансової звітності, а також застосування міжнародних стандартів фінансової звітності.

Впровадження цих нововведень створює значні виклики для керівництва підприємств у виборі гнучких та оперативних рішень, дотриманні податкової дисципліни, реєстрації фактів господарської діяльності та складанні достовірної фінансової звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Науковці приділили значну увагу обліку суб'єктів малого підприємництва. Наприклад, А. Хмелюк описав нормативне регулювання та особливості організації спрощеної форми бухгалтерського обліку для малих підприємств. Ю.О. Романченко розглянув взаємозв'язок Плану рахунків та реєстрів спрощеної форми обліку малих підприємств, а Т.Є. Дугар та Т.П. Мац систематизували програмні продукти для електронного формування та подання звітності до контролюючих органів.

Хоча внесок науковців у розвиток обліку суб'єктів малого підприємництва був значним, є багато невирішених практичних питань, які потребують вдосконалення у зв'язку зі змінами в національних стандартах бухгалтерського обліку.

Чітке визначення порядку ведення бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва з урахуванням змін в законодавстві має на меті поліпшення точності та оперативності обробки інформації для складання фінансової звітності, а також уникнення штрафних санкцій з боку контролюючих органів.

Мета дослідження – розкрити критерії належності суб'єкта господарювання до суб'єкта малого підприємництва, особливості організації обліку та складання звітності суб'єктами малого підприємництва, дослідити особливості системи обліку та методики складання звітності суб'єктом малого підприємництва ТОВ «УКРСКС», на основі проведеного дослідження запропонувати варіанти удосконалення обліку та методики складання звітності досліджуваного підприємства.

Завданнями дослідження є:

- розкрити поняття суб'єкта малого підприємництва та критерії належності до такого типу підприємств,
- надати організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства ТОВ «УКРСКС»,
- визначити особливості організації обліку та методики складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва,
- описати особливості організації документування господарської діяльності ТОВ «УКРСКС»,
- розкрити методику синтетичного та аналітичного обліку ТОВ «УКРСКС», методику складання фінансової звітності ТОВ «УКРСКС»,
- на основі проведеного дослідження особливостей обліку та складання звітності сформулювати рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності у ТОВ «УКРСКС».

Об'єктом дослідження є система обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва.

Предметом дослідження є організаційні засади і методичні аспекти системи обліку та складання звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «УКРСКС».

Методи дослідження. Для досягнення поставлених цілей використовувалися наступні методи дослідження: аналіз наукової літератури та публікацій з питань бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва, вивчення нормативно-правових актів та методології бухгалтерського обліку, аналіз

практичних прикладів та документації ТОВ «УКРСКС», а також методи порівняльного аналізу та синтезу.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто теоретичні та організаційні засади побудови системи обліку малих підприємств. Розкрито особливості обліку на малих підприємствах та методики складання фінансової звітності. За результатами дослідження процесу ведення обліку на досліджуваному підприємстві визначено проблеми та сформовано рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності.

Інформаційна база дослідження. Для проведення дослідження використовувалися наукові статті, монографії, законодавчі акти, нормативні документи, фінансові звіти ТОВ "УКРСКС", а також результати попередніх досліджень у сфері обліку суб'єктів малого підприємництва.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 86 сторінок, 16 таблиць, 4 рисунки, список використаних джерел з 49 найменувань, 2 додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1.1 Поняття суб'єктів малого підприємництва та критерії віднесення суб'єктів господарювання до малого бізнесу. Загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «УКРСКС»

У ході розвитку економічної теорії змінювалася та упорядковувалася термінологічна сутність та зміст поняття «підприємництво». У часи римського права під «підприємництвом» розуміли заняття та діяльність, переважно в сфері комерції. У XVIII столітті підприємництво стало предметом дискусій і аналізу, привертаючи увагу економістів XIX століття. Тоді в світі почали використовуватись поняття «підприємництво», «вільні підприємства» та «капіталізм» як синоніми або тісно пов'язані поняття» [9, с. 89]. Вчені почали визнавати, що підприємці є каталізаторами прогресивних змін, забезпечуючи творчі інновації для комерційних підприємств та допомагаючи їм розвиватися й отримувати прибуток.

Деякі видатні економісти, такі як Ричард Кантіллон, Джин Баптист Сеї та Йозеф Шумпетер, досліджували підприємництво й його вплив на економічний розвиток. Альфред Маршалл вважав, що «свобода виробництва і підприємництва або економічна свобода» є найважливішими характеристиками індустріального життя сучасної епохи. Економісти, такі як Д. Дж. Речмен, М. Х. Мескон, К. Л. Боуві та Дж. В. Тілл, вважали підприємництво четвертим фактором виробництва разом з природними ресурсами, працею й капіталом. Вони позначали підприємців як людей, що знаходять нові й ефективніші способи використання трьох інших економічних ресурсів [9, с. 90].

Термін «мале підприємництво» часто зустрічається в літературі та нормативно-законодавчих актах. В науковій літературі цей термін вживається як

синонім до поняття «малий бізнес», що є економічним терміном і використовується при розгляді стану економічного розвитку країни або регіону.

Згідно з чинним законодавством, «під підприємництвом розуміється самостійна діяльність фізичних та юридичних осіб на власний ризик, що не заборонена законом, з метою отримання прибутку або соціального ефекту. Мале підприємництво охоплює діяльність, що відповідає певним критеріям» [12].

Згідно із Законом № 2164-VIII, «малі підприємства» включають підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та мають такі показники у річній фінансовій звітності за попередній рік:

- балансова вартість активів – до 4 млн євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн євро;
- середня кількість працівників – до 50 осіб [38].

Згідно зі статтею 55 Господарського кодексу України «суб'єктами малого підприємництва є фізичні особи, зареєстровані як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за річний період не перевищує 50 осіб, а річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 млн євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України. Також суб'єктами малого підприємництва є юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за річний період не перевищує 50 осіб, а річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 млн євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України» [12].

У глобальній практиці існує різноманітні підходи до класифікації «підприємництва» та визначення критеріїв для віднесення до категорії «малого підприємництва». Серед найпоширеніших критеріїв можна виділити:

- 1) Чисельність персоналу малого підприємства, включаючи середньооблікову кількість працівників і співробітників, які працюють за сумісництвом.

2) Розмір статутного капіталу.

3) Фінансові показники діяльності малого підприємства, такі як обсяг чистого прибутку, сукупний дохід та оборотність активів.

4) Вид діяльності підприємства.

Одним з відомих підходів є «Комісія Боултона», яка виділяє три основні ознаки малого бізнесу, що точно визначають його характер:

1) Невеликий ринок збуту, де підприємство не має значного впливу на ціни або обсяг реалізованої продукції.

2) Правова незалежність, де управління малим підприємством здійснюється без формалізованої управлінської структури, безпосередньо власником або власниками-партнерами, які самостійно контролюють свою справу.

3) Управління підприємством, яке передбачає активну участь власника або власників-партнерів у всіх аспектах управління малим бізнесом і їх відсутність зовнішнього тиску.

Останніми роками спостерігається зростання чисельності суб'єктів малого підприємництва, що пояснюється наявністю незаперечних переваг (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Переваги малого підприємництва

Джерело: побудовано автором за інформацією [8]

На відміну від великих підприємств, малі підприємства мають тісний контакт зі своїми клієнтами і можуть швидко адаптуватися до їх потреб. Це дозволяє їм ефективно конкурувати, оскільки вони можуть надати продукцію, яку споживачі бажають. Оскільки малі підприємства зазвичай знаходяться в ситуації постійної боротьби за виживання, вони вимушені бути гнучкими та здатними

змінюватися. Вони також мають перевагу низьких накладних витрат, оскільки не потребують великого апарату управління. Малі підприємства можуть шукати нові товарні ніші і зосереджуватися на мікронішах, що дозволяє їм рости та забезпечувати дохід. Вони також можуть бути інноваційними і мобільними, а також співпрацювати з іншими підприємствами, щоб збільшити свою конкурентоспроможність. Однак малі підприємства мають свої уразливі місця, зокрема обмежений доступ до капіталу та відносну складність отримання банківських кредитів.

Розвиток малого бізнесу сприяє диференціації та індивідуалізації попиту як у сфері виробництва, так і в особистому споживанні. Це створює сприятливі умови для покращення економіки, оскільки зростає конкурентне середовище, з'являються нові робочі місця і відбувається структурна перебудова. Крім того, розвиток малого бізнесу сприяє насиченню ринку товарами і послугами, підвищує експортний потенціал і поліпшує використання місцевих ресурсів.

Основними цілями діяльності малого підприємництва є інноваційний розвиток галузей, регіонів і країни в цілому; підвищення рівня життя населення у регіонах і країні в цілому; формування стійкого і поступового розвитку інноваційної економіки держави [8].

Для досягнення цих цілей необхідно сформувати пріоритетні напрями інноваційного розвитку малого підприємництва, а також розробити комплексну модель соціально-економічного функціонування малого підприємництва як ключового елемента інноваційного виробничого механізму.

Згідно з поставленими цілями, мале підприємництво має наступні завдання: виявлення факторів інноваційного зростання у великого, малого та середнього підприємництва, а також оцінка їх впливу; визначення факторів, що впливають на підвищення рівня і якості життя населення; характеристика можливостей розширення середнього соціального прошарку та визначення пріоритетних напрямів інноваційного розвитку малого підприємництва.

Рішення соціальних завдань у контексті економічного значення для держави відіграє важливу, але не найголовнішу роль. Поняття «мале підприємництво» може трактуватися різними способами залежно від завдань, враховуючи його соціальне і економічне значення для держави. Соціальний підхід до малого підприємництва характеризується таким чином: малі підприємства, які виконують важливі функції в суспільстві і економіці, визнаються особливо важливими соціально і грають вирішальну роль у вирішенні соціальних проблем держави. Соціальне значення малого підприємництва може розглядатися з двох позицій: з точки зору його внеску у економічний розвиток держави (збільшення кількості платників податків і підвищення стабільності) і з точки зору суспільного розвитку (зменшення безробіття і злочинності).

Екологічне значення малого підприємництва визначається джерелами місцевої сировини, його близькістю до споживача, впливом на навколишнє середовище та обмеженими фінансовими можливостями для сплати штрафів за порушення екологічних норм. З екологічної перспективи мале підприємництво можна описати як малі підприємства, які використовують інноваційні технології, що дозволяють уникати забруднення навколишнього середовища, переробляти відходи або впроваджувати безвідходні технології.

Таким чином, мале підприємництво є формою підприємницької діяльності, яка відповідає встановленим критеріям, враховує економічні, соціальні, екологічні та стратегічні складові та розвивається залежно від двох позицій: економічного розвитку держави (прибуток спрямовується на особисте споживання, збільшує рівень стабільності і базу оподаткування) та суспільного розвитку (створення нових робочих місць і зменшення безробіття) [15].

Розглянемо динаміку суб'єктів малого підприємництва на рис. 1.2. Станом на 1 січня 2013 року структура вітчизняного підприємництва відображала такі пропорції: 78,5% складали малі підприємства. Протягом періоду з 2012 по 2022 роки ці показники лишалися практично незмінними. У 2022 році загальна

кількість малих підприємств на 10 тис. осіб населення України зросла на 2,5% порівняно з 2012 роком.

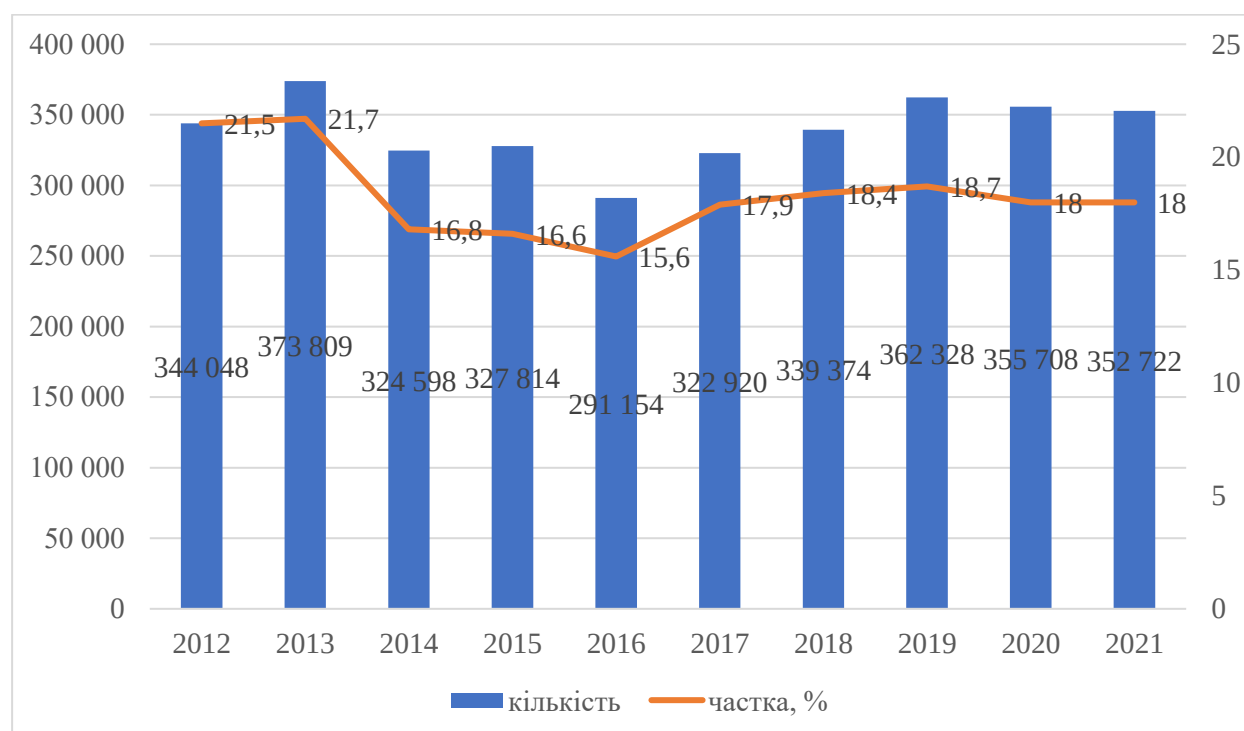


Рисунок 1.2 – Динаміка суб'єктів малого підприємництва України за 2012-2021 роки

Джерело: побудовано автором за інформацією [15]

У зв'язку з нерівномірним розвитком економіки в різних регіонах України, викликаним різними економічними та географічними факторами, значущість суб'єктів малого підприємництва в розвитку різних територій, включаючи сільські, районні та міські, зростає. Результати та кількість діяльності суб'єктів малого підприємництва в сільських районах впливають на рівень зайнятості населення, фінансові ресурси селищних рад, а також розвиток сільської інфраструктури, соціальних програм та демографічну структуру населення.

Україна має низький рівень зайнятості в малому і середньому підприємстві, де в 2012 році було зайнято лише 25% економічно активного населення працездатного віку, порівняно з показником більше 50% в країнах ЄС і приблизно 80% в Японії. У країнах ЄС малі та середні підприємства становлять 50-

70% внутрішнього валового продукту, тоді як в Україні цей показник в чотири рази нижчий. Такі показники не враховують фактори, такі як фінансово-економічна криза, розподіл ресурсів, рівень економічної свободи, сукупний попит, доходи та рівень життя [15].

Після повномасштабного вторгнення росії в Україну у лютому 2022 року, суб'єкти малого та середнього підприємництва були найбільш постраждалими. В таких складних умовах українське підприємництво продемонструвало свою здатність швидко адаптуватися до нових умов і високу мобільність. Ці риси допомогли українській економіці уникнути кризового становища. Уряд України вживає значних заходів для підтримки малого та середнього підприємництва в умовах війни, включаючи спрощення трудових відносин, зниження ставок ПДВ, скорочення податків, скасування ввізних мит, а також запровадження програм, таких як «Низькі податки», «Кредитування під 0%», «Підтримка аграріїв» та інших. Податкові перевірки для бізнесу були призупинені під час воєнного стану, і це призвело до реєстрації тисяч фізичних осіб-підприємців через портал «Дія» протягом лише 30 березня 2022 року. Це свідчить про ефективну підтримку уряду України та бажання суб'єктів малого підприємництва підтримувати економіку країни в умовах війни. Завдяки такій державній підтримці та відданості українських підприємців своїй справі і батьківщині не очікується зниження ділової активності та ВВП України на 21% у 2022 році, як прогнозувалося внаслідок дестабілізації сектору малого підприємництва.

Таким чином, суб'єкти малого підприємництва відносяться до групи підприємств, які мають обмежений обсяг діяльності, невелику кількість співробітників та невеликі фінансові ресурси. Їхній внесок в економіку полягає в створенні робочих місць, стимулюванні підприємницької активності та розвитку різних регіонів.

Розглянемо особливості діяльності ТОВ «УКРСКС». ТОВ «УКРСКС» є лідером в питаннях кріплення нафтових та газових свердловин у нафтогазовому секторі України. Компанія виконує роботи по кріпленню обсадних колон в

найскладніших гірничо-геологічних умовах українських родовищ, підтримує у своєї діяльності найкращі світові стандарти, а також є автором низки власних унікальних розробок.

Компанія ТОВ «УКРСКС» було створено на базі, а також впродовж розвитку ключових ідей в галузі кріплення Українського Нафтогазового Інституту (УкрНГІ). В результаті цього створення та подальшої науково-дослідної та практичної діяльності було не тільки збережено та організовано широке використання на практиці низки безцінних вітчизняних розробок, але і з урахуванням кращих світових технологій та підходів, а також у кооперації з науковими установами та іншими галузевими компаніями було значно поширено та розвинуто технологічний базис, який ми використовуємо у своєї діяльності.

Нині технічна структура компанії представлена 3-ма департаментами:

1. Науково-дослідницький, який силами двох лабораторій одночасно виконує роботи по розробці та корегуванню поточних рецептур, та контролю якості тампонажних матеріалів, що виробляються, також веде перспективну науково-дослідницьку діяльність згідно з річною програмою

2. Виробничий, який організовує, підтримує і контролює виробництво тампонажних матеріалів. Крім того, департамент системно оптимізує логістику постачання сировини та готової продукції та локалізує виробництво у різних точках.

3. Технологічний департамент, силами якого виконуються роботи по розробці технологічних комплексів для кріплення свердловин в різноманітних гірничо-геологічних умовах, інженерний супровід при використанні комплексів на об'єктах, узагальнення та систематизація порівняльних результатів використання різних комплексів.

Види діяльності:

Основний:

- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Інші:

- 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
- 23.51 Виробництво цементу
- 43.13 Розвідувальне буріння
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Керівником підприємства є Хохлова-Бурдо Тетяна Миколаївна.

У процесі розвитку ТОВ «УКРСКС»:

1. Створила міцну команду супер професіоналів.
2. В декілька десятків збільшила кількість власних унікальних розробок.
3. Першою в Україні створила сучасну лабораторію тампонажних розчинів (м. Київ).
4. Створила облаштоване кращими світовими зразками обладнання та акредитоване за міжнародними стандартами.
5. Влаштувала роботу локальної виробничої лабораторії (м. Полтава).
6. Організувала крупно тампонажне виробництво більш ніж 30 типів та модифікацій тампонажних матеріалів в різних локаціях країни в залежності від місця використання.
7. Взяла участь у роботах по кріпленню на тисячах об'єктах в різних варіантах (постачання адаптованих тампонажних матеріалів, інжиніринг, виконання робіт під ключ з використанням тампонажного флоту).
8. Отримала та узагальнила величезний досвід розв'язання технологічних задач кріплення в найскладніших гірничо-геологічних умовах.

Спочатку проаналізуємо фінансово-господарські показники діяльності ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки (табл. 1.1).

Таблиця 1.1 – Основні фінансово-господарські показники діяльності ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Роки Показник	2020	2021	2022	Абс. зміни, 2022/2020, тис. грн.	Відносні зміни 2022/2020, %
Доходи, тис. грн.	25634,0	40823,2	59945,9	34311,9	133,9
Витрати, тис. грн.	24611,7	37070,6	58720,0	34108,3	138,6
Фінансовий результат, тис. грн.	714,7	2257,1	1002,5	287,8	40,3
Рентабельність діяльності, %	2,8	5,5	1,7	-1,1	-40,0

Джерело: побудовано автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Для більшої наочності подамо дані таблиці 1.1. графічно (рис. 2.3) та проаналізуємо їх.

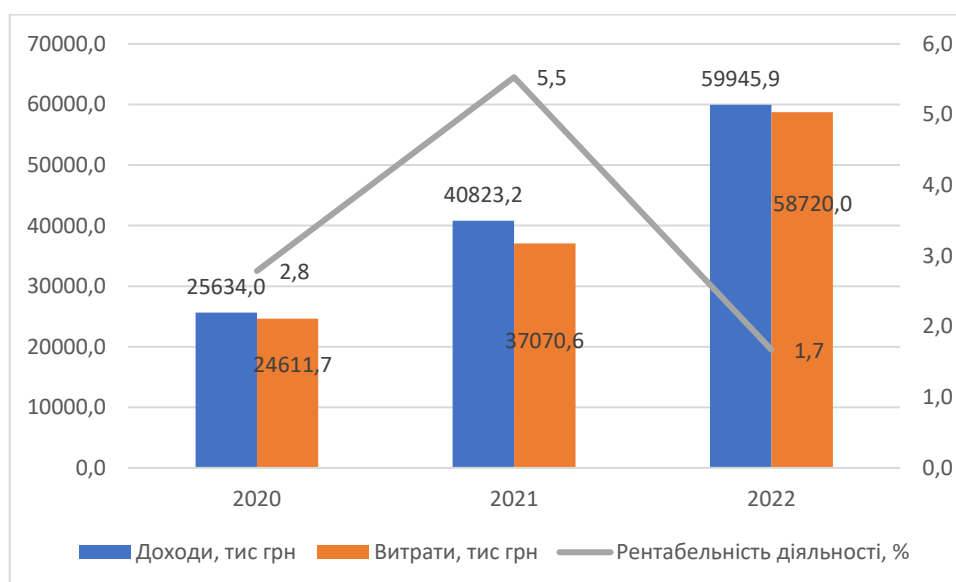


Рисунок 1.3 – Динаміка доходів ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки, тис. грн.

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Загалом, з таблиці 1.1. видно, що доходи, витрати та фінансовий результат підвищувалися впродовж розглянутого періоду. Однак, рентабельність діяльності показує нестабільну тенденцію, зі зростанням у 2021 році, але зниженням у 2022 році порівняно з 2020 роком. Це може бути наслідком збільшення витрат у більшому обсязі, ніж збільшення доходів у 2022 році.

Розглянемо показники ліквідності підприємства (табл. 1.2).

Таблиця 1.2 – Показники ліквідності ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Найменування показника	Нормативне значення	2020	2021	2022	Зміна	Темп приросту, %
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	2,0-2,5	3,806	3,762	3,121	-0,684	-17,984
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,8-1,5	1,600	1,726	0,679	-0,921	-57,562
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,3	0,003	0,043	0,027	0,024	712,233

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

За коефіцієнтом покриття (загальної ліквідності):

У 2020 році коефіцієнт покриття становив 3,806, що перевищує нормативне значення. У 2021 році коефіцієнт покриття знизився до 3,762, але все ще знаходиться в межах норми. У 2022 році коефіцієнт покриття подальше зменшився і склав 3,121, що також перевищує нормативне значення, але спостерігається від’ємна зміна порівняно з попереднім роком. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) в 2022 році знизився порівняно з попередніми роками, що може вказувати на зменшену спроможність компанії покривати поточні зобов’язання за допомогою поточних активів.

За коефіцієнтом швидкої ліквідності:

У 2020 році коефіцієнт швидкої ліквідності становив 1,600, що знаходиться в межах норми. У 2021 році коефіцієнт швидкої ліквідності зріс до 1,726, і також знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2022 році коефіцієнт швидкої ліквідності різко знизився до 0,679, що виходить за межі нормативного діапазону. Також спостерігається велика від’ємна зміна цього показника порівняно з попереднім роком. Коефіцієнт швидкої ліквідності в 2022 році виходить за межі нормативного діапазону, що може свідчити про знижену спроможність компанії швидко погасити свої поточні зобов’язання за допомогою найбільш ліквідних активів.

За коефіцієнтом абсолютної ліквідності:

У 2020 році коефіцієнт абсолютної ліквідності дуже низький і становить 0,003. У 2021 році коефіцієнт абсолютної ліквідності значно зріс до 0,043. У 2022 році коефіцієнт абсолютної ліквідності знову зменшився до 0,027, але все ще

знаходиться в межах нормативного діапазону. Коефіцієнт абсолютної ліквідності знаходиться в межах нормативного діапазону, але спостерігається коливання цього показника протягом розглянутого періоду.

Загалом, з таблиці видно, що ліквідність ТОВ "УКРСКС" виявляє деякі нестабільність та зміни протягом розглянутого трьохрічного періоду. Особлива увага повинна бути звернута на коефіцієнт швидкої ліквідності, оскільки він значно виходить за нормативний діапазон в 2022 році, що може вказувати на можливі проблеми зі спроможністю компанії швидко погасити свої поточні зобов'язання.

Розглянемо платоспроможність підприємства на кінець періоду (табл. 1.3.).

Таблиця 1.3 – Оцінка інтегрального показника платоспроможності ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Показник	2020	2021	2022
Абсолютна платоспроможність, $Ап = A1/П1$	0,00	0,08	0,04
Проміжна платоспроможність, $Пп = (A1+A2)/П1$	2,33	3,64	1,05
Загальна платоспроможність, $Зп = (A1+A2+A3)/П1$	5,54	7,54	4,84
Інтегральний показник платоспроможності, $Іп = Ап/0,2+Пп/0,5+Зп/1,0$	10,22	15,24	7,16
Загальний показник платоспроможності щодо всіх зовнішніх зобов'язань, $Пз = (A1+A2+A3)/(П1+П2+П3)$	3,81	3,94	3,12

Джерело: розроблено на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Інтегральний показник платоспроможності, що складається з трьох складових (абсолютна, проміжна та загальна платоспроможність) показує, що оскільки нормативна величина інтегрального показника має значення $>3,0$, то це свідчить про достатність рівня всіх складових його ознак.

Розглянемо ліквідність балансу підприємства (табл. 1.4).

Таблиця 1.4 – Ліквідність балансу ТОВ «УКРСКС» на кінець періоду за 2020-2022 роки

Актив	2020	2021	2022	Пасив	2020	2021	2022	Платіжний надлишок або нестача		
								2020	2021	2022
A1	16,5	241,8	226,9	П1	3396,1	2939	5396,7	-3379,6	-2697,2	-5169,8
A2	7893,9	10468	5456,7	П2	1548,7	2685,4	2975,1	6345,2	7782,1	2481,6
A3	10908,8	11451,5	20448,2	П3	0	0	0	10908,8	11451,5	20448,2
A4	1659,6	1254,7	1033,6	П4	15534	17791,1	18793,6	-13874,4	-16536,4	-17760

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Таким чином, можна сказати, що активи підприємства у більшості випадків зростали, а пасиви мали різні зміни. Платіжний надлишок збільшився в 2022 році, та за групами активів А1 та А2 все залишався негативним.

Оцінку фінансової стійкості підприємства доцільно здійснювати поетапно, на підставі комплексу показників (табл.. 1.5).

Таблиця 1.5 – Коефіцієнти фінансової стійкості ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Найменування показника	Нормати вне значення	2020	2021	2022	Зміна	Темп приросту, %
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,5-0,8	0,759	0,760	0,692	-0,067	-8,796
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,2-0,5	0,241	0,240	0,308	0,067	27,632
Коефіцієнт незалежності (2)	1,0-4,0	3,141	3,163	2,245	-0,897	-28,541
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу	0,25-1	0,318	0,316	0,445	0,127	39,941
Коефіцієнт фінансової залежності	1,25-2,0	1,318	1,316	1,445	0,127	9,644
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,05-0,10	0,893	0,929	0,945	0,052	5,804
Коефіцієнт інвестування	>1,0	9,360	14,180	18,183	8,823	94,257
Коефіцієнт покриття запасів і затрат власними оборотними коштами	0,6-0,8	1,272	1,444	0,869	-0,403	-31,711

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Відповідно до отриманих результатів зробимо такі висновки.

За коефіцієнтом фінансової незалежності (автономії):

У 2020 році коефіцієнт фінансової незалежності склав 0,759, що в межах нормативного діапазону. У 2021 році коефіцієнт майже не змінився і становив 0,760. У 2022 році коефіцієнт знизився до 0,692, що все ще знаходиться в межах норми, але відбулася від’ємна зміна порівняно з попереднім роком.

За коефіцієнтом концентрації залученого капіталу:

У 2020 та 2021 роках коефіцієнт концентрації залученого капіталу майже не змінився і склав 0,241 та 0,240 відповідно, що знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2022 році коефіцієнт збільшився до 0,308, що також знаходиться в межах нормативного діапазону. Коефіцієнт незалежності (2):

У 2020 та 2021 роках коефіцієнт незалежності майже не змінився і склав 3,141 та 3,163 відповідно, що знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2022 році коефіцієнт впав до 2,245, що все ще знаходиться в межах норми, але спостерігається від'ємна зміна порівняно з попереднім роком.

За коефіцієнтом співвідношення залученого і власного капіталу:

У 2020 році коефіцієнт склав 0,318, що знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2021 році коефіцієнт майже не змінився і становив 0,316. У 2022 році коефіцієнт значно збільшився до 0,445, що також знаходиться в межах норми, але спостерігається позитивна зміна порівняно з попереднім роком.

За коефіцієнтом фінансової залежності:

У 2020 та 2021 роках коефіцієнт фінансової залежності майже не змінився і склав 1,318 та 1,316 відповідно, що знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2022 році коефіцієнт зрос до 1,445, що також знаходиться в межах норми, але спостерігається позитивна зміна порівняно з попереднім роком.

За коефіцієнтом маневреності власного капіталу:

У 2020 році коефіцієнт маневреності власного капіталу склав 0,893, що знаходиться в межах нормативного діапазону. У 2021 році коефіцієнт зрос до 0,929, а у 2022 році досягнув значення 0,945. Обидва значення знаходяться в межах норми, і спостерігається позитивна зміна порівняно з попередніми роками.

За коефіцієнтом інвестування:

У 2020 році коефіцієнт інвестування склав 9,360, що вище нормативного значення. У 2021 році коефіцієнт зрос до 14,180, а у 2022 році досягнув значення 18,183. Обидва значення також перевищують нормативне значення, і спостерігається значна позитивна зміна порівняно з попередніми роками.

За коефіцієнтом покриття запасів і затрат власними оборотними коштами:

У 2020 році коефіцієнт покриття склав 1,272, що перевищує нормативне значення. У 2021 році коефіцієнт збільшився до 1,444, але у 2022 році різко знизився до 0,869. Обидва значення перевищують нормативне значення, але спостерігається негативна зміна порівняно з попередніми роками.

Загалом, можна зробити висновок, що протягом розглянутого періоду коефіцієнти фінансової стійкості ТОВ "УКРСКС" показують змішаний образ. Деякі показники знаходяться в межах нормативних значень, але спостерігаються як позитивні, так і негативні зміни порівняно з попередніми роками. Це вказує на те, що компанія потребує уваги до певних аспектів фінансової стійкості, зокрема ліквідності та незалежності, для покращення її фінансового стану.

Розглянемо стан фінансової стійкості підприємства (табл. 1.6).

Таблиця 1.6 – Оцінка типу поточної фінансової стійкості ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Показник	2020	2021	2022
1. Наявність власного обігового капіталу для формування запасів – H_1	13874,4	16536,4	17760
2. Наявність власного та довгострокового позикового капіталу для формування запасів. – H_2	13874,4	16536,4	17760
3. Наявність власного обігового та довгострокового і короткострокового позикового капіталу для формування запасів. – H_3	18819,2	22160,8	26131,8
4. Запаси. – H_4	10908,8	11451,5	20448,2
5. Надлишок (+), нестача (-) власного обігового капіталу для формування запасів. – E_1	2965,6	5084,9	-2688,2
6. Надлишок (+), нестача (-) власного та довгострокового позикового капіталу для формування запасів. – E_2	2965,6	5084,9	-2688,2
7. Надлишок (+), нестача (-) власного оборотного, довгострокового і короткострокового позикового капіталу для формування запасів. – E_3	7910,4	10709,3	5683,6
Тип фінансової стійкості	абсолютна	абсолютна	порушена

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Оцінка рівня поточної фінансової стійкості ТОВ «УКРСКС» за період з 2020 по 2022 рік показує наступне:

Наявність власного обігового капіталу для формування запасів (H_1) збільшилась з 13874,4 у 2020 році до 17760 у 2022 році. Наявність власного та довгострокового позикового капіталу для формування запасів (H_2) також збільшилась з 13874,4 у 2020 році до 17760 у 2022 році. Наявність власного обігового та довгострокового і короткострокового позикового капіталу для

формування запасів (Н3) зросла з 18819,2 у 2020 році до 26131,8 у 2022 році. Рівень запасів (Н4) також збільшився з 10908,8 у 2020 році до 20448,2 у 2022 році.

Надлишок (+) або нестача (-) власного обігового капіталу для формування запасів (Е1) збільшився з 2965,6 у 2020 році до 5084,9 у 2021 році, але в 2022 році став від'ємним (-2688,2). Надлишок (+) або нестача (-) власного та довгострокового позикового капіталу для формування запасів (Е2) показав подібну динаміку, збільшившись до 5084,9 у 2021 році, але ставши від'ємним (-2688,2) у 2022 році. Надлишок (+) або нестача (-) власного оборотного, довгострокового і короткострокового позикового капіталу для формування запасів (Е3) зріс до 10709,3 у 2021 році, але зменшився до 5683,6 у 2022 році.

На основі цих даних можна зробити висновок, що в 2022 році тип фінансової стійкості ТОВ «УКРСКС» вважається порушеним, оскільки показники Н3, Е1, Е2 та Е3 показують від'ємні значення або значне зниження порівняно з попередніми роками.

Розглянемо показники оборотності активів ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки (табл. 1.7).

Таблиця 1.7 – Динаміка оборотності активів ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Показники	2020	2021	2022	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
Оборотність активів	1,224	1,860	2,370	1,146	93,690
Оборотність запасів (оборотів)	2,272	3,404	3,681	1,409	62,013
Період обертання запасів, днів	158,457	105,749	97,805	-60,652	-38,277
Коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості	0,242	0,163	0,100	-0,142	-58,528
Оборотність дебіторської заборгованості, оборотів	4,135	6,117	9,971	5,836	141,129
Період обертання дебіторської заборгованості, днів	87,062	58,856	36,106	-50,956	-58,528
Оборотність кредиторської заборгованості, днів	72,271	29,961	25,557	-46,713	-64,636
Тривалість операційного циклу, днів	245,519	164,605	133,911	-111,608	-45,458
Тривалість фінансового циклу, днів	173,248	134,644	108,354	-64,895	-37,458

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Оборотність активів збільшилась з 1,224 у 2020 році до 2,370 у 2022 році. Це означає, що компанія змогла ефективніше використовувати свої активи для генерації доходу. Оборотно́ість запасів також зросла з 2,272 у 2020 році до 3,681 у 2022 році. Це свідчить про покращення управління запасами і більш ефективне використання ресурсів компанії. Період обертання запасів скоротився з 158,457 днів у 2020 році до 97,805 днів у 2022 році. Це означає, що компанія швидше продавала свої запаси і зменшувала час їх утримання.

Коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості знизився з 0,242 у 2020 році до 0,100 у 2022 році. Це може вказувати на затримки у сплаті заборгованості з боку покупців. Оборотно́ість дебіторської заборгованості збільшилась з 4,135 у 2020 році до 9,971 у 2022 році. Це означає, що компанія змогла швидше збирати гроші від своїх клієнтів. Період обертання дебіторської заборгованості скоротився з 87,062 днів у 2020 році до 36,106 днів у 2022 році. Це свідчить про поліпшення в управлінні дебіторською заборгованістю та збільшення швидкості її збору.

Оборотно́ість кредиторської заборгованості зменшилась з 72,271 днів у 2020 році до 25,557 днів у 2022 році. Це може вказувати на зменшення періоду відстрочки платежів поставникам.

Тривалість операційного циклу скоротилась з 245,519 днів у 2020 році до 133,911 днів у 2022 році, що свідчить про поліпшення управління оборотним капіталом. Тривалість фінансового циклу зменшилась з 173,248 днів у 2020 році до 108,354 днів у 2022 році, що також свідчить про покращення управління фінансовими ресурсами.

Загалом, можна зробити висновок, що ТОВ «УКРСКС» показує покращення в ефективності використання активів, управлінні запасами, збору заборгованостей від клієнтів і зменшенні часу обороту капіталу, що сприяє поліпшенню фінансового стану компанії.

Показники рентабельності ТОВ «УКРСКС» наведено у табл. 1.8.

Таблиця 1.8 – Показники рентабельності ТОВ «УКРСКС» за 2020-2022 роки

Найменування показника	2020	2021	2022	Зміна	Темп приросту, %
Рентабельність майна (активів)	3,419	10,284	3,964	0,545	15,950
Рентабельність власного капіталу	4,709	13,546	5,480	0,771	16,377
Рентабельність основних засобів	34,936	154,898	87,620	52,684	150,802
Рентабельність продукції	2,794	5,529	1,673	-1,121	-40,136
Рентабельність основної діяльності	2,905	5,930	1,708	-1,198	-41,225

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

За даними таблиці 1.8 щодо рентабельності різних показників у ТОВ «УКРСКС» за період з 2020 по 2022 рік можна зробити наступні висновки:

Рентабельність майна (активів) зростала з 3,419% у 2020 році до 10,284% у 2021 році, але впала до 3,964% у 2022 році. Це свідчить про коливання у заробітку на загальних активах компанії.

Рентабельність власного капіталу також показувала зростання з 4,709% у 2020 році до 13,546% у 2021 році, але знизилась до 5,480% у 2022 році. Це означає, що дохідність вкладеного власного капіталу також була нестабільною.

Рентабельність основних засобів зростала значно з 34,936% у 2020 році до 154,898% у 2021 році, але знизилась до 87,620% у 2022 році. Це може вказувати на зміну в доходності основних активів компанії, яка потребує додаткового аналізу.

Рентабельність продукції спочатку зростала з 2,794% у 2020 році до 5,529% у 2021 році, але різко впала до 1,673% у 2022 році. Це свідчить про проблеми з прибутковістю виробничого процесу компанії.

Рентабельність основної діяльності також впала з 2,905% у 2020 році до 5,930% у 2021 році, але скоротилась до 1,708% у 2022 році. Це може вказувати на загальні проблеми з прибутковістю компанії, пов'язані з її основною діяльністю.

Загалом, рентабельність у ТОВ «УКРСКС» виявляється нестабільною і демонструє коливання в різних сферах діяльності компанії. Додатковий аналіз причин цих змін може допомогти зрозуміти, які фактори сприяють або заважають досягненню стабільної прибутковості.

1.2 Особливості організації обліку суб'єктів малого підприємництва

Одним із основних факторів, що впливає на організацію обліку в малому підприємстві, є обрана система оподаткування. Український Податковий кодекс надає суб'єктам малого підприємництва можливість вибору між загальною та спрощеною системою оподаткування. З точки зору обліку та звітності, загальна система є складнішою, але не обмежує види діяльності. Однак, через пряму залежність податку з доходів від результатів господарської діяльності, підприємці, що використовують загальну систему, підлягають більшому контролю з боку податкових органів.

Крім загальної системи, в Україні існує спрощена система оподаткування, обліку та звітності. Ця система передбачає сплату єдиного податку в заміну окремих податків і зборів, залежно від встановлених критеріїв. Суб'єкти малого підприємництва, які обирають спрощену систему, можуть належати до однієї з чотирьох груп єдиного податку, залежно від виду діяльності, кількості працівників та розміру доходу [17].

Обидві системи оподаткування мають свої переваги та недоліки, і вибір між ними залежить від конкретних умов та потреб підприємства.

Переваги загальної системи оподаткування включають відсутність обмежень щодо видів діяльності, обсягу доходу та кількості працівників. Ця система надає більш широкі можливості для планування та оптимізації оподаткування, оскільки розмір податку на прибуток прямо залежить від обсягу прибутку за звітний період. Проте, недоліками загальної системи є складність адміністрування, вимоги до ведення обліку та складання звітності, а також досить високе податкове навантаження, особливо у разі наявності найманих працівників.

Спрощена система оподаткування має свої переваги, такі як простота нарахування єдиного податку, спрощене ведення обліку і заповнення звітності, звільнення від сплати певних податків та обов'язкових платежів. Крім того, витрати на оплату продукції юридичних осіб, які сплачують єдиний податок, можуть бути

віднесені на витрати контрагентами-платниками податку на прибуток. Однак, недоліком спрощеної системи є те, що базою оподаткування є весь обсяг виручки від реалізації продукції без врахування витрат підприємства.

В сучасних умовах господарювання бухгалтерський облік виконує ключову роль у керуванні діяльністю економічних суб'єктів, забезпечуючи отримання прибутку та забезпечуючи рентабельність фінансово-господарської діяльності. Суб'єкти малого підприємництва, так само як і підприємства інших розмірів, здійснюють бухгалтерський облік самостійно, враховуючи вимоги нормативно-правових актів та потреби управління, обсягу діяльності, персоналу та режиму оподаткування.

У формуванні облікової політики суб'єкта малого підприємництва враховуються наступні питання: функції та структура бухгалтерії, особливості документообігу та обробки облікової інформації, систематизація бухгалтерського та податкового обліку, робочий план рахунків, первинна облікова документація та реєстри, які використовуються для реєстрації господарських операцій, інші рішення, необхідні для ведення обліку.

Суб'єкти малого підприємництва мають можливість вибрати систему оподаткування, яка може бути загальною або спрощеною. «Вони також мають вибір щодо форми організації бухгалтерського обліку, яка може бути загальною, спрощеною або простою фінансовою звітністю. Вибір систем оподаткування та обліку залежить від розмірів та виду господарської діяльності. Обрані системи оподаткування та обліку визначають також план рахунків, яким користується мале підприємство» [13].

Враховуючи особливості малого підприємництва, важливо узгоджувати організацію обліку з вимогами та потребами конкретного суб'єкта, щоб забезпечити ефективне фінансове управління та відповідність вимогам законодавства.

При виборі форми організації бухгалтерського обліку суб'єкта малого підприємництва-юридичної особи враховуються розмір підприємства та система

оподаткування, на якій воно знаходиться. Відповідні інструкції містяться у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [32].

Інформацію про господарські операції малих підприємств можна узагальнити за допомогою трьох форм бухгалтерського обліку: журнальної, простої і спрощеної. Журнальна форма обліку включає журнали та відомості до них, які формуються на основі первинних документів при їх надходженні до бухгалтерії або за місяць. Вона використовується, коли підприємство займається складним та матеріалоємним виробництвом і має багато господарських операцій.

Проста форма бухгалтерського обліку рекомендується для малих підприємств, які здійснюють невелику кількість операцій і не мають великих матеріальних витрат. Проте, вона вимагає використання методу подвійного запису для відображення господарських операцій.

Спрощена форма обліку використовується, коли проста форма або власний вибір не є можливими. Вона дозволяє відображати господарські операції з або без застосування подвійного запису. Суб'єкт має можливість обрати один з варіантів регістрів, які запропоновані для використання суб'єктами малого підприємництва.

Суб'єкти малого підприємництва, які є фізичними особами, повинні вести книги обліку доходів і витрат, визначені наказом Міністерства фінансів України [36].

Всі зазначені форми обліку та узагальнення інформації можуть бути представлені в автоматизованій системі обробки даних. Порядок ведення облікової реєстрації та форми облікових регістрів для суб'єктів малого підприємництва залежать від особливостей їх діяльності, системи оподаткування та обраної системи застосування рахунків бухгалтерського обліку.

Суб'єкти малого підприємництва, які використовують спрощену систему оподаткування, мають складати фінансову звітність, яка включає наступне: 1) Фінансовий звіт, що складається з форми No 1-м «Баланс» і форми No 2-м «Звіт про фінансові результати», призначений для юридичних осіб - суб'єктів малого

підприємництва згідно з чинним законодавством, а також для представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності; 2) Спрощений фінансовий звіт, який складається з форми № 1-мс «Баланс» і форми № 2-мс «Звіт про фінансові результати» і призначений для суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат згідно з податковим законодавством, а також для суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

«Суб'єкт малого підприємництва, який бажає скласти спрощений фінансовий звіт, повинен відповідати обмеженням, визначеним в Податковому кодексі України, і мати право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат, а також бути платником єдиного податку, відповідно до критеріїв, визначених в статті 291, пункт 291.4 Податкового кодексу України» [35].

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» «суб'єкти малого підприємництва, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та не є платниками ПДВ, можуть систематизувати інформацію з первинних документів в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису [38]. Крім того, малі підприємства можуть використовувати МСФЗ для МСП за бажанням, затвердивши відповідне рішення в наказі про облікову політику. Однак у такому випадку підприємство втрачає право застосовувати НП(С)БО 25 і зобов'язане перейти на складання звітності за НП(С)БО 1» [31].

Організація обліку суб'єктів малого підприємництва має свої особливості, які відрізняються від організації обліку великих підприємств. Основні особливості організації обліку суб'єктів малого підприємництва включають:

Спрощений бухгалтерський облік: Суб'єкти малого підприємництва можуть застосовувати спрощений бухгалтерський облік, який передбачає меншу кількість звітних форм та обов'язків порівняно з великими підприємствами.

Застосування упрощених фінансових звітів: Малі підприємства можуть скласти спрощений фінансовий звіт, який має спрощену форму та обсяг

інформації порівняно з повним фінансовим звітом. Це дозволяє зменшити обсяг роботи зі звітністю.

Використання спрощених методів оподаткування: Суб'єкти малого підприємництва можуть мати можливість застосовувати спрощені системи оподаткування, такі як єдиний податок або спрощена система оподаткування на загальних засадах. Це спрощує процес розрахунку та сплати податків.

Обмежений обсяг фінансових ресурсів: Малі підприємства, зазвичай, мають обмежені фінансові ресурси для здійснення бухгалтерського обліку. Це може впливати на вибір системи обліку, використання автоматизованих засобів та найм бухгалтерського персоналу.

Більш гнучкість у веденні обліку: У порівнянні з великими підприємствами, малі підприємства часто мають більшу гнучкість у виборі методів та процедур обліку. Вони можуть використовувати простіші та менш формалізовані системи, що відповідають їхнім специфічним потребам.

Важливість ефективного управління обліком: Для малих підприємств ефективне управління обліком має особливе значення. Це означає, що бухгалтерські дані повинні бути точними, доступними та своєчасними для прийняття управлінських рішень.

Ці особливості організації обліку суб'єктів малого підприємництва варіюються в залежності від країни та конкретних умов.

1.3 Методика складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва

Особливості організації та ведення бухгалтерського обліку в малих підприємствах проявляються, зокрема, у способі складання фінансової звітності. Вимоги до формування фінансової звітності для суб'єктів малого підприємництва і для інших типів підприємств є однаковими і передбачають повноту, своєчасність та передбачуваність інформації. Зовнішні користувачі отримують основну

інформацію про підприємство з бухгалтерської (фінансової) та податкової звітності. Тому всі організації, незалежно від системи оподаткування (загальна, спрощена) і форми власності (приватна, колективна), зобов'язані вести бухгалтерський облік і складати фінансову та податкову звітність згідно з вимогами Закону про бухгалтерський облік. Згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності для малих підприємств (IFRS for Small Entities - IFRS for SMEs), фінансова (бухгалтерська) звітність малого бізнесу має надавати інформацію про фінансово-господарський стан, операційні результати, рух грошових коштів та управління ресурсами підприємства. Інформація, яка міститься у фінансовій (бухгалтерській) звітності малого підприємства відповідно до вимог IFRS, повинна бути корисною для широкого кола користувачів, які не можуть отримати публічну звітність, але мають інтерес до інформації про підприємство. Подання додаткової інформації у фінансовій (бухгалтерській) звітності може сприяти розумінню впливу конкретних операцій, подій та умов на фінансовий стан і результати діяльності малого підприємства (рис. 1.3).

Повнота	Своєчасність	Передбачуваність
Повнота відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності	Своєчасність відображення фактів господарської діяльності в обліку та звітності	Більша готовність для визначення в обліку витрат та зобов'язань, аніж можливих доходів та витрат

Рисунок 1.3 – Вимоги до фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

Джерело: побудовано автором за інформацією [24]

Згідно з чинними нормативно-правовими актами в Україні, малі підприємства мають право самостійно вибирати форму ведення бухгалтерського обліку і звітності. Одним з варіантів є спрощена форма бухгалтерської (фінансової) звітності, яку затверджено стандартом НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [32].

Спрощена форма бухгалтерської (фінансової) звітності передбачає скорочений обсяг і періодичність подання звітів користувачам. Цей підхід дозволяє малим підприємствам:

- складати бухгалтерську (фінансову) звітність в стислому форматі;
- включати до балансу та звіту про фінансові результати показники за групами статей без деталізації за окремими статтями;
- надавати менше інформації у порівнянні з організаціями, які застосовують загальний режим оподаткування та складання звітності;
- не розкривати інформацію про пов'язані сторони (за винятком випадків, передбачених законодавством, установчими документами або за власною ініціативою);
- включати показники про окремі активи, зобов'язання, доходи, витрати та господарські операції лише у разі їх суттєвості та якщо без них неможлива оцінка фінансового стану або результатів діяльності підприємства;
- відображати помилки в бухгалтерській звітності минулих років без перерахунку з погляду ретроспективи.

Таким чином, малі підприємства мають можливість вибирати спрощену форму бухгалтерської (фінансової) звітності, що дозволяє зменшити обсяг інформації, але зберегти необхідні показники для оцінки їх фінансового стану та результатів діяльності.

Суб'єктам малого підприємництва не потрібно складати додатки до бухгалтерського балансу та звіту про фінансові результати, якщо вони не мають суттєвих показників, які є ключовою інформацією для оцінки фінансового стану та результатів їх діяльності. Однак, якщо такі показники присутні, то може бути складений додаток до бухгалтерської звітності з обов'язковим розкриттям певної інформації [41].

У додатку може бути включена така інформація:

- положення облікової політики, які пояснюють порядок формування показників балансу та звіту про фінансові результати, наприклад, використання

касового методу обліку доходів і витрат, оподаткування прибутку, зміни в обліковій політиці тощо;

- інформація про суттєві факти господарського життя, які не відображені в показниках балансу та звіту про фінансові результати, наприклад, операції з власниками, зміни у статутному капіталі тощо.

Таким чином, форматування основних форм бухгалтерської (фінансової) звітності підприємств малого бізнесу дозволяє забезпечити достатню інформативність, виділяючи всі істотні дані, необхідні для звітності згідно з МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності).

Необхідність складання бухгалтерської (фінансової) звітності для підприємств малого бізнесу впливає з двох причин. З одного боку, це вимоги законодавства, а з іншого – потреба управління в розвитку, вдосконаленні та оптимізації господарського механізму для досягнення успіху у майбутньому.

В даний час розвиток бухгалтерської (фінансової) звітності для підприємств малого бізнесу йде шляхом зменшення кількості підприємців, які можуть скласти спрощену форму звітності. Це стає актуальним з розширенням ринкових інструментів, оскільки виникає потреба у більш детальній інформації, включаючи цифрові та текстові дані. Варто відзначити, що багато підприємств малого бізнесу, які мають міжнародні партнерські зв'язки, інвесторів та кредиторів, складають фінансову (бухгалтерську) звітність відповідно до МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності) для задоволення їх потреб.

РОЗДІЛ 2

СИСТЕМА ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА ТОВ «УКРСКС»

2.1 Організація первинного обліку на підприємстві

В бухгалтерському відділі, який відповідає за облік та підготовку фінансової звітності, працюють головний бухгалтер і бухгалтер. Головний бухгалтер здійснює нагляд за операціями бухгалтерського та податкового обліку, а також займається складанням бухгалтерської звітності.

Важливо зазначити, що для реєстрації всіх господарських операцій використовується комп'ютерна програма «1С-Підприємство 8.3». Крім того, дотримання правил бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «УКРСКС» відповідає закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [32].

За організацію бухгалтерського обліку та дотримання законодавства при здійсненні господарських операцій відповідальність несуть директор товариства та головний бухгалтер.

Для забезпечення належної організації та проведення бухгалтерського обліку у малому підприємстві ТОВ «УКРСКС» і подібних суб'єктів господарювання необхідно обрати оптимальний спосіб та форму організації обліку. Законодавство України передбачає, що суб'єкти малого підприємництва самостійно вибирають форму бухгалтерського обліку, враховуючи особливості їх бізнесу, управління та кількості працівників.

У ТОВ «УКРСКС» бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою, яка є самостійним структурним підрозділом і керується головним бухгалтером. Підприємство відноситься до категорії малих підприємств, і його обсяги діяльності та кількість господарських операцій є відносно невеликими порівняно з середніми і великими підприємствами. Тому достатньо одного

бухгалтера для забезпечення обліку. Таким чином, бухгалтерський відділ складається лише з головного бухгалтера.

Головний бухгалтер ТОВ «УКРСКС» підпорядковується директору підприємства або заступнику директора в разі його відсутності. Він має широкий спектр повноважень і несе відповідальність за фінансово-економічну діяльність компанії. Основними завданнями головного бухгалтера є організація та проведення бухгалтерського обліку, складання внутрішньої, фінансової та податкової звітності відповідно до вимог законодавства, дотримання касової та фінансової дисципліни. Він також відповідає за розробку облікової політики підприємства, контроль за роботою бухгалтерії, вчасний моніторинг змін у законодавстві та нормативно-правовій базі, необхідній для функціонування компанії відповідно до законів.

Обов'язки головного бухгалтера ТОВ «УКРСКС» можна узагальнити наступним чином:

- а) Організація та виконання облікової роботи в компанії.
- б) Розробка облікової політики відповідно до чинного законодавства, що регулює бухгалтерський облік та оподаткування.
- в) Створення робочого плану рахунків для бухгалтерського обліку, розробка та затвердження бланків первинних документів та внутрішньої звітності.
- г) Впровадження єдиної інформаційної системи бухгалтерського обліку та забезпечення її відповідності вимогам законодавства.
- д) Забезпечення своєчасного складання бухгалтерських проводок та правильного відображення господарських операцій на рахунках.
- е) Контроль за правильністю та дотриманням вимог щодо оформлення первинних документів.
- ж) Затвердження порядку проведення інвентаризаційних заходів.
- з) Складання та подання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва та виконання інших пов'язаних завдань.

Отже, у ТОВ «УКРСКС» бухгалтерський облік організовано через відповідний бухгалтерський відділ, який складається з одного працівника -

головного бухгалтера. З урахуванням невеликих обсягів та кількості господарських операцій, одного співробітника достатньо для забезпечення обліку. Однак, при необхідності та розширенні діяльності компанії існує можливість розширення кадрового складу бухгалтерії.

Обліковий підрозділ підприємства тісно пов'язаний з усіма іншими підрозділами підприємства, отримує від них необхідну для ведення бухгалтерського обліку та здійснення контролю документацію (табл. 2.1.) і надає їм економічну інформацію, здійснюючи безпосередній вплив на виконання плану постачання, виробництва та збуту продукції, рентабельність й інші економічні показники діяльності підприємства.

Таблиця 2.1 – Інформація, яку отримує бухгалтер ТОВ «УКРСКС» з інших відділів

Структурні підрозділи	Склад і найменування документів
Адміністративний відділ (виконавчий директор)	Копії наказів і розпоряджень директора по основній діяльності, кореспонденція на адресу бухгалтерії Копії наказів по особовому складу (накази про зарахування на роботу, звільнення, відпустку), таблиці обліку робочого часу, лікарняні листки, звіти про використання бланків трудових книжок Положення про оплату праці і преміювання окремих категорій працюючих, зміни ставок, окладів Господарські контракти та договори, кошториси, акти та інші матеріали з питань виконання договірних зобов'язань, рахунки на придбання товарно-матеріальних цінностей, авансові звіти співробітників Затверджені розробки планових показників за всіма видами діяльності підприємства (бізнес-план, кошторис витрат і доходів) Документи щодо руху товарно-матеріальних цінностей, їх відпуску та переміщенню Документи про рух обладнання та його ремонт, про роботу автотранспорту тощо

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Поінформованість про наявність засобів праці та постійний контроль за їх ефективним використанням мають велике значення в управлінні господарською діяльністю кожного підприємства. Цьому має сприяти добре побудований їх облік.

У ТОВ «УКРСКС» була розроблена та затверджена облікова політика, яка відповідає вимогам законодавства України про бухгалтерський облік та фінансову

звітність (Додаток А). Компанія добровільно обрала спрощену процедуру бухгалтерського обліку згідно з Національним стандартом бухгалтерського обліку «Спрощена фінансова звітність». Ця спрощена процедура включає наступні етапи:

- Документування всіх фінансово-господарських операцій.
- Запис інформації, відображеної в первинних облікових документах, у відповідних облікових регістрах.
- Підготовка фінансової звітності.

Доступ до регістрів бухгалтерського обліку ТОВ «УКРСКС» можливий лише за дозволом керівника або випадках, передбачених законодавством. Особи, які мають доступ до цих регістрів, зобов'язані зберігати конфіденційність, а порушення цієї конфіденційності може мати правові наслідки.

Облік у ТОВ «УКРСКС» ведеться відповідно до Інструкції із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності, який базується на «Плані рахунків бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та інструкції по його застосуванню».

Всі господарські операції підприємства фіксуються за допомогою відповідних документів, які підтверджують їх проведення. Первинні бухгалтерські документи складаються на основі стандартних форм, визначених законодавством, або власноруч розроблених форм згідно з вимогами Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (у випадку, якщо стандартні форми відсутні).

Фінансово-економічні операції, здійснені протягом звітного періоду, реєструються в ТОВ «УКРСКС» в хронологічному порядку у спеціальному журналі. Цей реєстр зберігається у вигляді книги, прошивається і нумерується. Журнал фінансово-господарських операцій ведеться протягом звітного періоду в місяцях, а на останній сторінці зазначається «_____» сторінок пронумеровані в цьому журналі», підписується і запечатується керівником ТОВ «УКРСКС». Кількість сторінок вказується текстом.

Кожен обліковий запис використовується для моніторингу транзакцій, які відбуваються на одному або декількох облікових записах. Кожна фінансова транзакція реєструється на двох рахунках одночасно. У першому випадку, сума заноситься на дебетову сторону відповідного рахунку, а в другому випадку - на кореспондентський рахунок з тим самим дебетовим рахунком. Записи на обох рахунках здійснюються на основі фінансово-економічних операцій, що відображаються в журналі фінансово-економічних операцій та первинних облікових документах.

Рахунки відкриваються шляхом занесення залишків на кінець попереднього періоду на початок звітного періоду. Залишки на рахунках повинні бути порівняні з даними відповідних первинних облікових документів, в які заносяться відповідні записи, і вони враховують активи, зобов'язання і власний капітал.

Розглянемо більш детально облік заробітної плати в ТОВ «УКРСКС» на прикладі. У компанії застосовується система оплати праці за годинами та преміями, що виражена в установленні відповідних ставок. Зароблену заробітну плату за фактично відпрацьований час додають до премії, отримуючи загальну заробітну плату. Заробітна плата виплачується співробітникам ТОВ «УКРСКС» на банківські карти не рідше, ніж кожні півмісяця, відповідно до умов, встановлених колективним договором та правилами внутрішнього трудового розпорядку.

Основні питання з обліку праці та її оплати, які можуть наводитися в наказі про облікову політику підприємства (Додаток Б), відображені на рис. 2.1.

У відповідності до статуту підприємства розробляється його структура, визначається штатний склад та кількість, що оформлюється спеціальним документом, на підставі якого складається штатний розклад підприємства.

Згідно з Кодексом Законів про працю необхідно укладення колективного договору на всіх підприємствах, незалежно від їхньої форми власності та виду діяльності.

Але оскільки укладання будь-якого договору, у тому числі й колективного, – це добровільна згода та бажання кожної зі сторін, його що укладає, то при

відсутності такої згоди або бажання однієї зі сторін, він може бути не укладений. Відповідно до ст. 12 КЗпП колективний договір укладається між власником підприємства та найманими робітниками підприємства (далі - трудовий колектив).

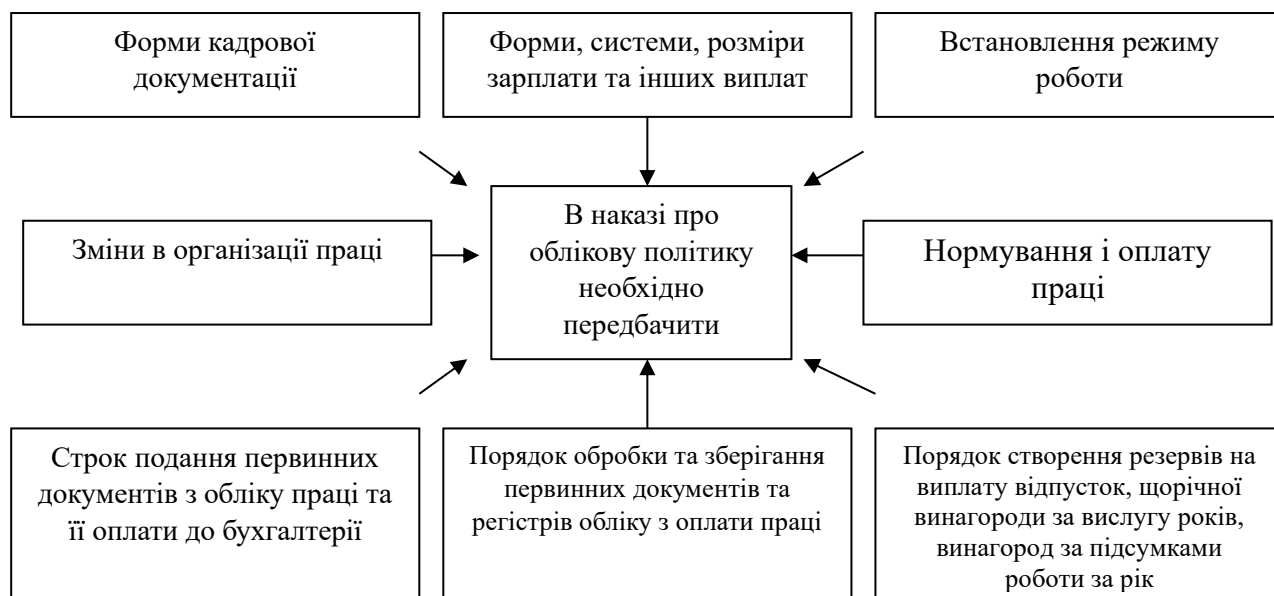


Рисунок 2.1 – Основні положення з обліку праці та її оплати, що наводиться в наказі про облікову політику ТОВ «УКРСКС»

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Якщо колективний договір не укладений через те, що кожна або одна зі сторін не згодна на умови, пропоновані іншою стороною, а також у випадку, якщо власник підприємства саботує, перешкоджає або іншим якимось чином ухиляється від його підписання, то в цьому випадку для підприємства це спричиняє позбавлення права використати хоча б якусь найману працю з виробничою, господарською або якою-небудь іншою метою. Для працівників підприємства, відповідно, це позбавлення можливості працювати. Якщо ж колективний договір не укладений через те, що трудовий колектив не виявив і не виявляє ніякого бажання укласти колективний договір, то для підприємства та для його трудового колективу це не тягне ніяких наслідків. Підприємство має право використати найману працю, звичайно ж, з дотриманням всіх вимог трудового законодавства.

Умови праці кожного конкретного працівника та його оплата, а так само його права (на відпочинок, соціальне забезпечення та інше) і обов'язки, у цьому випадку, повинні визначатися в укладених з ним трудовому договорі (контракті), в посадових інструкціях, у правилах трудового розпорядку та інших внутрішніх документах підприємства.

На базовому підприємстві ТОВ «УКРСКС» колективний договір не сформовано внаслідок небажання трудового колективу заключати подібний договір.

Організація облікового процесу розпочинається з розробки облікових номенклатур. Це детальні переліки об'єктів по кожному розділу бухгалтерського обліку, які повинні знайти відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Бухгалтерські документи служать для первинної реєстрації та обґрунтування всіх господарських фактів, явищ і процесів.

Створення форм документів, формування різних первинних, проміжних та підсумкових даних та показників, складання звітності потребує заздалегідь продуманої системи процедур руху облікової інформації як у просторі, так і у часі. Упорядкованість цього процесу тобто руху документів та виконання різних робіт, у практиці називають документообігом (а в умовах комп'ютеризації – рухом первинних даних).

Під документообігом розуміють організовану систему створення, перевірки та обробки первинних документів в бухгалтерському обліку від моменту їх створення до передачі в архів.

Для упорядкування документообороту операцій з обліку оплати праці доцільно скласти оперограму розрахунково-платіжної відомості, яка була розроблена в ході виконання роботи (табл.2.2).

Оперограма розрахунково-платіжної відомості (ОПВ) є стандартною формою, що використовується для здійснення фінансових операцій у банківській системі. Це документ, який містить інформацію про платника, отримувача, реквізити операції та інші деталі, необхідні для проведення фінансових трансакцій.

Таблиця 2.2 – Оперограма розрахунково-платіжної відомості

№ з/п	Зміст операцій	Виконавці		
		Бухгалтер	Головний бухгалтер	Директор
1.	Складання розрахунково-платіжної відомості			
2.	Оформлення дозволу на видачу заробітної плати			
3.	Видача заробітної плати			
4.	Оформлення виплаченої і депонованої заробітної плати			
5.	Контроль правильності оформлення виплати заробітної плати і її депонування			

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Розглянемо графік документообороту облікових робіт бухгалтерії ТОВ «УКРСКС», що наведений у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Структурний графік облікових і звітних робіт бухгалтерії ТОВ «УКРСКС» з обліку оплати праці

Види робіт	Термін виконання	Виконавець
1	2	3
1. Одержання наказів про приймання на роботу, переміщення працівників, надання чергових відпусток та ін.	До наступного дня після видачі наказу	Бухгалтер
2. Приймання табелю використання робочого часу	1 ч. місяця	Бухгалтер
3. Приймання листів непрацездатності	1 ч. місяця	Бухгалтер
4. Приймання записок про надання відпусток	За 7 дн. до надання відпустки	Головний бухгалтер
5. Складання розрахунків на виплату заробітної плати за час відпустки і допомоги з тимчасової непрацездатності	Щоденно	Головний бухгалтер
6. Складання розрахунково-платіжної відомості і передача на затвердження	Щомісяця	Бухгалтер
7. Складання бухгалтерських проведення з оплати праці і записів до журналу за рахунками 66, 65	Щомісяця	Бухгалтер
8. Передача розрахунково-платіжної відомості для виплати зарплати	Щомісяця	Бухгалтер

Продовження таблиці 2.3

1	2	3
9. Складання платіжних доручень на перерахування ПДФО, ВЗ	Щомісяця	Бухгалтер
10. Складання звітів про виплату лікарняних	Щоквартально	Головний бухгалтер
11. Складання звітності 4-ДФ	Щоквартально	Головний бухгалтер

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Аналізуючи табл. 2.2. можна побачити, що облікові роботи з обліку оплати праці на ТОВ «УКРСКС» відбуваються в чіткій послідовності, що дозволяє уникнути затримки при нарахуванні заробітної плати.

Отже, за результатами проведеного аналізу було визначено що оплата праці робітників ТОВ «УКРСКС» здійснюється у відповідності з Положенням про оплату праці.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» і Методичними вказівками по бухгалтерському обліку основних засобів.

У складі основних засобів Підприємство враховує матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або поставки товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримана економічна вигода від його використання, і його вартість може бути вірогідно визначена.

Одиницею обліку основних засобів з об'єкт основних засобів. Підставою для зарахування основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів.

Первісна вартість основних засобів при зарахуванні на баланс Підприємства визначається відповідно до п.8-13 НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудування,

дообладнання, реконструкція й т.д.), які приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, спочатку очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, здійснювані для підтримки об'єкта в робочому стані й одержання спочатку певної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Первісна вартість основних засобів зменшується у зв'язку із частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Для визначення непридатності основних засобів до використання, неефективності або недоцільності їхнього ремонту, модернізації й оформлення відповідних первинних документів (актів на списання основних засобів) керівником Підприємства створюється постійно діюча комісія. Деталі, вузли, агрегати й інші матеріали, отримані при розбиранні, демонтажі ліквідованих основних засобів, прибуткуються на баланс на рахунки обліку матеріальних запасів з визначенням інших доходів (бухгалтерський рахунок 74).

Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається шляхом вирахування з доходу від вибуття основних засобів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Документи, які використовуються в бухгалтерському обліку для оформлення господарських операцій різноманітні і чисельність їх велика. Серед них є типові форми бухгалтерських документів, галузеві уніфіковані, але для документального оформлення більшої частини господарських операцій немає спеціальних форм документів. Не існує і спеціальних документів для обліку затрат.

Виходячи з цього, для бухгалтерського обліку затрат використовують первинні документи, якими оформлюються господарські операції на кожному з етапів їх виникнення. До таких документів відносяться: накладні, товарно-транспортні накладні, рахунок-фактура (служить підставою платежу та його розміру, виписується за фактично відпущений товар на підставі документів на відпуск, відвантаження); розрахунки з оплати праці, розрахунково-платіжні відомості (дані цих документів використовуються для визначення витрат з оплати

праці та витрат на соціальні заходи); акти прийому-передачі виконаних робіт та послуг (дані цих документів використовуються для визначення витрат, які виникають в зв'язку з використанням послуг сторонніх організацій); розрахунки бухгалтерії оформлені довідками (розрахунки амортизації, розрахунки обов'язкових платежів, тощо) та багато інших.

Незалежно від того складені документи в бухгалтерії або отримані від сторонніх організацій, як вже було сказано, всі вони мають бути оформлені з дотриманням певних вимог. Якщо під час перевірки документу, що надійшов від іншого підприємства, виявлено помилку, то йому надсилають письмове повідомлення про це (табл. 2.4).

Таблиця 2.4 – Перелік облікових документів ТОВ «УКРСКС» з обліку витрат

№ з/п	Операції	Первинні документи, що оформляються під час здійснення операції
1.	Витрати на службові відрядження	Наказ, посвідчення про відрядження, звіт про використання підзвітних сум
2.	Оплата послуг	Акти виконаних робіт
3.	Оплата за готівку ТМЦ	Закупівельні акти
4.	Нарахування заробітної плати	Розрахунково-платіжна відомість
5.	Відображено зменшення первісної вартості товарів	Акт інвентаризації, акт уцінки
6.	Відображено нестачі і втрати від псування	Порівняльні відомості, інвентаризаційні описи

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

На підставі проведеної роботи було зроблено проектування первинної документації з обліку витрат операційної діяльності для базового підприємства, відображене в табл. 2.5.

Таблиця 2.5 – Проектування первинної документації з обліку витрат для ТОВ «УКРСКС»

Факт господарської діяльності	Документ	Вид документу за місцем складання	Відповідальний за складання документу
Оплата послуг різних організацій (перевезення, поштові і комунальні послуги, , послуги реклами та ін.)	Платіжне доручення; платіжна вимога, рахунок - фактура, ТТН	Внутрішній Зовнішні	Головний бухгалтер Контрагенти підприємства виставляють свої рахунки та вимоги
Виплата зарплати, відпускних, премій, компенсацій та ін.	Розрахунково-платіжна відомість, розрахунки бухгалтера	Внутрішні	Головний бухгалтер
Відшкодування витрат на службові відрядження, на придбання МШП та ін. цінностей	Звіт про використання підзвітних сум, рахунки різних організацій	Внутрішні	Підзвітна особа
Списання оборотних МШП та матеріалів, використаних для виробничих та господарських потреб	Акт на списання МШП та матеріалів	Внутрішній	Комісія, в складі робітників підприємства
Розрахунки за надання технічного обслуговування	Акт приймання виконаних робіт	Внутрішні	Директор
Сплата ЄСВ та ВЗ	Розрахунки внесків, платіжні доручення	Внутрішні	Головний бухгалтер

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Таким чином, за результатами проведеного дослідження за організацією первинного обліку на підприємстві слід відмітити чітке додержання вимогам чинного законодавства, а саме належну повноту оформлення первинних документів, наявність всіх необхідних реквізитів, своєчасність відображення первинних документів в обліку.

Організація первинного обліку включає такі етапи:

- фіксування операцій. Всі господарські операції, що відбуваються на підприємстві, фіксуються та реєструються відповідними первинними

документами. Це можуть бути квитанції, накладні, акти приймання-передачі, рахунки, договори та інші документи, які підтверджують факт здійснення операцій.

- класифікація та кодування. Первинні документи класифікуються та кодуються залежно від їх типу та характеру операцій. Це дозволяє структурувати інформацію і забезпечити зручний доступ до неї в подальшому.

- реєстрація в облікових журналах. Дані з первинних документів вносяться до відповідних облікових журналів, таких як журнал доходів і витрат, журнал реєстрації оборотів по рахунках, журнал переміщень матеріальних цінностей тощо. Ці журнали ведуться в хронологічному порядку та дозволяють систематизувати та контролювати всі операції.

- документообіг. Організовується система обігу первинних документів, включаючи їх реєстрацію, контроль за виконанням, зберіганням та архівуванням. Це важливо для забезпечення безпеки даних і можливості їх подальшого використання.

- аналіз та підготовка до подальшого бухгалтерського обліку. Основна мета первинного обліку полягає в підготовці даних для подальшого використання в бухгалтерському обліку. Тому зібрана інформація перевіряється, аналізується та підготовлюється до включення в бухгалтерські записи і звіти.

Ефективна організація первинного обліку на підприємстві гарантує точність і достовірність фінансової інформації, що є важливим для прийняття управлінських рішень, фінансового аналізу та звітності. Крім того, це сприяє виконанню вимог законодавства та норм бухгалтерського обліку.

2.2 Методика синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві

Для обліку витрат в Плані рахунків передбачено рахунки класу 8 «Витрати за елементами» і рахунки класу 9 «Витрати діяльності». Для обліку витрат малого підприємства ТОВ «УКРСКС» використовує рахунки 9-го класу.

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також від інших подій ТОВ «УКРСКС» використовує рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Рахунки 70 «Доходи від реалізації» та 74 «Інші доходи» призначені для відображення доходів, що виникають в процесі діяльності.

Зведення даних про поточну заборгованість співробітникам, включаючи як тих, що входять до штату, так і тих, що не перебувають в обліковому складі ТОВ «УКРСКС», за оплату праці (включаючи всі види заробітної плати, премії, допомоги, пенсії для працюючих пенсіонерів та інші виплати), здійснюється на рахунках:

-Рахунок 661 «Розрахунки за заробітною платою»: на цьому рахунку відображаються нарахування за оплату праці, соціального страхування, пенсій та інших подібних сум.

-Рахунок 662 «Депонована заробітна плата»: на цьому рахунку відображається заборгованість співробітникам за неодержану заробітну плату.

На рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» проводяться записи на стороні кредиту для відображення стягнень з нарахованої суми та виплат заробітної плати. При визначенні сум, пов'язаних з щорічними та додатковими відпустками, необхідно враховувати, що нараховані суми вводяться в фонд заробітної плати звітного місяця лише в розмірі, що припадає на кількість днів відпустки в цьому місяці. Якщо частина відпустки переноситься на наступний місяць, сума відпусткових, виплачених працівникам за ці дні, реєструється в звітному місяці як виданий аванс і відображається на рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою»

в сторони кредиту, а на рахунку 311 «Рахунки в національній валюті» – в сторони дебету.

Відображення у бухгалтерському обліку операцій по нарахуванню заробітної плати з застосуванням рахунків тільки класу 9 представлено на рис.2.2.

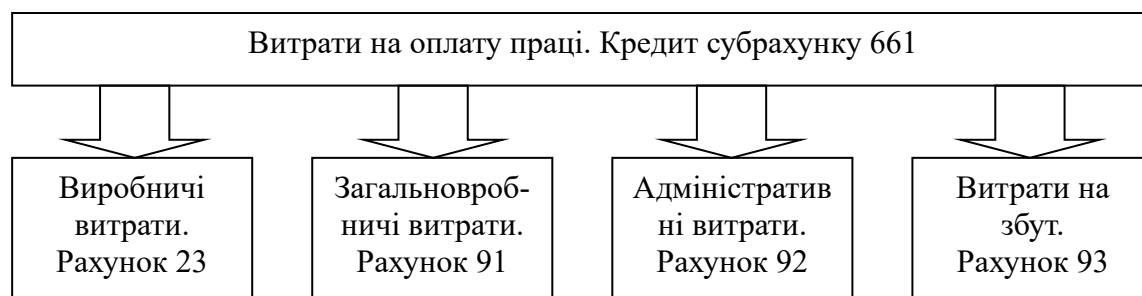


Рисунок 2.2 – Відображення у бухгалтерському обліку ТОВ «УКРСКС» операцій з нарахування заробітної плати з застосуванням рахунків класу 9

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Кореспонденція рахунків з обліку нарахування заробітної плати із застосуванням рахунків класу 9 наведена у табл.2.6.

Таблиця 2.6 – Кореспонденція рахунків з обліку нарахування заробітної плати у ТОВ «УКРСКС»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно з Планом рахунків		Кореспонденція рахунків на базовому підприємстві	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Нараховано основну та додаткову оплату праці згідно з системою оплати праці на підприємстві:				
- адміністративно-управлінському персоналу	92	661	92	661
- робітникам, зайнятим збутом	93	661	93	661
Нараховано заробітну плату за виконані роботи з поточного ремонту об'єктів основних засобів	91, 92, 93	661	-	-
Нараховано заробітну плату робітникам, зайнятим навантажувальними роботами і придбанням матеріалів і інших товарно-матеріальних цінностей	201 - 209	661	-	-
Погашена робітником зайво отримана сума заробітної плати шляхом внесення готівки в касу підприємства	301	661	301	661
Нарахована робітникам допомога по тимчасовій непрацездатності (за перші п'ять календарних днів)	949	663	949	663
Нарахована робітникам допомога по тимчасовій непрацездатності (за подальші дні непрацездатності)	378	661	378	661

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5
Нараховано відпускні виплати за рахунок резерву на оплату відпусток	471	661	471	661
Нараховано матеріальну допомогу, що оподатковується ПДФО відповідно до заяв робітників	949	661	949	661
Нараховано заробітну плату за виконані роботи з капітального ремонту об'єктів основних засобів	152	661	-	-
Нараховано заробітну плату робітникам за роботи, витрати по яких відносяться до витрат майбутніх періодів	39	661	-	-

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Таким чином на підставі зробленого дослідження фінансового обліку нарахування оплати праці на базовому підприємстві, слід відмітити чітке виконання законодавчо затверджених норм.

Бухгалтерський облік основних засобів ведуть на рахунку 10 «Основні засоби», капітальні інвестиції обліковуються на рахунках 15, а знос – відповідно на 13 рахунку. Номери субрахунків третього порядку згідно з новим Планом рахунків підприємство встановлює на власний розсуд.

На ТОВ «УКРСКС» використовуються тільки рахунки 103 «Будинки, спорудження та передатні устрої», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти. Прилади та інвентар» та 109 «Інші основні засоби».

Придбані (створені) об'єкти основних засобів зараховуються на баланс по первісній вартості.

Вартість (первісна або переоцінена), по якій основні засоби відображаються в балансі, в обов'язковому порядку відображається в примітках до фінансової звітності при розкритті інформації про основні засоби.

Отримані безкоштовно об'єкти основних засобів включаються до балансу за їхньою первісною вартістю, яка дорівнює їхній справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, що враховуються при визначенні первісної вартості придбаних засобів. При цьому підприємство не проводить капіталізацію власних коштів, тому рахунок 15 "Капітальні інвестиції" не використовується в

такому випадку.

У разі фінансової оренди (фінансового лізингу) придбані основні засоби включаються до балансу за їхньою первісною вартістю, яка відповідає справедливій вартості активу, визначеній в договорі фінансового лізингу.

2.3 Особливості складання фінансової звітності підприємства

ТОВ «УКРСКС» є підприємством, яке проводить незначну кількість господарських операцій. Згідно з законодавством України, таке підприємство може застосовувати спрощену форму формування бухгалтерської звітності, відповідно до Закону "Про бухгалтерський облік" та НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність". Спрощена форма включає бухгалтерський баланс і звіт про фінансові результати. Звіти можуть містити показники тільки по групах статей без деталізації за окремими статтями [32].

Відповідно до законодавства, малі підприємства можуть не наводити статті в формах фінансової звітності через відсутність відповідних активів, пасивів та господарських операцій. Однак, у разі потреби, підприємство може додатково скласти пояснення до бухгалтерського балансу і звіту про фінансові результати.

Важливо зазначити, що в додатках до бухгалтерського балансу і звіту про фінансові результати наводиться лише найважливіша інформація, необхідна для оцінки фінансового стану та результатів діяльності суб'єкта малого підприємництва.

ТОВ «УКРСКС» дотримується певних принципів при формуванні бухгалтерського балансу та звіту про фінансові результати для забезпечення їх достовірності. Ці принципи включають нейтральність, цілісність, послідовність, сумісність та дотримання звітного періоду. Звітний період річної фінансової звітності ТОВ «УКРСКС» відповідає календарному року з 1 січня по 31 грудня.

Залишки на рахунках активів, пасивів та власного капіталу, які відображені на даному рахунку, переносяться до форми 1 - Баланс, а також до форми 2 - Звіт про фінансові результати за звітний період.

Фінансова звітність ТОВ "УКРСКС" подається наступним організаціям та установам: органам державної податкової служби, власникам відповідно до установчих документів, органам державної статистики та іншим органам згідно з вимогами законодавства. Фінансова звітність ТОВ "УКРСКС" подається у форматі електронного документа. Згідно з законодавством, як мале підприємство, ТОВ "УКРСКС" не зобов'язане публікувати свою фінансову звітність.

Спрощення процесу складання звітності полягає в тому, що складаються лише дві форми - річні звіти. При цьому форми бухгалтерського балансу та звіту про фінансові результати для малих підприємств мають меншу кількість статей, які потребують відображення, порівняно з повною фінансовою звітністю, яку складають підприємства, що використовують загальну систему бухгалтерського обліку.

На сьогоднішній день Україна зробила кроки в напрямку адаптації до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Однак використання цих стандартів для суб'єктів малого підприємництва спричиняє дискусії. Варто зазначити, що в міжнародній практиці існує Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств, який був прийнятий в 2009 році [2]. За словами Безверного К.В., застосування цього стандарту має свої переваги: фінансово-кредитні установи, приймаючи рішення щодо надання кредиту та встановлення умов і відсоткових ставок, надають перевагу підприємствам, фінансова звітність яких складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, оскільки це забезпечує надійність, прозорість та порівнянність.

Використання звітності, яка відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, підвищує надійність висновків, що базуються на ній, і полегшує співпрацю з постачальниками та покупцями, які бажають оцінити фінансовий стан підприємства та перспективи ділових відносин.

Власники та інвестори, які не беруть участь у повсякденному управлінні підприємством, але бажають мати необхідну інформацію, отримують можливість порівняти показники, які містяться у звітності різних суб'єктів господарювання на однаковій основі [18, с. 150].

2.4 Рекомендації щодо удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності підприємства

Оскільки бухгалтерський облік є основним джерелом інформації, варто звернути увагу на його організацію [1]. Неналежна організація обліку може мати негативні наслідки, такі як незаконні або завищені витрати, втрата майна, надмірні нарахування до бюджету, неправильне або неповне оцінювання товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, розходження в показниках фінансової звітності, запізнене подання і звітування за авансовими звітами, розбіжності між даними аналітичного та синтетичного обліку.

Стосовно організації бухгалтерського обліку у ТОВ «УКРСКС» було виявлено наступне:

- 1) На підприємстві відсутній графік надання відпусток.

Вітчизняне законодавство не встановлює конкретної форми графіка надання відпусток, тому роботодавець самостійно розробляє форму такого документа. На підприємстві ТОВ «УКРСКС» графік надання відпусток повинний мати такий вигляд (табл. 2.7):

Таблиця 2.7 – Пропонована форма графіка надання відпусток у ТОВ «УКРСКС»

Відділ	Прізвище та ініціали працівника	Посада	Вид відпустки	Облік наданих відпусток		
				Дата та номер наказу	Дата першого та останнього дня	За який робочий рік
Бухгалтерія	Хохлова Бурдо Т.М.	Гол. бухгалтер	Щорічна основна	09.03.2022 №8	01.04.2022 25.04.2022	30.05.2021 30.05.2022
Адміністрація	Таран П.С.	маркетолог	Щорічна основна	10.03.2022 №9	04.04.2022 24.04.2022	01.06.2021 30.05.2022

Джерело: розроблено на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Про дату початку щорічної відпустки роботодавець зобов'язаний письмово повідомити працівника. Згідно із частиною одинадцятою статті 10 Закону № 504 це треба зробити не пізніше ніж за два тижні до встановленого графіком терміну.

Письмовим повідомленням у цьому разі може слугувати як окремо складений документ довільної форми, так і підпис працівника про ознайомлення у наказі про надання щорічної відпустки (додаток).

Якщо працівник (узгодивши з роботодавцем) бажає піти у щорічну відпустку в інший, ніж обумовлено графіком відпусток, час або ж бажає взяти лише частину щорічної основної відпустки – працівник подає відповідну заяву на ім'я керівника підприємства.

На ТОВ «УКРСКС» надання щорічних відпусток оформляється наказом. Для цього можна використати типову форму № П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки», затверджену наказом Державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 5 грудня 2008 року № 489. Ця форма наказу є рекомендованою, тому роботодавець може внести до неї корективи або скласти наказ довільної форми.

Наказ про надання щорічної відпустки складається у двох примірниках, один – для відділу кадрів, другий – для бухгалтерії. Підписує наказ керівник ТОВ «УКРСКС».

Відповідно до наказу про надання щорічних відпусток відділ кадрів заповнює особову картку працівника (типова форма № П-2), затверджену наказом Державного комітету статистики України, Міністерства оборони України від 25 грудня 2009 року № 495/656, у якій є розділ V «Відпустки», де вказується вид відпустки (основна чи додаткова), період, за який вона надається, дата початку й закінчення відпустки, а також номер і дата наказу (розпорядження) керівника підприємства про надання працівникові щорічної відпустки. У таблиці обліку використання робочого часу (типова форма № П-5), затверджену Наказом № 489, щорічні основні відпустки позначатимуться

буквеним кодом «В» або цифровим – «08», а щорічні додаткові відпустки – буквеним кодом – «Д» або цифровим – «09».

Схематично послідовність документального оформлення процесу надання щорічних відпусток можна зобразити так, як показано на рисунку 2.6.

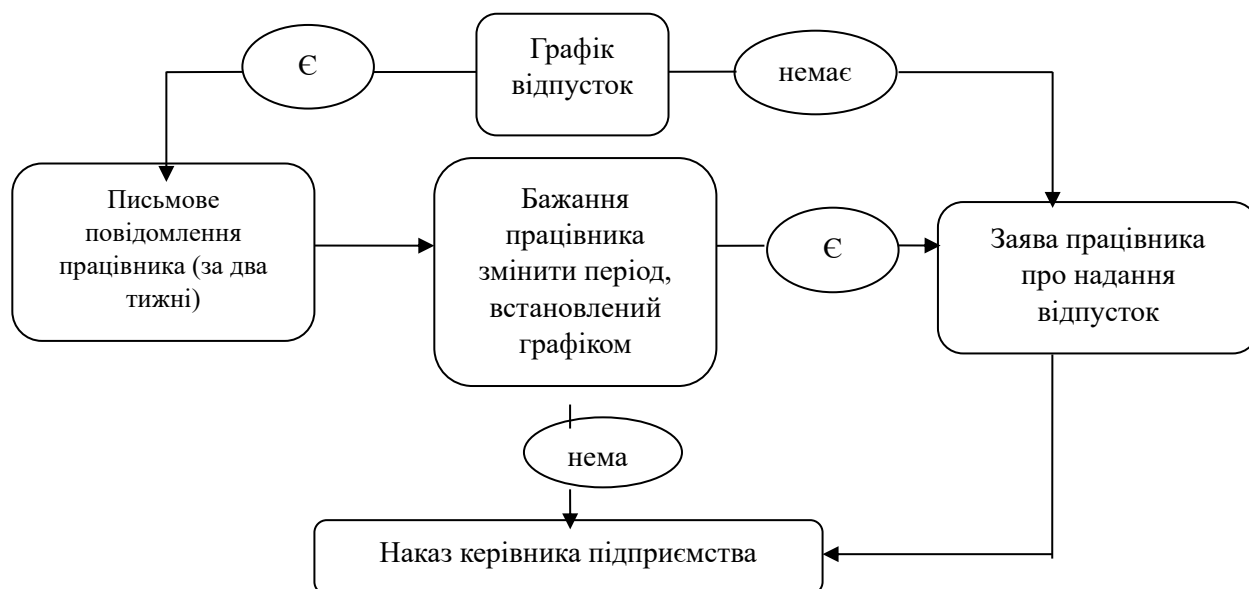


Рисунок 2.3 – Схема оформлення відпусток у ТОВ «УКРСКС»

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

Застосування первинної документації з обліку праці і заробітної плати пов'язано з особливостями діяльності підприємства, системою організації і формою оплати праці. Загальна схема документообігу зображена на рисунку 2.4.

Для ефективного використання робочого часу бухгалтера і скорочення часу на отримання накладних та актів виконаних робіт, ми рекомендуємо впровадити електронний документообіг на підприємстві. Це дозволить заощадити час і гроші, уникнувши потреби в друкуванні та відправленні паперових копій бухгалтерських документів поштою контрагентам.

Основні переваги використання такого сервісу включають:

- економію коштів (на папері, картриджах для принтера, поштових конвертах, послугах кур'єрських служб, простору для архіву);
- підвищення ефективності бізнес-процесів шляхом скорочення часу обміну документами;
- автоматичне заповнення звітів даними з облікової системи за допомогою кнопки «Заповнити».



Рисунок 2.4 – Загальна схема документообігу у ТОВ «УКРСКС»

Джерело: розроблено автором на основі даних ТОВ «УКРСКС»

- надійність та автентичність документів, оскільки вони шифруються і підписуються електронним цифровим підписом (ЕЦП);
- можливість відправки звітів до контролюючих органів і реєстрація податкових накладних/розрахункових консультацій в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН).

Українські компанії, які надають такі послуги на ринку, включають СОТА «Звітність та документообіг», сервіс «Вчасно» та «Smart».

2) З метою поліпшення організації бухгалтерського обліку у ТОВ «УКРСТС», також рекомендується збільшити його швидкість та аналітичність, що досягається, зокрема, шляхом розробки та впровадження системи внутрішнього контролю.

Для поліпшення організації бухгалтерського обліку у ТОВ «УКРСКС» рекомендується спочатку розробити спеціальний документ, який регламентує внутрішній контроль – «Положення про внутрішній контроль». Оскільки ТОВ «УКРСКС» є малим підприємством з обмеженою кількістю господарських операцій порівняно з середніми та великими підприємствами, внутрішній контроль варто здійснювати власними зусиллями, без залучення зовнішніх ресурсів.

Необхідно призначити головного бухгалтера вповноваженою особою здійснення внутрішнього контролю і встановити його обов'язки в посадовій інструкції.

Внесення змін до положення про підрозділи та посадові інструкції. Важливо зазначити, що в процесі внутрішнього контролю кожен співробітник ТОВ «УКРСКС» повинен брати участь. Концентрація контрольних обов'язків у одній особі може ускладнити виявлення ненавмисних помилок та їх запобігання. Тому обов'язки щодо внутрішнього контролю повинні бути закріплені в посадових інструкціях та розпорядчих документах, що передбачають персональну відповідальність кожного співробітника за виконання контрольних функцій.

Внутрішній контроль у ТОВ «УКРСКС» повинен включати наступні процедури для поліпшення економічних показників і достовірності бухгалтерської звітності:

- Встановлення узгоджених цілей та завдань на різних рівнях управління, які не суперечать один одному.
- Виявлення та аналіз потенційних ризиків.
- Ефективне забезпечення комунікації з третіми особами та використання інформації з зовнішніх джерел для контролю.
- Використання адекватних методів обліку господарських подій, перевірка правильності документообігу та бухгалтерських записів.
- Перевірка збереження активів і майна підприємства.
- Адекватне документування процедур внутрішнього контролю.
- Здійснення контролю за своєчасним виправленням порушень, виявлених під час перевірок і розслідувань.
- Застосування інших контрольних процедур.

Прийняття та введення в дію запропонованого Положення про внутрішній контроль ТОВ «УКРСКС» встановить зобов'язання здійснювати внутрішній контроль, що сприятиме покращенню економічних показників підприємства і забезпечить достовірність бухгалтерської звітності.

Спрощення бухгалтерського обліку та звітності не повинно призводити до обмеження користувачів в доступі до актуальної і повної інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень. З метою дотримання цього підходу до організації бухгалтерського обліку та звітності в малому підприємстві ТОВ «УКРСКС», потрібно знайти способи поліпшення методології розкриття інформації в фінансовій звітності.

Для малого підприємства важливо мати організовану бухгалтерську систему, яка забезпечуватиме виконання інформаційної, контрольної і аналітичної функцій. Проте, при цьому треба враховувати розмір підприємства, рівень інформаційної потужності системи управління та наявні ресурси (технічні, матеріальні, фінансові та кадрові). Хоча можливі спрощені методи бухгалтерського обліку на малих підприємствах, їх скорочення не повинно негативно впливати на якість і корисність фінансової інформації та задовольняти інформаційні потреби зовнішніх і внутрішніх користувачів.

Значущі відмінності між різними групами зовнішніх користувачів фінансової інформації потребують детальнішого вивчення та виділення ключових фінансових показників зі спрощених форм фінансової звітності. Ці показники використовуються для вибору та обґрунтування управлінських рішень, включаючи ТОВ «УКРСТС». У табл. 2.8 подамо огляд таких показників.

Таблиця 2.8 – Фінансові показники та інформаційні потреби різних користувачів фінансової інформації

Користувачі фінансової інформації	Основні інформаційні потреби у фінансовій інформації	Основні фінансові показники, що впливають на управлінські рішення
1	2	3
Власники та управлінський персонал	- Поточна інформація про надходження грошових коштів - Оперативна інформація про витрати діяльності - Аналіз відхилень в організації виробничого процесу - Аналіз поточної діяльності	- Доходи і витрати - Дебіторська і кредиторська заборгованість - Рух грошових коштів

Продовження таблиці 2.8

1	2	3
Постачальники і покупці	- Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої договірні зобов'язання - Оцінка перспектив ділових відносин у майбутньому	- Рівень доходів і витрат - Рух грошових коштів - Напрями (джерела) отримання фінансових ресурсів
Кредитори	- Оцінка обґрунтування доцільності надання або продовження кредиту - Визначення схеми повернення кредиту - Встановлення розміру відсотків залежно від кредитного ризику	- Рівень доходів і витрат - Рух грошових коштів - Напрями (джерела) отримання фінансових ресурсів
Інвестори	- Оцінка доцільності вкладення грошей в цінні папери підприємства - Можливість отримання доходу на інвестований капітал та зростання вартості бізнесу	- Рівень доходів і витрат - Рух грошових коштів - Напрями (джерела) отримання фінансових ресурсів
Податкові органи	- Інформація про доходи і витрати (для контролю за правильністю їх розрахунку) - Інформація про суму валового прибутку - Інформація про суми нарахованих податків та інших обов'язкових платежів	- Сума доходів і витрат - Сума валового і чистого прибутку - Суми нарахованих і сплачених податків і зборів
Преса та населення регіону, місцеві органи влади	- Інформація про поточний фінансовий стан - Інформація про зміни в довго- та короткостроковій перспективі, тенденції розвитку, розширення діяльності	- Показники фінансового стану - Показники доходу і прибутку за звітний період - Аналітична інформація про мету діяльності на майбутнє

Джерело: складено автором за інформацією [1], [2]

З аналізу таблиці 2.8 можна зробити висновок, що фінансова звітність, що складається ТОВ «УКРСКС», не забезпечує власників, керівників та інших користувачів повноцінною інформацією, необхідною для ефективного управління.

Власні дослідження про зв'язок якісних характеристик фінансової інформації з управлінням дозволяють ТОВ «УКРСКС» приймати більш обґрунтовані рішення щодо того, яку фінансову інформацію слід розкрити в рамках

кожної групи показників балансу та звіту про фінансові результати, а також потреби та доцільність розкриття додаткової інформації у примітках, пояснювальних записках та складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами. Проте, для досягнення цієї мети було б доцільним внести зміни до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [32], визначивши основні показники фінансової звітності, які обов'язково мають бути відображені у балансі та звіті про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва, а також скласти список рекомендованих додаткових показників для впровадження у балансі та звіті про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва.

Відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [32], доцільно передбачити можливість доповнення показників фінансової діяльності малого підприємства шляхом включення значущої інформації в окремі рядки. Наприклад, це можна здійснити шляхом деталізації основних статей балансу згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [32] додатковими статтями, передбаченими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31].

Переваги такого підходу включають:

- зменшення регулятивності форм фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- можливість застосування професійної оцінки керівництва малого підприємства при відображенні додаткових статей;
- розширення інформаційного контексту фінансової звітності як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів облікової інформації;
- збереження зв'язку між формами фінансової звітності, оскільки назви та коди додаткових статей вибираються з основних статей Форм № 1 і 2 та Переліку додаткових статей фінансової звітності;
- відсутність необхідності внесення суттєвих змін до нормативно-правових актів, які встановлюють структуру фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;

підприємництва. Рекомендується доповнити статтю 2 розділу 2 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [80] таким пунктом: «Статті, визначені у формах Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва чи Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, мають бути обов'язково відображені. Перелік додаткових статей визначається на підставі професійної оцінки керівництва малого підприємства з урахуванням норм статті 4 розділу 2 цього положення».

ВИСНОВКИ

Відповідно до завдань, що були визначені відповідно до мети дослідження, можна зробити такі висновки.

1. Поняття суб'єктів малого підприємництва визначається законодавством і включає певні критерії, за якими визначається розмір підприємства. ТОВ «УКРСКС» є суб'єктом малого підприємництва, оскільки відповідає встановленим критеріям, таким як обсяг виробництва, кількість співробітників та сума активів. За загальною організаційно-економічною характеристикою, ТОВ «УКРСКС» є компанією, яка діє у формі товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) і спеціалізується на певній галузі діяльності.

За період з 2020 по 2022 рік спостерігалась зростаюча тенденція оборотності активів компанії. Оборотність активів збільшилась з 1,224 у 2020 році до 2,370 у 2022 році, що свідчить про позитивні зміни в управлінні активами та їх ефективному використанні. Зокрема, оборотність запасів також показує зростання з 2,272 у 2020 році до 3,681 у 2022 році. Це може свідчити про оптимізацію процесів управління запасами та покращення ланцюжка постачання.

Проте, варто звернути увагу на тривалість операційного циклу та фінансового циклу, які зменшилися з 245,519 днів у 2020 році до 133,911 днів у 2022 році та з 173,248 днів у 2020 році до 108,354 днів у 2022 році відповідно. Це свідчить про покращення ефективності обороту коштів у компанії та скорочення часу обігу фінансових ресурсів.

Щодо рентабельності, можна зауважити, що рентабельність майна (активів), власного капіталу та основних засобів відносно знизилися у 2022 році порівняно з 2021 роком. Однак, рентабельність продукції та основної діяльності також зменшилися, причому остання показала негативні значення. Це може бути ознакою проблем або викликів, з якими зіткнулась компанія у відповідному періоді.

Узагальнюючи, хоча загальна оборотність активів підвищилась, важливо звернути увагу на зниження рентабельності та зміни в тривалості циклів. Ці

показники можуть свідчити про потребу в аналізі та вдосконаленні деяких аспектів функціонування ТОВ "УКРСКС" для забезпечення стабільного розвитку та покращення фінансового стану компанії.

2. Суб'єкти малого підприємництва мають особливості в організації обліку порівняно з великими підприємствами. Часто вони використовують спрощену систему оподаткування і можуть застосовувати спрощений метод обліку, де акцент робиться на збереженні часу та ресурсів. Облік у суб'єктів малого підприємництва може бути менш формалізованим, з використанням меншої кількості документів та обов'язкових звітів.

3. Методика складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва визначена відповідними нормативними актами. Вона передбачає спрощену форму звітності, де підприємство звітує про свою фінансову діяльність, включаючи доходи, витрати та фінансовий стан. Ця методика дозволяє суб'єктам малого підприємництва зменшити витрати та спростити процедуру складання фінансової звітності, забезпечуючи водночас достатню інформацію для контролю та аналізу їх фінансової діяльності.

4. Організація первинного обліку на підприємстві є важливим етапом у веденні обліку. Вона включає фіксацію первинних документів, таких як рахунки-фактури, квитанції, акти приймання-передачі, які є основою для подальшого обліку. На підприємстві потрібно встановити чіткі процедури та внутрішні правила для збереження та обробки первинних документів з метою забезпечення точності та достовірності облікових даних.

5. Методика синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві визначається відповідно до його особливостей і потреб. Синтетичний облік передбачає систематизацію облікових записів за рахунками, що дозволяє отримати узагальнену інформацію про фінансовий стан підприємства. Аналітичний облік деталізує інформацію, розбиваючи її на окремі складові частини, що дає можливість проводити детальний аналіз різних аспектів діяльності підприємства.

6. Складання фінансової звітності підприємства включає підготовку балансу, звіту про фінансові результати та звіту про зміни власного капіталу. Ця звітність надає інформацію про фінансове положення підприємства, його доходи та витрати, а також зміни у власному капіталі. При складанні фінансової звітності підприємство повинно дотримуватись встановлених нормативів та принципів бухгалтерського обліку для забезпечення достовірності та об'єктивності інформації.

7. Удосконалення облікового процесу та методики складання фінансової звітності підприємства може сприяти забезпеченню більш точної, зрозумілої та корисної інформації для прийняття управлінських рішень. Для цього можна рекомендувати вдосконалення системи контролю над первинним обліком, впровадження сучасних програмних засобів обліку та звітності, а також навчання персоналу з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Такі заходи допоможуть забезпечити більшу точність та надійність фінансової інформації, що сприятиме ефективному управлінню підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Банера Н.П., Гелей Л.О. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва: оцінка та шляхи підвищення інформативності показників. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2021. №1 (71). 55-62.
2. Безверхий К.В. Порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 11/12. С. 40-50.
3. Бондарчук Н.В. Актуальні питання складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва. *Журнал "Інвестиції: практика та досвід"*. 2012. №2. С. 42-45.
4. Вагнер І.М. Вплив Covid-19 на економічний розвиток малого і середнього бізнесу в Україні. *Вісник Університету банківської справи*. 2020. № 1 (37). С. 59-66.
5. Гайдук В.А. Розвиток малого підприємництва та його вплив на економіку регіону. *Економіка і регіон*. 2012. № 1. С. 34–38.
6. Гнатенко Є.П., Соболева І. В. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС. *Молодий вчений*. 2017. № 5. С. 537-541.
7. Гнатенко І. А. Особливості функціонування сучасного малого підприємництва як органічного елементу ринкової економіки. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2015. № 2(1). С. 214-217.
8. Говорушко Т.А., Буняк В.Л., Говорушко С.С. Аналіз теоретичних підходів до трактування малого підприємництва і малого бізнесу як загальнонаукових суміжних понять. *Економічні науки*. 2017. № 27. С. 10-14.
9. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія. Чернігів : Видавець Лозовий В.М. 2014. 384 с.

10. Гоголь Т. Напрями вдосконалення методики розкриття інформації в показниках фінансової звітності підприємств малого бізнесу. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 12. С. 3-11.
11. Гоголь Т.А. Особливості діяльності підприємств малого бізнесу та їх вплив на розвиток економіки країни. *Вісник Чернігівського державного технологічного університету*. Чернігів: ЧДТУ, 2011. № 3 (52). С. 145–154.
12. Господарський кодекс України. № 436-IV від 16.01.2003 URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page2/>. (дата звернення: 28.05.2023)
13. Грубляк О., Холявко Н., Жаворонок А. Оцінка ефективності управління дефіцитом державного бюджету України. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2020. № 3 (23). С. 130–141. DOI: [https://doi.org/0.25140/2411-5215-2020-3\(23\)-130-141](https://doi.org/0.25140/2411-5215-2020-3(23)-130-141).
14. Даньків Й.Я. Формування обліково-аналітичної інформації для оцінки діяльності суб'єктів підприємництва. *Науковий вісник Ужгородського Університету*. 2019. Вип. 2 (54). С. 116-121.
15. Державна служба статистики України. URL: <http://ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 28.05.2023)
16. Дмитрів В. І. Ризики дефіциту державного бюджету для економіки країни. *Вісник ХНТУ*. 2020. № 3(74). С. 165–170. DOI: <https://doi.org/10.35546/kntu2078-4481.2020.3.21>.
17. Довбуш А.В., Давидовська Г.І. Особливості організації обліку на підприємствах малого бізнесу в Україні. *Науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка»*. 2020. №5-6 (84). С. 162-167.
18. Дудник О.В. Мережева взаємодія суб'єктів товарного ринку за сучасного стану інфраструктури. *Український журнал прикладної економіки*. 2020. Том 5. № 4. С. 51–57.
19. Єзгор Л.О. Теоретичні основи сентенцій “мале підприємництво” та “малий бізнес” в Україні. *Вісник Львівського університету*. Серія: економічна. 2009. Вип. 41. С. 423-428.

20. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 листопада 1999 р. № 291. Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 28.05.2023)

21. КВЕД-2010 перелік секцій види економічної діяльності: офіційний сайт Державної служби статистики України URL: http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/kv10_i.html (дата звернення: 28.05.2023)

22. Коляда Т. А. Бюджетний дефіцит України: сутність, причини виникнення та особливості управління. *Modern Economics*. 2018. № 12. С. 100–105. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V12\(2018\)-15](https://doi.org/10.31521/modecon.V12(2018)-15).

23. Критерії віднесення платників податків до різних категорій для цілей встановлення тривалості документальних перевірок. URL: <http://dp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-274841.html> (дата звернення: 27.05.2023)

24. Кузьома В.В. Актуальні аспекти організації обліку та оподаткування суб'єктів малого підприємництва. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2014. Випуск №2. С. 1334–1337. URL: <http://global-national.in.ua/archive/2-2014/279.pdf> (дата звернення: 28.05.2023)

25. Кучер С. В. Особливості діяльності вітчизняних суб'єктів малого та середнього бізнесу: обліково-аналітичний аспект. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2019. Випуск 9-1. Ч. 1. С. 208-211.

26. Лагно В.Т. Шляхи розвитку малого підприємництва в Україні в контексті транскордонної та прикордонної торгівлі. *Менеджер*. 2014. № 1. С. 105–108.5.

27. Лайчук С.М., Поліщук І.Р. Актуальні питання ведення обліку суб'єктами малого підприємництва за національними стандартами. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2021. Вип. 51. С. 310-314.

28. Марку О.В., Сахарук М.О. Особливості організації обліку у суб'єктів малого підприємництва. *Молодий вчений*. 2020. №10 (86). С. 223-228.

29. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ Міністерства фінансів України 15.06.11 № 720. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text> (дата звернення: 28.05.2023)

30. Міжнародний стандарт фінансової звітності для підприємств малого та середнього бізнесу (МСФЗ для підприємств МСБ) URL: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/06/MSFO-dlya-predpriyatij-MSB.pdf> (дата звернення: 28.05.2023)

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73 з останніми змінами та доповненнями № 226 від 31.05.2019 р.. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 30.05.2023)

32. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» від 25 лютого 2000 р. № 39. Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0161-00> (дата звернення: 30.05.2023)

33. Нечивілова Н. І. Концептуальне осмислення базових категорій підприємницької діяльності «малий бізнес», «мале підприємництво», «мале підприємство». *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат.* Харків: НТУ "ХПІ". 2011. № С. 148-155.

34. Панухник О.В., Голич Н.С. Погляд на категорію «малий бізнес» у призмі сучасного бачення та європейських підходів. *Галицький економічний вісник.* Тернопіль: ТНТУ, 2019. Том 58. № 3. С. 90-97.

35. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення: 28.05.2023)

36. Подолянчук О.А. Організація обліку суб'єктами малого підприємництва. *Ефективна економіка.* 2017. №. 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5536> (дата звернення: 28.05.2023)

37. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995 р. з останніми змінами та доповненнями № 565 від 20.06.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 28.05.2023)

38. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 року з останніми змінами та доповненнями № 2545-VIII від 18.09.2018, ВВР, 2018, № 44, ст.354 URL: <https://zakon.help/law/996-XIV/edition16.11.2018#o36> (дата звернення: 30.05.2023)

39. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю. Закон України № 2275-VIII від 6 лютого 2018 року з останніми змінами та доповненнями № 540-IX від 30.03.2020, ВВР, 2020, № 18, ст.123. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#n386> (дата звернення: 30.05.2023)

40. Прогресивні форми організації підприємницької діяльності. Державна підтримка розвитку малого бізнесу в Україні. URL: <http://agroua.net/economics/documents/category-93/doc-90/> (дата звернення: 28.05.2023)

41. Ратинський В.В. Бухгалтерський облік і аналіз: перспективи для малого бізнесу. *Економіка та суспільство: облік та оподаткування*. 2021. Вип. 25. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/243/231/> (дата звернення: 28.05.2023)

42. Романченко Ю. О. Облік та фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва. *Економічний форум*. 2019. № 1. С. 180-183.

43. Синицкий А.І. Особливості організації обліку суб'єктів малого підприємництва. *Вісник Харківського торговельно-економічного університету*. 2021. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/01/214.pdf> (дата звернення: 30.05.2023)

44. Ситник Н. С., Беднарчук В. В. Бюджетний дефіцит та його особливості. *Держава та регіони*. Серія: Економіка та підприємництво. 2019. № 5. С. 212–216. DOI: <https://doi.org/10.32840/1814-1161/2019-5-39>.

45. Спрощений План рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186. Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01> (дата звернення: 28.05.2023)
46. Топоркова О. А. Облікова система малих підприємств України в контексті законодавчих змін. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2020. № 11 (43), т. 3. С 55-61.
47. Хоменко І. О., Порицька А. О. Управління бюджетним дефіцитом в сучасних умовах. *Економіка та управління на транспорті*. 2018. Вип. 6. С. 160–166.
48. Хоча Н. В. Перспективи вдосконалення форм фінансової звітності малих підприємств. *Бізнес-Інформ*. 2018. №3. С. 259-263.
49. Чабанюк О.М., Фурман Е.В. Методика складання та основні вимоги до фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2015. Вип. 25.4. С. 276-280.
50. Черняєва О.В., Гриненко А.Ю. Сутність і значення малого підприємництва у світовій економіці. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017. № 8. С. 33-38.

ДОДАТКИ

Додаток А

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



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРСКС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2023	01	01
35508039		
UA80000000000875983		
240		
46.73		

Територія Святошинський район м Кисва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Середня кількість працівників, осіб 25

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон проспект Академіка Палладіна, буд. 34, М.КИЇВ обл., 03680

0444514509

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1 254,7	1 033,6
первісна вартість	1011	4 049,6	4 002,2
знос	1012	(2 794,9)	(2 968,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 254,7	1 033,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	11 451,5	20 448,2
у тому числі готова продукція	1103	1 754,7	1 780,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 790,0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	244,6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 426,3	4 561,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	241,8	226,9
Витрати майбутніх періодів	1170	2 006,6	895,5
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22 160,8	26 131,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23 415,5	27 165,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750,0	750,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 041,1	18 043,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	17 791,1	18 793,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	2 685,4	2 975,1
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 076,2	2 872,3
розрахунками з бюджетом	1620	459,2	207,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	396,7	154,7
розрахунками зі страхування	1625	85,6	50,9
розрахунками з оплати праці	1630	318,0	264,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2 002,4
Усього за розділом III	1695	5 624,4	8 371,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	23 415,5	27 165,4

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

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	59 934,3	40 823,0	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	11,6	0,2	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	59 945,9	40 823,2	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58 707,9)	(38 060,6)	
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(12,1)	(10,0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(58 720,0)	(38 070,6)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 225,9	2 752,6	
Податок на прибуток	2300	(223,4)	(495,5)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 002,5	2 257,1	

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Хохлова-

Бурдо Тетяна

Миколаївна

ЕП Криворот

Любов

Миколаївна

Хохлова-Бурдо Тетяна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Криворот Любов Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРСКС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Святошинський район м Києва	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТГГ	35508039
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КОПФГ	U A8000000000008759K3
Середня кількість працівників, осіб	26	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.73
Адреса, телефон	проспект Академіка Палладіна, буд. 34, М.КИЇВ обл., 03680		0444514509

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	1 659,6	1 254,7	
первісна вартість	1011	7 558,7	4 049,6	
знос	1012	(5 899,1)	(2 794,9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 659,6	1 254,7	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	10 908,8	11 451,5	
у тому числі готова продукція	1103	-	1 754,7	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 631,5	4 790,0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	244,6	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 255,8	3 426,3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	16,5	241,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	2 006,6	2 006,6	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	18 819,2	22 160,8	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	20 478,8	23 415,5	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750,0	750,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 784,0	17 041,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	15 534,0	17 791,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	1 548,7	2 685,4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 800,5	2 076,2
розрахунками з бюджетом	1620	327,7	459,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	61,3	396,7
розрахунками зі страхування	1625	50,2	85,6
розрахунками з оплати праці	1630	217,7	318,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	4 944,8	5 624,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	20 478,8	23 415,5

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021 _____ р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	40 823,0	25 578,7	
Інші операційні доходи	2120	-	2,2	
Інші доходи	2240	0,2	53,1	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	40 823,2	25 634,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 060,6)	(24 599,5)	
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(10,0)	(12,2)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(38 070,6)	(24 611,7)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 752,6	1 022,3	
Податок на прибуток	2300	(495,5)	(307,6)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 257,1	714,7	

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Хохлова-

Бурдо Тетяна

Миколаївна

ЕП Криворот

Любов

Миколаївна

Хохлова-Бурдо Тетяна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Криворот Любов Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРСКС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
35508039		
8038600000		
240		
46.73		

Територія Святошинський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Середня кількість працівників, осіб 27

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон проспект Академіка Палладіна, буд. 34, М.КИЇВ обл., 03680

0444514509

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

		Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
Актив		Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби :		1010	2 431,9	1 659,6
первісна вартість		1011	7 610,0	7 558,7
знос		1012	(5 178,1)	(5 899,1)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	2 431,9	1 659,6
II. Оборотні активи				
Запаси :		1100	10 746,6	10 908,8
у тому числі готова продукція		1103	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	5 870,3	3 631,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	614,2	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	2 255,8
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	1 424,2	16,5
Витрати майбутніх періодів		1170	-	2 006,6
Інші оборотні активи		1190	245,6	-
Усього за розділом II		1195	18 900,9	18 819,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	21 332,8	20 478,8

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750,0	750,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 069,3	14 784,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	14 819,3	15 534,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	32,8	1 548,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 403,9	2 800,5
розрахунками з бюджетом	1620	175,8	327,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	104,0	61,3
розрахунками зі страхування	1625	69,7	50,2
розрахунками з оплати праці	1630	274,8	217,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 556,5	-
Усього за розділом III	1695	6 513,5	4 944,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 332,8	20 478,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 578,7	66 733,9
Інші операційні доходи	2120	2,2	104,8
Інші доходи	2240	53,1	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	25 634,0	66 838,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 599,5)	(61 199,7)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(628,6)
Інші витрати	2270	(12,2)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(24 611,7)	(61 828,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 022,3	5 010,4
Податок на прибуток	2300	(307,6)	(902,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	714,7	4 108,1

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Хохлова-

Бурдо Тетяна

Миколаївна

ЕП Криворот

Любов

Миколаївна

Хохлова-Бурдо Тетяна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Криворот Любов Миколаївна

(ініціали, прізвище)

НАКАЗ N 1

Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

м. Київ

від "03" січня 2021 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером Криворот Л.М.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

1.3. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу .

2.2.2. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

3.1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.

3.1.1. Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

3.2. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою відповідно до вимог статті 11 Закону України «Про мови в Українській РСР».*

3.3. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

3.4. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

3.5. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

3.6. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

3.7. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруковки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

3.8. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

3.9. Фахівцям департаментів: досліджень, науково-технологічному, виробничо-технологічному виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу (профспілки).

3.10. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

3.10.1. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії: Генеральний директор Хохлова-Бурдо т.М.

Члени комісії: Головний бухгалтер Криворот Любов Миколаївна

Завідувач Полтавської лабораторії випробувальних матеріалів Карасенко Ю.Л.

Завідувач Київської лабораторії випробувальних матеріалів Голуб'ятников Б.І.

Керівник виробничо –технологічного департаменту Забіяка В.І.

4. Про облікову політику підприємства:

4.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

4.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

4.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2 500 грн.

4.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2 500 грн.

4.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.

4.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-ної їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

4.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

4.8. Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів терміном використання мінімально допустимих строків корисного використання згідно ст.145 п.1.1 ПКУ.

При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

4.9. Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним із таких методів:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах – у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначена у порядку, встановленому податковим законодавством.

4.11. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

4.12. Створити забезпечення:

- оплати відпусток працівників згідно з розрахунком.

5. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014}

5.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

5.2 Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу

5.3 Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені

5.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

5.5. До виробничої собівартості продукції включати:

- прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;

є) вартість витраченого інструменту і пристосувань;

ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;

б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення:

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи ;

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання послуг ,що передбачено колективним договором підприємства, а також надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва.

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленними чинними нормативно-правовими актами, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;

е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;

ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;

б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення:

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи ;

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання послуг, що передбачено колективним договором підприємства, а також надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва.

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленними чинними нормативно-правовими актами, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

е) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

- а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;
- б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;
- в) витрати на очищення стічних вод.

5.7 Установити перелік і склад змінних загальновиробничих витрат

1. Амортизація легкових автомобілів загально-виробничого призначення, що нараховується за виробничим методом.

2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;
- витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг.

Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Інформацію про суму загальновиробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

5.8. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

5.9. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

6. З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання фінансової, податкової звітності (департаментам, структурним підрозділам) виконувати цей наказ, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства.

Директор 

З наказом ознайомлений: Головний бухгалтер  Криворот Л.М.

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

ID перевірки:
1015486580

Дата перевірки:
07.06.2023 16:38:18 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
07.06.2023 17:16:22 EEST

ID користувача:
100005736

Назва документа: Левчук Альона Олександрівна (КБР)

Кількість сторінок: 62 Кількість слів: 13574 Кількість символів: 108166 Розмір файлу: 382.88 KB ID файлу: 1015143540

28.5% Схожість

Найбільша схожість: 3.23% з Інтернет-джерелом (<https://myreferatik.in.ua/work/8145884/osnovi-podatkovogo-obliku-a...>)

23.9% Джерела з Інтернету

357

Сторінка 64

19.9% Джерела з Бібліотеки

417

Сторінка 73

0.62% Цитат

Цитати

4

Сторінка 74

Не знайдено жодних посилань

1.22% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.61% Вилучення з Інтернету

10

Сторінка 75

1.22% Вилученого тексту з Бібліотеки

115

Сторінка 75

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

3