

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

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ОБЛІК І АУДИТ»

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування

Спеціальність: 071 Облік і оподаткування

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

**ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ
ЗАПАСІВ Й ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ**

Здобувача Довжук Вікторії Олегівни

(підпис)

Науковий керівник: Коршикова Рената Сергіївна, к.е.н., доцент

(підпис)

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

Завідувач кафедри: Цятковська Олена Віталіївна, д.е.н., доцент

Київ - 2025

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 60 сторінок, основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 85 сторінках. Робота містить 20 таблиць, 11 рисунків, список використаних джерел зі 100 найменувань, додатки.

«ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ Й ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ»

Об'єктом дослідження є система обліку та аудиту виробничих запасів підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад щодо формування системи обліку та аудиту виробничих запасів й оцінки ефективності їх використання.

Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних засад формування системи бухгалтерського обліку та аудиту виробничих запасів та визначенні напрямів їх удосконалення.

Відповідно до окресленої мети передбачено вирішення таких завдань:

- дослідити економічну сутність, класифікацію та оцінку виробничих запасів як об'єктів бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих запасів;
- висвітлити проблематику питань обліку виробничих запасів у наукових працях;
- охарактеризувати організацію бухгалтерського обліку виробничих запасів;
- висвітлити документальне забезпечення та методику обліку операцій з виробничими запасами;
- розглянути організаційно-методичні засади аудиту виробничих запасів у розрізі завдань, джерел інформації та процедур;
- запропонувати напрями удосконалення обліку виробничих запасів підприємства;
- дослідити методичні підходи до оцінки ефективності використання запасів;
- провести параметричний аналіз виробничих запасів;
- визначити напрямки вдосконалення аналізу виробничих запасів.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Теоретична значущість дослідження полягає у поглибленні та систематизації наукових підходів до трактування економічної сутності виробничих запасів. У роботі удосконалено класифікацію виробничих запасів, узагальнено сучасні наукові концепції щодо формування системи бухгалтерського обліку й аудиту виробничих запасів, а також уточнено їх місце в системі управління діяльністю підприємства. Отримані результати розширюють теоретичні положення бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу запасів.

Методична значущість полягає у розвитку та вдосконаленні методичних підходів до організації обліку, аудиту та аналізу ефективності використання виробничих запасів. У роботі сформовано програму аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс», запропоновано листок оцінки властивого ризику та ризику невідповідності внутрішнього контролю та складено програму здійснення тестів внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами, проведено перевірки документів ТзОВ «Рівнебудальянс» (формальну, зустрічну, арифметичну та за змістом) щодо обліку виробничих запасів. Запропоновані методичні рекомендації можуть бути використані в практичній діяльності підприємств.

Практична значущість роботи полягає в можливості використання отриманих результатів у діяльності підприємств для вдосконалення системи обліку, контролю та аналізу виробничих запасів. У роботі удосконалено аналітику рахунків щодо обліку палива шляхом їх диференціації за видами, запровадження якої дасть змогу забезпечити прозорість облікових процесів, а також пришвидшить процес складання статистичної звітності. Посилено організаційні аспекти обліку виробничих запасів через розробку витягу з наказу у частині обліку виробничих запасів, розширення графіка документообігу, розроблення Положення про бухгалтерію та посадової інструкції головного бухгалтера.

Рік виконання кваліфікаційної магістерської роботи: 2026.

Рік захисту роботи: 2026.

Ключові слова: виробничі запаси, система обліку та аудиту, ефективність використання виробничих запасів, надходження виробничих запасів, вибуття виробничих запасів, списання, придбання, звітність, документування.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	7
1.1. Економічна сутність та класифікація виробничих запасів	7
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих запасів в Україні	14
1.3. Сучасні наукові підходи до формування системи обліку й аудиту запасів	25
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	33
2.1. Організація бухгалтерського обліку виробничих запасів	33
2.2. Документальне забезпечення та методика обліку операцій з виробничими запасами	39
2.3. Аудит виробничих запасів: завдання, джерела інформації, процедури	47
2.4. Напрями вдосконалення обліку виробничих запасів підприємства	56
РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	64
3.1. Методичні підходи до оцінки ефективності використання запасів	64
3.2. Параметричний аналіз виробничих запасів	70
3.3. Шляхи удосконалення аналізу виробничих запасів виробничих запасів підприємства	76
ВИСНОВКИ	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	86
ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Актуальність теми. Ефективне управління виробничими запасами передбачає раціональне використання достовірної, правдивої та об'єктивної інформації, що традиційно продукується системою бухгалтерського обліку господарюючого суб'єкта. Виробничі запаси, як правило, досить активно залучаються до виробничого процесу. Вони є основою матеріального забезпечення підприємства, адже без палива, запасних частин, малоцінних та швидкозношуваних предметів досить складно функціонувати для будь-якого суб'єкта ринку. Таким чином, система бухгалтерського обліку формує інформаційне підґрунтя для прийняття якісних, дієвих, об'єктивних управлінських рішень, спрямованих на ефективне використання виробничих запасів, а система аудиту дає змогу проконтролювати правильність усіх облікових процесів, які налагоджені на підприємстві.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання обліку та аудиту виробничих запасів досліджуються у численних працях вітчизняних науковців, зокрема таких, як: Бондар М., Гурч Л., Кіндрацька Л., Рубан Л., Михалевич С., Подмешальська Ю., Степаненко О., Танькова К., Чабанюк О., Шигун М., Яценко Н. та ін. Активно аналізуються питання щодо висвітлення економічної сутності, класифікації, виробничих запасів, їх відображення у звітності підприємств, аудиту виробничих запасів. Однак, актуальність окресленої проблематики підтверджує необхідність проведення додаткових досліджень заявлених питань.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних засад формування системи бухгалтерського обліку та аудиту виробничих запасів та визначенні напрямів їх удосконалення.

Відповідно до окресленої мети передбачено вирішення таких завдань:

— дослідити економічну сутність, класифікацію та оцінку виробничих запасів як об'єктів бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту;

- розглянути нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих запасів;
- висвітлити проблематику питань обліку виробничих запасів у наукових працях;
- охарактеризувати організацію бухгалтерського обліку виробничих запасів;
- висвітлити документальне забезпечення та методику обліку операцій з виробничими запасами;
- розглянути організаційно-методичні засади аудиту виробничих запасів у розрізі завдань, джерел інформації та процедур;
- запропонувати напрями удосконалення обліку виробничих запасів підприємства;
- дослідити методичні підходи до оцінки ефективності використання запасів;
- провести параметричний аналіз виробничих запасів;
- визначити напрямки вдосконалення аналізу виробничих запасів.

Об'єктом дослідження є система обліку та аудиту виробничих запасів підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад щодо формування системи обліку та аудиту виробничих запасів й оцінки ефективності їх використання.

Методи дослідження. Під час виконання кваліфікаційної магістерської роботи було використано такі загальні і спеціальні наукові методи пізнання як теоретичного узагальнення, синтезу, групування і порівняння (при дослідженні економічної сутності та класифікації виробничих запасів), методи індукції й дедукції (при опрацюванні організаційно-методичних засад обліку і аудиту виробничих запасів на підприємстві), структурно-динамічного аналізу, порівняння, факторного та параметричного аналізу виробничих запасів (при оцінюванні ефективності використання виробничих запасів).

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Теоретична значущість дослідження полягає у поглибленні та систематизації наукових підходів до трактування економічної сутності виробничих запасів. У роботі удосконалено класифікацію виробничих запасів, узагальнено сучасні наукові концепції щодо формування системи бухгалтерського обліку й аудиту виробничих запасів, а також уточнено їх місце в системі управління діяльністю підприємства. Отримані результати розширюють теоретичні положення бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу запасів.

Методична значущість полягає у розвитку та вдосконаленні методичних підходів до організації обліку, аудиту та аналізу ефективності використання виробничих запасів. У роботі сформовано програму аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс», запропоновано листок оцінки властивого ризику та ризику невідповідності внутрішнього контролю та складено програму здійснення тестів внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами, проведено перевірки документів ТзОВ «Рівнебудальянс» (формальну, зустрічну, арифметичну та за змістом) щодо обліку виробничих запасів. Запропоновані методичні рекомендації можуть бути використані в практичній діяльності підприємств.

Практична значущість роботи полягає в можливості використання отриманих результатів у діяльності підприємств для вдосконалення системи обліку, контролю та аналізу виробничих запасів. У роботі удосконалено аналітику рахунків щодо обліку палива шляхом їх диференціації за видами, запровадження якої дасть змогу забезпечити прозорість облікових процесів, а також пришвидшить процес складання статистичної звітності. Посилено організаційні аспекти обліку виробничих запасів через розробку витягу з наказу у частині обліку виробничих запасів, розширення графіка документообігу, розроблення Положення про бухгалтерію та посадової інструкції головного бухгалтера.

Запропоновані напрями удосконалення обліку й аудиту запасів сприятимуть зниженню втрат, підвищенню рівня контролю за їх рухом та раціональному використанню матеріальних ресурсів.

Інформаційна база дослідження. При виконанні кваліфікаційної магістерської роботи буде використано положення чинних нормативно-правових актів, НП(С)БО, МСФЗ, монографії, посібники, підручники та публікації в спеціалізованих періодичних виданнях у частині обліку виробничих запасів, а також дані первинного обліку, реєстри і звітність ТзОВ «Рівнебудальянс».

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження були оприлюднені в тезах доповіді на Всеукраїнській студентській інтернет-конференції «Молодь, наука, бізнес» (01-02 жовтня 2025 р., Миколаїв).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

1.1 Економічна сутність та класифікація виробничих запасів

Виробничі запаси традиційно посідають важливе місце в структурі активів підприємства та значною мірою визначають можливість безперервного й ефективного здійснення господарської діяльності. Вони охоплюють сировину, матеріали, комплектуючі вироби, напівфабрикати, будівельні матеріали та інші ресурси, які забезпечують процес виготовлення продукції, виконання робіт або надання послуг. Саме наявність достатнього й раціонально сформованого обсягу запасів створює передумови для стабільності виробничого процесу і мінімізації ризиків зупинок у виробничому процесі. Зважаючи на те, що виробничі запаси формують значну частку в активах більшості підприємств, ефективна система їх управління постає одним із ключових чинників фінансової стійкості та забезпечення результативності діяльності суб'єкта господарювання. Витрати, пов'язані з придбанням, транспортуванням, зберіганням та обслуговуванням запасів, у багатьох видах економічної діяльності становлять вагому частину у структурі загальних витрат. Відтак, оптимізація рівня запасів, їх структури та оборотності безпосередньо впливає на прибутковість, ліквідність і рентабельність підприємства.

Раціональне управління виробничими запасами також має стратегічне значення для підвищення конкурентоспроможності підприємства. Своєчасне забезпечення виробництва необхідними ресурсами дозволяє уникати простоїв, забезпечувати ритмічність випуску продукції та оперативне реагування на коливання попиту. Оптимальний рівень запасів гарантує підприємству здатність швидко виконувати замовлення, дотримуватися

термінів поставок та підтримувати високий рівень сервісу, що є вагомими перевагами в умовах конкурентного середовища.

Як справедливо констатують Бойко О.О. та Гончарук С. М. «...управління виробничими запасами є важливим аспектом діяльності кожного підприємства, адже їх вартість впливає на рівень рентабельності виробництва, відтак раціональне використання виробничих запасів сприяє підвищенню ефективності виробництва» [13]. Отже, виробничі запаси є не лише матеріальним підґрунтям виробничого процесу, а й надважливим інструментом управління ефективністю діяльності суб'єкта господарювання. Їх належне і обґрунтоване формування, ведення обліку та здійснення аудиту забезпечують безперебійну стабільність операційної діяльності та значно зміцнюють економічні позиції загалом на ринку.

Економічна сутність поняття «виробничі запаси» впродовж тривалого часу постає в колі наукових досліджень серед вітчизняних фахівців. Так, професори Крупка Я.Д. та Задорожний З.В. трактують їх як «...частину оборотних засобів підприємства, що входить до їх складу, а саме: сировина, матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, готова продукція та товари» [5, с. 104].

Дмитренко А.В. вважає, що вони є «...сукупністю предметів праці, які перебувають на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі» [16].

Швець І.Б. розглядає виробничі запаси як «...матеріальні оборотні активи підприємств, а також головна умова здійснення необхідного виробничого процесу» [91, с. 14]. Подібної позиції дотримуються і інші автори (Подмешальська Ю. В., Зайберт Є. К.), які зазначають, що це - «...складова оборотних активів, а власне активи – це те, що приносить

користь підприємству; з іншого боку виробничі запаси – це кошти, які могли бути використані на інші потреби» [67].

На думку Чабанюк О.А. виробничими запасами є «..матеріальні ресурси, які одноразово споживаються у виробництві, становлять основу собівартості і характеризуються речовою формою, макроекономічним змістом, мікроекономічним призначенням та наявністю облікової складової» [89]. Як зазначає Титенко Л.В, під цим поняттям слід розуміти «...складову матеріальних ресурсів підприємства, що представляють собою сукупність предметів праці (сировину, матеріали, купівельні напівфабрикати, комплектуючі, паливо, тару, тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини та інші матеріали, які складають матеріальну основу продукції підприємства, надають необхідні якості продукції, беруть участь у виробництві впродовж одного виробничого циклу і повністю переносять вартість на готову продукцію» [83, с. 367].

Узагальнення досліджених підходів різних авторів дає змогу стверджувати, що виробничі запаси розглядаються ними як ключовий елемент матеріальних ресурсів та оборотних активів підприємства, що забезпечує безперервність виробничого процесу й формування собівартості продукції. Попри різноманітність трактувань спільним є акцент на їх матеріальній природі, одноразовому споживанні у виробництві та здатності повністю переносити свою вартість на готову продукцію. Це свідчить про фундаментальне значення виробничих запасів у структурі господарської діяльності та фінансових результатів підприємства.

У додатку А відображено ідентифікацію економічної сутності досліджуваного поняття рядом інших науковців. Узагальнення наведених підходів свідчить, що науковці трактують виробничі запаси як сукупність матеріальних ресурсів підприємства, які виконують роль предметів праці та забезпечують безперервність операційного циклу. Незважаючи на окремі відмінності у формулюванні, більшість авторів наголошує на їх активній участі у виробничому процесі, одноразовому споживанні та повному

перенесенні вартості на створений продукт. Це дає підстави стверджувати, що виробничі запаси є ключовим елементом матеріально-технічного забезпечення підприємства та визначають ефективність його виробничої діяльності. Переважна частина дослідників, аналізуючи питання обліку запасів, спирається на визначення, наведене у НП(С)БО 9. Водночас окремі автори продовжують ототожнювати поняття «виробничі запаси» та «матеріальні ресурси», а також нерідко – «запаси» і «виробничі запаси». У деяких джерелах застосовується узагальнений термін «товарно-матеріальні цінності». Окремі науковці, розглядаючи виробничі запаси як складову предметів праці, не включають до них МШП та незавершене виробництво.

Відтак, в цілому виробничі запаси – це сукупність матеріальних оборотних активів підприємства, що виступають предметами праці, перебувають у формі сировини, матеріалів, купівельних напівфабрикатів, комплектуючих, палива, тари, будівельних матеріалів, запасних частин та інших матеріалів, призначених для використання у виробничому процесі або для забезпечення господарських потреб підприємства, які повністю споживаються протягом одного операційного циклу та повністю переносять свою вартість на готову продукцію, забезпечуючи ритмічність і безперервність діяльності суб'єкта господарювання.

Серед переваг цього визначення можна виокремити комплексність охоплення (визначення включає всі ключові елементи, що переважно згадуються в наукових трактуваннях) та універсальність застосування (формулювання підходить як для теоретичних досліджень, так і для практичних завдань бухгалтерського обліку, логістики та організації виробництва), а також структурна чіткість і логічність (визначення побудоване так, що можна легко виокремити склад, функції та економічні ознаки виробничих запасів). Також воно робить акцент на економічній природі (підкреслюється одноразовість споживання та повне перенесення вартості на продукцію, що є базовими ознаками виробничих запасів у системі управління витратами) й фокусі на ролі у виробничому процесі (визначення

відображає їх функцію забезпечення безперервності діяльності, що є критично важливим у сучасних умовах), що загалом відповідає нормам облікових стандартів (трактування узгоджується з вимогами НП(С)БО та МСФЗ щодо класифікації запасів).

Раціональна система управління господарською діяльністю підприємства передбачає наявність науково обґрунтованої класифікації виробничих запасів. Класифікація як науковий інструмент становить основу будь-якої теоретичної концепції та є необхідною для формування узагальнених підходів до дослідження облікових процесів. Для забезпечення ефективного обліку важливо чітко визначити об'єкти господарської діяльності та впорядкувати їх відповідно до певних принципів, що стає можливим завдяки побудові логічно структурованих і методично обґрунтованих класифікаційних рядів.

Як метод наукового пізнання класифікація дає змогу глибше дослідити об'єкт: що більше класифікаційних ознак використано, то повніше розкриваються його особливості, що, у свою чергу, сприяє підвищенню результативності управління. З огляду на це побудова класифікації як способу групування об'єктів передбачає три основні етапи: визначення ознаки, за якою здійснюється поділ, встановлення логіки побудови класифікаційної структури та адаптація її до практичного використання.

Як влучно відмічає О.І. Степаненко, кожна класифікаційна ознака повинна мати чітко визначені характеристики й відповідати певним вимогам. По-перше, «...дібрана множина значень має забезпечувати поділ усієї сукупності досліджуваних об'єктів на окремі групи, елементи яких характеризуються подібними властивостями. По-друге, класифікаційна база повинна бути зручною для практичного використання, тобто забезпечувати простоту й однозначність ідентифікації об'єктів у межах класифікації» [77, с. 167]. Переваги класифікації виробничих запасів, сформованої суб'єктом господарювання для власних цілей, полягають у можливості систематизації та впорядкування матеріальних ресурсів за різними ознаками, що забезпечує

підвищення ефективності їх управління та контролю. Запровадження детально опрацьованої класифікації створює умови для посилення контролю за рухом і використанням запасів, сприяючи оптимізації їх структури та раціональному споживанню. Крім того, деталізація класифікаційних ознак забезпечує зростання точності аналітичних розрахунків і звітної інформації, що підвищує обґрунтованість аналізу витрат, виробничих процесів та ефективності використання ресурсного потенціалу. Важливою характеристикою є можливість адаптації класифікації до специфіки діяльності підприємства, що забезпечує більш точне відображення облікових даних і підвищує релевантність інформації для управлінських потреб.

Загалом формування власної класифікації виробничих запасів є ключовою передумовою організації якісного аналітичного обліку та раціонального управління матеріальними ресурсами. Розгорнута система аналітичних рахунків, побудована на її основі, дозволяє оперативно отримувати достовірну інформацію щодо ефективності використання запасів у виробничому процесі. Різні автори пропонують власні підходи до класифікації виробничих запасів. Зокрема, О. С. Рєва виділяє групи запасів залежно від їх призначення на окремих стадіях виробничого процесу, що формує їх економічну класифікацію; за технічними характеристиками; за сферою господарської діяльності підприємства; а також за способом включення до собівартості виготовленої продукції [73, с. 164]. Глухова В.І. та Яценко Н.М. [8] пропонують доволі розгорнуту класифікацію виробничих запасів, що подана в додатку Б. Їхня класифікація демонструє багаторівневий підхід до їх систематизації за різними ознаками, що дозволяє всебічно оцінювати їх стан і ефективність використання на підприємстві. Впорядкування запасів за місцем знаходження, рівнем наявності, відношенням до балансу, походженням, причинами утворення, обсягом та сферою використання забезпечує можливість точного обліку, оптимізації запасів та підвищення ефективності управління виробничим процесом. О. Г. Лавруша, у свою чергу, пропонує поділ виробничих запасів на ті, що входять

до складу готової продукції, забезпечують перебіг виробничого процесу або слугують для обслуговування функціонування підприємства [39, с. 138]. О.І. Степаненко [77, с. 170] класифікує виробничі запаси через призму операцій, які виникають на етапі надходження, на використання та вибуття і констатує, що це дасть змогу оптимізувати їхню структуру, забезпечити ефективне їх використання, сприяти поліпшенню стану виробничого процесу. При цьому для потреб аналітичного обліку класифікацію виробничих запасів для кожного індивідуального підприємства слід формувати з урахуванням галузі, в якій воно функціонує. Види виробничих запасів відображено на рис. 1.1

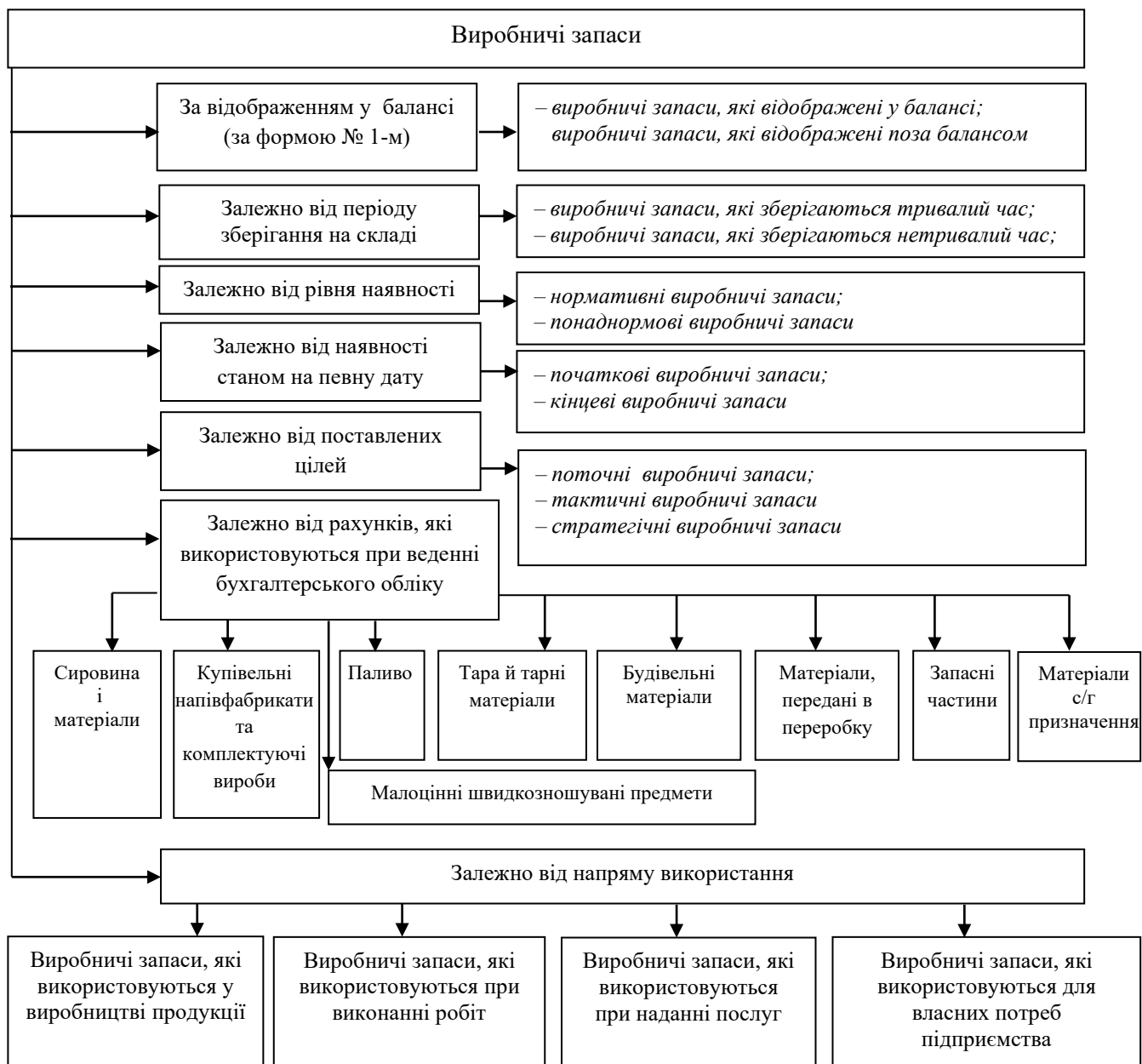


Рисунок 1.1 – Види виробничих запасів

Джерело: розроблено автором за даними [12; 73]

Отже, у процесі класифікації виробничих запасів їх систематизовано за різними критеріями. Така деталізація дозволяє підприємству ефективно вести бухгалтерський облік запасів та забезпечувати раціональне використання у господарській діяльності. Раціональна класифікація виробничих запасів охоплює ключові завдання обліку й контролю матеріальних ресурсів, які є визначальними для ефективного управління запасами. Вона спрямована на забезпечення своєчасного документального оформлення руху матеріалів, контроль за повним та правильним оприбуткуванням ТМЦ і їх збереженням, дотримання встановлених нормативів складських запасів, обґрунтовану оцінку вартості запасів, визначення фактичної собівартості використаних матеріалів і їх залишків, а також належне відображення операцій з надходження та витрачання запасів у системі бухгалтерського обліку.

Запропонований підхід до групування виробничих запасів створює надійне інформаційне підґрунтя для системи управління підприємством, що сприятиме підвищенню ефективності його діяльності та зміцненню конкурентних позицій. Практичне застосування такої класифікації дає змогу забезпечити виконання ключових завдань обліку виробничих запасів, зокрема: своєчасне документальне оформлення операцій з їх надходження, використання та вибуття; достовірне визначення первісної вартості запасів під час їх придбання, отримання чи створення; коректне формування собівартості їх витрачання; повне та правильне відображення всіх операцій із руху запасів у системі бухгалтерських рахунків.

1.2 Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих запасів в Україні

Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих запасів в Україні здійснюється на кількох взаємопов'язаних рівнях, що забезпечують

єдність методологічних підходів і врахування специфіки діяльності окремих суб'єктів господарювання. Така багаторівнева система регулювання спрямована на формування достовірної облікової інформації, забезпечення контролю за використанням виробничих запасів та підвищення ефективності управлінських рішень.

На державному рівні регулювання обліку та аудиту виробничих запасів здійснюється шляхом прийняття законів, кодексів, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також підзаконних нормативно-правових актів. Ключову роль відіграє Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», податкове законодавство, а також нормативні документи Міністерства фінансів України. Саме на цьому рівні визначаються загальні принципи ведення обліку, вимоги до оцінки, визнання та відображення виробничих запасів у фінансовій звітності, а також основи аудиторської діяльності. Галузевий рівень регулювання враховує специфіку окремих видів економічної діяльності та особливості використання виробничих запасів у різних галузях. Він представлений галузевими інструкціями, методичними рекомендаціями, положеннями та роз'ясненнями, що розробляються відповідними міністерствами, відомствами або професійними організаціями. Такі документи деталізують порядок обліку запасів з урахуванням технологічних процесів, характеру матеріальних ресурсів та умов їх використання.

На рівні підприємства нормативно-правове регулювання реалізується через систему внутрішніх документів, зокрема облікову політику, накази керівника, положення про бухгалтерську службу, внутрішні інструкції та регламенти. Саме на цьому рівні конкретизуються методи оцінки виробничих запасів, порядок їх документального оформлення, організація аналітичного обліку та внутрішнього контролю. Внутрішнє регулювання забезпечує адаптацію загальнодержавних і галузевих норм до умов діяльності конкретного підприємства. Ефективне поєднання всіх рівнів нормативно-правового регулювання створює цілісну систему обліку та аудиту

виробничих запасів, яка сприяє підвищенню прозорості господарської діяльності та зміцненню фінансової дисципліни. Отже, в цілому для розкриття сутності виробничих запасів, ведення їх обліку та аудиту передбачено низку документів (табл.1.1).

Таблиця 1.1 – Основні документи з регулювання обліку та аудиту виробничих запасів

Нормативно-правовий документ	Суб'єкт затвердження, дата	Зміст, сфера використання
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Верховна Рада України, закон № 996–XIV від 16 липня 1999 р.	Окреслено правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
Податковий кодекс України	Верховна Рада України, № 2755-VI Від 02 грудня 2010 р.	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів
НП(С)БО 9 «Запаси»	Міністерство фінансів України, наказ № 246 від 20 жовтня 1999 р.	Визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
НП(С)БО 16 «Витрати»	Міністерство фінансів України, наказ № 318 від 31 грудня 1999 р.	Визначено склад прямих матеріальних витрат, які включаються до виробничої собівартості
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Міністерство фінансів України, наказ №73 від 07 лютого 2013 року	Визначено мету, склад та принципи підготовки фінансової звітності, означено вимоги до визнання та розкриття її елементів
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Міністерство фінансів України, наказ № 291 від 30 листопада 1999 р.	Використовується для ведення бухгалтерського обліку однорідних за змістом господарських операцій на рахунках та субрахунках
Інструкція про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	Міністерство фінансів України, наказ № 879 від 02 вересня 2014 р.	Визначено порядок проведення інвентаризації виробничих запасів, та ідентифіковано основні вимоги до оформлення результатів інвентаризації
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Міністерство фінансів України, наказ № 88 від 24 травня 1995 р.	Визначено порядок створення, прийняття документів щодо виробничих запасів, окреслено порядок складання облікових регістрів із виробничими запасами, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємств
Міжнародні стандарти аудиту (200, 315, 330, 500, 501, 520, 540 та ін.)	Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (International Auditing and Assurance Standards Board), 2009	МСА 200 визначає мету аудиту фінансової звітності, основні принципи та етичні вимоги до аудитора. МСА 315 регламентує порядок вивчення діяльності суб'єкта господарювання та його середовища з метою виявлення і оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності. МСА 330 визначає аудиторські процедури, які застосовуються для зниження виявлених ризиків. МСА 500 встановлює вимоги до отримання достатніх і належних аудиторських доказів. МСА 501 регламентує специфічні процедури аудиту щодо окремих статей звітності, зокрема участь аудитора в інвентаризації запасів та перевірку їх наявності й стану. МСА 520 передбачає використання аналітичних методів для оцінки фінансових показників. МСА 540 застосовується при перевірці обґрунтованості облікових оцінок

Джерело: сформовано автором на основі [22; 1-56; 64].

Представлена система нормативно-правових документів формує комплексне регуляторне підґрунтя для обліку та аудиту виробничих запасів, забезпечуючи єдність методологічних підходів і прозорість облікових процедур. Кожен із документів, безперечно, виконує важливу роль у встановленні правил оцінки, визнання, документування та контролю запасів, що дозволяє підприємствам здійснювати облік відповідно до чинних стандартів та вимог законодавства. Така нормативна база створює умови для підвищення достовірності облікової інформації та ефективності управління матеріальними ресурсами.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлює «...правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні» [70]. Цей Закон «...поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правової форми і форми власності, на філії та представництва юридичної особи, утвореної відповідно до законодавства іноземної держави, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства» [70].

Податковий кодекс України (ПКУ) [64] не є НП(С)БО, однак він регламентує оподаткування операцій з виробничими запасами, тобто визначає те, як запаси враховуються для цілей оподаткування. Зокрема, варто відмітити такі аспекти, як визнання податкових витрат (витрати на придбання або виробництво запасів визнаються для податкового обліку лише за фактом їх надходження та використання у господарській діяльності); вартість запасів (виробничі запаси для цілей податку на прибуток враховуються за фактичною собівартістю); ПКУ визначає порядок справляння ПДВ при придбанні та реалізації виробничих запасів; амортизація та списання – витрати на запасні матеріали враховуються в

податкових витратах у момент їх використання; документальне підтвердження – для податкового обліку всі операції з виробничими запасами мають підтверджуватися первинними документами та податковими накладними. Отже, ПКУ регламентує, оподаткування операцій, пов'язаних із виробничими запасами, і лише частково впливає на оцінку запасів за НП(С)БО.

Варто зазначити, що досліджуваний об'єкт – виробничі запаси – є складовою запасів, основні засади обліку яких визначено НП(С)БО 9 «Запаси» [54], стислу характеристику якого відображено в додатку В. НП(С)БО 9 чітко визначає, які активи належать до запасів, умови їх відображення в обліку та методи оцінки на етапах надходження, вибуття й на дату балансу. Така систематизація вимог дає змогу формувати достовірну й зіставну облікову інформацію, необхідну для прийняття обґрунтованих, виважених управлінських рішень.

Оскільки НП(С)БО 9 розроблено на основі МСБО 2 «Запаси» [97] і він не може йому суперечити, то варто проаналізувати положення міжнародного документу. Проведене порівняння НП(С)БО 9 та МСБО 2 представлено у додатку Г. Так, відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси» «...запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством» [54].

Аналогічне тлумачення цього поняття запропоновано в МСБО 2 [97]. Однак, слід звернути увагу на уточнення переліку запасів вітчизняним НП(С)БО 9: «...до запасів відносяться також активи, які утримуються для споживання у процесі управління підприємством» [54]. Шум М.А. наголошує, що «таке доповнення є доречним тому, що запаси також застосовуються підприємством для потреб управління, зокрема під час заготівлі, збереження та збуту» [93, с. 28].

Важливою передумовою обліку виробничих запасів є їх оцінка. При цьому методика облікового забезпечення формування інформації про виробничі запаси передбачає необхідність проведення їх оцінки не лише під час надходження, а також при списанні та на дату складання звітності (на дату балансу) (рис. 1.2).

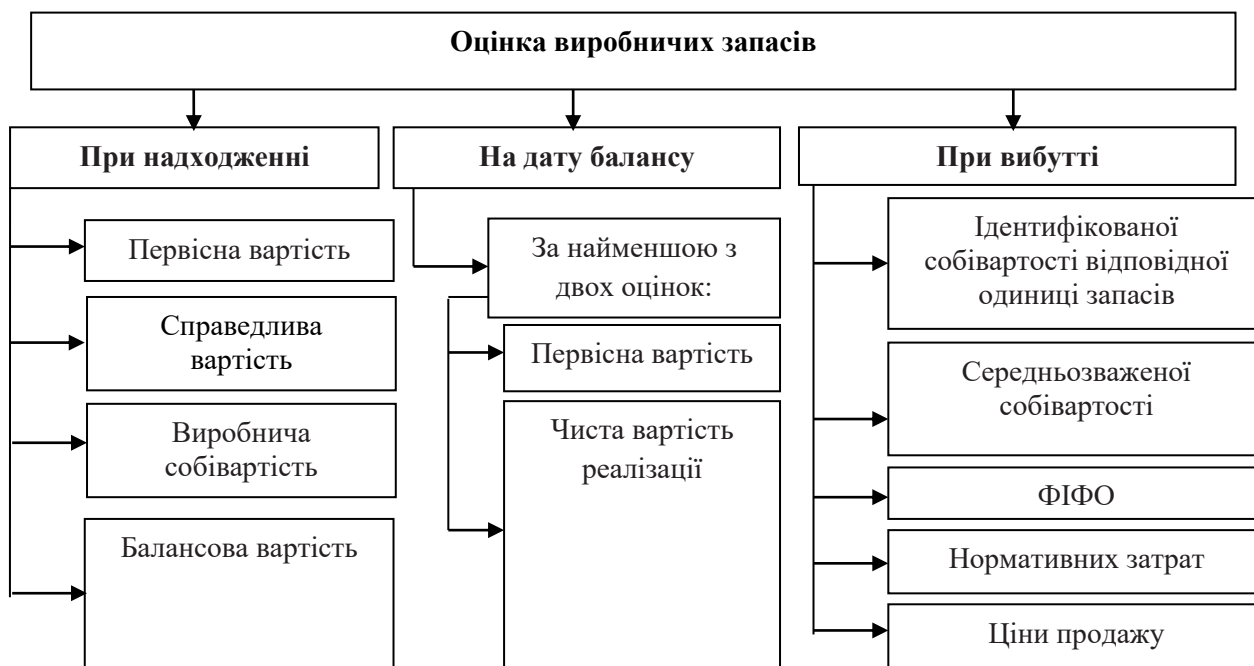


Рисунок 1.2 – Оцінка виробничих запасів за НП(С)БО 9 «Запаси» [54]

Оцінка виробничих запасів при їх надходженні за НП(С)БО 9 і МСБО 2 представлена в додатку Г. Порівняння підходів НП(С)БО 9 та МСБО 2 до оцінки виробничих запасів під час їх надходження свідчить про наявність спільних принципів формування первісної вартості. Водночас МСБО 2 [97] характеризується більш деталізованим і принципово орієнтованим підходом до складу витрат, що забезпечує точніше відображення економічної сутності запасів порівняно з національними стандартами.

До інших спільних положень аналізованих стандартів відносять: «...використання поняття чистої вартості реалізації, як попередньо оціненої ціни продажу запасів у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу; застосовування для оцінки запасів однакових методів:

при їх вибутті – таких видів собівартості (ідентифікованої, середньозваженої, перших за часом надходження запасів (ФІФО), нормативної), а також цін продажу; на дату балансу – первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації; вимоги щодо розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності в частині методів їх оцінювання; балансової вартості у розрізі окремих класифікаційних груп та тієї частини, яка відображена за чистою вартістю реалізації» [12].

Більш детальну характеристику методів оцінки запасів при вибутті за чинним НПСБО 9 представлено у додатку Г.

НП(С)БО 16 «Витрати» [55] не присвячений виробничим запасам безпосередньо, проте він регламентує порядок формування витрат, у тому числі виробничої собівартості, до складу якої входять і витрачені виробничі запаси. Тобто стандарт визначає, як списуються запаси у виробництво та які витрати формують собівартість продукції, робіт і послуг.

НП(С)БО 16 «Витрати» [55] у частині виробничих запасів регламентує наступне:

1. Включення вартості виробничих запасів до витрат – п. 12 НП(С)БО 16 «Витрати» встановлює, що «...до складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат» [55].

2. Формування виробничої собівартості – НП(С)БО 16 визначає склад виробничої собівартості (п. 11).

4. Загальновиробничі витрати та їх розподіл – до загальновиробничих витрат належать матеріали, що використовуються для обслуговування виробництва, ремонтів і технічного обслуговування основних засобів, утримання виробничих приміщень тощо (п. 15). НП(С)БО 16 визначає порядок розподілу постійних і змінних загальновиробничих витрат, що також впливає на те, як і в якій частині списуються виробничі запаси (п. 16).

5. Відображення у фінансовій звітності – НП(С)БО 16 визначає правила формування інформації про витрати у Звіті про фінансові результати та Примітках до річної фінансової звітності. Це також поширюється на витрати, що виникають унаслідок використання виробничих запасів.

Таким чином, НП(С)БО 16 є ключовим нормативним документом у частині формування вартості використаних виробничих запасів і їхнього впливу на кінцеві фінансові результати.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [53] не регламентує окремо правила обліку виробничих запасів так детально, як це передбачено в НП(С)БО 9 та НП(С)БО 16. Проте він встановлює окремі правила обліку виробничих запасів. Зокрема, слід відмітити наступне:

- принцип нарахування, а саме витрати на придбання або виготовлення виробничих запасів відображаються у обліку в момент їх виникнення, а не тоді, коли відбувається оплата.

- визнання і оцінка активів, що означає визнання запасів як активів тільки тоді, коли існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод; їх вартість може бути надійно визначена.

- оцінка за історичною вартістю як правило є превалюючою і формує первісну і балансову оцінку виробничих запасів, якщо немає ознак знецінення.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування № 291 [22] визначають структуру і правила використання рахунків бухгалтерського обліку для обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій. Що стосується виробничих запасів, то нормативні акти регламентують, насамперед, рахунки обліку та механізм їх використання: рахунки для обліку виробничих запасів; облік руху запасів (по кожному рахунку потрібно вести субрахунки або аналітичний облік, які дають змогу відслідковувати надходження та вибуття запасів по видах; контролювати залишки на кінець періоду; визначати собівартість

використаних запасів); оцінка запасів (первісна вартість запасів формується на основі фактичних витрат на придбання чи виготовлення); документальне оформлення (надходження і вибуття запасів відображається за допомогою первинних документів); контроль і узгодження (рахунки запасів регулярно звіряються із фізичними залишками на складі, а при виявленні нестач чи надлишків робляться коригувальні записи, що впливають на фінансову звітність). Отже, зазначені документи не регламентує облік запасів в частині оцінки, як це відображено в стандартах бухгалтерського обліку, а встановлюють рахунки, на яких слід вести облік виробничих запасів.

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [68], затверджене Міністерством фінансів України, визначає порядок проведення інвентаризації всіх активів і зобов'язань підприємств, включно з виробничими запасами. Що стосується виробничих запасів, то даний документ регламентує об'єкти інвентаризації (виробничі запаси відносяться до матеріальних цінностей, що підлягають обов'язковій інвентаризації); періодичність інвентаризації (регулярну та позапланову); порядок проведення інвентаризації (при підготовці формуються інвентаризаційні описи, визначаються комісії; при перевірці фізичних залишків зіставляється фактична наявність виробничих запасів із обліковими даними бухгалтерії; при виявленні розбіжностей документуються надлишки та нестачі); оформлення результатів інвентаризаційними описами; контроль і відповідальність – виробничі запаси повинні контролюватися матеріально-відповідальною особою. Інвентаризаційна комісія відповідає за правильність перевірки та документального оформлення. Отже, Положення про інвентаризацію [68] регламентує порядок перевірки виробничих запасів, фіксації фактичних залишків і зіставлення з обліковими даними, що є ключовим для забезпечення достовірності показників фінансової звітності та контролю за матеріальними ресурсами.

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [67] встановлює порядок оформлення і використання

первинних документів, включно з відображенням операцій щодо виробничих запасів. У частині виробничих запасів цей документ передбачає первинні документи (виробничі запаси обліковуються тільки на підставі документів, що підтверджують факт надходження, переміщення або вибуття); вимоги до оформлення (у документах має бути точний опис запасів); забезпечення наявності бухгалтерських записів (кожна господарська операція щодо виробничих запасів має підтверджуватися первинними документами); облік руху запасів (документальне оформлення гарантує правильність обліку руху виробничих запасів у частині надходження, внутрішнього переміщення чи списання); контроль і збереження (документи є підставою для перевірки правильності записів у бухгалтерії). Отже, Положення № 88 визначає правила документального відображення операцій з виробничими запасами підприємства.

Важливу роль у забезпеченні належного рівня достовірності інформації про виробничі запаси відіграють МСА, які визначають концептуальні підходи, процедури та критерії оцінювання достовірності відповідних показників фінансової звітності і формують методологічну основу для планування, організації та виконання аудиторських процедур щодо виробничих запасів [52].

МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» визначає концептуальні засади аудиту фінансової звітності, окреслює мету, предмет і завдання аудиторської перевірки, а також вимоги до професійного скептицизму й судження аудитора. У контексті виробничих запасів МСА 200 відображає необхідність формування обґрунтованої впевненості у відсутності суттєвих викривлень даних щодо їх наявності, оцінки та відображення у звітності незалежно від того, спричинені вони шахрайством чи помилками [52].

Важливе місце у процесі аудиту виробничих запасів належить МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», який передбачає вивчення особливостей діяльності підприємства, структури його

системи внутрішнього контролю, галузевих ризиків та специфіки організації складського господарства. Виробничі запаси належать до категорії об'єктів із підвищеним ризиком викривлення, що обумовлено можливістю їх розкрадання, псування, завищення вартості або формального відображення у звітності без фактичної наявності. Застосування МСА 315 забезпечує ідентифікацію таких ризиків і формування адекватних заходів реагування.

МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики» конкретизує підходи аудитора до розроблення та виконання аудиторських процедур з урахуванням виявлених ризиків суттєвого викривлення. Щодо виробничих запасів МСА 330 передбачає застосування як тестів контролю, спрямованих на оцінку ефективності системи внутрішнього контролю за їх рухом і зберіганням, так і процедур по суті: спостереження за інвентаризацією, контрольні підрахунки, перевірка первинних документів, аналітичні розрахунки тощо.

Методологічні основи отримання доказів при аудиті запасів формуються МСА 500 «Аудиторські докази», який визначає вимоги до достатності та належності аудиторських доказів, критерії їх надійності та способи отримання. У процесі перевірки виробничих запасів аудитор формує систему доказів щодо їх фактичної наявності, права власності, умов зберігання, правильності оцінки за первісною вартістю чи чистою вартістю реалізації, а також відповідності методів оцінювання чинним стандартам бухгалтерського обліку.

Безпосередній зв'язок із перевіркою виробничих запасів має МСА 501 «Аудиторські докази – особливі положення щодо відібраних елементів», що регламентує участь аудитора в інвентаризації виробничих запасів, спостереження за процесом їх підрахунку, перевірку стану та придатності до використання. Він також встановлює вимоги щодо підтвердження залишків запасів, що перебувають на відповідальному зберіганні в третіх осіб, та оцінювання коректності відображення у звітності зіпсованих або морально застарілих запасів.

У межах перевірки адекватності відображення запасів у фінансовій звітності застосовується МСА 520 «Аналітичні процедури», що передбачає використання інструментарію порівняльного, трендового та коефіцієнтного аналізу з метою проведення аналізу оборотності, визначення частки у структурі активів, рівня списання, співвідношення із собівартістю реалізації тощо.

Окреме значення для аудиту виробничих запасів має МСА 540 «Аудит облікових оцінок та пов'язаних з ними розкриття інформації». Оскільки значна частина операцій із запасами пов'язана з використанням професійних суджень (оцінка чистої вартості реалізації, формування резервів під знецінення, визначення ступеня готовності незавершеного виробництва), МСА 540 встановлює вимоги до перевірки обґрунтованості облікових оцінок, застосованих припущень і методичних підходів. Саме через МСА 540 забезпечується достовірність розкриття інформації про уцінку запасів та їх вплив на фінансові результати підприємства [52].

Таким чином, МСА формують цілісну систему регулювання процесу аудиторської перевірки виробничих запасів, охоплюючи всі етапи (від планування та оцінки ризиків до отримання аудиторських доказів і формування звіту). Це забезпечує підвищення достовірності облікової інформації та обґрунтованість управлінських рішень у сфері використання виробничих запасів.

1.3 Сучасні наукові підходи до формування системи обліку й аудиту запасів

У сучасних умовах трансформації економічних відносин за наявного у країні воєнного стану особливого значення набуває удосконалення системи обліку й аудиту запасів як ключової складової управління оборотними активами підприємства. Запаси безпосередньо впливають на безперервність виробничого процесу, рівень матеріаломісткості продукції, собівартість та

фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання. Зростання обсягів матеріальних ресурсів, ускладнення логістичних процесів, диверсифікація видів запасів і методів їх оцінки зумовлюють необхідність переосмислення традиційних підходів до їх облікового відображення та аудиторської перевірки.

Сучасні наукові дослідження у цій сфері спрямовані на формування інтегрованої системи обліку й аудиту запасів, що ґрунтується на поєднанні вимог національних і міжнародних стандартів за активного використання інформаційних технологій. Особлива увага приділяється питанням достовірності оцінки запасів, запобіганню їх знецінення, оптимізації структурних параметрів, а також мінімізації ризиків викривлення інформації у фінансовій звітності. У цьому контексті необхідним є узагальнення й систематизація сучасних наукових підходів до формування ефективної системи обліку й аудиту запасів, що стане теоретичною основою для розроблення практичних рекомендацій щодо її вдосконалення.

Ікреслюючи питання обліку і аудиту виробничих запасів учені, досліджуючи власне поняття запасів, використовують різні їх назви (табл. 1.2).

Таблиця 1.2 – Підходи науковців до використання термінів для визначення поняття «запаси»

Терміни, що тлумачаться	Автори
Запаси	В.В. Бабіч, А.В. Бугай, Ю.А. Василенко, П.М. Гарасим, Т.В. Гладких, С.В. Голов, О.І. Єрмак, Г.П. Журавель, В.С. Лень, В.О. Онищенко, М.С. Пушкар, Г.А. Семенов, І.Б. Садовська, Л.К. Сук, Н.М. Ткаченко, П.С. Тютюнник, П.Я. Хомин, Р.Л. Хом'як
Товарно-матеріальні цінності, матеріальні цінності	І.Д. Бенько, Т.Г. Китйчук, В.С. Лень, М.Р. Лучко, З.Д. Тичук
Матеріальні запаси, товарно-матеріальні запаси, матеріально-виробничі запаси	О.М. Губачова, І.А. Карабоза, І.Р. Любезна, С.І. Мельник, О.В. Мурашко, С.М. Хмелевський
Товарно-виробничі запаси	Н.М. Селіванова, Фуад Сулейман Махмуд АльФасфус

Джерело: сформовано на основі [8; 13; 15; 42]

Перелічені назви були поширеними ще до введення НП(С)БО в Україні, проте й зараз не рідко ними послуговуються вітчизняні науковці. Власне поняття виробничих запасів вчені теж тлумачать по-різному: активи (Велш Г.А.), засоби виробництва (Багрій П.І.), оборотні засоби (Бородкін А.С.), предмети праці (Бородкін А.С., Безруких П.С.), матеріальні ресурси (Верхоглядова Н.І., Багрій П.І., Грабова Н.М., Новодворський В.Д.), матеріали (Безруких П.С., Сопко В.В., Пушкар М.С.) та ін. [8; 13; 15; 42].

У наукових дослідженнях немає єдиного, загальноприйнятого підходу до визначення складу та сутності виробничих запасів. Така відсутність узгодженого підходу створює певну невизначеність у бухгалтерському обліку та обліку податкових розрахунків, що, своєю чергою, може призводити до помилок при формуванні облікових даних, оцінці запасів та їх відображенні у фінансовій та податковій звітності.

Результати аналізу публікацій, присвячених обліку і аудиту виробничих запасів, дають підстави констатувати, що спостерігається розмежування праць за видами економічної діяльності. До прикладу Пилявець І. М., Яцько Б., Пилявець В. М., Меліхова Т. О., Левтєрова Л. В., Яцько Б. [94; 50] досліджують облік і аудит виробничих запасів аграрних підприємств України Ромашко О. М., Макаренко А. П., Єлісєєва О. К., Рубан Л.О., Непран А.В. Осьмірко І.В. – промислових підприємств [44; 57], Іщенко М. І., Бутковська О.В. – гірничо-збагачувальних [24]. У дослідженні Дм. Кузьміна [37] йдеться про те, що у період із 2000 по 2012 роки в Україні було захищено 25 дисертаційних досліджень пов'язаних з обліком виробничих запасів на здобуття наукових ступенів кандидата та доктора економічних наук за різними спеціальностями.

Науковці акцентують увагу на тому, що чинна класифікація виробничих запасів містить певні неточності та методологічні прогалини, які потребують усунення. Так, С. В. Драч [17] розробив пропозиції щодо модернізації класифікації виробничих запасів з урахуванням особливостей м'ясної промисловості, тоді як О. М. Кундеус [38] удосконалив її для потреб

підприємств скляної промисловості, він запропонував удосконалити порядок відображення витрат, пов'язаних із придбанням виробничих запасів, шляхом розмежування транспортних і заготівельно-складських витрат.

Своєю чергою С. М. Хмелевський запропонував удосконалену методику аудиту виробничих запасів хлібопекарних підприємств [85]. Аналіз сучасних наукових досліджень і публікацій свідчить, що більшість авторів зосереджують увагу здебільшого на економічній сутності запасів, методах їх оцінки під час вибуття та на дату балансу, а також на проблемах, які не рідко виникають у практиці ведення бухгалтерського обліку.

Зокрема, Т.А. Довга [16] досліджує різні підходи до оцінки запасів як одного з ключових методів бухгалтерського обліку, детально розглядає процедури оцінювання виробничих запасів під час оприбуткування, їх використання та відображення у фінансовій звітності.

О.М. Кудіна [36] поглиблює науково-методичні положення щодо обліку запасів шляхом розроблення практичних рекомендацій для управління ними на основі логістичного підходу та застосування процесно-облікової моделі. Л.Ю. Шевців [91] пропонує шляхи вдосконалення облікової політики підприємств у частині виробничих запасів, розробляє схему взаємозв'язків господарських операцій, що формує основу для побудови методичної моделі обліку запасів, здатної забезпечити системний контроль та управління їх рухом. Запропонований Степаненко О.І. [77] підхід до групування виробничих запасів забезпечує виконання ключових завдань обліку виробничих запасів, а саме: своєчасне документування операцій щодо їх надходження, використання та вибуття; достовірне формування первісної вартості запасів під час придбання, отримання або створення та правильне визначення собівартості їх витрачання; повне і систематичне відображення руху запасів у бухгалтерських рахунках. Гончарук С. М., Бойко О.О. [12] пропонують удосконалити первинні документи для обліку виробничих запасів та розробити Відомість аналітичного обліку виробничих запасів для

забезпечення оперативного управління та контролю за рухом запасів, надають рекомендації по розробці та затвердженню робочого Плану рахунків підприємствами самостійно, що враховуватиме специфіку їх діяльності.

Макаренко А.П., Меліхов Є.В. [45] удосконалили процес автоматизації аудиту виробничих запасів, який відрізняється від існуючих систем такими компонентами, як анкетування, загальним планом, програмою та робочими документами. Меліхова Т. О., Алексєєв І.Є. [49] для вдосконалення процесу документування та контролю виробничих запасів запропонували методику, яка, на відміну від традиційних підходів, охоплює комплекс елементів (тест внутрішнього контролю, загальний план перевірки, детальну програму та систему робочих документів) і забезпечує можливість всебічного дослідження операцій із виробничими запасами, оцінки коректності їх відображення в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності, а також своєчасного виявлення потенційних помилок.

Загалом у сучасних умовах господарювання облік і аудит виробничих запасів розглядаються не як сукупність окремих облікових процедур, а як цілісна система, що забезпечує формування достовірної інформації для управління матеріальними ресурсами підприємства. У наукових дослідженнях вітчизняних і зарубіжних авторів поняття системи обліку й аудиту трактується як інтегрована сукупність організаційних структур, методів, процедур і засобів, яка забезпечує відображення у бухгалтерському обліку операцій із запасами, формування достовірної інформації про їх стан, рух, незалежну перевірку її повноти, правильності оцінки та відповідності нормативним вимогам.

Система обліку й аудиту запасів ґрунтується на низці фундаментальних принципів, закріплених в НПСБО, МСФЗ та МСА. Реалізація цих принципів забезпечує достовірність відображення запасів у фінансовій звітності та формування обґрунтованої аудиторської думки щодо них. Звичайно, що ключовими є принципи ведення бухгалтерського обліку та

складання фінансової звітності, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і НПСБО 1.

Проте, перелік цих принципів можна доповнити такими, як:

- *принцип документального підтвердження*, що нормативно закріплений у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1, НП(С)БО 9, МСА 500 «Аудиторські докази», МСА 230 «Аудиторська документація», адже кожна операція з запасами повинна бути підтверджена первинними документами;

- *принцип матеріальності*, що передбачений у МСФЗ 1, НП(С)БО 1, МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», адже запаси визнаються суттєвим об'єктом перевірки через їх значну частку у структурі активів підприємства.

- *принцип професійного скептицизму та незалежності аудитора*, що регламентований МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності». Він передбачає критичне ставлення до тверджень керівництва щодо оцінки та стану запасів.

Отже, система обліку й аудиту запасів ґрунтується на принципах, визначених законодавчо, що нормативно закріплені у МСФЗ, НП(С)БО та МСА і забезпечують формування та незалежну перевірку інформації про запаси. Водночас формування системи обліку та аудиту виробничих запасів доцільно здійснювати на засадах системного підходу, який передбачає органічну взаємодію нормативно-правового, методичного, організаційного та інформаційного забезпечення. Така інтеграція забезпечує безперервність облікового процесу, узгодженість процедур обліку й аудиту, а також створює умови для функціонування дієвого внутрішнього контролю за рухом, збереженням і використанням запасів у процесі господарської діяльності підприємства.

У межах нормативно-правового підходу науковці підкреслюють необхідність формування системи обліку запасів відповідно до вимог

чинного законодавства, НПСБО, МСФЗ, а також внутрішніх регламентів і політик підприємства. Саме нормативна база визначає принципи визнання, оцінки, класифікації та відображення виробничих запасів у бухгалтерському обліку й фінансовій звітності, а також окреслює межі професійного судження бухгалтера та аудитора.

Методичний підхід до формування системи обліку й аудиту запасів передбачає науково обґрунтований вибір і практичне застосування методів оцінки запасів при їх надходженні та вибутті, способів документування та аналітичного обліку, а також інструментарію аудиторської перевірки. У наукових дослідженнях наголошується, що саме методичне забезпечення визначає рівень достовірності відображення інформації про запаси, можливості її аналітичного опрацювання та прийняття ефективних управлінських рішень щодо оптимізації запасів і зниження витрат.

Організаційний підхід охоплює побудову раціональної системи управління обліком запасів, зокрема формування структури бухгалтерської служби, розподіл повноважень і відповідальності між працівниками, організацію документообігу, встановлення строків і порядку проведення інвентаризації. У науковій літературі обґрунтовується, що належна організація облікових і контрольних процедур є ключовою передумовою функціонування ефективної системи внутрішнього контролю та запобігання нестачам, псуванню й необґрунтованим втратам запасів.

Інформаційний підхід пов'язаний із впровадженням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій, використанням автоматизованих облікових систем і програмних продуктів, що забезпечують оперативність, аналітичність, точність і повноту облікових даних про запаси. У працях дослідників підкреслюється, що цифровізація облікових процесів і застосування інтелектуальних систем оброблення даних істотно підвищують якість інформаційного забезпечення управління запасами та створюють нові можливості для проведення аудиту, зокрема дистанційних і вибіркових процедур контролю.

Отже, узагальнення наукових позицій дає змогу дійти висновку, що формування системи обліку та аудиту запасів має здійснюватися на засадах комплексної інтеграції нормативно-правового, методичного, організаційного та інформаційного забезпечення. Взаємодія цих елементів формує цілісну систему, здатну не лише забезпечувати коректне відображення запасів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, але й гарантувати належний рівень контролю за їх рухом, збереженням і раціональним використанням. Застосування комплексного підходу сприяє підвищенню ефективності управління запасами, оскільки створюється надійна інформаційна база для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Крім того, таке концептуальне бачення забезпечує узгодженість процедур обліку й аудиту, що посилює довіру користувачів до фінансової звітності та результатів аудиторської перевірки. Відтак, системне й комплексне формування системи обліку та аудиту запасів виступає важливою передумовою ефективного функціонування підприємства в умовах ринкового середовища, а питання удосконалення відповідного методичного та організаційного забезпечення стають предметом подальших наукових досліджень у межах даної роботи.

Таким чином, нами визначено економічну сутність виробничих запасів, окреслено їх класифікаційні характеристики, ідентифіковано нормативно-правові вимоги щодо організації обліку та аудиту запасів, узагальнено теоретико-методичні засади формування системи обліку та аудиту запасів. Отримані результати дозволяють стверджувати, що виробничі запаси є одним із ключових елементів матеріально-технічного забезпечення діяльності підприємства та істотно впливають на безперервність виробничих процесів, величину витрат, структуру собівартості й кінцеві фінансові результати.

Отримані у першому розділі теоретичні узагальнення є підґрунтям для подальшого дослідження організаційно-методичних аспектів обліку та аудиту виробничих запасів на підприємстві.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ

ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1 Організація бухгалтерського обліку виробничих запасів

Бухгалтерський облік і аудит, як складові економічної системи підприємства, постійно розвиваються, що обумовлює необхідність удосконалення організаційних засобів, методів і процедур їх функціонування. Важливу роль у цьому процесі відіграє організація обліку, яка забезпечує системність, послідовність та достовірність інформації для прийняття управлінських рішень.

Вітчизняні науковці пропонують різні підходи до трактування поняття «організація бухгалтерського обліку». Зокрема, Труш Ю.Т. Король Г.О., Потрус Н.П. акцентують увагу на організації як на «...процесі створення та постійного удосконалення трудового і облікового процесів, методологічного і методичного забезпечення обліку задля надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації для прийняття управлінських рішень» [84]. Левицька С.О. розглядає організацію обліку як «...упорядкований процес збору, систематизації, узагальнення та передачі даних в розрізі підсистем обліку на методологічному, технологічному та управлінському рівнях з метою забезпечення керівництва інформацією для прийняття оперативних і стратегічних рішень» [40].

Корінько М.Д. підкреслює, що це «...система безперервних та цілеспрямованих заходів з розробки, впровадження, забезпечення, реалізації, та постійного вдосконалення системи бухгалтерського обліку найбільш економічно доцільним» [31]. Таким чином, ці наукові підходи об'єднують дослідження організації бухгалтерського обліку як системного, цілеспрямованого та постійно вдосконалюваного процесу, спрямованого на

забезпечення достовірної та корисної інформації для управлінських та аналітичних потреб підприємства.

Необхідними передумовами ефективної організації обліку виробничих запасів є раціональна побудова складського господарства, розроблення чіткої номенклатури запасів, наявність внутрішньої інструкції з обліку виробничих запасів, правильне групування та класифікація запасів, визначення науково обґрунтованих норм їх витрачання.

До основних завдань організації обліку бухгалтерського виробничих запасів слід віднести наступне:

- належне документальне оформлення операцій, пов'язаних із рухом виробничих запасів;
- раціональну оцінку виробничих запасів;
- визначення фактичної собівартості використаних матеріалів;
- виявлення всіх витрат, пов'язаних із придбанням або доведенням виробничих запасів до придатного стану, та визначення первісної вартості виробничих запасів;
- встановлення методики обліку витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції протягом року та ін. [19].

Проте загальновизнано, що раціональне функціонування системи бухгалтерського обліку виробничих запасів розпочинається з формування якісної облікової політики підприємства, яка окреслює вибір методів, способів, прийомів і процедур організації обліку. Підприємство самостійно розробляє облікову політику, спираючись на норми Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [70], НП(С)БО та інших нормативно-правових актів.

Облікова політика представляє собою «...сукупність прийомів і способів ведення бухгалтерського обліку, щодо яких чинними нормативними документами дозволені альтернативні варіанти, а підприємствам надано право їх самостійного вибору» [3]. Головай Н. визначає облікову політику як «внутрішній регламент побудови та взаємо функціонування принципів,

методів та процедур підсистем фінансового, управлінського і податкового обліку у відповідному підприємстві» [10]. Отже, вона має бути закріплена на підприємстві у формі наказу, положення чи окремого розпорядчого документа. У науковій літературі облікова політика визначається як «...сукупність принципів, методів і процедур, які підприємство застосовує для управління власною системою бухгалтерського обліку, і є інструментом, що дозволяє залежно від цілей обирати оптимальні варіанти відображення господарських операцій у межах, установлених чинним законодавством» [3]. На зміст облікової політики впливають внутрішні та зовнішні фактори. Внутрішні фактори визначаються особливостями організації фінансово-економічної діяльності підприємства, тоді як зовнішні є незалежними від його впливу. Так, на думку Г. О. Соболя, серед зовнішніх факторів слід виокремлювати гнучкість бухгалтерського законодавства, розвиток сучасних методів управління та становлення ринкових відносин. До внутрішніх факторів дослідниця відносить ті, що зумовлені стратегічними і тактичними цілями підприємства, технологічними особливостями його діяльності, організацією роботи облікового апарату [76].

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рівнебудальянс» є юридичною особою з колективною формою власності, яка функціонує відповідно до чинного законодавства України та власних установчих документів, що визначають його права й обов'язки. Підприємство здійснює господарську діяльність у місті Рівне і розташоване за адресою: вул. Відінська, 39. Основним напрямом діяльності ТзОВ «Рівнебудальянс» є надання в оренду приміщень, що включають офісні площі, а також надання автотранспортних послуг споживачам. Окрім цього, підприємство періодично здійснює реалізацію запасів, зокрема будівельних матеріалів. У попередні періоди товариство також виконувало будівельні роботи. За класифікаційними ознаками суб'єкт господарювання належить до категорії мікропідприємств. Безпосередньо директору підзвітний виконавчий директор, який здійснює координацію роботи підпорядкованих структурних

підрозділів. У його підпорядкуванні перебувають головний інженер, відповідальний за автотранспортну дільницю (гараж і автостоянку); головний бухгалтер, що очолює бухгалтерську службу; економіст, а також інспектор з кадрів. Бухгалтерська служба ТзОВ «Рівнебудальянс», яку очолює головний бухгалтер, налічує чотирьох працівників: головного бухгалтера, його заступника, бухгалтера з обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами, а також бухгалтера, відповідального за нарахування заробітної плати, здійснення безготівкових розрахунків і ведення касових операцій. З огляду на належність ТзОВ «Рівнебудальянс» до категорії мікропідприємств, функції касира та бухгалтера поєднує одна особа.

Зміст облікової політики ТОВ «Рівнебудальянс» визначено Наказом № 1-а від 10 січня 2012 року «Про облікову політику ТОВ «Рівнебудальянс». Як свідчить аналіз документа, він давно не оновлювався, що потребує невідкладного виправлення та актуалізації відповідно до сучасних вимог бухгалтерського обліку та законодавства. Відповідно до наказу підприємство здійснює бухгалтерський облік з дотриманням норм НП(С)БО України. Облік ведеться на основі робочого плану рахунків, а первинні документи, що фіксують факт здійснення господарських операцій, виступають підставою для їх обліку. Документ також ідентифікує ключові аспекти проведення інвентаризації, а саме він містить інформацію про склад постійно діючої інвентаризаційної комісії та строки її проведення. Питанням обліку виробничих запасів присвячено розділ 4 наказу, де зазначено наступне: «Кожне окреме найменування запасів визначено як базову одиницю обліку. Аналітичний облік ведеться як у бухгалтерії, так і на складах у кількісно-сумовому виразі. До первісної вартості запасів включаються транспортно-заготівельні витрати. Для оцінки вибуття сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів та готової продукції застосовується метод ідентифікованої собівартості».

Особливу увагу у документі приділено обліку спецодягу, виданого працівникам. Вказано, що його слід відображати в особових картках

впродовж встановленого періоду використання. Списання спецодягу до закінчення терміну його експлуатації допускається лише на підставі актів про непридатність, які обов'язково здаються до бухгалтерії підприємства (п. 4.2.5 наказу). Таким чином, облікова політика ТОВ «Рівнебудальянс» закладає системний підхід до ведення бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства, забезпечує достовірне відображення господарських операцій та створює основу для ефективного управління виробничими запасами.

Однак, облікова політика ТОВ «Рівнебудальянс» не є досконалою. При розробці організаційної частини наказу про облікову політику щодо виробничих запасів необхідно «...визначити форми первинних документів, порядок контролю за рухом запасів, розподіл відповідальності між посадовими особами, а також порядок ведення аналітичного обліку та одиниці виміру» [76]. Облікова політика підприємства повинна містити ці елементи, адже це забезпечить узгоджене виконання облікових функцій усіма структурними підрозділами. Складові облікової політики ТзОВ «Рівнебудальянс» щодо виробничих запасів, запропоновані у цьому дослідженні, відображено в додатку Ж. Впровадження чіткої облікової політики стандартизуватиме процеси обліку та складання фінансової звітності, підвищить організованість і ефективність робочих процесів, дозволить уникнути помилок та розбіжностей, зробить діяльність підприємства прозорою для усіх зацікавлених сторін (контрагентів, інвесторів, банків, кредиторів та ін). Крім того, якісна облікова політика сприяє дотриманню законодавства, зокрема НП(С)БО, та підвищує довіру до підприємства.

Для обліку наявності та фіксації руху виробничих запасів у ТзОВ «Рівнебудальянс» традиційно застосовується рахунок 20 «Виробничі запаси», який узагальнює інформацію про запаси сировини, палива, будівельних матеріалів, запасних частин, інших матеріалів, МШП та інших ресурсів [22].

До рахунку 20 «Виробничі запаси» на досліджуваному підприємстві відкриті і використовуються такі субрахунки (рис. 2.1).

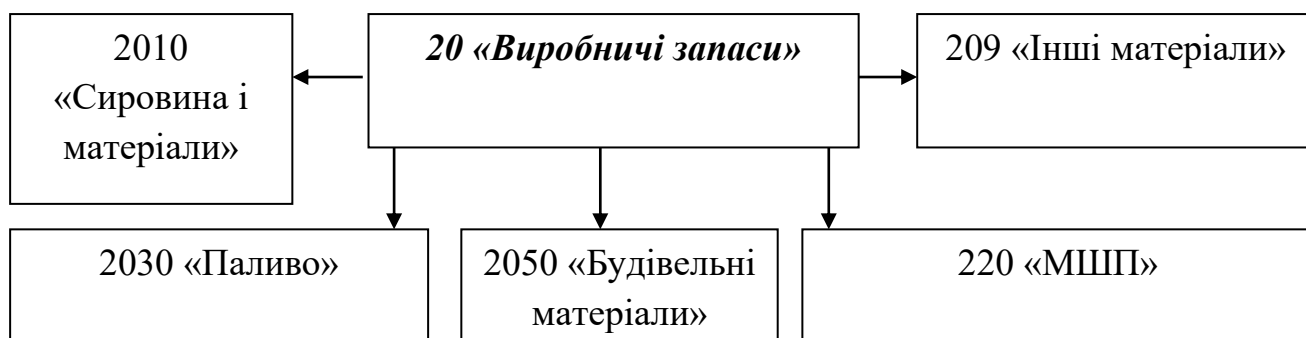


Рисунок 2.1 – Рахунки обліку виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс»

Джерело: складено автором.

На підприємствах аналітичні рахунки зазвичай структуровані у групи відповідно до визначених класифікаційних критеріїв, серед яких найбільш поширеними є: види матеріалів, місця їх зберігання, матеріально-відповідальні особи (МВО). Таке групування здійснюється також за синтетичними рахунками або субрахунками. Важливо відзначити, що впорядкований аналітичний облік виробничих запасів є необхідною передумовою ефективної організації бухгалтерського обліку в цілому, оскільки він забезпечує достовірність та оперативність облікової інформації для управлінських і контрольних цілей.

Для належного ведення аналітичного обліку необхідно дотримуватися низки вимог, а саме:

- 1) кількість аналітичних рахунків має визначатися виробничими потребами підприємства та специфікою його економічної діяльності;
- 2) виробничі запаси слід обліковувати у натурально-вартісному виразі, що дозволяє одночасно контролювати їх фізичну наявність і вартість;
- 3) аналітичний облік ведеться у картках або спеціальних відомостях, що забезпечує наочність і зручність обробки даних;
- 4) наприкінці звітного періоду слід обов'язково звіряти аналітичні рахунки із відповідними синтетичними рахунками бухгалтерського обліку, що гарантує точність і узгодженість інформації.

Впровадження чіткої системи аналітичного обліку дозволяє не лише контролювати рух і наявність виробничих запасів, але й оптимізувати управління ресурсами, підвищити ефективність використання матеріалів та забезпечити прозорість облікових процесів для внутрішніх і зовнішніх користувачів фінансової інформації. Основними регістрами обліку операцій із виробничими запасами в ТзОВ «Рівнебудальянс» є картки рахунків, аналізи рахунків, аналітичні відомості, журнали-ордери та відомості до рахунків. Ведення цих регістрів здійснюється з використанням програмного продукту, що забезпечує автоматизацію облікових процесів, оперативне формування її інформації для контролю та управління запасами.

2.2 Документальне забезпечення та методика обліку операцій з виробничими запасами

Першим і ключовим етапом облікового процесу на будь-якому підприємстві є процес документування (ведення первинного обліку), який потребує чіткої та якісної організації, оскільки саме на цьому рівні формується інформаційна база для подальшої обробки. Первинний облік виступає своєрідним зв'язковим елементом між системою управління підприємством в цілому та його господарською діяльністю. Інформація, зафіксована в первинних документах, опрацьовується працівниками бухгалтерії, систематизується у відповідних регістрах і використовується для складання фінансової звітності наприкінці кожного звітного періоду. Первинний облік реалізовується через складання первинних документів. Відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну № 88 від 24.05.1995 «...первинні документи - це документи, створені у паперовій або в електронній формі, які містять відомості про господарські операції» [67].

ТзОВ «Рівнебудальянс» застосовує первинних низку документів для відображення операцій із виробничими запасами. Проте вони мають ті самі

недоліки, про які зазначала у своїй публікації Степаненко О.І., а саме: «...проблема повного й достовірного відображення інформації про наявність і рух виробничих запасів значною мірою зумовлена тим, що значна частина первинної документації, яка використовується для їх обліку, була розроблена ще в період СРСР і, на жаль, досі застосовується на практиці» [71]. Це створює низку труднощів і впливає на якість облікової інформації. Узагальнений алгоритм формування інформації за Степаненко О.І. показано на рис. 2.2.

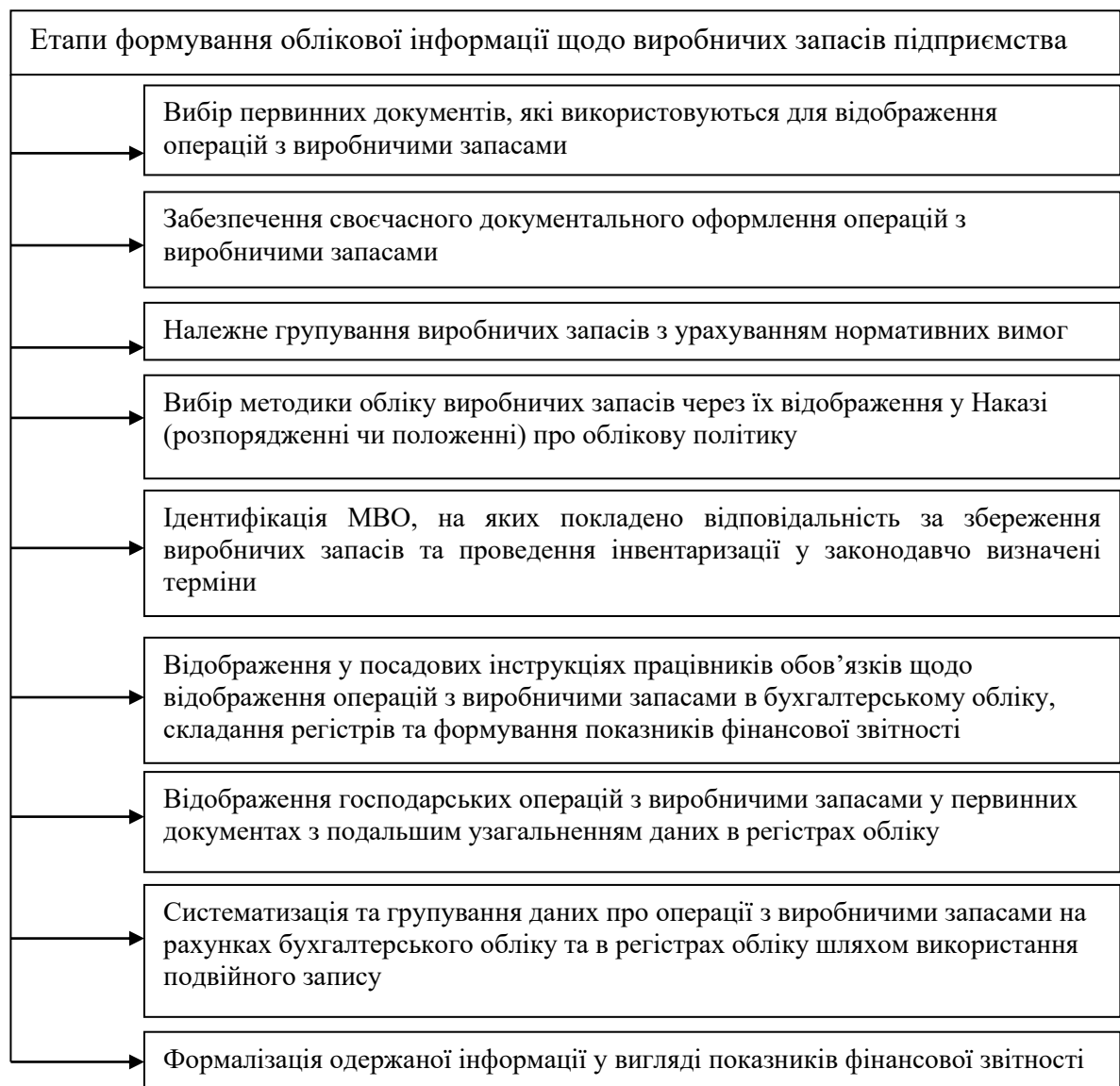


Рисунок 2.2 – Узагальнений алгоритм формування облікової інформації щодо виробничих запасів [78]

Документальний супровід операцій з виробничими запасами (надходження, використання, списання) є важливою та досить відповідальною складовою облікового процесу, оскільки забезпечує формування якісної інформації для потреб обліку й аудиту, що своєю чергою складає основу подальшого ефективного і якісного процесу управління.

Первинні документи, які традиційно застосовуються у суб'єктів господарювання для оформлення руху виробничих запасів (надходження, використання, списання) показано у додатку И. У ТзОВ «Рівнебудальянс» основними документами, які підтверджують факт надходження виробничих запасів, є прибуткові накладні, товарно-транспортні накладні та ін. (табл. 2.1) (додатки).

Таблиця 2.1 – Первинні документи, які використовуються при надходженні виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс»

№ з/п	Документи	Позначення	Призначення документів
1 .	Рахунок-фактура	-	Документ, який виписується постачальником для покупця і містить необхідні реквізити для перерахування коштів
2 .	Прибуткова накладна	-	Застосовується для оприбуткування виробничих запасів на підставі видаткової накладної постачальника
3 .	Товаро-транспортна накладна	1-ТН	Складається у випадку доставки виробничих запасів на підприємство
4 .	Довіреність	М-2	Відображає право працівника підприємства-покупця виступати довіреною особою підприємства при отриманні виробничих запасів у підприємства-продавця
5 .	Податкова накладна	-	Застосовується при реалізації і формується продавцем. Містить інформацію про суму податкового зобов'язання продавця, що є водночас податковим кредитом для покупця

Джерело: складено автором

Якщо ТзОВ «Рівнебудальянс» має намір придбати виробничі запаси, то отримує рахунок (рахунок-фактуру) від постачальника. Далі відбувається

перерахування коштів з використанням платіжної інструкції. При отриманні з боку продавця надається накладна. ТзОВ «Рівнебудальянс» часто закуповує паливо-мастильні матеріали (бензин, дизельне паливо), постачальники яких надають видаткову накладну з інформацією про дату, продавця, покупця, номенклатуру ПММ, ціну, кількість, суму та дані довіреності. Водночас ним ще реєструється в єдиному електронному реєстрі податкова накладна, якщо продавець є платником ПДВ. Для отримання запасів у постачальника ТзОВ «Рівнебудальянс» видає постачальнику довіреність (форма № М-2), яка реєструється в відповідному журналі реєстрації довіреностей. У разі доставки виробничих запасів транспортом оприбуткування здійснюється на підставі товарно-транспортної накладної. Виробничі запаси, які надходять, передусім поставляються на склад, де відбувається їх перевірка. За відсутності розбіжностей виробничі запаси оприбутковуються.

У ТзОВ «Рівнебудальянс» під час вибуття виробничих запасів використовується теж низка первинних документів (додаток И). Для оформлення відпуску матеріалів зі складу використовується накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (М-11). Документ оформлюється у двох примірниках, підписується головним бухгалтером або уповноваженою особою та слугує підставою як для внутрішнього переміщення виробничих запасів у межах підприємства, так і для їх передачі іншим суб'єктам господарювання. У разі реалізації виробничих запасів стороннім підприємствам додатково складається видаткова накладна, один примірник якої передається покупцю як підтвердження фактичного отримання матеріальних цінностей. Якщо виробничі запаси використовуються для потреб адміністрації чи інших, то їх списання відбувається на підставі актів про списання.

Організація бухгалтерського обліку виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» традиційно базується на належному документальному відображенні господарських операцій. Раціонально побудований документообіг є основою ефективного та якісного функціонування облікової

системи. У ТзОВ «Рівнебудальянс» діє затверджений графік документообігу, проте він не охоплює весь перелік документів, які використовуються для обліку виробничих запасів. З метою своєчасного та повного відображення операцій до чинного графіка доцільно включити додаткову інформацію щодо документів, наведених у додатку И. При обліку виробничих запасів у ТзОВ «Рівнебудальянс» одиницею є їх найменування. Первинні документи та порядок оцінювання виробничих запасів залежить від шляхів їх надходження на підприємство. Основні бухгалтерські записи цього етапу представлено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку операцій з надходження виробничих запасів у ТзОВ «Рівнебудальянс»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Первинні документи, реєстри	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1.	Придбано металопластикові конструкції у ТОВ «Тервікнопласт»	Прибуткова накладна	2010	6310	9236,04
2.	Придбано дизельне паливо у постачальника	Прибуткова накладна	2030	6310	1981,31
3.	Придбано бензин А-95 у постачальника	Журнал проводок	2030	6310	4332,50
4.	Придбано металопластикові конструкції у ТОВ «Тервікнопласт»	Прибуткова накладна	2010	6310	9341,99
5.	Відображено податковий кредит з ПДВ	Податкова накладна	6441	6310	1868,40
6.	Сплачено кошти з поточного рахунка за металопластикові конструкції	Банківська виписка	6310	311	11210,39
7.	Придбано плитку у постачальника	Прибуткова накладна	2010	6310	5207,97
8.	Куплено проїзний у постачальника	Прибуткова накладна	2090	6310	300,00
9.	Придбано підзвітною особою бланки суворої звітності	Картка рахунка 209	209	3721	300,00
10.	Придбано у постачальника бланки суворої звітності		209	6310	300,00
11.	Придбано валик малярний підзвітною особою	Картка рахунка 220	220	3721	27,00
12.	Придбано щітку в постачальника		220	6310	15,00

Джерело: сформовано автором

Облік операцій в цілому щодо руху виробничих запасів показано в додатку К.

Примітно, що у досліджуваному підприємстві використовується метод ідентифікованої собівартості, що прописано в наказі про облікову політику підприємства. Облік операцій з їх вибуття на прикладі досліджуваного підприємства наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3 – Відображення в обліку операцій з вибуття виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Регістри	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1.	Віднесено вартість замка врізного до складу адміністративних витрат підприємства	Картка рахунка 2010	92	2010	472,0
2.	Віднесено вартість лампи до складу адміністративних витрат підприємства	Картка рахунка 2010	92	2010	69,00
3.	Віднесено вартість бензину А-95 до складу витрат автотранспортної дільниці	Картка рахунка 2030	231	2030	6168,22
4.	Віднесено вартість дизельного палива до складу витрат автотранспортної дільниці	Картка рахунка 2030	231	2030	2056,07
5.	Віднесено вартість лампи до складу витрат автотранспортної дільниці	Картка рахунка 2070	230	2070	113,82
6.	Віднесено вартість опори двигуна до складу витрат автотранспортної дільниці	Картка рахунка 2070	230	2070	476,67
7.	Віднесено вартість валіку малярного до складу адміністративних витрат	Картка рахунка 220	92	220	27,00
8.	Віднесено вартість подовжувача до складу адміністративних витрат	Картка рахунка 220	92	220	151,67
9.	Віднесено вартість бланків суворої звітності до складу адміністративних витрат	Картка рахунка 209	92	209	300

Джерело: сформовано автором

Аналіз операцій з вибуття виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» вказує на те, що підприємство здійснює систематичне та документально підтверджене списання матеріалів на адміністративні потреби та витрати автотранспортної дільниці. На підприємстві в останні роки не спостерігаються випадки продажу виробничих запасів, які не використовуються.

У системі обліку виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» велике значення надається регулярному та систематичному проведенню інвентаризації. Відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, її проведення є обов'язковим у таких випадках: «...перед складанням річної фінансової звітності; при зміні МВО або керівника; у разі виявлення крадіжок, зловживань чи пошкоджень цінностей; за рішенням суду або на підставі документа компетентного органу; у разі техногенних аварій, пожеж чи стихійних лих у межах, визначених керівництвом підприємства...» [68]. За підсумками інвентаризації комісія складає інвентаризаційний опис, у якому фіксуються результати перевірки та відповідні висновки. Окремо оформлюються описи для виробничих запасів, що перебувають у дорозі, не оплачені вчасно покупцями, відвантажених запасів, а також тих, що знаходяться на зберіганні інших підприємств [68]. Законодавство дозволяє також формувати групові описи МШП, виданих у індивідуальне користування працівникам, із зазначенням відповідальних осіб.

У ТзОВ «Рівнебудальянс» застосовуються три основні методи інвентаризації: суцільний (передбачає повну перевірку наявності запасів на складі та в дорозі); вибірковий (перевіряється частина запасів); змішаний (комбінує елементи суцільного та вибіркового способів). Системне застосування інвентаризаційних процедур забезпечує достовірність облікових даних, ефективний контроль за збереженням матеріальних цінностей і сприяє своєчасному виявленню порушень у процесах управління

виробничими запасами, що є ключовим чинником підвищення фінансової надійності підприємства. Списання нестач та втрат товарно-матеріальних цінностей, виявлених під час інвентаризації у ТзОВ «Рівнебудальянс» здійснюється залежно від причин їх виникнення та наявності винної особи. Зокрема, законодавство передбачає віднесення нестач від псування та випадків, коли винна особа не встановлена, на дебет субрах. 947 (табл. 2.4.).

Таблиця 2.4 – Відображення в бухгалтерському обліку результатів інвентаризації на прикладі ТзОВ «Рівнебудальянс»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Виявлено нестачу виробничих запасів і зараховано до складу витрат звітного періоду	947	201-209
2.	Відображено податковий кредит з ПДВ, нарахований на вартість виробничих запасів, за якими виявлено нестачу, у складі витрат звітного періоду	947	641
3.	Списано нестачу виробничих запасів на позабалансовий рахунок	072	-
Варіант I. Винну особу встановлено			
4.	Нараховано відшкодування нестачі на рахунок винної особи	375	716
5.	Відображено суму, що підлягає перерахуванню до бюджету	716	642
6.	Списано нестачу з позабалансового рахунку	-	072
7.	Погашена нестача винною особою готівкою	301	375
Варіант II. Винну особу не встановлено			
8.	В кінці звітного року нестача списується з позабалансового рахунку	-	072
9	Виявлено надлишок виробничих запасів	201-209	719

Джерело: сформовано автором

Загалом облік результатів інвентаризації слід обов'язково інтегрувати з системою внутрішнього контролю підприємства. Це передбачає своєчасне документування виявлених нестач і втрат, визначення можливих причин їх виникнення та проведення розслідувань у разі виявлення винних осіб. Комплексний підхід дозволяє своєчасно запобігати подібним втратам у майбутньому, що підвищує ефективність використання матеріальних ресурсів і загальний рівень управління виробничими запасами підприємства.

Згідно з п. 24 НПСБО 9 «...запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок:

первісною вартістю або чистою вартістю реалізації» [54]. «Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду [54]. Правило «меншої оцінки» застосовується для запобігання завищенню вартості запасів у балансі та недооцінці витрат на їх використання. Якщо чиста вартість реалізації нижча за первісну собівартість, проводиться уцінка запасів до чистої вартості реалізації. Тоді на величину різниці між собівартістю та чистою вартістю реалізації формується проведення: Дебет 944 «Втрати від знецінення запасів» і Кредит відповідного рахунка виробничих запасів.

2.3 Аудит виробничих запасів: завдання, джерела інформації, процедури

Враховуючи ключову роль виробничих запасів в провадженні господарської діяльності підприємства, важливим інструментом їх контролю виступає їх аудит. Він забезпечує об'єктивну оцінку системи управління виробничими запасами та дозволяє перевірити, наскільки підприємство ефективно використовує наявні активи. Проведення аудиту дає змогу виявити потенційні ризики, ідентифікувати недоліки та окреслити проблеми у сфері обліку й аудиту запасів. Динамічний розвиток технологій, трансформація бізнес-процесів зумовлюють потребу у постійному вдосконаленні підходів до аудиту та оцінки ефективності управління запасами. Отже, аудит виробничих запасів набуває особливої актуальності в сучасних умовах господарювання, коли підприємства прагнуть оптимізувати управління ресурсами, мінімізувати витрати, забезпечити стабільність свого фінансового стану і підвищити конкурентоспроможність.

Як констатують Ткаченко О.С. та Шендрик К.А. аудит виробничих запасів є «... однією з найбільш складних і трудомістких ділянок облікової роботи, а також одним з важливих етапів перевірки фінансової звітності. Це

вимагає високої кваліфікації з боку аудитора. Перевірка виробничих запасів включає різні методики проведення аудиту» [83].

Аудит виробничих запасів є невід'ємним компонентом загального процесу аудиту, адже вони становлять основну частину активів підприємства, значною мірою впливаючи на структуру витрат та формування собівартості продукції, а також на рівень рентабельності. Головною метою аудиту виробничих запасів є перевірка законності, достовірності й обґрунтованості всіх операцій, пов'язаних із цими ресурсами, а також оцінка правильності та повноти їх відображення у бухгалтерському обліку. Відповідно до мети можна виділити основні завдання аудиту зазначених активів, беручи до уваги положення МСА 315, МСА 330, МСА 500, МСА 540, МСА 520 (рис. 2.3) [52].

Щодо найбільш дієвої методики аудиту виробничих запасів, то на сьогодні не існує такої єдиної узагальненої методики. Науковці у своїх дослідженнях фокусуються на певних аспектах аудиторської перевірки, пропонуючи власні рекомендації та інструменти для її здійснення.

Так, у своєму дослідженні Огійчук М.Ф., Рагуліна. І.І. та Новіков І.Т. детально аналізували методику аудиту зберігання виробничих запасів, МШП, напівфабрикатів та товарів, наголошуючи на важливості оцінки відповідності складів для належних умов зберігання, а також перевірки наявності необхідної інфраструктури (під'їзних шляхів і систем зберігання). Крім того, акцентовано увагу на кадровому забезпеченні, зокрема на відсутності судимості у працівників і їхній компетентності в організації та документуванні процесів приймання і відпуску товарно-матеріальних цінностей [60]. В своїх роботах Скрипник М. І. зосереджується на організаційних та методичних аспектах проведення аудиту виробничих запасів. Нею запропоновано застосовувати такі інструменти як план і програму аудиту виробничих запасів, тест внутрішнього контролю та порівняльну відомість результатів інвентаризації. Як переконана дослідниця, використання цих документів, «спрямоване на підвищення ефективності

контролю та покращення якості аудиту операцій із виробничими запасами» [75].

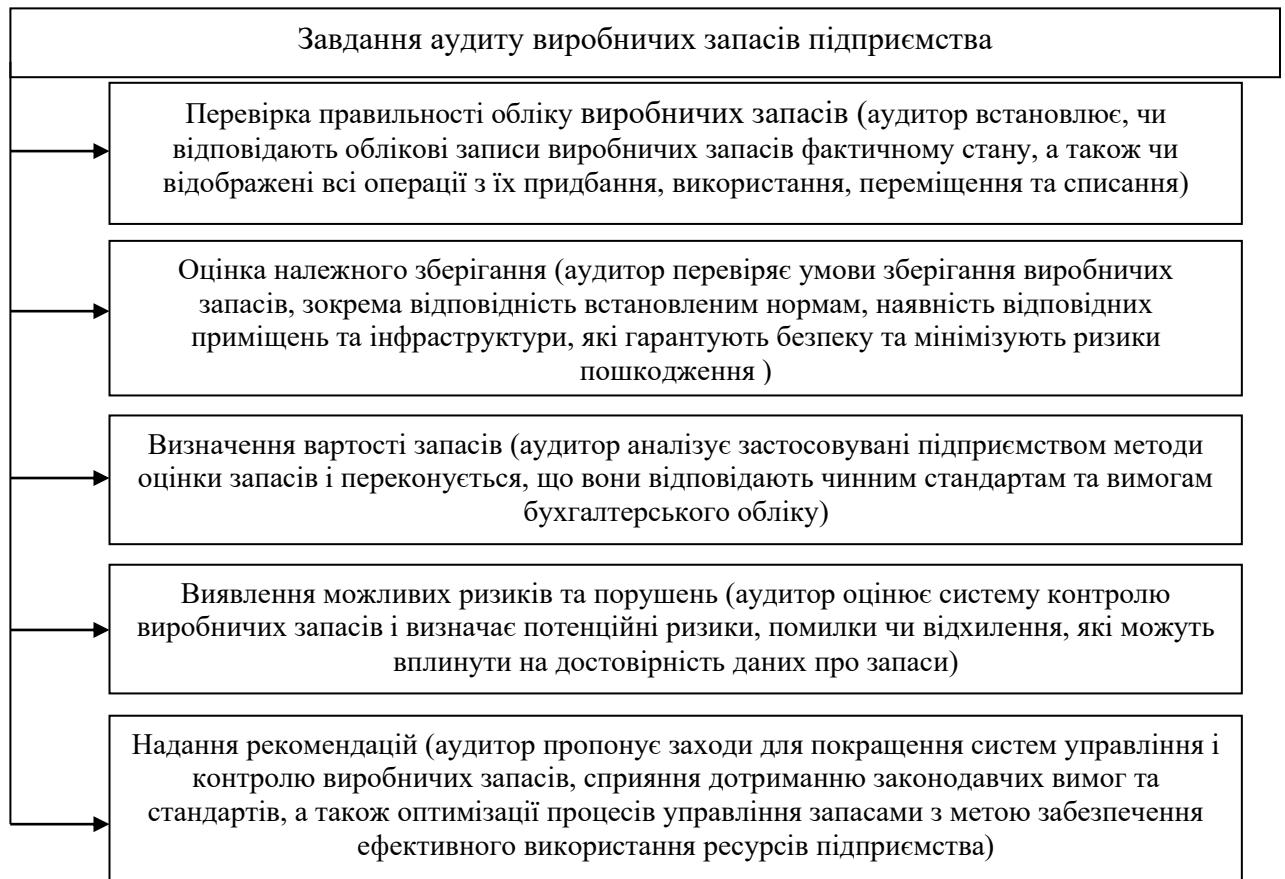


Рисунок 2.3 – Завдання аудиту виробничих запасів підприємства [60; 52]

Сиротюк Г. та Сиротюк К. підкреслюють, що під час аудиту особливу увагу слід приділяти обліковій політиці підприємства. Перевірка організації обліку є ключовим етапом, що передуює оцінці фактичного ведення обліку [74]. Кожна із запропонованих методик містить раціональні елементи, проте результативність конкретного підходу залежить від низки факторів (форми власності підприємства, організаційно-правової структури, видів діяльності, системи оподаткування, наявності програмного забезпечення та ін.).

Не менш важливу роль відіграють джерела інформації, які використовуються під час аудиту (рис. 2.4) [74].

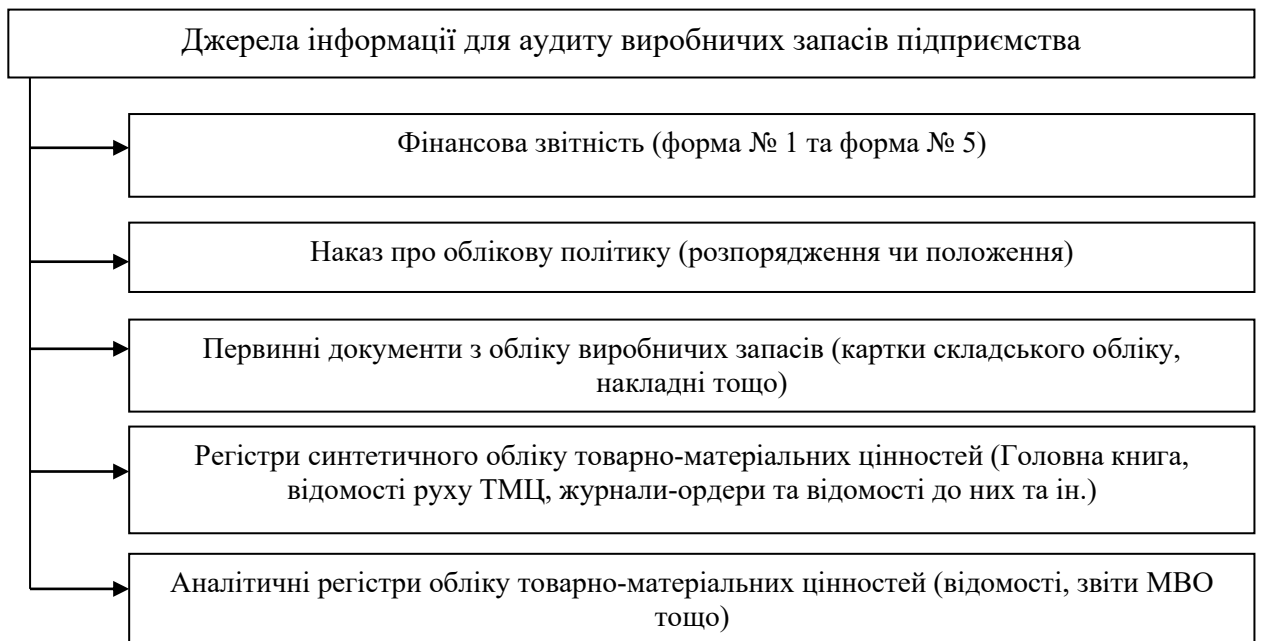


Рисунок 2.4 – Джерела інформації для аудиту виробничих запасів підприємства [74]

Фінансова звітність та регістри обліку подано в додатках (додатки Х, ІІІ, Ю).

Для проведення аудиту виробничих запасів передбачено дотримання визначених етапів. Стадії аудиторського процесу щодо виробничих запасів проілюстровано на рис. 2.5.

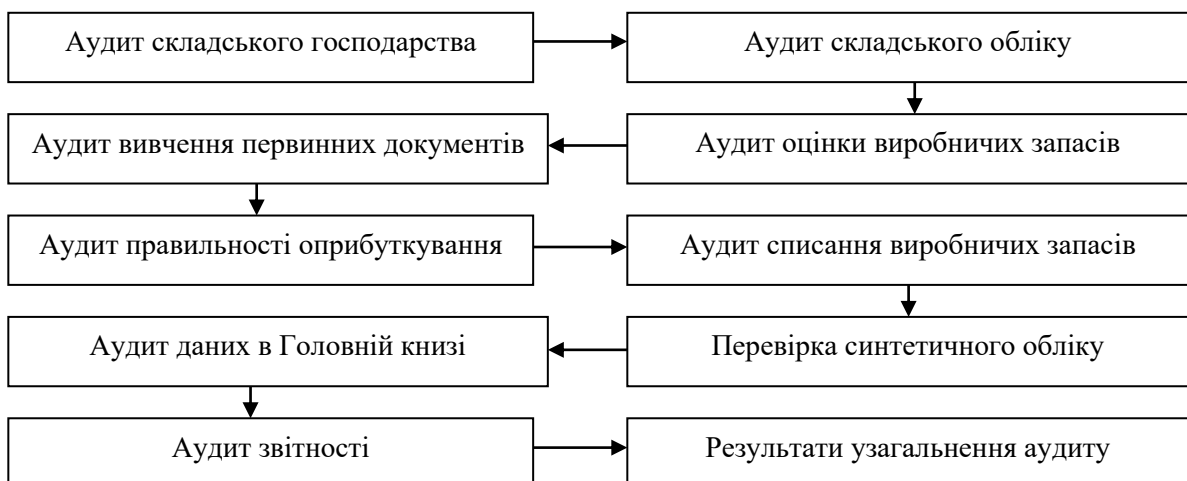


Рисунок 2.5 – Стадії процесу аудиту щодо виробничих запасів

Джерело: сформовано на основі [83]

Одним із ключових складових методики аудиту виробничих запасів є розробка плану та програми перевірки на етапі планування. Саме

планування є одним із найважливіших етапів аудиторського процесу, оскільки воно дає змогу аудиторам визначити оптимальний підхід і стратегію проведення аудиту запасів, що забезпечує ефективність та достовірність перевірки. МСА 300 [52] встановлює обов'язок аудитора планувати аудит таким чином, щоб він був ефективним і забезпечував своєчасне виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Планування включає визначення обсягу та характеру аудиторських процедур, оцінку ризиків, підготовку програми перевірки, розподіл ресурсів і термінів. У контексті аудиту виробничих запасів це означає розробку детального плану та програми перевірки запасів, вибір методів тестування наявності, оцінки та документального підтвердження, а також визначення процедури оцінки ризиків та контролю. Програму аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» відображено в додатку М.

Для вибору методу організації аудиту виробничих запасів необхідно провести оцінку системи внутрішнього контролю. З цією метою аудитор здійснює тестування цієї системи, перевіряючи такі ключові аспекти: дотримання встановлених норм і процедур зберігання запасів; закріплення відповідальності за зберігання та використання запасів за конкретними МВО; правильність ведення обліку, зокрема відповідність результатів інвентаризації обліковим записам; наявність випадків крадіжок або псування запасів і заходи, що вживаються для їх запобігання; а також контроль точності обліку, який включає звірку бухгалтерських регістрів із відповідною документацією, порівняння відпуску запасів із документами на їх витрачання та перевірку коректності первинних облікових документів.

Розглянемо дослідження системи внутрішнього контролю на прикладі ТзОВ «Рівнебудальянс» за допомогою анкетування (додаток М). Це допоможе краще оцінити властивий ризик та ризик невідповідності внутрішнього контролю підприємства. Узагальнення результатів з вивчення процедур контролю системи внутрішнього контролю проводиться в анкетній формі (табл. 2.5).

Таблиця 2.5 - Анкета вивчення процедур внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами ТзОВ «Рівнебудальянс»

№ з/п	Запитання	Відповідь
Санкціонування		
1.	Чи перевіряється керівником правильність укладання договорів з постачальниками щодо придбання (продажу) виробничих запасів?	Так
2.	Чи містять договори з постачальниками щодо придбання (продажу) виробничих запасів всі необхідні підписи?	Так
3.	Чи є відповідні дозволи керівника на придбання (продаж) виробничих запасів?	Так
Розподіл обов'язків		
1.	Чи затверджується наказом керівника МВО при оприбуткуванні виробничих запасів?	Ні
2.	Чи існує розподіл обов'язків для ведення обліку руху виробничих запасів?	Так
3.	Чи розподілені обов'язки щодо відповідальності і належному зберіганню виробничих запасів?	Так
4.	Чи всі дані прибуткових і видаткових документів щодо придбання (продажу) виробничих запасів записуються до відповідних звітів?	Так
5.	Чи здійснюється відповідний аналітичний облік виробничих запасів?	Так
6.	Чи здійснюється оформлення відпуску товарів для внутрішніх потреб "Вимогами"?	Так
Контрольні процедури		
1.	Чи проводиться інвентаризація виробничих запасів?	Так
2.	Чи ведеться контроль за виконанням договорів з постачальниками і замовниками щодо придбання (продажу) виробничих запасів?	Так
3.	Чи здійснюється контроль за правильністю відображення заборгованості за придбані чи реалізовані виробничі запаси?	Так
4.	Чи здійснюється контроль за зберіганням виробничих запасів?	Так

Джерело: сформовано автором

Перевірку виробничих запасів доцільно починати з аналізу Наказу про облікову політику підприємства. Цей документ містить ключову інформацію щодо методів оцінки запасів, їх класифікації, а також процедур списання у виробництво й інших аспектів, які впливають на облік та збереження запасів. Оцінка наказу дозволяє аудитору визначити, наскільки його положення відповідають чинному законодавству та вимогам бухгалтерського обліку. Важливо переконатися, що встановлені в наказі правила й процедури враховують особливості діяльності підприємства. Крім того, вивчення цього документа допомагає краще зрозуміти організацію обліку запасів, порядок їх зберігання та використання, визначити відповідальних осіб і налагодити взаємодію з іншими підрозділами підприємства.

Зміст облікової політики ТОВ «Рівнебудальянс» визначено Наказом № 1-а від 10 січня 2012 року «Про облікову політику ТОВ «Рівнебудальянс». Документ також ідентифікує ключові аспекти проведення інвентаризації, а саме він містить інформацію про склад постійно діючої інвентаризаційної комісії та строки її проведення. Розділ 4 наказу присвячено обліку виробничих запасів і заявлено таке: «Кожне окреме найменування запасів визначено як базову одиницю обліку. Аналітичний облік ведеться як у бухгалтерії, так і на складах у кількісно-сумовому виразі. До первісної вартості запасів включаються транспортно-заготівельні витрати. Для оцінки вибуття сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів та готової продукції застосовується метод ідентифікованої собівартості». Особливу увагу в документі приділено обліку спецодягу, виданого працівникам. Вказано, що його слід відображати в особових картках впродовж встановленого періоду використання. Списання спецодягу до закінчення терміну його експлуатації допускається лише на підставі актів про непридатність, які обов'язково здаються до бухгалтерії підприємства (п. 4.2.5 наказу). Таким чином, облікова політика ТОВ «Рівнебудальянс» закладає системний підхід до ведення бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства, забезпечує достовірне відображення господарських операцій та створює основу для ефективного управління виробничими запасами.

Після перевірки виробничих запасів досліджуваного підприємства можна зробити висновок, що суттєвих і грубих порушень ведення бухгалтерського обліку не виявлено, отож можна приступати до написання аудиторського висновку то даному підприємстві.

Наступним етапом роботи аудитора є аналіз фінансової звітності, що відображає інформацію про наявність, рух і види запасів. На цьому кроці аудитор розпочинає перевірку, порівнюючи дані про запаси за кожною статтею форми 1-мс «Баланс» з відомостями Оборотної відомості за синтетичними рахунками та записами Головної книги. Крім того,

перевіряється, чи коректно виробничі запаси відображені у відповідних розділах форми 1-мс «Баланс».

Для підтвердження своїх висновків аудитор повинен отримати надійні та обґрунтовані докази. В цьому йому допомагають процедури, передбачені Міжнародним стандартом аудиту (МСА) 500 «Аудиторські докази» [52]. Цей стандарт визначає ключові принципи та рекомендації щодо збору, оцінки й аналізу аудиторських доказів, що забезпечує об'єктивність і достовірність перевіреної інформації. До основних процедур належать аналіз фінансової звітності, оцінка ефективності внутрішнього контролю, підтвердження даних із зовнішніх джерел, проведення фізичного огляду запасів, вивчення відповідної документації та облікових записів, а також виконання тестових перевірок. Після завершення аудиту виробничих запасів аудитор готує звіт, у якому викладає результати перевірки та надає обґрунтовані висновки щодо відповідності обліку та збереження запасів вимогам чинного законодавства і внутрішнім стандартам. Під час операцій з виробничими запасами можуть виникати різноманітні помилки, які негативно впливають на точність і ефективність обліку. Найпоширенішими з них є недостатня організація складських процесів і умов зберігання, порушення процедур приймання та відвантаження товарів, неточний або нерегулярний облік запасів, слабкий контроль за їх використанням, порушення правил проведення інвентаризації, а також затримки у виявленні та усуненні виявлених недоліків.

Щоб гарантувати точність і достовірність своїх висновків, аудитор застосовує різноманітні методики й процедури, зокрема ті, що передбачені Міжнародними стандартами аудиту. Цей процес вимагає високого рівня професіоналізму, ретельності та системного підходу. Проведений аудит допомагає виявити можливі ризики та помилки в обліку запасів, а також надати підприємству практичні рекомендації щодо покращення системи управління запасами.

Для проведення аудиту виробничих запасів ТОВ «Рівнебудальянс» застосуємо такі прийоми аудиту: арифметична перевірка, перевірка за

змістом, формальна перевірка, зустрічна перевірка. Арифметична перевірка полягає у контролі правильності математичних розрахунків у документах. Перевірка за змістом спрямована на оцінку законності та доцільності господарських операцій. Формальна перевірка стосується коректності заповнення реквізитів підприємства. Зустрічна перевірка передбачає зіставлення і порівняння однакових даних із різних звітних форм, аналітичних відомостей та облікових реєстрів. Оскільки інформація про нерозподілений прибуток і доходи кредитної спілки відображається як у балансі, так і у звіті про фінансові результати, важливо провести їх перевірку на основі відповідних додатків. У результаті проведення формальної перевірки форми № 1-мс ТОВ «Рівнебудальянс» виявлено, що заповнені всі реквізити і прокреслені усі рядки, що не містять показників. Проведення арифметичної перевірки цього документа теж відхилень не виявило. Далі проведемо зустрічну перевірку первинних документів та реєстрів обліку ТОВ «Рівнебудальянс» (табл. 2.6).

Таблиця 2.6 - Відомість зустрічної перевірки показників даних обліку

Документ	Показник	Дані	Документи, облікові реєстри	Показник	Дані	Розбіжності
Прибуткова накладна № ПН-0000017	Сума грн	9236,04	Журнал бухгалтерських записів	Сума	9236,04	-
Прибуткова накладна № ПН-0000021	Сума грн	9341,99	Податкова накладна	Усього обсяги постачання за основною ставкою	9341,99	-
Прибуткова накладна № ПН-0000021	ПДВ	1868,40	Податкова накладна	Загальна сума ПДВ	1868,40	-
Прибуткова накладна № ПН-0000021	Всього	11210,39	Податкова накладна	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ	11210,39	-
Прибуткова накладна № ПН-0000021	Всього	11210,39	Банківська виписка № БВ-0000228	Видаток	11210,39	-
Податкова накладна	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ	11210,39		Видаток	11210,39	-

Джерело: сформовано автором

Як приклад перевірку прибуткової накладної № ПН-000020 від 26.09.2025 р. наведено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Робочий документ аудитора із перевірки прибуткової накладної № ПН-000020 від 26.09.2025 р.

Напрямок перевірки	Документ		Зміст операції	Сума	Зміст порушення
	Назва	Дата			
Достовірність інформації	Прибуткова накладна № ПН-000020	26.09.2025	Придбання плитки	6249,57	-
Арифметична точність			Сума грн Всього	173,93+4089,75+944,30=5207,98; 208,714+4907,7+1133,16=6249,57	-
Формальна перевірка			Порушень не виявлено		-
Реальність існування			Документ відображає отримання плитки покупцем у постачальника		-

Джерело: сформовано автором

У результаті проведення перевірки зазначеного первинного документу порушень не виявлено.

Відомість зустрічної перевірки показників даних обліку і звітності подано у табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Відомість зустрічної перевірки показників обліку і звітності

Документ	Показник	Дані, тис. грн	Регістр	Показник	Дані, грн	Розбіжності
Баланс (форма № 1мс) на 31 грудня 2024 р.	Запаси р.1100	На початок періоду – 0,5	Оборотно-сальдова відомість за 2024 рік	Сальдо на початок періоду	300+177,51=477,51	-
Баланс (форма № 1мс) на 31 грудня 2024 р.	Запаси р.1100	На кінець періоду – 3,5	Оборотно-сальдова відомість за 2024 рік	Сальдо на кінець періоду	3305,48+177,51=3482,99	-

Оборотно-сальдова відомість за 2024 рік наведена в додатку Я.

Таким чином, за результатами проведеної зустрічної перевірки показників даних обліку і звітності відхилень не виявлено.

2.4. Напрями вдосконалення обліку виробничих запасів підприємства

У 2017 р. Рада національної безпеки і оборони України ввела санкції проти низки російських ІТ-сервісів, серед яких і популярна на той час облікова система російського походження, яка тривалий час залишалась однією з найбільш поширених програм для бухгалтерського обліку в Україні. Ці обмеження були спрямовані на посилення захисту національної безпеки та мінімізацію ризиків використання програмного забезпечення, пов'язаного з державою-агресором. Санкції передбачали заборону використання зазначеного програмного забезпечення у державному секторі, однак чимало приватних підприємств продовжували працювати з цією системою через її функціональність, звичність для бухгалтерів та значні витрати, пов'язані з переходом на альтернативні рішення. У 2023–2024 рр. санкційні заходи були суттєво посилені. Указом Президента України та рішенням РНБО у квітні 2023 р. дію санкцій щодо російських облікових програм та інших ІТ-продуктів продовжено ще на десятирічний строк. Тому ТзОВ «Рівнебудальянс» має перейти на вітчизняне програмне забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку. Цей процес здійснюється поступово, і наразі компанія вивчає сучасні вітчизняні ІТ продукти, які забезпечують не тільки базові функції бухгалтерського та податкового обліку, але мають і спеціалізовані спрямування (Odoo, Дебет Плюс, MASTER: Бухгалтерія та інші). Порівняння можливостей попереднього програмного забезпечення з рішенням Odoo подано табл. 2.9.

Таблиця 2.9 – Порівняльна характеристика прикладних програмних продуктів

Поточний програмний продукт	Переваги програми «Odoo»
<i>Моральна та технічна застарілість</i> Програма була випущена понад 20 років тому і вже не відповідає сучасним вимогам до автоматизації, швидкодії та зручності роботи. Інтерфейс і функціонал не оновлюються, що ускладнює адаптацію до змін у законодавстві та розвитку бізнесу	<i>Повна модульність та комплексність</i> У Odoo понад 60 офіційних модулів і тисячі додаткових. Серед них -бухгалтерія, склад, закупівлі, продажі, CRM, проєктний менеджмент, HR, виробництво та інші. Це дає можливість автоматизувати всі процеси в єдиній системі
<i>Відсутність офіційної підтримки в Україні</i> Через санкції та припинення легальної діяльності розробника на території України програма не має актуальної технічної підтримки. Оновлення форм звітності, модулів та довідників здійснюється неофіційними сторонніми розробниками, що створює ризики помилок і збоїв. Потребує долученості запрошеного програміста, який власноруч забезпечує її оновлення	<i>Відкритий код і гнучкість</i> Завдяки відкритому коду Odoo можна налаштовувати під конкретні потреби підприємства без обмежень, на відміну від інших програмних продуктів
<i>Ризики інформаційної безпеки</i> Використання програмного забезпечення, пов'язаного з державою-агресором, несе загрози витоку даних, а також суперечить державній політиці цифрової безпеки. Дані підприємства можуть зберігатися в застарілих форматах, не захищених сучасними методами шифрування	<i>Високий рівень безпеки</i> Odoo підтримує сучасні стандарти шифрування, контроль доступу, резервне копіювання та аудит операцій. Це знімає ризики, пов'язані з використанням заборонено в Україні програмного забезпечення
<i>Обмежений функціонал та слабка інтеграція</i> Архітектура програми не дозволяє ефективно інтегрувати її з сучасними онлайн-сервісами, CRM, ERP, ЕДО та банківськими системами. Програма орієнтована лише на базовий бухгалтерський облік, тоді як сучасні підприємства потребують комплексної автоматизації	<i>Інтеграція з державними сервісами та українським ринком</i> В Україні існують локалізовані модулі для роботи з ПДВ, податковими накладними, первинними документами, касовими операціями та електронним документообігом. У порівнянні з власницькими ERP-системами, Odoo має значно нижчу вартість впровадження та підтримки. При цьому підприємство отримує значно ширший функціонал
<i>Висока вартість підтримки</i> Попри застарілість, оновлення, доопрацювання й налаштування системи вимагають значних витрат, адже їх здійснюють сторонні фахівці без гарантій стабільності та безпеки	<i>Хмарна інфраструктура та мобільність</i> Система доступна з будь-якого пристрою через веб-браузер. Працівники можуть працювати віддалено, а дані зберігаються у захищеному середовищі

Джерело: сформовано автором на основі [45]

Перехід на актуальний програмний продукт дозволив би підприємству підвищити безпеку даних, забезпечити коректність обліку відповідно до чинних нормативів та оптимізувати роботу бухгалтерської служби загалом. Попереднє програмне рішення мало низку недоліків на відміну від «Odoo». Застосування сучасної ERP-системи Odoo є логічним і економічно

обґрунтованим рішенням для підвищення ефективності роботи підприємства. Odoo - це модульна корпоративна система з відкритим кодом, яка дозволяє автоматизувати всі ключові бізнес-процеси. Використання Odoo є досить вигідним для ТЗОВ «Рівнебудальянс» тому, що підприємство зможе забезпечити відповідність державним санкціям та політиці кібербезпеки, суттєво підвищиться якість обліку та аналітики завдяки сучасним інструментам, буде зменшено ризики помилок, пов'язаних із застарілими формами й довідниками, з'явиться можливість інтегрувати бухгалтерію зі складом, орендними послугами, транспортними операціями, забезпечиться віддалений доступ, що важливо для оперативного управління бізнесом.

Слід відмітити, що ТЗОВ «Рівнебудальянс» вже кілька років продовжує використовувати програму «М.Е.Дос», основною перевагою якої є зручне подання звітності до органів податкової служби та Державної служби статистики України. Програма містить актуальні форми звітів, які автоматично оновлюються відповідно до змін законодавства, також підтримує обмін первинними документами (актами, накладними, рахунками тощо) між контрагентами в електронному вигляді з накладанням кваліфікованого електронного підпису (КЕП). Це значно пришвидшує господарські операції та зменшує витрати на паперовий документообіг. Програма «М.Е.Дос» легко інтегрується з популярними обліковими програмами, що дозволяє швидко імпортувати дані та формувати звітність без дублювання інформації.

Цей програмний продукт містить більш зручний модуль для роботи з податковими накладними, що підвищує точність даних податкового обліку. Програма «М.Е.Дос» працює з усіма основними акредитованими центрами сертифікації ключів. Це дає можливість досліджуваному підприємству підписувати звіти та документи без необхідності в паперових носіях. Програма дозволяє автоматизувати рутинні операції (масове створення актів, рахунків, накладних, їх групове підписання та надсилання). Передбачено зручне резервне копіювання, архівування та відновлення документів, що

підвищує захист інформації. Інтерфейс інтуїтивно зрозумілий, а функціонал адаптований як для малих підприємств, так і для великих організацій з великим документообігом. Розробники оперативно оновлюють програму відповідно до змін у законодавстві та технічних вимог держорганів. Оптимальне співвідношення ціни та можливостей «М.Е.Дос» відноситься до доступних за вартістю програм, що робить її вигідним рішенням для малого й середнього бізнесу.

Аналіз внутрішніх регламентів показав, що у ТзОВ «Рівнебудальянс» немає Положення про бухгалтерію. Його слід розробити і впровадити, за основу можна взяти відповідне Положення, наведене у додатку П. Положення про бухгалтерію є важливим внутрішнім документом підприємства, оскільки визначає структуру бухгалтерської служби, окреслює розподіл функцій і відповідальності між працівниками, встановлює порядок ведення обліку, документообігу та внутрішнього контролю. Наявність такого положення забезпечує уніфікацію й стандартизацію облікових процесів, підвищує якість та достовірність фінансової звітності, а також мінімізує ризики помилок, зловживань і порушень. Крім того, документ регламентує взаємодію бухгалтерії з іншими підрозділами, що оптимізує роботу всього підприємства.

У ТзОВ «Рівнебудальянс» розроблено наказ про облікову політику, однак він досить застарілий, і в ньому наведено недостатньо інформації про виробничі запаси. З огляду на це витяг з наказу у частині обліку виробничих запасів наведено у додатку Р.

Нами пропонується затвердити комплексний порядок ведення обліку виробничих запасів, який передбачає:

- визначення виробничих запасів як активів, що утримуються для виробництва, реалізації продукції або забезпечення господарських потреб підприємства;
- визнання запасів активом за умови ймовірності отримання економічних вигод та можливості достовірного визначення їх вартості.

- визначення складу запасів, що включає сировину, матеріали, комплектуючі, малоцінні та швидкозношувані предмети;
- облік запасів за одиницями найменування або однорідної групи;
- формування первісної вартості запасів залежно від способу придбання чи надходження: за фактичними витратами при купівлі, за виробничою собівартістю при власному виготовленні, за справедливою вартістю при внесенні до статутного капіталу чи безоплатному надходженні;
- віднесення витрат, що не входять до первісної вартості (понаднормові втрати, фінансові витрати, витрати на збут тощо), на витрати того періоду, в якому вони виникли;
- оцінку запасів на дату балансу за правилом меншої вартості — первісної або чистої вартості реалізації;
- використання методу ідентифікованої собівартості при вибутті запасів.

У попередньому наказі ці позиції виокремлені не були. Таким чином, запропонований порядок забезпечить достовірність обліку та контроль за рухом запасів.

На підприємстві розроблений графік документообігу, що включає специфіку діяльності підприємства. Проте там перелічені не усі документи з обліку виробничих запасів. Пропозиції щодо включення інших документів до складу такого графіка розроблено у даній роботі. Також у додатку С з огляду на її відсутність на підприємстві запропонована Посадова інструкція головного бухгалтера, яка є досить важливою, оскільки чітко визначає його повноваження, обов'язки та відповідальність, забезпечуючи належну організацію обліку й запобігаючи помилкам та управлінським ризикам. У посадовій інструкції головного бухгалтера безпосередньо обліку виробничих запасів стосуються наступні позиції: ведення обліку надходжень, вибуття та залишків запасів; контроль за їх рухом і участь в інвентаризації; забезпечення достовірності даних для фінансової та управлінської звітності; удосконалення облікових процедур і системи внутрішнього контролю;

дотримання нормативно-правових і методичних вимог, зокрема НП(С)БО 9 та МСБО 2.

Одним із елементів облікової політики підприємства виступає робочий план рахунків. У ТзОВ «Рівнебудальянс» власний план рахунків складений з урахуванням особливостей діяльності. Проте, доречною буде додаткова аналітика рахунків для деталізації палива. Слід провести його групування за підгрупами (наприклад, бензин, дизельне паливо та ін). Отже, вважаємо, з метою підвищення аналітичності обліку виробничих запасів необхідно удосконалити аналітичний облік за рах. 20, а саме, ввести аналітичні рахунки в розрізі їх найменувань. Удосконалений робочий план рахунків ТзОВ «Рівнебудальянс» у частині виробничих запасів наведено у табл. 2.10.

Таблиця 2.10 – Робочий план рахунків ТзОВ «Рівнебудальянс» у частині виробничих запасів

Рахунок				Назва
1	2	3	4	5
20				Виробничі запаси
	201			Сировина і матеріали
	203			Паливо
		2031		Бензин
		2032		Дизельне паливо
		2033		Інші види палива, масла
	207			Запасні частини
		2071		Запасні частини до вантажних автомобілів
		2072		Запасні частини до легкових автомобілів
	209			Інші матеріали

Джерело: розроблено автором.

Така інформація може використовуватися підприємством при складанні статистичної звітності - державного статистичного спостереження № 4-мтп "Звіт про використання та запаси палива", де в рядках «Бензин моторний» (ряд. 430) та «Паливо дизельне» (ряд. 440) наводиться інформація про обсяги їх використання. Запровадження запропонованої аналітики дасть змогу забезпечити прозорість облікових процесів, отримувати повну інформацію про фінансові операції, а також пришвидшить складання статистичної звітності.

Отже, у другому розділі кваліфікаційної роботи проведено комплексне дослідження організаційно-методичних засад обліку та аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс», що дозволило оцінити стан і ефективність системи обліку та виявити проблемні аспекти. Для ведення обліку запасів використовується рах. 20 та низка субрахунків, проте структура аналітичного обліку потребує удосконалення, зокрема щодо палива, що ускладнює складання статистичної звітності № 4-мтп. Запровадження пропонованої аналітики рахунків забезпечить прозорість обліку та швидше формування звітності.

Аналіз облікової політики засвідчив її застарілість: останнє оновлення наказу відбулося у 2012 році. Потребує перегляду порядок оцінки запасів, документальне оформлення, організація інвентаризації, ведення аналітичного обліку та визначення відповідальних осіб. Відсутність положень внутрішнього контролю підвищує ризики викривлення інформації та знижує ефективність управління.

Виявлено неповноту графіка документообігу: низка документів, що фактично застосовується при обліку запасів, не включена до затвердженого графіка. Розширення графіка та додавання відсутніх форм сприятиме впорядкуванню процедур і підвищенню якості облікової інформації. Також на підприємстві відсутні Положення про бухгалтерію та посадова інструкція головного бухгалтера, що ускладнює розподіл повноважень і контроль за обліковими процесами. Запропоновані документи дозволять формалізувати функції бухгалтерії та підвищити дисципліну персоналу.

Програмне забезпечення ТзОВ «Рівнебудальянс» частково застаріле та пов'язана з ризиками безпеки, тоді як «М.Е.Дос» забезпечує лише електронний документообіг. Запропоновано перехід на сучасні ERP-рішення, зокрема «Odoo», для комплексної автоматизації обліку запасів.

Аудит виробничих запасів дозволив визначити джерела інформації, сформувати послідовність процедур, виявити недоліки аналітичного обліку та потенційні зловживання. У роботі розроблено програму аудиту, листок

оцінки ризику та програму тестування внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами. Перевірки документів не виявили порушень.

Реалізація запропонованих рекомендацій підвищить якість облікової інформації, зменшить ризики управлінських помилок, забезпечить відповідність нормативним вимогам і зміцнить внутрішній контроль за рухом і збереженням виробничих запасів.

РОЗДІЛ 3

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

3.1 Методичні підходи до оцінки ефективності використання запасів

Неефективність ведення господарської діяльності підприємства часто зумовлюється формуванням надлишкових виробничих запасів. Кошти, які з огляду на наявні виробничі запаси, що не використовуються, вилучаються з обороту, спричиняють зниження рентабельності і погіршення ліквідності. Водночас дефіцит сировини й матеріалів може спричинити перебої у виробничому процесі та недовикористання потужностей. Це обумовлює необхідність постійного моніторингу стану виробничих запасів, важливою складовою якого є аналіз ефективності їх використання.

Досить важливу роль відіграють джерела інформації, які використовуються суб'єктом господарювання під час аналізу (рис. 3.1).

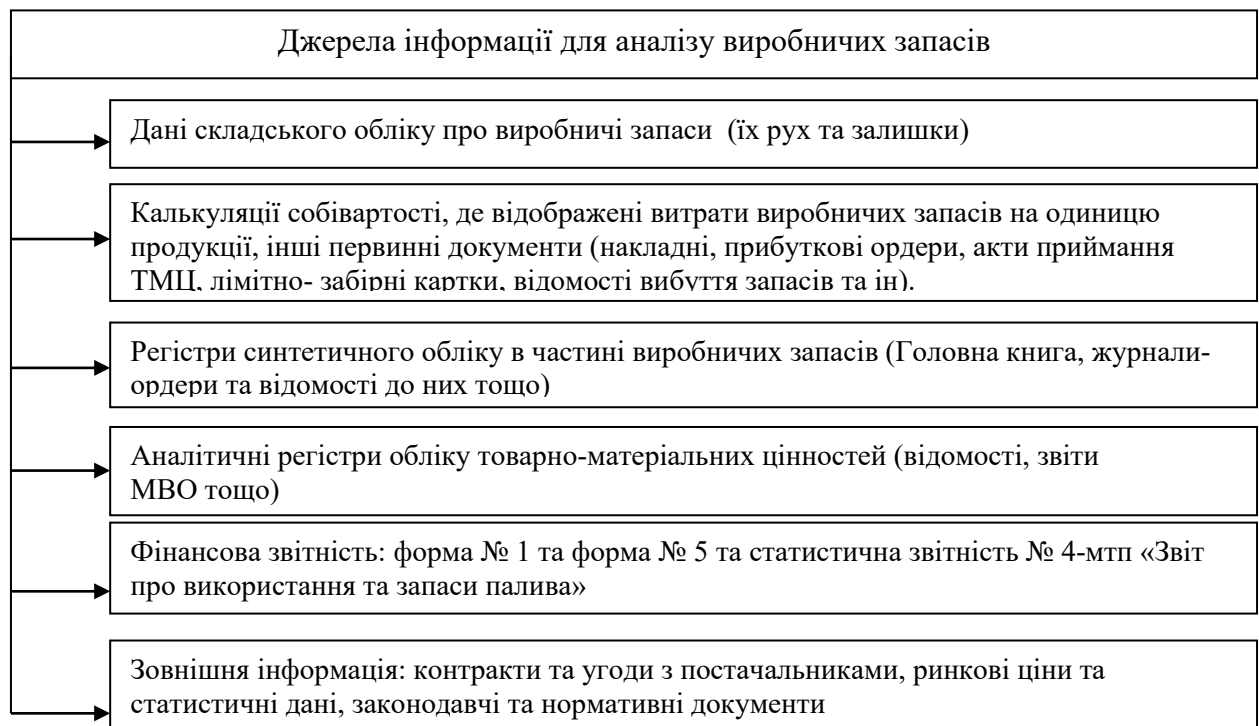


Рисунок 3.1 – Джерела інформації для аналізу виробничих запасів

Джерело: складено автором

Як зазначає П. М. Герасим [7], існує значна кількість методичних підходів до аналізу використання виробничих запасів, у межах яких пропонуються різні показники. У зв'язку з цим автор наголошує на доцільності проведення як експрес-аналізу діяльності підприємства загалом, так і детального, комплексного аналізу виробничих запасів за окремими аналітичними блоками (рис. 3.2).

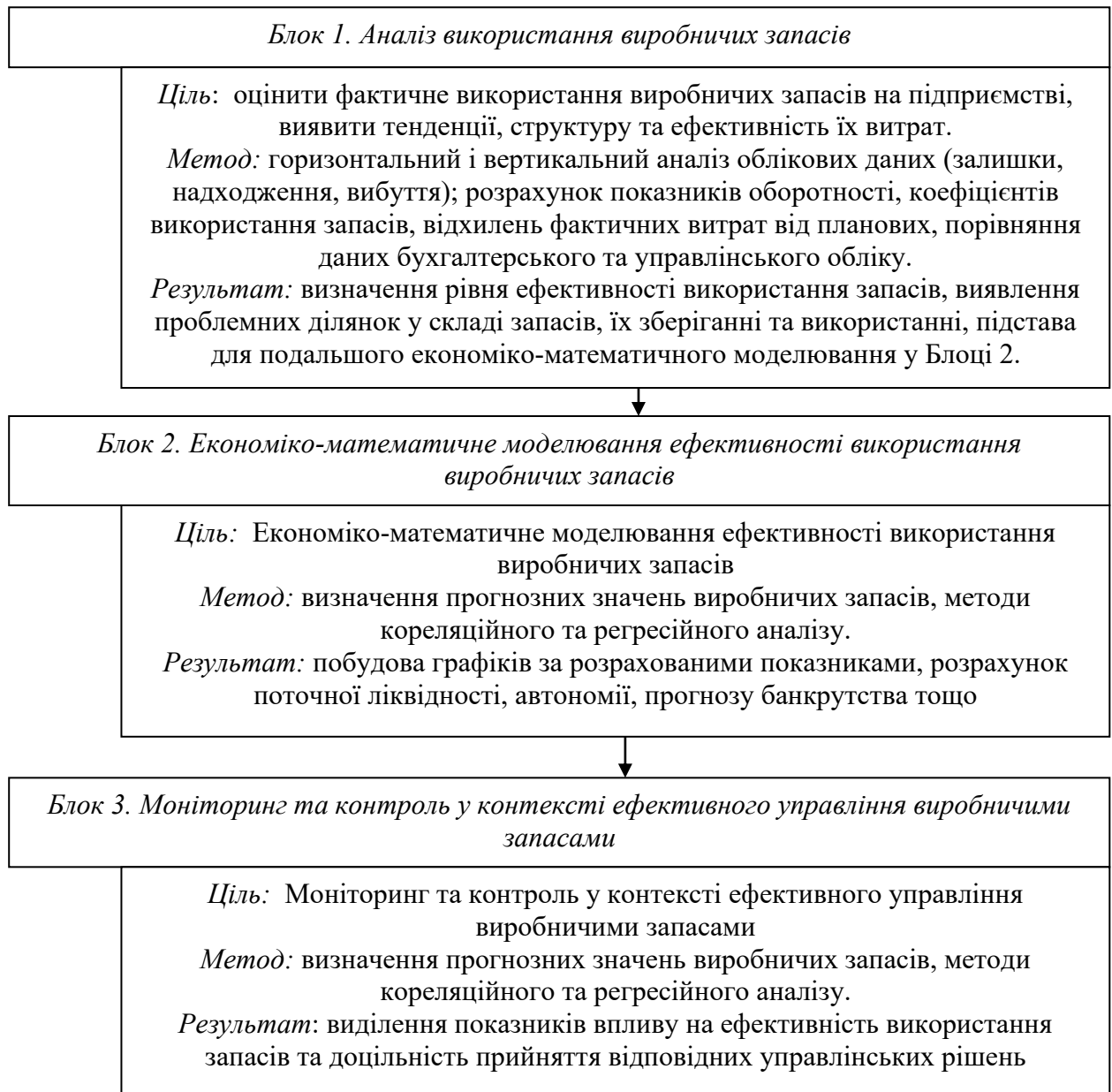


Рисунок 3.2 – Концептуальна схема трансфакторного аналізу виробничих запасів

Джерело: складено на основі [7]

У контексті необхідності чіткої етапізації аналізу виробничих запасів науковці зазвичай виокремлюють шість ключових етапів. До них належать:

- оцінка загального обсягу запасів та визначення їх відповідності виробничим потребам;
- аналіз запасів з позиції днів середньодобового споживання;
- дослідження оборотності виробничих запасів;
- вивчення факторів, які впливають на обсяг і структуру запасів;
- аналіз джерел фінансування запасів;
- оцінювання ефективності системи управління запасами [51].

Такий поетапний підхід дозволяє комплексно дослідити стан виробничих запасів і виявити резерви для підвищення ефективності їх використання.

Кіндрацька Г.І. виокремлює такі напрями аналізу виробничих запасів, як: «аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами, аналіз стану та використання виробничих запасів, аналіз ефективності використання виробничих запасів, аналіз впливу виробничих запасів на виробничі результати підприємства» [29].

Примітним є те, що традиційно для оцінювання ефективності використання виробничих запасів застосовується низка техніко-економічних показників, які змінюються залежно від специфіки виробництва та характеру використовуваних ресурсів. Загалом ці показники відображають не обсяг матеріальних ресурсів, а рівень і вартість матеріальних витрат. Вони характеризують суму ресурсів, спожитих у процесі виробництва продукції, виконання робіт чи надання послуг, а також частку матеріальних витрат у собівартості. Доцільно розглянути сутність основних показників, які використовуються для аналізу виробничих запасів.

Матеріаломісткість характеризує обсяг матеріальних витрат, що припадає на кожну гривню вартості товарної продукції. Її визначають як відношення загальної суми матеріальних витрат до вартості виготовленої продукції (робіт, послуг). Зменшення цього показника є важливим

внутрішнім резервом економії ресурсів та підвищення ефективності виробництва. Протилежним за змістом показником є матеріаловіддача, що відображає «вихід» продукції з кожної гривні витрачених матеріальних ресурсів та розраховується діленням вартості виробленої продукції на суму матеріальних витрат. Цей індикатор дає можливість оцінити результативність використання ресурсів з позиції їх здатності формувати виробничі результати. Зростання матеріаловіддачі свідчить про раціональне використання ресурсної бази підприємства, удосконалення технологічних процесів та мінімізацію втрат і надлишкового споживання матеріалів.

Коефіцієнт оборотності виробничих запасів показує, скільки разів протягом звітного періоду підприємство повністю відтворювало свої виробничі запаси, тобто перетворювало їх на готову продукцію та знову формувало ресурсну базу. Чим вищим є цей показник, тим інтенсивніше використовуються матеріальні ресурси, тим менше коштів «заморожується» у запасах і тим ефективніше організований виробничий процес. Зростання коефіцієнта свідчить про поліпшення системи управління запасами, оптимізацію їх обсягів та підвищення швидкості обігу. Його низьке значення може вказувати на накопичення надлишкових запасів, повільне їх використання та можливі проблеми з плануванням матеріальних потреб.

Важливою характеристикою ефективного використання виробничих запасів є тривалість (період) обороту виробничих запасів, яка показує, за який час авансовані в виробничі запаси кошти повертаються у вигляді готової продукції. Чим коротший цей період, тим швидше підприємство відновлює вкладений капітал і тим раціональніше використовує свої ресурси. Скорочення тривалості обороту свідчить про зменшення надлишку запасів, оптимізацію виробничого процесу, своєчасне поповнення матеріалів та покращення планування потреб. Водночас подовження періоду обороту виробничих запасів може сигналізувати про неефективне управління запасами, повільний рух матеріалів, появу надлишкових або «залежалих» ресурсів, що призводить до зниження рентабельності діяльності.

Коефіцієнт участі виробничих запасів в активах характеризує частку матеріальних ресурсів у загальній вартості активів підприємства та відображає рівень їхнього «вбудування» у господарський процес. Цей показник дає змогу оцінити, наскільки значною є роль запасів у формуванні майнової структури підприємства та яку частину капіталу спрямовано саме на забезпечення виробничих потреб. Зростання коефіцієнта може свідчити про надмірне накопичення запасів, що призводить до підвищення частки малоліквідних активів і збільшує ризик заморожування оборотних коштів, а його зниження, навпаки, часто означає оптимізацію запасів, їхнє більш ефективне використання.

Коефіцієнт участі виробничих запасів в оборотних активах відображає частку запасів у загальній величині оборотних активів підприємства та показує, яку саме частину мобільних ресурсів зосереджено у вигляді матеріалів, сировини та інших виробничих ресурсів. Цей показник є важливим індикатором рівня ліквідності та ефективності управління оборотним капіталом. Зростання коефіцієнта може свідчити про надмірне накопичення виробничих запасів, що призводить до зниження гнучкості підприємства, уповільнення обігу коштів і збільшення ризику утворення надлишкових або застарілих запасів, зниження - вказує на раціональне використання оборотних активів, оптимізацію складських залишків і підвищення швидкості обігу ресурсів.

Коефіцієнт участі виробничих запасів у загальній величині запасів показує, яку частку всіх запасів підприємства становлять саме виробничі ресурси - сировина, матеріали, комплектуючі, паливо тощо. Цей показник відображає структуру запасів та дозволяє оцінити, наскільки підприємство орієнтоване на забезпечення виробничого процесу. Зростання коефіцієнта свідчить про підвищення питомої ваги виробничих запасів, що може бути результатом інтенсивної підготовки до виробництва, сезонного накопичення ресурсів або недостатньо ефективного планування матеріальних потреб. У деяких випадках збільшення показника може вказувати на ризики

надлишкового нагромадження сировини. Зниження коефіцієнта, навпаки, може означати більш збалансовану структуру запасів, раціоналізацію складських залишків чи зростання частки інших видів запасів, наприклад готової продукції або товарів. Отже, аналіз цього коефіцієнта є важливим для розуміння внутрішньої структури запасів, своєчасного виявлення диспропорцій та забезпечення ефективного управління матеріальними ресурсами.

Методика розрахунку розглянутих вище показників, що використовуються для аналізу виробничих запасів, представлена в табл. 3.1.

Таблиця 3.1. – Методика розрахунку показників, які використовуються для аналізу виробничих запасів

№ з/п	Показники, од. виміру	Методика розрахунку	Стисла характеристика
1	Матеріаломісткість, грн/грн	Відношення загальної суми матеріальних витрат до вартості виготовленої продукції	Відображає обсяг матеріальних витрат, що припадає на одиницю вартості продукції
2	Матеріаловіддача, грн/грн	Відношення вартості виготовленої продукції до загальної суми матеріальних витрат до	Відображає «вихід» продукції з кожної гривні витрачених матеріальних ресурсів
3	Коефіцієнт оборотності виробничих запасів, %	Відношення собівартості до середньорічної вартості виробничих запасів	Характеризує кількість оборотів виробничих запасів за певний період
4	Тривалість (період) обороту виробничих запасів, дні	Відношення кількості днів в календарному році до коефіцієнта оборотності	Характеризує тривалість одного обороту запасів у днях
5	Коефіцієнт участі виробничих запасів в активах, %	Відношення вартості виробничих запасів до активів	Характеризує частку матеріальних ресурсів у загальній вартості активів підприємства
6	Коефіцієнт участі виробничих запасів в оборотних активах, %	Відношення вартості виробничих запасів до оборотних активів	Відображає частку запасів у загальній величині оборотних активів підприємства
7	Коефіцієнт участі виробничих запасів у загальній величині запасів, %	Відношення вартості виробничих запасів до загальної величини запасів	Показує, яку частку всіх запасів підприємства становлять саме виробничі запаси

Джерело: сформовано автором на основі [29].

Таким чином, для проведення економічного аналізу виробничих запасів суб'єкта господарювання сформована низка показників, які доцільно обчислити для досліджуваного підприємства.

3.2 Параметричний аналіз виробничих запасів

Параметричний (коефіцієнтний) аналіз виробничих запасів передбачає оцінювання фінансового стану підприємства шляхом використання системи індикаторів, що базуються на даних балансу та звіту про фінансові результати. Такий підхід дає змогу комплексно дослідити один із найважливіших аспектів діяльності - рівень ліквідності, а також виявити тенденції та проблемні зони в управлінні запасами ТзОВ «Рівнебудальянс». Проведемо розрахунок показників матеріаловіддачі та матеріаломісткості (табл. 3.2).

Таблиця 3.2 – Динаміка показників матеріаловіддачі і матеріаломісткості ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022 – 2024 рр.

Показники	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2023 р./2022 р.		2024 р./2023 р.	
				(+,-)	Темп росту, %	(+,-)	Темп росту, %
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	3105,1	3261,9	4023,0	156,8	105,0	761,1	123,3
2. Матеріальні витрати, тис. грн	1241,1	1136,9	1541,9	-104,2	91,6	405,0	135,6
3. Матеріаловіддача, грн/грн	2,5	2,9	2,6	0,4	114,7	-0,3	90,9
4. Матеріаломісткість, грн/грн	0,4	0,3	0,4	-0,1	87,2	0,0	110,0

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс»

Отже, у 2023 р. досліджуване підприємство збільшило чистий дохід від реалізації на 5 %, тоді як його матеріальні витрати скоротилися на 104,2 тис. грн (на 8,4 %), що в цілому позитивно вплинуло на показники ефективності: матеріаловіддача зросла з 2,5 грн/грн до 2,9 грн/грн, а

матеріаломісткість знизилася з 0,4 грн/грн до 0,3 грн/грн. Це свідчить про більш раціональне та економне використання виробничих запасів. У 2024 р. спостерігається суттєвіше зростання чистого доходу (на 23,3 %), проте матеріальні витрати також зросли (на 405 тис. грн або 35,6 %). Як наслідок, матеріаловіддача дещо зменшилася (з 2,9 грн/грн до 2,6 грн/грн, а матеріаломісткість зросла (з 0,3 грн/грн до 0,4 грн/грн), тобто відбулося часткове погіршення ефективності використання ресурсів порівняно з 2023 р. У підсумку за 3 роки ТзОВ «Рівнебудальянс» демонструє загальну тенденцію до підвищення ефективності управління запасами, хоча динаміка 2024 р. підкреслює необхідність посилення контролю за обсягами матеріальних витрат.

Графічне подання динаміки досліджуваних показників наведено на рис. 3.3.

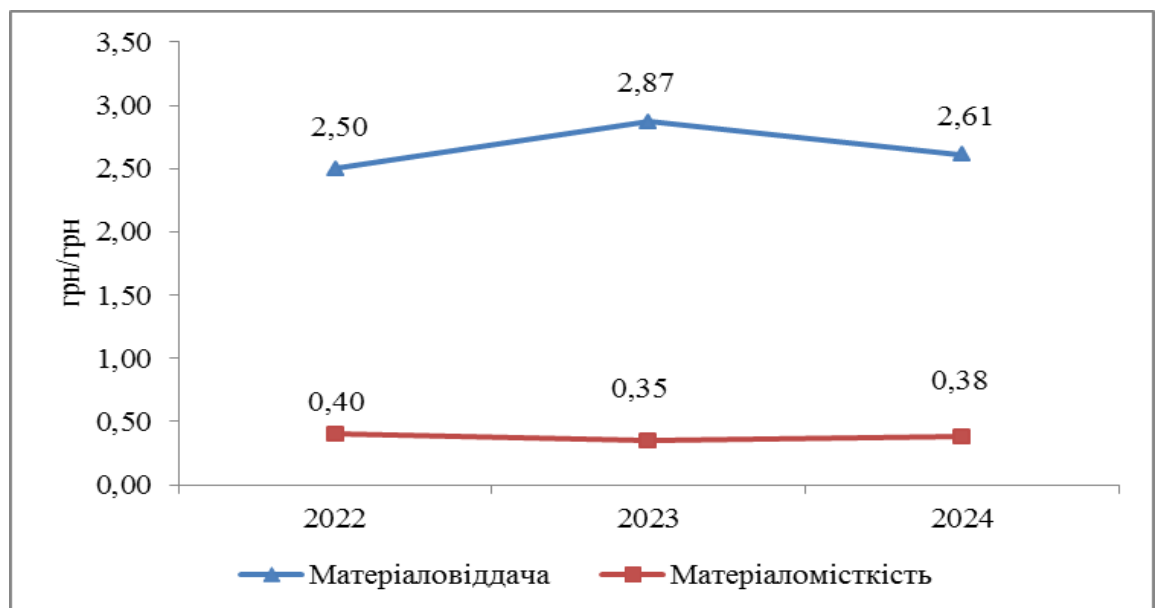


Рисунок 3.3 – Динаміка матеріаловіддачі і матеріаломісткості ТзОВ «Рівнебудальянс»

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс»

Отже, за цими показниками спостерігається протилежна динаміка.

Проведемо факторний аналіз матеріаловіддачі за 2023-2024 рр., вихідні дані для якого подано в табл. 3.3.

Таблиця 3.3 – Вихідні дані для аналізу матеріаловіддачі ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2023-2024 рр.

№ з/п	Показники, тис. грн	2023 рік	2024 рік	Відхилення +/-	Темп росту, %
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3261,9	4023,0	761,1	123,3
2.	Матеріальні витрати	1136,9	1541,9	405,0	135,6
3.	Матеріаловіддача, грн/грн	2,9	2,6	-0,3	90,9

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс»

Вплив факторів (чистого доходу і матеріальних витрат) на показник матеріаловіддачі відображено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4 – Факторний аналіз матеріаловіддачі ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2023-2024 рр. прийомом ланцюгових підстановок

Номер підстановки	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн	Матеріальні витрати, тис. грн	Показник матеріаловіддачі, грн/грн	Вплив факторів, грн/грн
0	3261,9	1136,9	$3261,9/1136,9=2,9$	-
1	4023,0	1136,9	$4023,0/1136,9=3,5$	0,7
2	4023,0	1541,9	$4023,0/1541,9=2,6$	-0,9
Сукупний вплив				-0,3

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс»

Отже, збільшення обсягу чистого доходу від реалізації у 2024 році на 761,1 тис. грн або на 23,3 % спричинило зростання матеріаловіддачі на 0,7 грн/грн. Водночас а зростання матеріальних витрат у 2024 році на 405 тис. грн або на 35,6% викликало зменшення показника матеріаловіддачі на 0,9 грн/грн. В цілому сукупний вплив обох факторів є негативним з огляду на те, що у ТзОВ «Рівнебудальянс» відбулося скорочення досліджуваного показника на 0,3 грн/грн. Для підвищення матеріаловіддачі аналізованому підприємству доцільно вжити комплекс організаційних, технологічних і управлінських заходів, спрямованих на раціональне використання матеріальних ресурсів. Основні з них такі: оптимізація норм витрачання матеріалів, зниження рівня виробничих відходів і втрат, поліпшення системи закупівель і управління запасами, впровадження нових більш якісних

технологій, удосконалення організації процесу виробництва, підвищення кваліфікації наявного персоналу, активніше застосування інструментів контролю та аналітики. Як справедливо зазначають Мельничук І.І. та Замороза К.О. «...при прискоренні оборотності виробничих запасів з обороту вивільняються матеріальні ресурси й джерела їхнього утворення, при уповільненні – в оборот утягуються додаткові кошти» [51]. Тому доцільно проаналізувати оборотність виробничих запасів (табл. 3.5).

У 2023 р. чистий дохід ТзОВ «Рівнебудальянс» зріс на 5 %, тоді як середньорічна вартість виробничих запасів не змінилася і продовжувала складати 0,5 тис. грн. Впродовж року виробничі запаси надходили та вибували, проте станом на кінець періоду їх значення було невеликим. Це сприяло покращенню оборотності запасів: коефіцієнт оборотності виробничих запасів збільшився на 313,6 об. (на 5 %). Така динаміка свідчить про більш ефективне використання виробничих запасів. У 2024 р. доходи підприємства зросли значно суттєвіше (на 23,3 %), тоді як середньорічна вартість запасів збільшилася лише на 1,5 тис. грн. Зростання чистого доходу у 2024 р. повільнішими темпами, аніж середньорічна вартість виробничих запасів спричинило скорочення показника оборотності. Загалом у 2022–2024 рр. Це свідчить про скорочення ефективності їх використання. Тривалість обороту виробничих запасів є дуже незначною, що оцінюється позитивно.

Таблиця 3.5 – Динаміка коефіцієнта оборотності виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022 – 2024 рр.

Показники, тис. грн	2022	2023	2024	2023/2022		2024/2023	
				(+,-)	ТР, %	(+,-)	ТР, %
1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3105,1	3261,9	4023	156,8	105,0	761,1	123,3
2.Середньорічна вартість виробничих запасів	0,5	0,5	2	0,0	100,0	1,5	400,0
3.Коефіцієнт оборотності виробничих запасів, обор.	6210,2	6523,8	2011,5	313,6	105,0	-4512,3	30,8
4.Тривалість обороту, дні	0,06	0,06	0,18	0,0	95,2	0,1	324,3

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс»

Наступним кроком виконаємо аналіз ефективності використання виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» через обчислення коефіцієнта участі виробничих запасів в активах, коефіцієнт участі виробничих запасів в оборотних активах, коефіцієнт участі виробничих запасів в запасах (табл. 3.6).

Таблиця 3.6 - Аналіз ефективності використання виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022-2024 рр.

№ з/п	Показники, тис. грн	2022	2023	2024	2023./2022		2024 /2023	
					(+,-)	Темп росту, %	(+,-)	Темп росту, %
1.	Виробничі запаси	0,5	0,5	3,5	0,0	100,0	3,0	700,0
2.	Запаси	0,5	0,5	3,5	0,0	100,0	3,0	700,0
3.	Активи	1392,7	926,1	881,1	-466,6	66,5	-45,0	95,1
4.	Оборотні активи	269,9	526,7	473,0	256,8	195,1	-53,7	89,8
5.	Коефіцієнт участі виробничих запасів в активах, %	0,04	0,05	0,23	0,01	150,4	0,18	420,4
6.	Коефіцієнт участі виробничих запасів в оборотних активах, %	0,19	0,09	0,42	-0,1	51,2	0,33	445,4
7.	Коефіцієнт участі виробничих запасів в запасах, %	100,0	100,0	100,0	0	100,0	0	100,0

Дані табл. 3.1 дають підстави для висновків, що коефіцієнт участі виробничих запасів в активах ТзОВ «Рівнебудальянс» зріс у 2023 р. на 0,01 % (на 50,4%), у 2024 р. – на 0,018 % (на 320,4%). Тобто в цілому відбулося збільшення середньорічної вартості виробничих запасів, при цьому темп росту перевищив темп росту активів (у 2023 р. 100% проти 66,5%; у 2024 р. – 700% проти 95,1%). Коефіцієнт участі виробничих запасів оборотних активах у 2023 р. скоротився на 0,1 %, у 2024 р. – значення збільшилося на 0,33 %.

Це пояснюється тим, що в досліджуваний період темп росту середньорічної вартості виробничих запасів перевищував темп росту оборотних активів (у 2024 р. – 700% проти 89,8%). Коефіцієнт участі

виробничих запасів в 2022-2024 рр. складає 100 %. Це свідчить про те, що окрім виробничих запасів фірма ТзОВ «Рівнебудальянс» не мала інших видів запасів.

Графічно динаміку досліджуваних показників відображено на рис. 3.4.

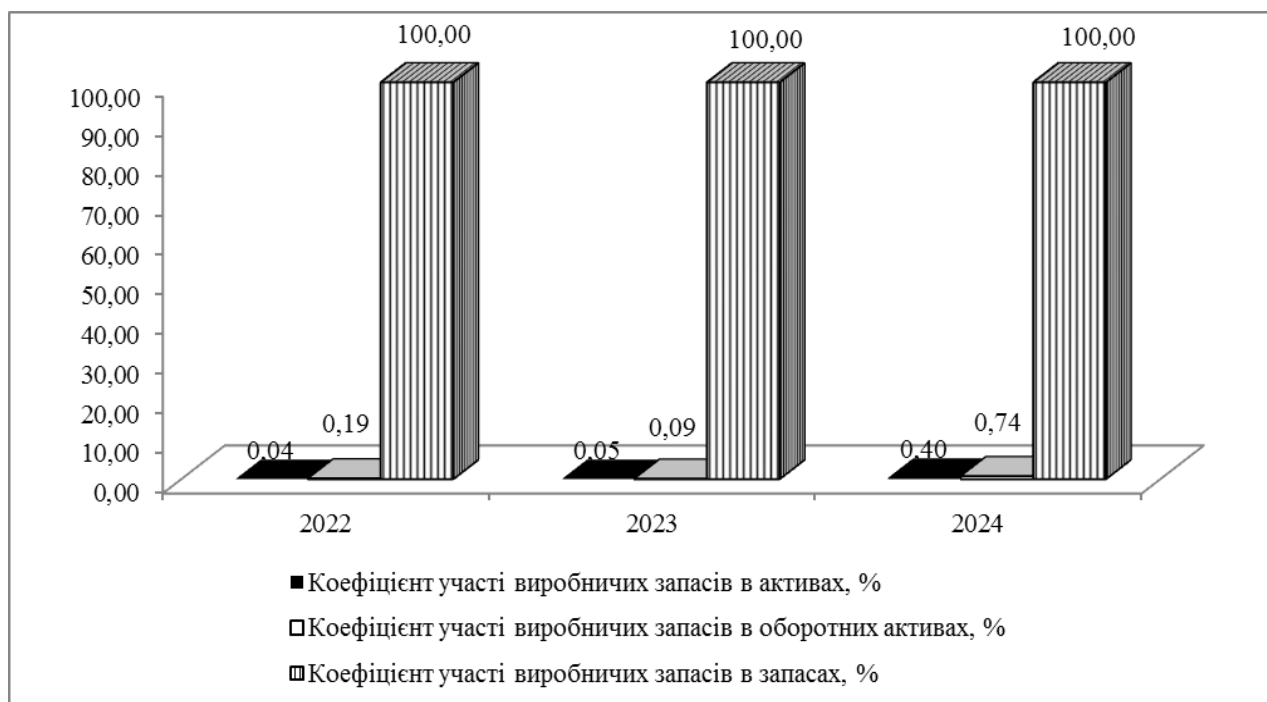


Рисунок 3.4 – Динаміка ефективності використання виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022-2024 рр.

Джерело: сформовано на основі фінансової звітності ТзОВ «Рівнебудальянс».

Отже, як видно з рис. 3.2 незмінним є значення коефіцієнта участі виробничих запасів в запасах (100% у всі роки досліджуваного періоду). Інші показники мають різні динаміки.

Оскільки залишки виробничих запасів станом на кінець кожного року досліджуваного періоду є незначними, варто провести аналіз їх надходження (табл. 3.7).

Таблиця 3.7 – Динаміка надходження виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022 – 2024 рр.

Показники, грн.	2022	2023	2024	2023./2022		2024 /2023	
				+;-	Темп росту	+;-	Темп росту
1.Виробничі запаси, у т.ч.:	16823,34	40630,17	98101,73	23806,83	241,51	57471,56	241,45
1.1.Сировина і матеріали	759	0	44688,40	-759,00	0,00	44688,40	-
1.2.Паливо	15316,34	37030,17	50113,33	21713,83	241,77	13083,16	135,33
1.3.Інші матеріали	748	3600	3300,00	2852,00	481,28	-300,00	91,67

Джерело: обчислення виконано автором за даними оборотно-сальдових відомостей досліджуваного підприємства

Отже, підприємство закуповує різні види виробничих запасів, особливо значними є масштаби придбання палива та сировини.

Здійснимо аналіз вибуття виробничих запасів за їх видами (табл. 3.8).

Таблиця 3.8 – Динаміка вибуття виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс» за 2022 – 2024 рр.

Показники, грн	2022	2023	2024	2023 /2022		2024./2023	
				+;-	Темп росту	+;-	Темп росту
1.Виробничі запаси, у т.ч.:	16523,34	40630,17	95096,25	24106,83	245,90	54466,08	234,05
1.1.Сировина і матеріали	759	0	41382,92	-759,00	0,00	41382,92	-
1.2.Паливо	15316,34	37030,17	50113,33	21713,83	241,77	13083,16	135,33
1.3.Інші матеріали	448	3600	3600,00	3152,00	803,57	0,00	100,00

Джерело: обчислення виконано автором за даними оборотно-сальдових відомостей підприємства

Таким чином, впродовж років також спостерігаються масштабні вибуття виробничих запасів.

Додайте ще узагальнення (1-2 абзаци) щодо ефективності використання виробничих запасів на вашому підприємстві.

3.3 Шляхи удосконалення аналізу виробничих запасів виробничих запасів підприємства

У сучасних умовах надпотужної цифрової трансформації одним із ключових чинників підвищення результативності фінансово-господарської діяльності підприємства є комплексне застосування комп'ютерних технологій у сфері бухгалтерського обліку та економічного аналізу. Аналітичне опрацювання великих масивів економічної інформації потребує значних ресурсів, точності та оперативності, що робить автоматизацію аналітичних процедур невід'ємною частиною ефективного управління. Використання сучасних програмних продуктів забезпечує швидкість розрахунків, високу точність, можливість інтерактивної взаємодії та формування аналітичних звітів у режимі реального часу.

Запровадження інформаційно-комп'ютерних технологій у діяльність сучасних підприємств суттєво трансформувало організацію облікових та аналітичних процесів, адже дозволило оптимізувати ключові етапи ведення бухгалтерії, управління запасами, виробничого планування та фінансового контролю. Загальновідомо, що використання сучасних цифрових інструментів підвищує оперативність обробки даних, забезпечує більш точний контроль за рухом матеріальних і фінансових ресурсів та сприяє прозорості прийняття управлінських рішень на всіх рівнях організаційної структури.

Особливе місце серед таких технологій займають ERP-системи (Enterprise Resource Planning), які стали логічним продовженням і розвитком класичних моделей планування потреб у матеріалах – MRP (Material Requirements Planning) та MRP II (Manufacturing Resource Planning). На відміну від своїх попередників, ERP-системи забезпечують інтеграцію всіх функціональних напрямів підприємства в єдиному інформаційному середовищі. Це дозволяє не лише автоматизувати ведення обліку та аналітики запасів, але й комплексно підтримувати процеси виробничого та

фінансового планування, управління ланцюгами поставок, контролю за виконанням виробничих програм та координації між структурними підрозділами компанії.

Крім того, ERP-технології відкривають можливості для використання сучасних методів прогнозування попиту, аналізу ефективності використання ресурсів та оптимізації виробничих та логістичних процесів. Інтегровані модулі систем дозволяють оперативно формувати аналітичні звіти, здійснювати моніторинг ключових показників діяльності (KPI) та приймати управлінські рішення на основі достовірної, актуальної інформації. В результаті впровадження ERP-систем сприяє підвищенню загальної ефективності діяльності підприємства, зниженню витрат, поліпшенню якості продукції та скороченню часу на прийняття стратегічних і тактичних рішень.

Таким чином, інформаційно-комп'ютерні технології та ERP-системи виступають не лише інструментом автоматизації облікових процесів, а й ключовим фактором стратегічного розвитку сучасних виробничих компаній, забезпечуючи синергію між плануванням, контролем і управлінням ресурсами.

Для невеликих підприємств, яким є досліджуваний суб'єкт ТзОВ «Рівнебудальянс», вибір оптимального програмного забезпечення відіграє вирішальну роль, оскільки такі суб'єкти господарювання зазвичай мають обмежені ресурси та потребують гнучких, економічно доцільних і водночас функціональних рішень. У цьому контексті система Odoo є доволі привабливим варіантом, оскільки поєднує модулі для бухгалтерського обліку, складського обліку, управління закупівлями, продажами та виробничими процесами.

З огляду на це, Odoo цілком підходить для базового та оперативного аналізу виробничих запасів, оскільки дозволяє відслідковувати залишки матеріалів у реальному часі, контролювати рух запасів між складами, автоматизувати формування первинних документів та звітів, оцінювати

потребу у матеріалах для виконання виробничих замовлень, аналізувати історію закупівель і споживання ресурсів.

Впровадження цієї системи дозволяє:

- відслідковувати залишки матеріалів у реальному часі;
- контролювати рух запасів між складами;
- автоматизувати формування первинних документів та аналітичних звітів;
- оцінювати потребу у матеріалах для виконання виробничих замовлень;
- аналізувати історію закупівель і споживання ресурсів.

Разом із цим, для проведення глибокого економічного аналізу та побудови розширених аналітичних моделей, прогнозування оптимального рівня запасів або багатофакторної оцінки ефективності використання ресурсів, функціоналу базової системи Odoo може бути недостатньо.

У таких випадках доцільним є:

- інтегрування Odoo з аналітичними інструментами (наприклад, Power BI);
- застосування спеціалізованих модулів для MRP-аналізу та прогнозування запасів;
- використання зовнішніх статистичних та економетричних програм для побудови моделей ефективності та оптимізації запасів.

Отже, загалом програма Odoo, яку в попередніх розділах роботи рекомендовано для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є також оптимальним рішенням для невеликих підприємств з позиції аналізу, оскільки забезпечує достатній рівень аналітики. Однак у разі потреби в детальнішому, стратегічному аналізі доцільним є доповнення системи спеціалізованими аналітичними інструментами.

Для мікропідприємства, яким є досліджуваний суб'єкт ТзОВ «Рівнебудальянс», цілком доцільним є також впровадження системи контролю ABC, оскільки вона не потребує значних фінансових чи трудових

ресурсів, але водночас дає змогу швидко підвищити ефективність управління матеріальними ресурсами. Особливо це важливо тоді, коли підприємство має обмежені фінансові ресурси. Для її впровадження традиційно здійснюють такі заходи:

1. визначають фактичну вартість кожної позиції запасів з урахуванням закупівельних цін;
2. впорядковують позиції за спаданням вартості та обчислюють сумарну вартість запасів.

Система контролю ABC ґрунтується на застосуванні диференційованого підходу до управління запасами залежно від їхньої вартості та значущості для підприємства. Для її застосування необхідно визначити фактичну вартість кожної позиції запасів з урахуванням закупівельних цін, впорядкувати їх за спаданням вартості, обчислити сумарну вартість запасів та частку кожного товару в загальних витратах на придбання. Після цього всі позиції поділяють на три групи відповідно до їхнього внеску в загальний обсяг витрат.

Категорія А охоплює найцінніші та найдорожчі матеріали, які становлять основну частину вартості запасів, хоча їх кількість зазвичай невелика. Для мікропідприємства це можуть бути ключові матеріали. Вони потребують найбільш ретельного обліку, постійного контролю за наявністю та чіткого планування закупівель.

Категорія В включає ресурси середньої вартості, частка яких у загальних запасах є поміною як за кількістю, так і за вартістю. Вони не потребують настільки жорсткого контролю, але повинні регулярно відстежуватися задля підтримання оптимального рівня запасів.

Категорія С – це численні, недорогі матеріали або дрібні комплектуючі, які мають низьку вартість одиниці і формують незначну частку у структурі витрат. Для таких запасів достатнім є спрощений облік, оскільки детальний контроль не є економічно виправданим.

Для підвищення ефективності управління запасами на підприємстві також рекомендується реалізувати такі практичні заходи:

- розширення аналітики обліку шляхом розроблення окремих субрахунків другого порядку за видами матеріалів, паливно-мастильних матеріалів, комплектуючих та ін.;
- регулярний моніторинг оборотності запасів за допомогою КРІ (коефіцієнта оборотності запасів, середнього періоду зберігання, відхилення фактичних витрат від планових та ін.);
- впровадження автоматизованого графіка документообігу, що сприятиме посиленню контролю за своєчасним поданням первинних документів і прискоренням обробки даних;
- систематизація внутрішніх контрольних процедур через систематичне проведення інвентаризацій, перевірку залишків та відхилень, аналіз причин нестач або псування запасів;
- прогнозування потреби в матеріалах шляхом використання даних про історію закупівель та виробничих замовлень для формування оптимальних замовлень та зменшення надлишкових запасів;
- використання електронних звітів та дашбордів для оперативного аналізу і візуалізації залишків, руху матеріалів та вартості запасів у режимі реального часу.

Для мікропідприємства впровадження системи ABC є раціональним рішенням, оскільки воно дозволяє зосередити основні управлінські зусилля на найбільш критичних та дорогих позиціях. Такий підхід допомагає оптимізувати закупівлі, скоротити зайві витрати та забезпечити стабільність виробничого процесу. Диференційований рівень контролю для груп А, В та С дає можливість ефективно використовувати обмежені ресурси та уникати надмірного навантаження на обліковий персонал, що є особливо важливим для невеликих компаній.

Загалом, впровадження сучасних комп'ютерних технологій, інтеграція ERP-систем та застосування системи контролю ABC дозволяють

підприємству ефективно управляти обмеженими ресурсами, скорочувати зайві витрати, забезпечувати безперервність виробничого процесу та підвищувати якість аналітичної інформації. Для ТЗОВ «Рівнебудальянс» комплексне поєднання цих заходів стане основою формування прозорої, гнучкої та контрольованої системи обліку й аналізу виробничих запасів, що відповідатиме сучасним вимогам управління малим підприємством.

Таким чином, нами було здійснено комплексну оцінку ефективності використання виробничих запасів ТЗОВ «Рівнебудальянс» із застосуванням системного, параметричного та аналітичного підходів. Доведено, що раціональне управління запасами є важливим чинником фінансової стійкості підприємства, оскільки безпосередньо впливає на ліквідність, рентабельність і швидкість обігу оборотних активів. Обґрунтовано доцільність поетапного аналізу запасів за обсягом, структурою, оборотністю, матеріаломісткістю та їх участю у формуванні активів і фінансових результатів.

Параметричний аналіз, проведений на основі фінансової звітності, складеної відповідно до НП(С)БО 25, засвідчив покращення ефективності використання запасів у 2022–2023 рр., що проявилось у зростанні матеріаловіддачі та зниженні матеріаломісткості. Водночас у 2024 р. зафіксовано погіршення зазначених показників через випереджальне зростання матеріальних витрат порівняно з чистим доходом від реалізації. Аналіз оборотності виявив її нестабільність і зниження коефіцієнта обороту у 2024 р., однак низька тривалість обороту свідчить про інтенсивне використання запасів. Зростання їх питомої ваги в активах у 2024 р. вказує на ризик накопичення матеріальних ресурсів і потребує посилення управлінського контролю.

З метою вдосконалення управління виробничими запасами обґрунтовано доцільність упровадження цифрових інструментів, зокрема програмного продукту Odoo, який забезпечує базовий облік і контроль запасів на малому підприємстві. Для підвищення ефективності управлінських рішень рекомендовано застосування ABC-аналізу як інструменту

концентрації уваги на найбільш значущих групах ресурсів. Загалом результати дослідження свідчать про наявність позитивних зрушень у використанні запасів ТзОВ «Рівнебудальянс», водночас коливання показників ефективності обумовлюють необхідність подальшого вдосконалення системи управління та активнішого використання аналітичних і цифрових рішень.

ВИСНОВКИ

Таким чином, на основі проведеного дослідження можна зробити такі висновки та внести наступні пропозиції.

1. У науковій літературі відсутній єдиний підхід до трактування економічної сутності поняття «виробничі запаси». Узагальнення наукових позицій дало змогу сформулювати комплексне визначення, відповідно до якого виробничі запаси розглядаються як сукупність матеріальних оборотних активів підприємства у формі сировини, матеріалів, напівфабрикатів, комплектуючих, палива, тари, будівельних матеріалів, запасних частин тощо, що є предметами праці, повністю споживаються протягом одного операційного циклу, повністю переносять свою вартість на готову продукцію та забезпечують безперервність і ритмічність господарської діяльності.

2. Аналіз підходів до класифікації виробничих запасів засвідчив необхідність її адаптації до галузевої специфіки та особливостей діяльності конкретного підприємства. У межах дослідження обґрунтовано доцільність багатокритеріальної класифікації запасів для ТзОВ «Рівнебудальянс» за способом відображення в балансі, періодом і станом зберігання, рівнем наявності, місцем перебування, цільовим призначенням, напрямками використання та рахунками бухгалтерського обліку, що сприяє підвищенню інформативності обліку й ефективності управлінських рішень.

3. Систематизація нормативно-правового забезпечення обліку виробничих запасів показала, що його регулювання здійснюється комплексом законодавчих і нормативних актів, ключову роль серед яких відіграють НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси». Порівняльний аналіз зазначених стандартів дозволив виявити спільні методологічні підходи та відмінності у визнанні, оцінці й відображенні запасів у фінансовій звітності.

4. Дослідження організації бухгалтерського обліку на підприємстві засвідчило, що застосовувана система аналітичного обліку виробничих запасів є недостатньо деталізованою. Зокрема, відсутність розмежування

палива за видами ускладнює оперативний контроль і формування статистичної звітності за формою № 4-мп. Запропоноване удосконалення аналітики рахунків забезпечить підвищення прозорості облікових процесів і скорочення трудомісткості складання звітності.

5. Аналіз облікової політики ТЗОВ «Рівнебудальянс» виявив її невідповідність сучасним вимогам, оскільки чинний наказ не оновлювався з 2012 року та не враховує змін у законодавстві й бізнес-процесах. Обґрунтовано необхідність актуалізації положень щодо оцінки запасів, документального оформлення операцій, організації інвентаризації, аналітичного обліку та внутрішнього контролю. Відсутність належних регламентів внутрішнього контролю підвищує ризик викривлення облікової інформації, у зв'язку з чим запропоновано відповідні рішення.

6. У процесі аналізу первинної документації встановлено неповноту графіка документообігу, що створює ризики порушення строків обробки документів і зниження якості облікової інформації. Запропоноване розширення графіка документообігу та включення фактично використовуваних форм первинних документів сприятиме впорядкуванню внутрішніх процедур і підвищенню ефективності роботи бухгалтерської служби. Водночас відсутність Положення про бухгалтерію та посадової інструкції головного бухгалтера обґрунтовує необхідність їх розроблення з метою чіткого розмежування повноважень і підвищення рівня контролю.

7. Аналіз програмного забезпечення засвідчив, що його використання не відповідає сучасним вимогам автоматизації обліку та пов'язане з ризиками інформаційної безпеки. Хоча застосування «М.Е.Дос» частково оптимізує електронний документообіг, воно не компенсує недоліків основної облікової системи. У зв'язку з цим обґрунтовано доцільність впровадження програмного продукту Odoo як сучасного інструменту обліку, контролю та базової аналітики виробничих запасів.

8. У роботі сформовано програму аудиту виробничих запасів, розроблено інструментарій оцінки властивого ризику та ризику

невідповідності внутрішнього контролю, а також програму тестування контрольних процедур. Проведені аудиторські перевірки не виявили порушень у веденні обліку виробничих запасів.

9. Параметричний аналіз виробничих запасів, здійснений на основі фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25, дозволив оцінити їхній стан, структуру та вплив на фінансову стійкість підприємства. Виявлено зростання питомої ваги запасів у структурі активів у 2024 році, що може свідчити про тенденцію до їх накопичення та потребує посилення контролю. Значні обсяги надходження і вибуття запасів за мінімальних кінцевих залишків підтверджують інтенсивний рух матеріальних ресурсів.

10. Обґрунтовано доцільність застосування ABC-аналізу як ефективного інструменту управління запасами на малому підприємстві, що дозволяє зосередити управлінські зусилля на найбільш значущих групах ресурсів без суттєвих додаткових витрат. Реалізація запропонованих організаційних, облікових і цифрових заходів сприятиме підвищенню ефективності використання виробничих запасів та зміцненню фінансової стійкості ТзОВ «Рівнебудальянс».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О. В. Методологічні основи обліку запасів: міжнародний та національний вимір. 2021. Вип. 5. С. 66-71.
2. Бондар М. І., Цятковська О.В. Принципи бухгалтерського обліку в управлінні державними установами. *Фінанси України*. 2022. № 11. С. 22-34.
3. Бляхарчук М. О. Формування облікової політики в системі управління підприємством : дис. на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Луцьк. 2016. 304 с.
4. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: підруч. для студ.вищ.навч.закл./ за заг. ред. О.В. Фоміної. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021.
5. Бухгалтерський облік : підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь та ін. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 460 с.
6. Бухгалтерський облік: підручник / О. В. Фоміна, С. Я. Король, О. М. Ромашко, О. О. Августова, А.П. Шаповалова, О.М. Прокопова, Г.В. Уманців, О.П. Кузьменко; за заг. ред. О. В. Фоміної. Київ : Держ. нац. торг.-екон. ун-т, 2024.
7. Гарасим П. М. Виробничі запаси як технологічний фактор і форма хедж-інвестування (аналітичний аспект). *Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Сільськогосподарські науки*. 2024. Вип. 22 (2). – С. 75-80.
8. Глухова В.І., Яценко Н.М. Обліковий та управлінський аспекти сутності та класифікації виробничих запасів підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2020. № 10 (42), 2 т. С. 15-51.
9. Гнилицька Л.В. Технології штучного інтелекту в інформаційному забезпеченні бізнесу: переваги і виклики. *Ефективна економіка*. 2024. №9.URL:<https://nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/4636/4675>

10. Головай Н. Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ. Чернівці: Технодруk. 2021. С.166-170.

11. Гончаров Ю.В., Кравченко І.В. Оцінка виробничих запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Облік і фінанси АПК*. 2021. № 1. С. 50–53.

12. Гончарук С. М., Бойко О.О. Сучасний стан та напрямки вдосконалення обліку виробничих запасів за національними і міжнародними стандартами. *Молодий вчений*. 2023. № 7. С. 74-78.

13. Гармонізація обліку і аудиту в умовах євроінтеграції : монографія / Гончарук С.М., Лобода Н.О., Приймак С.В., Романів Є.М., Шот А.: за заг. ред. проф. Романів ЄМ. – Львів: Растр-7, 2024. – 234 с.

14. Даценко Г. В. Методика проведення аудиту й внутрішньогосподарського контролю товарних запасів на торговельних підприємствах. *Таврійський науковий вісник. Серія : Економіка*. 2022. Вип. 12. С. 84-90.

15. Дмитренко А.В. Економічна сутність поняття «виробничі запаси». *Економіка і регіон*. 2016. № 2. С. 149–152.

16. Довга Т.А. Проблеми оцінки виробничих запасів господарюючими суб'єктами в умовах інфляції. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 8. С. 88–94.

17. Драч С. В. Економічний аналіз виробничих запасів підприємств (на прикладі м'ясокомбінатів України) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Тернопіль, 2001. 19 с.

18. Економічна аналітика в бізнесі : навч. посіб. / за ред. О. С. Гринькевич, С. О. Матковського, А. В. Сидорової, Н. С. Струк. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2022. 480 с.

19. Єрмоленко Г.С., Шумляєв Б.О. Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення. *Проблеми економіки*

транспорт. 2022. № 3. <https://doi.org/10.15802/pte.v0i3.16818> (дата звернення: 20.12.2025).

20. Жук Н. Л. Методичні аспекти обліку запасів підприємств. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. 2023. Вип. 55. С. 77-83.

21. Задерака Н. М. Організація і методика обліку, аналізу, аудиту запасів на основі міжнародних стандартів фінансової звітності. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2023. Вип. 2. С. 154-160.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30 листопада 1999 р.: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 02.12.2025).

23. Ізмайлов Я.О., Свірко С.В. Удосконалення методичних аспектів обліку, аналізу та контролю запасів підприємств. *Економіка, управління та адміністрування*. 2021. № 1(95). С. 39–44.

24. Іщенко М. І., Бутковська О.В. Особливості обліку виробничих запасів з урахуванням специфіки гірничо-збагачувального виробництва. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2021. № 3. С. 257-262.

25. Калабухова С.В., Токарева Т.О. Транспарентність облікової інформації. *Економічний аналіз*. 2022. №4. С.186-197

26. Калабухова С.В. Уніфікація аналітичних процедур в умовах стандартизації бухгалтерського обліку та аудиту: монографія. Київ: КНЕУ, 2019. 431 с.

27. Кашканов А. А. Методи обґрунтування запасів запасних частин у системі управління транспортним процесом. *Вісник машинобудування та транспорту*. 2024. № 1. С. 68-74.

28. Кащена Н. Б., Цуконова О. В. Удосконалення методики аналізу виробничих запасів підприємства. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2021. № 2. С. 128–135.

29. Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності. Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2019. 318 с.

30. Коваль Н.І. Сутність виробничих запасів як економічної категорії: обліковий та управлінські аспекти. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2023. № 7. С. 93-105

31. Корінько М. Д. Організація бухгалтерського обліку діяльності кредитних спілок. 2017. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/2895/1/Stat%2025.09.17.pdf> (дата звернення: 20.12.2025).

32. Королюк Т. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку на підприємстві. *Галицький економічний вісник*. 2024. № 4. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu (дата звернення: 20.12.2025).

33. Коршикова Р. С. Оцінка показників управлінської звітності для аналізу стану економічної безпеки підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія : Економічні науки. 2024. № 9(2). С. 116-123.

34. Коршикова Р. С., Бірюк О.Г. Відображення інформації про витрати в управлінській звітності з метою оцінки економічної безпеки підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія: Економічні науки. 2024. № 8(2). С. 114-122.

35. Кривешко О.В., Шпарик Я.Я., Мельник Н.В. Особливості управління запасами в кризових умовах. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2022. № 5. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2022.5.93>

36. Кудіна О.М. Процесний підхід до організації обліку виробничих запасів підприємства. *Інноваційна економіка*. 2021. № 1(56). С. 220–226.

37. Кузьмін Дм. Л. Проблемні питання обліку виробничих запасів в дисертаційних дослідженнях. http://journals-lute.lviv.ua/journal/16_2014/50.pdf (дата звернення: 20.12.2025).

38. Кундеус О. М. Облік та аналіз використання виробничих запасів: сучасний стан і перспективи розвитку (на прикладі підприємств скляної промисловості України) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Тернопіль, 2002. 16 с.

39. Лавруша О.Г. Класифікація виробничих запасів на металургійних підприємствах. *Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності*. 2020. Вип. 1, Том 2. С. 135-139.

40. Левицька С. О. Організація обліку діяльності суб'єктів як синергетичний процес інформаційного забезпечення їх менеджменту. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. 2016. № 1(29). С. 133–139.

41. Ловінська Л.Г., Озеран А.В., Коршикова Р.С. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в умовах воєнного стану в Україні. *Фінанси України*. 2022. № 4. С.92-106.

42. Лопатіна В.В. Економічна сутність виробничих запасів. *Наукові праці Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу «Києво-Могилянська академія»*. Сер.: Економіка. 2022. Вип. 177. С. 67-71.

43. Макаренко А. П., Максименко О.В. Удосконалення оподаткування, організації обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів для підвищення ефективності податкового планування на підприємстві. *Агросвіт*. 2022. № 22. С. 55-63.

44. Макаренко А. П., Телевінова О.В. Удосконалення обліку і аудиту виробничих запасів у системі управління ПАТ "Запоріжсталь". *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 27-34.

45. Макаренко А.П., Меліхов Є.В. Удосконалення автоматизації обліку та аудиту виробничих запасів в системі управління підприємством для підвищення ефективності господарської діяльності. *Агросвіт*. 2023. № 20. С. 37-43.

46. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.

47. Меліхова Т. О. Удосконалення документування обліку та контролю виробничих запасів для підвищення якості організації бухгалтерського процесу на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2023. № 11. С. 104-110.

48. Меліхова Т. О. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві з врахуванням умов міжнародних програм з метою підвищення ефективності автоматизованих процесів систем управління. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 2. С. 104-110.

49. Меліхова Т. О., Алексєєв І.Є. Удосконалення документування обліку та контролю виробничих запасів для підвищення якості організації бухгалтерського процесу на підприємств. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*. 2023. № 11. <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.11.21>

50. Меліхова Т. О., Левтєрова Л. В. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на сільгосппідприємстві. *Агросвіт*. 2021. № 2. С. 10-17.

51. Мельничук І.І., Заморова К.О. Етапи аналізу виробничих запасів у сучасних умовах. *Молодий вчений*. 2017. № 1. С. 657-661.

52. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (частини I, II та III)/ URL: <https://www.apu.com.ua>. (дата звернення: 09.11.2025).

53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів

України 07.02.2013 № 73. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 20.12.2025).

54. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 25.11.2025).

55. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України 31.12.99 № 318. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 10.12.2025).

56. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 19.11.2025).

57. Непран А. В., Осьмірко І.В. Використання статистичних методів для розрахунку страхових виробничих запасів промислового підприємства. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2022. № 1. С. 92-103.

58. Нечипорук Н. В. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві. *Агросвіт*. 2023. № 24. С.10-16.

59. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч.посібн./О.В. Фоміна, С.М. Семенова, О.М. Ромашко, О.М. Прокопова та ін./ за заг.ред. О.В. Фоміної. - Київ : Держ.торг.-екон.ун-т, 2023.-244с.

60. Огійчук М. Ф., Рагуліна. І. І., Новіков І. Т. Аудит : навчальний посібник. 4-те вид., перероб. і допов. Київ : Алерта, 2020. 852 с.

61. Орлова В. М. Сучасний стан обліку та напрямки вдосконалення документального оформлення використання запасів в Україні. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2022. № 80. С. 60-68.

62. Панченко О. М. Організація обліку запасів: аспекти облікової політики для ефективного управління в умовах переходу до МСФЗ . *Ефективна економіка*. 2024. № 1.

63. Петрик О., Басін А. Трансформація бухгалтерського обліку операційної діяльності в умовах диджиталізації. Вчені записки. 35(2). 2024. С. 300-314.

64. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року №2755-VI / URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 20.12.2025).

65. Подмешальська Ю.В., Понякіна К.Ю. Облік та аудит виробничих витрат на підприємстві. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 23. С. 64-70.

66. Подмешальська Ю.В., Шуваєва О.П. Удосконалення бухгалтерського та стратегічного управлінського обліку виробничих запасів на підприємстві будівельної галузі. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 23. С. 67-73

67. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

68. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 20.12.2025).

69. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 09.11.2025).

70. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text19> (дата звернення: 09.11.2025).

71. Проскуріна Н. М. Проблеми та удосконалення оцінки запасів на підприємстві. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки*. 2023. № 10(2). С. 91-96.

72. Роева О. С. Проблемні питання визначення економічної сутності виробничих запасів. *Економічний аналіз*. 2023. Т. 27. № 1. С. 224-229.

73. Роева О.С. Розвиток підходів до класифікації виробничих запасів на підприємствах гірничо-металургійного комплексу України. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*. 2021. Вип. 29. С. 163-169.

74. Сиротюк Г., Сиротюк К. Методичні особливості аудиту виробничих запасів. *Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія «Економіка АПК»*. 2021. № 22(1). С. 92–97.

75. Скрипник М. І., Григоревська О. О., Радіонова Н. Й. Удосконалення організації і методики аудиту виробничих запасів на підприємстві. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2021. № 2-3 (35). С. 378–398

76. Соболев Г. О. Удосконалення змісту наказу про облікову політику – основа ефективного управління діяльністю хлібопекарного підприємства. <http://dspace.uccu.org.ua/bitstream/123456789/372/1/sobol%204.pdf> (дата звернення: 05.12.2025).

77. Степаненко О.І. Обліковий аспект побудови класифікації виробничих запасів. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2020. Вип. 30. С. 166-171.

78. Степаненко О.І. Побудова процесу документування виробничих запасів: організаційний аспект. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2021. № 1(63). С. 229-239.

79. Степаненко О.І., Канельська А.В. Фінансова стійкість підприємств в період воєнного стану: ризики, загрози, шляхи їх подолання. *Науково-практичний журнал "Підприємництво та інновації"*. 2024. № 33. С. 123-130

80. Степаненко О.І. Товарні запаси як об'єкт обліку та управління: науково-практичний підхід. *Науково-практичний журнал "Цифрова економіка та економічна безпека"*. 2024. № 2(11). С. 157-163.

81. Теоретичні та прикладні аспекти обліку, аналізу і аудиту в системі економічних відносин: Монографія / За ред. проф. Л.М. Чернелевського.К.: НУХТ, 2021. 182 с.

82. Титенко Л.В. Економічна сутність виробничих запасів. *Фінанси, облік і аудит*. 2021. № 18. С. 361-369.

83. Ткаченко О.С., Шендрик К.А. Вивчення методики проведення аудиту виробничих запасів на підприємстві. *Економіка та суспільство*. 2023. № 53. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-48>

84. Труш Ю.Т. Король Г.О., Потрус Н.П. Організація обліку : навч. пос. Дніпропетровськ: НМетАУ, 2015. 69 с.

85. Хмелевський С. М. Облік і внутрішній аудит матеріальних запасів (на матеріалах підприємств хлібопекарної галузі промисловості) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. К., 2003. 25 с.

86. Хмелюк А.В., Черненко П.В. Організація обліку, контролю та аналізу виробничих запасів. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2023. № 1. С. 135-143

87. Ходзицька В.В. Концептуальні основи впровадження європейських та міжнародних стандартів нефінансового звітування. *Збірник наукових праць «Вчені записки»*. 2024. № 36(3). С. 151–158.

88. Чабанюк О. А. Облік і аналіз виробничих запасів підприємств цукрової промисловості: автореф. дисертації, спец. 08.00.09. КНЕУ, 2013. 20 с.

89. Швець В. Є., Юрченко О. Б., Ярига О. Я. Перспективи і проблеми ІТ-компаній на ринку програмних продуктів з обліку в Україні / Theoretical and practical scientific achievements: research and results of their implementation: collection of scientific papers «SCIENTIA» with Proceedings of the V International Scientific and Theoretical Conference, October 27, 2023. Pisa, Italian Republic: International Center of Scientific Research. 2023, P. 13-16. <https://previous.scientia.report/index.php/archive/issue/view/27.10.2023>. (дата звернення: 12.12.2025).

90. Швець І.Б. Управління виробничими запасами на підприємстві: монографія. Донецьк, 2003. 182 с.

91. Шевців Л.Ю. Організація та методика обліку виробничих запасів як важливою складовою оборотних активів підприємства. *Інтернаука. Серія «Економічні науки»*. 2018. № 4(44). С. 65–69

92. Шевченко Л.Я., Мулява В.Р. Сутність виробничих запасів, проблеми обліку та напрями його вдосконалення на підприємстві. *Економіка. Фінанси. Право*. 2022. № 11(1). С. 17-19.

93. Шум М.А. Економічна сутність виробничих запасів в економіці України на сучасному етапі. *Економіка. Фінанси. Право*. 2022. № 6/3. С. 26-28.

94. Яцько Б., Пилявець В. М. Особливості обліку виробничих запасів на підприємствах АПК України. *Вісник Київського інституту бізнесу та технологій*. 2021. № 2. С. 33-34.

95. Galdi, F.C.E., Johnson, S. Accounting for inventory costs and real earnings management behavior. *Advances in Accounting*. 2021. Vol. 53. URL: <https://doi.org/10.1016/j.adiaac.2021.100530>. (дата звернення: 16.12.2025).

96. Impact analysis of digital transformation on the national business structures development / N. Struk. N.Yevtushenko, T. Khlevytska, N. Nasad, R. Ryazantsev// *Financial and Credit Activity : Problems of Theory and Practice*. 2022. Vol. 6, No. 47. P. 218–229. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.47.2022.3916> (дата звернення: 11.12.2025).

97. International Accounting Standard 2 «Inventories». 2023. URL: <https://www.ifrs.org>

98. Marchuk, U., Kurylina M. The Impact of Accounting Digitization on the Competitiveness of Ukrainian Business. *Herald of Economics*, no. 4, Jan. 2025, pp. 90-104,

99. SlobodanykY. Public auditin Ukraine: the challenges of the postwarperiod. *Audit: local and global aspects: collective monograph / scientific editorship by Doctor of Economic Sciences, Professor Mykhailo Luchko and Doctor Stanislaw Szmitka*. Ternopil: WUNU, 2023. p. 157-170.

100. Spilnyk I., Brukhanskyi R., Struk N., Kolesnikova O., Sokolenko L. Digital accounting: innovative technologies cause a new paradigm. Independent Journal of Management & Production (Special Edition ISE, S&P). 2022. 13 No. 3. 215-224. DOI: <https://doi.org/10.14807/ijmp.v13i3.1991>. (дата звернення: 12.12.2025).

ДОДАТКИ

Позначення	Назва додатка
Додаток А	Дефініції виробничих запасів
Додаток Б	Класифікація виробничих запасів
Додаток В	Характеристика запасів відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси»
Додаток Г1	Характеристика НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси
Додаток Г2	Оцінка виробничих запасів при їх надходженні
Додаток Г3	Методи оцінки запасів при вибутті
Додаток Ж	Складові облікової політики ТзОВ «Рівнебудальянс» щодо виробничих запасів
Додаток И 1	Перелік форм первинних документів для обліку виробничих запасів
Додаток И2	Перелік форм первинних документів для обліку вибуття виробничих запасів
Додаток И3	Графік надходження до бухгалтерії первинних документів з обліку матеріалів
Додаток К	Облік операцій, пов'язаних з рухом виробничих запасів
Додаток М 1	Програма аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс»
Додаток М 2	Листок оцінки властивого ризику та ризику невідповідності внутрішнього контролю
Додаток М 3	Програма здійснення тестів внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами
Додаток Н	Робочий документ аудитора із перевірки форми № 1-мс «Баланс» станом на 31.12.2024 р.
Додаток П	Положення про бухгалтерію
Додаток Р	Наказ про облікову політику
Додаток С	Посадова інструкція головного бухгалтера
Додаток Т	Статут
Додаток У	Наказ про облікову політику
Додаток Ф	Прибуткові накладні
Додаток Х	Журнал проводок, банківська виписка
Додаток Ц	Податкова накладна
Додаток Ш	Картки рахунків
Додаток Щ	Структурне обстеження підприємства, Звіт про використання та запаси палива, Звіт про використання та запаси палива
Додаток Ю	Фінансова звітність мікропідприємства
Додаток Я	Оборотно-сальдові відомості

Дефініції виробничих запасів

№ з/п	Визначення виробничих запасів	Джерело
1	2	3
1.	Матеріальні ресурси, з економічної точки зору, а з облікової – предмети праці	Роева О.С. Розвиток підходів до класифікації виробничих запасів на підприємствах гірничо-металургійного комплексу України. <i>Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету</i> . 2021. Вип. 29. С. 163-169.
2.	Частина матеріальних ресурсів підприємства, які є сукупністю предметів праці й перебувають на підприємстві у вигляді сировини, матеріалів, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих деталей, палива, тари і тарних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин та інших матеріалів, що складають матеріальну основу продукції підприємства, надають їй якісних властивостей, беруть участь у виробництві протягом одного операційного циклу і повністю переносять свою вартість на вартість готової продукції	Шендригоренко, М. Т. Особливості та сфери застосування методів оцінки запасів при їх вибутті. <i>Економічні науки. Серія «Економіка та менеджмент»: збірник наукових праць</i> . Луцький національний технічний університет. Вип. 9 (34). Луцьк, 2020. С. 572-580.
3.	Матеріальні ресурси, які використовуються для виробництва протягом одного виробничого циклу, повністю переносять свою вартість на вартість виробленої продукції, раціональне управління якими є однією з умов ефективного господарювання	Гончарук С. М. Сучасний стан та напрямки вдосконалення обліку виробничих запасів за національними і міжнародними стандартами. <i>Молодий вчений</i> . 2023. № 7. С. 74-78.
4.	Придбані або самостійно виготовлені запаси, що підлягають подальшій переробці на підприємстві або утримуються для іншого споживання у ході нормального операційного циклу і характеризуються речовою формою, макроекономічним змістом, мікроекономічним призначенням та наявністю облікової складової	Коваль Н.І. Сутність виробничих запасів як економічної категорії: обліковий та управлінські аспекти. <i>Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики</i> . 2023. № 7. С. 93-105
5.	Це матеріальні оборотні активи, які протягом операційного циклу використовуються в повному обсязі для створення продукції, товарів, надання послуг, виконання робіт, а також для будь-яких господарських чи управлінських потреб підприємства	Подолянчук О.А. Виробничі запаси: економічна сутність та облік. <i>Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики</i> . 2018. № 5. С. 88-101.
6.	З облікової точки зору, є предметами праці, які підприємство використовує в процесі виробництва продукції в повному обсязі, а також може застосовувати для інших цілей управління різних ланок	Рабоконт Ю. С. Економічна сутність виробничих запасів, їх оцінка та облікове забезпечення. <i>Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики</i> . 2020. № 8. С. 102-110.

1	2	3
7.	Елемент запасів, який є активом та сукупністю предметів праці, які перебувають на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які придбані зі сторони або самостійно виготовлені й призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі	Рубан Л.О., Яковенко Т.І. Економічна сутність поняття виробничих запасів на промисловому підприємстві. <i>Інфраструктура ринку</i> . 2019. Вип. 34. С. 319-324.
8.	Предмети праці, які є власністю підприємства, зберігаються на складах, забезпечують виробничий процес лише один раз, змінюють або не змінюють при цьому свою форму та властивості й переносять свою вартість на вартість створеного продукту	Тичук З.Д. Облік виробничих запасів у сільськогосподарських підприємствах: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит». Київ, 2019. 20 с.
9.	Частина матеріальних ресурсів підприємства, які є сукупністю предметів праці й перебувають на підприємстві у вигляді сировини, матеріалів, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих деталей, палива, тари й тарних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин та інших матеріалів, що становлять матеріальну основу продукції підприємства, надають їй якісних властивостей, беруть участь у виробництві протягом одного виробничого циклу й повністю переносять свою вартість на вартість готової продукції	Бержанір І.А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів. <i>Економічний простір</i> . 2021. № 107. С. 161–168.
10.	Активи, що придбані зі сторони або самостійно виготовлені й утримуються підприємством для продажу, використання в процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб за умови їх повного споживання в одному операційному циклі	Бондаренко Н.М. Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві. <i>Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки</i> . 2021. № 4. С. 273–281.

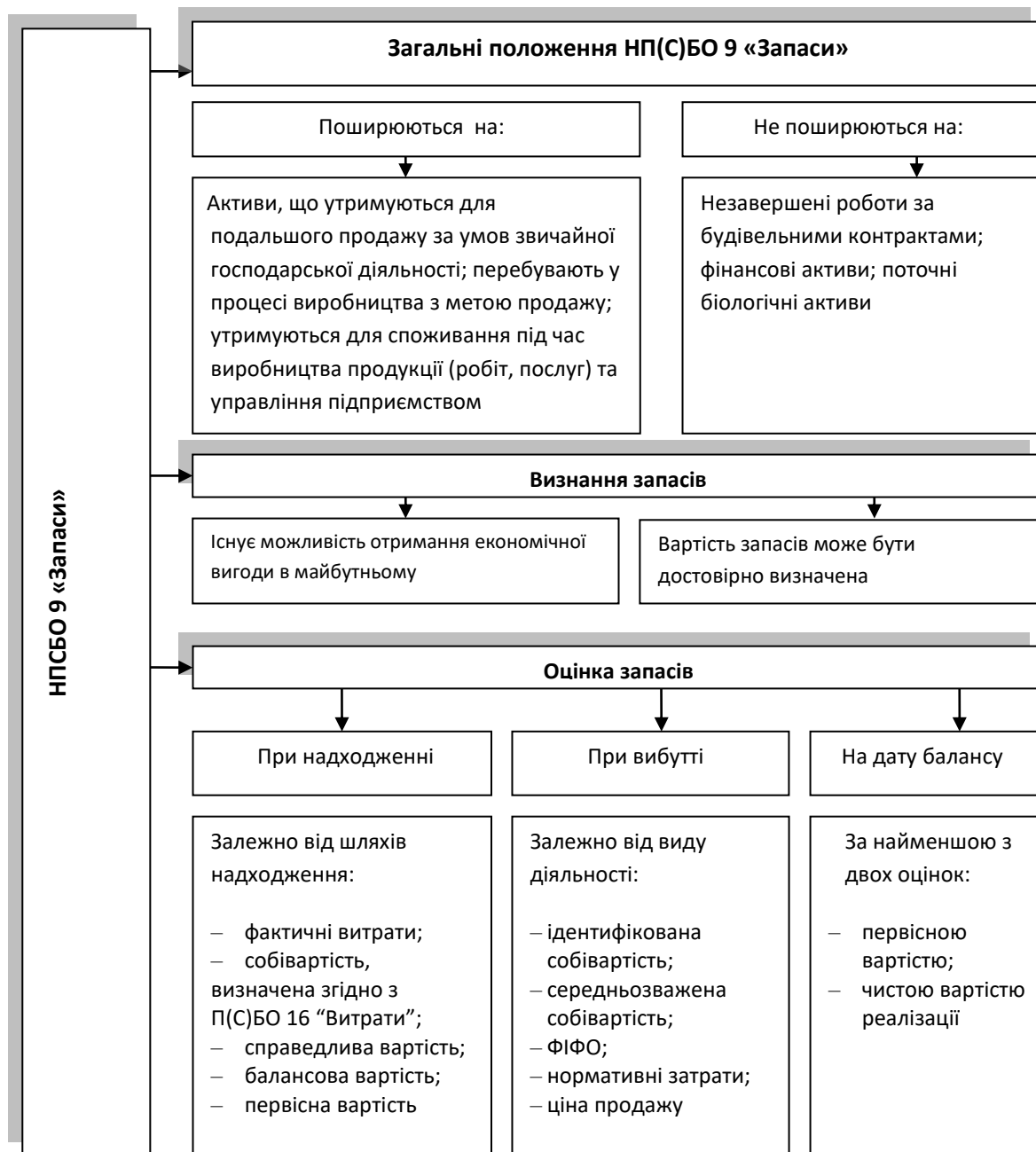
Класифікація виробничих запасів

№ з/п	Класифікаційна ознака	Вид запасів	Характеристика
1.	За місцем знаходження	Складські запаси	Запаси, що знаходяться на складах підприємства.
		Запаси у виробництві	Запаси, які знаходяться в процесі обробки
		Запаси в дорозі	Продукція, що відвантажена споживачу, і ще знаходиться в дорозі
2.	За рівнем наявності на підприємстві	Нормативні	Запланований обсяг запасів, необхідний для забезпечення безперервної роботи підприємства
		Понаднормові	Запаси, що перевищують їх нормативну кількість
3.	За наявністю на початок і на кінець звітного періоду	Початкові	Величина запасів на початок звітного періоду
		Кінцеві	Величина запасів на кінець звітного періоду
4.	По відношенню до балансу	Балансові	Запаси, що є власністю підприємства і відображаються в балансі
		Позабалансові	Запаси, що не належать підприємству
5.	За походженням	Первинні	Запаси, що надійшли на підприємство ззовні, від інших підприємств
		Вторинні	Матеріали і вироби, що після первинного використання можуть застосовуватися вдруге у виробництві (відходи виробництва та споживання продукції)
6.	За причинами утворення	Постійні	Частина виробничих і товарних запасів, що забезпечують безперервність виробничого процесу між черговими поставками
		Сезонні	Запаси, що утворюються при сезонному виробництві продукції
7.	За обсягом	Вільні	Запаси, що знаходяться у надлишку на підприємстві
		Обмежені	Запаси, що знаходяться в обмеженій кількості на підприємстві

№ з/п	Класифікаційна ознака	Вид запасів	Характеристика
8.	За сферою використання	У сфері виробництва	Запаси, що знаходяться у процесі виробництва (виробничі запаси, незавершене виробництво)
		У сфері обігу	Запас, що знаходяться у сфері обігу (готова продукція, товари)
		У невикробничій сфері	Запаси, що не використовуються у виробництві

Джерело: розроблено автором на основі: [39; 77]

Характеристика запасів відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси»



Джерело: розроблено автором на основі [54]

Характеристика НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» [54; 97]

НП(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
Сфера застосування	
Норми цього стандарту не розповсюджуються на: незавершене виробництво, поточні біологічні активи та фінансові активи	Цей Стандарт застосовується до всіх запасів, за винятком: а) незавершене виробництво; б) фінансових інструментів; в) біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю та сільськогосподарською продукцією на місці збирання врожаю
Склад активів, які визначаються стандартами як запаси	
До складу запасів включають: а) сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва; б) продукцію, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністрації; в) незавершене виробництво; г) готова продукція, МШП	До складу запасів включають: а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для продажу. в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг
Класифікація запасів	
- Сировина, комплектуючі вироби тощо - Незавершене виробництво - Готова продукція - Товари - Малоцінні та швидкозношувані предмети - Поточні біологічні активи та сільськогосподарська продукція	- Основні та допоміжні матеріали (Basic and auxiliary materials) - Незавершене виробництво (Work in progress) - Готова продукція (Finished goods) - Товари (Merchandise)
Оцінка запасів при надходженні	
Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів	Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації
Оцінка запасів при вибутті	
Ідентифікованої собівартості і відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); нормативних затрат; ціни продажу	Метод стандартних витрат; метод роздрібних цін
Оцінка запасів на дату балансу	
Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації	Чиста вартість реалізації
Розкриття інформації про запаси в примітках до фінансової звітності	
Балансова вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу	Сума будь-якого сторнування, часткового списання, визнаної як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду

Оцінка виробничих запасів при їх надходженні [54; 97]



Методи оцінки запасів при вибутті

Метод оцінки	Характерні ознаки методи (сутність методу)
Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів	Оцінюється кожна одиниця запасів визначеного виду, які вибули, а також запаси, які не замінюють один одного. Цей метод доцільно застосовувати при невеликій кількості запасів, коли легко відстежити, за якою вартістю запаси було зараховано на баланс. При цьому на підприємстві має бути організований облік за кожним видом запасів
Середньозваженої собівартості	Зручний для підприємств, що мають велику кількість запасів різної номенклатури. Оскільки в ході ведення господарської діяльності вартість того ж самого виду запасів може коливатися, то кожна одиниця запасів оцінюється за ціною, отриманою шляхом ділення сумарної вартості: – залишку цих запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних запасів у звітному місяці на їх сумарну кількість на початок звітного місяця і одержаних запасів у звітному місяці; – запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції
Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)	Базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство, тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів
Нормативних витрат	Собівартість запасів, що вибули, визначається тільки виробничими підприємствами, виходячи з норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг). Норми витрат установлюються підприємством самостійно з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін. Щоб нормативні витрати були максимально наближені до фактичних, норми витрат та ціни повинні регулярно перевірятися та переглядатися підприємством
Ціни продажу	Базується на застосуванні підприємствами роздрібною торгівлі середнього відсотка торговельної націнки товарів. Собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю

Джерело: розроблено автором на основі: [31]

Складові облікової політики ТзОВ «Рівнебудальянс»

щодо виробничих запасів

№ з/п	Складові облікової політики, які варто врахувати в наступному наказі про облікову політику ТзОВ «Рівнебудальянс»	Найбільш прийнятний варіант для ТзОВ «Рівнебудальянс»
1	Визначення запасів	До запасів підприємства слід відносити активи, які: - утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; - перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; - утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством
2	Положення щодо МШП	До МШП слід відносити предмети, що використовуються не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він перевищує рік. Слід виключити зі складу МШП активи, якщо: - якщо строк корисної експлуатації МШП перевищує один рік, їх включають до складу необоротних активів і амортизують; - якщо МШП знаходяться на складі і відповідають вимогам НП(С)БО 9 «Запаси», вони обліковуються у складі запасів; - якщо МШП передані в експлуатацію в поточному звітному періоді, вони визнаються витратами звітного періоду.
3	Первісна оцінка запасів	До первісної вартості запасів при їх придбанні відносять прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати підприємства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів
4	Оцінка запасів при їх вибутті (списанні, продажі чи іншому вибутті)	Оцінка за середньозваженою собівартістю (ділення сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця й одержаних у звітному місяці запасів)
5	Оцінка запасів на дату балансу	Оцінка запасів за чистою вартістю реалізації
6	Метод обліку транспортно-заготівельних витрат	Транспортно-заготівельні витрати включати до первісної вартості запасів, що надходять на підприємство
7	Інвентаризація запасів	При складанні фінансової звітності та в інших випадках передбачених законодавчо

Джерело: сформовано автором на основі облікової політики досліджуваного підприємства

Перелік форм первинних документів для обліку виробничих запасів

№ форми	Назва форми
М-1	Журнал обліку довіреностей, що надійшли
М-2	Довіреність
М-2а	Акт списання балансів довіреностей
М-3	Журнал реєстрації довіреностей
М-4	Прибутковий ордер
М-5	Товарно – транспортна накладна
М-6	Товарно – транспортна накладна
М-7	Акт про приймання матеріалів
М-8	Лімітно-забірна картка (на одне найменування матеріалу на багаторазовий відпуск)
М-9	Лімітно-забірна картка (для багаторазового відпуску 2-5 найменувань матеріалів)
М-10	Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів
М-11	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення матеріалів)
М-12	Картка складського обліку матеріалів
М-13	Реєстр приймання – здачі документів
М-14	Відомість обліку залишків матеріалів на складі
М-15а	Акт приймання- передачі устаткування до моменту
М-16	Матеріальний ярлик
М-17	Акт про виявленні дефекти устаткування
М-18	Сигнальна довідка про відхилення фактичного залишку матеріалів від встановлених норм запасу
М-19	Матеріальний звіт
М-20	Накладна на відпуск товарно-матеріальних цінностей (бланк суворої звітності)
М-21	Інвентаризаційний опис
М-22	Акт про списання матеріалів відкритого зберігання
М-23	Акт про витрату давальницьких матеріалів
М-26	Картка обліку устаткування для встановлення
М-28	Лімітно – забірна картка (для будівельних організацій)
М-28а	Лімітно – забірна картка

Джерело: розроблено автором на основі: [80; 81]

**Перелік форм первинних документів для обліку вибуття
виробничих запасів**

№ форми	Назва форми	Призначення документу
М-11	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Використовується для відпуску матеріалів всередині підприємства, включаючи відпуск господарствам свого цеху, розташованим за межами підприємства.
МШ-1	Відомість про поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)	Застосовується для обліку зміни запасу інструментів (пристроїв) у роздавальних коморах на підприємствах, де облік ведеться за принципом встановлення постійного оборотного (обмінного) фонду. На підставі даних відомості вносяться зміни до картки складського обліку матеріалів (типова форма № М-12) інструментально-роздавальної комори.
МШ-4	Акт вибуття МШП	Використовується для оформлення псування та витрат інструментів (пристроїв) та інших МШП
МШ-5	Акт на списання інструментів (пристроїв) та їх обмін на придатні	Використовується для оформлення списання інструментів (пристроїв), що стали непридатними, та обміну їх на придатні на тих підприємствах, де облік проводиться за методом обмінного (оборотного) фонду
МШ-6	Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв	Використовується для обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв, які видаються працівникам підприємства в індивідуальне користування за встановленими нормами. Ведеться в одному примірнику і зберігається в цеху.
МШ-7	Відомість обліку передачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів (пристроїв)	Застосовується для обліку видачі спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів робітникам підприємства в індивідуальне користування за встановленими нормами.
МШ-8	Акт на списання МШП	Застосовується для оформлення списання морально застарілих, зношених і не придатних для подальшого використання інструментів (пристроїв), спецодягу, спецвзуття, запобіжних засобів після закінчення строку носіння, інших МШП і здавання їх у комору для утилю

Джерело: розроблено автором на основі: [80; 81]

**Графік надходження до бухгалтерії первинних
документів з обліку матеріалів**

Найменування первинного документу	Складання і передача документу		Обробка документу		Обробка і узагальнення даних в бухгалтерії	
	Відповідальний за складання і передачу документа	Строк передачі доку- мента	Служба, що прийняла документ	Коли і кому пере- дається	Обробка документа і узагальнення даних	Кому і коли передається документ
Рахунок постачальника	Касир	В день отримання	МВО	Щодня до бухгалтерії	Оплата або підготовка відмови від оплати	На другий день після отримання матеріалів
Прибутковий ордер	МВО	Кожного 1-го, 4, 8 і т.д. числа.	МВО	Бухгалтерії кожного 5, 9, 13-го числа	Контроль за змістом, визначенням цін, запис до облікових регістрів	Бухгалтерії
Накладна вимога	МВО	Щодня	МВО	Бухгалтерії наступного дня після отримання	Контроль за визначенням цін, запис до облікових регістрів	Бухгалтерії
Лімітно- забірна картка (ярлик)	МВО	Щодня	МВО	Бухгалтерії наступного дня після отримання	Контроль за правильністю оформлення, запис до облікових регістрів	Бухгалтерії

Джерело: розроблено автором

Облік операцій, пов'язаних з рухом виробничих запасів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Придбано сировину і матеріали у постачальників – платників ПДВ (при наявності податкової накладної): - оприбутковано виробничі запаси (сума без ПДВ); - відображено податковий кредит з ПДВ по придбаних запасах (при наявності податкової накладної)	2010, 2030, 2070, 209 641	631 631
2	Придбано за попередню оплату сировину і матеріали у постачальників – платників ПДВ: - оплачено постачальнику за виробничі запаси (сума разом з ПДВ); - відображено податковий кредит з ПДВ; - оприбутковано виробничі запаси за купівельною вартістю (сума без ПДВ); - списано заборгованість постачальника у зв'язку з поставкою ТМЦ	631 641 2010, 2030, 2070, 209 644	311 644 631 631
3	Відображено надходження палива через підзвітних осіб, що використовується у господарській діяльності,: - вартість придбаних запасів; - на суму ПДВ.	203 641	372 372
4	Відображено дохід від реалізації виробничих запасів Відображено податкове зобов'язання	361 712	712 641
5	Списано виробничі запаси на витрати автотранспортної дільниці Списано виробничі запаси на адміністративні витрати	231 92	2010, 2030, 2070, 209

Джерело: розроблено автором на основі: [58; 86]

Програма аудиту виробничих запасів ТзОВ «Рівнебудальянс»

Загальні завдання аудиту	Конкретні завдання аудиту виробничих запасів	Процедури аудиту виробничих запасів	Обсяг перевірки	Термін проведення	Виконавець
Реальність існування	Виробничі запаси відображені на рахунках бухгалтерського обліку	Огляд документів, що підтверджують наявність виробничих запасів	Вибірково		Довжук В.О.
Права і обов'язки	Виробничі запаси не включають такі види, які не отримувало підприємство	Перевірка договорів, графіків розрахунків, прибуткових та видаткових документів та ін.	Вибірково		
	Підприємство має виробничі запаси в наявності	Перевірка договорів, прибуткових та видаткових документів та ін.	Вибірково		
		Вивчення первинних документів, де наведена інформація про виробничі запаси	Вибірково		
Повнота обліку	Усі виробничі запаси, які отримуються, відображаються у бухгалтерському обліку	Перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів, які підтверджують факт отримання виробничих запасів	Вибірково		
		Наявність та якість аналітичного обліку та його відповідність даним синтетичного обліку	Вибірково		
		Прослідковування відображення операцій з виробничими запасами у первинних документах, регістрах аналітичного та синтетичного обліку, Головній книзі	Вибірково		
Оцінка	Виробничі запаси оцінюються відповідно до загальноприйнятих принципів	Перевірка правильності оцінки виробничих запасів	Вибірково		
Факт події	Операції, пов'язані із отриманням виробничих запасів віднесені до відповідного звітного періоду	Перевірка правильності віднесення операцій з виробничими запасами до відповідного звітного періоду (зіставлення дат здійснення операцій у первинних документах з даними записів в регістрах)	Вибірково		
Подання і розкриття	Виробничі запаси належним чином відображені у формі № 1-мс «Баланс»	Перевірка правильності відображення виробничих запасів у р.1100 «Запаси» ф. № 1-мс «Баланс»	Вибірково		

**Листок оцінки властивого ризику та ризику невідповідності
внутрішнього контролю**

Питання	Відповідь так/ні	Джерело інформації
Зовнішні фактори властивого ризику		
1. Який загальний стан економіки галузі: спад виробництва депресія зростання ділової активності?	Ні Ні Так	Статистичний довідник, засоби масової інформації
2. Чи вплинули негативно на розвиток кредитних спілок: загальний стан економіки України зростання рівня інфляції чинне законодавство зміни офіційного обмінного курсу іноземних валют?	Так Так Ні Ні	Засоби масової інформації
3. Чи належать послуги кредитної спілки до: конкурентноспроможних швидко старіючих матеріалоємних трудомістких?	Так Ні Ні Ні	Спеціалізовані періодичні видання
4. Чи характерний для галузі тривалий виробничий цикл?	Так	Характеристика галузі
5. Чи залежить галузь від імпорتنих поставок паливно-мастильних матеріалів, енергії, сировини, тощо?	Ні	Опитування
6. Чи відбувались в галузі протягом звітного періоду банкрутства (згорання виробництва)?	Ні	ЗМІ
7. Чи отримує галузь значні дотації від уряду?	Ні	Опитування
8. Чи спостерігалися значні зміни у тенденції прибутковості (збитковості) серед кредитних спілок?	Так	ЗМІ, Статистичний довідник
Внутрішні фактори властивого ризику та ризику контролю.		
1. Яка форма власності: державна приватна колективна?	Ні Ні Так	Статут, довідка про реєстрацію підприємства
2. Як здійснюється керівництво підприємством: одноосібно колегіально?	Ні Так	Статут
3. Чи є органами управління: загальні збори членів кредитної спілки спостережна рада ревізійна комісія правління кредитний комітет?	Так Так Так Так Так	Трудові книжки, характеристика, посадові інструкції

Продовження таблиці М 2

1	2	3
4. Чи має керівництво негативну репутацію?	Ні	Опитування працівників

5. Чи знаходиться керівництво під чийось негативним впливом?	Ні	Опитування працівників
6. Чи є причини у керівництва прикрасити фінансовий стан підприємства?	Ні	Опитування працівників
7. Чи відбулись у звітному періоді (очікуються найближчим часом) зміни:		Листи-запити до керівництва
у складі керівництва	Ні	
у складі власників	Ні	
форми власності ?	Ні	
8. Чи існує чіткий розподіл функціональних обов'язків у кредитній спілці?	Так	Опитування, посадові інструкції
9. Чи збігається реальний розподіл повноважень членів керівництва з формальними обов'язками?	Так	Власне спостереження
10. Чи передбачений на підприємстві орган внутрішнього контролю:		Опитування працівників
ревізійна комісія	Так	
відділ внутрішнього аудиту?	Ні	
11. Чи усвідомлює керівництво важливість бухгалтерського обліку?	Так	Опитування керівництва
12. Чи немає конфлікту між керівництвом та головним бухгалтером?	Ні	Опитування працівників
13. Чи здійснюються інвентаризації перед складанням річної звітності?	Так	акти інвентаризації, інвентаризаційні описи
14. Чи укладені договори про матеріальну відповідальність у передбачених законодавством випадках?	Так	Договори про матеріальну відповідальність
15. Чи відбулись зміни у складі традиційних користувачів звітності за звітний період, чи передбачаються найближчим часом після його закінчення?	Ні	Опитування керівництва
16. Чи були випадки крадіжок, зловживань у кредитній спілці?	Ні	Опитування керівництва
17. Чи спостерігається висока плинність кадрів серед:		Опитування керівництва
працівників бухгалтерії	Ні	
матеріально відповідальних осіб ?	Ні	
18. Чи є кредитна спілка позивачем (відповідачем) у судовій справі?	Так	Опитування керівництва
19. Чи є філії (дочірні підприємства)?	Ні	Статут
20. Чи вистачає кредитній спілці власних оборотних коштів?	Так	Баланс
21. Чи використовуються кредитною спілкою позики?	Так	Баланс
22. Чи спостерігається високий рівень постійних витрат?	Так	Кошториси, фінансова звітність
23. Чи здійснює кредитна спілка декілька видів діяльності?	Так	Статут

Таблиця М 3

Програма здійснення тестів внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами

№ з/п	Господарські операції	Види внутрішнього контролю	Можливі помилки	Тести контролю
1	2	3	4	5
1.	Надходження та оприбуткування виробничих запасів	Обов'язкове документування	Прийняття виробничих запасів без документів на оприбуткування	Перевірка супроводжуючих документів з документами на оприбуткування (ТТН, накладні, прибуткові ордери, прийомні акти, і інші документи)
			Неналежне оформлення документів	Перевірка наявності всіх обов'язкових реквізитів на документах
		Санкціонування	Прийняття виробничих запасів без доручення	Ознайомлення з переліком осіб, які мають право отримувати виробничі запаси, затвердженим директором
		Документування і запис	Невірне оформлення документів	Перевірка правильності заповнення документів
			Оприбуткування виробничих запасів, що не відповідають супроводжуючим документам	Ознайомлення з наказом про прийом матеріалів без документів. Спостереження, опитування щодо здійснення перевірок якості, кількості, асортименту виробничих запасів, що надходять
		Арифметична точність	Арифметична неточність	Вибіркова перевірка асортименту, арифметичної точності кількості оприбуткованих виробничих запасів
		Правильна кореспонденція рахунків	Невірна інформація на рахунках бухгалтерського обліку	Перевірка відповідності змісту кореспонденції рахунків, змісту або суті згідно документів по надходженню виробничих запасів
		Повнота обліку	Неповний облік	Прослідковування відображення операцій з надходження документів у регістрах обліку, головній книзі відповідно до первинних документів

Продовження таблиці МЗ

1	2	3	4	5
2.	Відпуск та списання (реалізація) виробничих запасів	Санкціонування	Несанкціонований відпуск матеріалів	Перевірка наявності підписів відповідних осіб на вимогах та інших виправдовуючих та розпорядчих документах
		Документування і запис	Відсутність документів	Перевірка наявності документів на відпуск виробничих запасів
		Арифметична точність	Арифметична неточність	Перевірка арифметичної точності сум вартості та кількості реалізованих або списаних виробничих запасів
		Правильність кореспонденції рахунків	Невірна кореспонденція рахунків	Перевірка змісту документів та відповідності кореспонденції рахунків
3.	Уцінка (дооцінка) виробничих запасів	Санкціонування	Проведення дооцінки без підстав	Перевірка відповідності чинному законодавству
		Документування	Неправильна кореспонденція рахунків	Перевірка змісту записів на рахунках обліку
		Арифметична точність	Арифметична неточність	Перерахунок сум дооцінки (уцінки) виробничих запасів
4.	Стан збереження	Інвентаризація	Не проводиться інвентаризація	Ознайомлення з інвентаризаційними описами та результатами інвентаризації. Спостереження за інвентаризацією
		Обмеження доступу до активів	Неналежне зберігання	Огляд складських приміщень, перевірка наявності договорів про матеріальну відповідальність

Додаток Н

Робочий документ аудитора із перевірки форми № 1-мс «Баланс»
станом на 31.12.2024 р.

Показник перевірки	Дані Балансу за формою № 1-мс		Порядок перевірки		Дані аудитора		Відхи лення
	На початок звітнього року	На кінець звітнього року	На початок звітнього року	На кінець звітнього року	На початок звітнього року	На кінець звітнього року	
Ряд. 1010 «Основні засоби»	370,9	379,6	1699,7-1328,8	1746,7-1367,1	370,9	379,6	-
Усього за розділом 1, ряд. 1095	399,4	408,1	370,9+28,5	379,6+28,5	399,4	408,1	-
Усього за розділом 2, ряд. 1195	526,7	473,0	0,5+344,6+176,3+5,3	3,5+452,3+10+7,2	526,7	473,0	-
Баланс, ряд.1300	926,1	881,1	399,4+526,7	408,1+473,0	926,1	881,1	-
Ряд. 1495 «Усього за розділом 1»	493,6	250,8	919-425,4	919-668,2	493,6	250,8	-
Ряд. 1695 «Усього за розділом 3»	253,9	434,1	90,2+58,3+83,0+22,4	142,8+114,7+28,3+111,0+37,3	253,9	434,1	-
Баланс, ряд. 1900	926,1	881,1	493,6+178,6+253,9	250,8+196,2+434,1	926,1	881,1	-

ТзОВ “Рівнебудальєнс”
Положення про бухгалтерію

Затверджую:

Директор

О.В. Люльчик

«__» _____ 2025 р.

I. Загальні положення.

1.1. Це Положення визначає основні завдання, структуру, функції, права й відповідальність бухгалтерії, порядок проведення робіт із підбору та розміщення кадрів, кадрового обліку, керування трудовою дисципліною у підрозділі, а також відносини підрозділу з іншими структурними підрозділами підприємства.

1.2. Бухгалтерський облік в установі здійснюється бухгалтерією, яка діє на засадах самостійного структурного підрозділу установи і підпорядковується безпосередньо директору підприємства.

1.3. Бухгалтерія утворюється та ліквідується наказом директора підприємства.

1.4. Штатна чисельність бухгалтерії та структура бухгалтерії визначаються штатним розкладом установи, який затверджується за погодженням керівника підприємства.

1.5. Бухгалтерія в своїй діяльності керується чинним законодавством України, статутом підприємства, правилами внутрішнього трудового розпорядку, правилами і стандартами документального забезпечення управління, іншими нормативними документами.

1.6. Бухгалтерський підрозділ очолює головний бухгалтер, який призначається і звільняється з посади наказом керівника установи. Така особа повинна мати вищу освіту відповідного напрямку підготовки (магістр, спеціаліст), післядипломну освіту в галузі управління та стаж роботи бухгалтерської або фінансової роботи за професіями керівників нижчого рівня не менше 3 років.

1.7. На період відсутності головного бухгалтера (відпустка, відрядження, хвороба тощо) його обов'язки покладаються на заступника головного бухгалтера (чи особу, яка визначається відповідним чином), який набуває відповідних прав і несе відповідальність за виконання обов'язків, визначених цим Положенням, посадовою інструкцією, правилами внутрішнього трудового розпорядку, іншими нормативними документами.

1.8. Обов'язки заступника головного бухгалтера визначаються головним бухгалтером.

1.9. Заступник головного бухгалтера, а також інші співробітники підрозділу призначаються на посаду та звільняються з посади наказом директора підприємства за поданням головного бухгалтера.

1.10. Зміни і доповнення до цього Положення узгоджуються з головним бухгалтером, а також із керівниками тих підрозділів (відділів), із якими взаємодіє бухгалтерія, і вносяться в положення на підставі наказу директора підприємства.

II. Основні завдання

2.1. До основних завдань бухгалтерської служби входить:

2.1.1. Ведення бухгалтерського обліку підприємства;

2.1.2. Організація обліку фінансово-господарської діяльності підприємства;

2.1.3. Здійснення контролю за збереженням власності, правильним використанням грошових коштів і матеріальних ресурсів.

III. Функції

3.1. Загальна функція бухгалтерського підрозділу, а саме: ведення бухгалтерського обліку на основі натуральних вимірників в грошовому виразі шляхом суцільного, безперервного та взаємозв'язаного відображення у відповідних носіях інформації та організація бухгалтерського обліку, реалізується за такими складовими:

- 3.1.1. облік доходів;
- 3.1.2. облік видатків;
- 3.1.3. облік касових операцій;
- 3.1.4. облік грошових коштів на рахунках підприємства;
- 3.1.5. облік розрахунків по заробітній платі;
- 3.1.6. облік розрахунків з бюджетом та позабюджетними соціальними фондами;
- 3.1.7. облік розрахунків з підзвітними особами;
- 3.1.8. облік розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами;
- 3.1.9. облік необоротних активів;
- 3.1.10. облік запасів та МШП;
- 3.1.11. облік виробничих витрат;
- 3.1.12. облік власного капіталу;
- 3.1.13. складання і подання звітності до відповідних органів;
- 3.1.14. організація проведення інвентаризації;
- 3.1.15. організації технології облікового процесу (облікових номенклатур, носіїв облікової інформації, графіків руху носіїв облікової інформації, архіву підприємства тощо);
- 3.1.16. організація контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства;
- 3.1.17. організація забезпечення бухгалтерського обліку;
- 3.1.18. організація розвитку бухгалтерського обліку.

IV. Права і обов'язки.

4.1. Вимагати від структурних підрозділів установи та окремих посадових осіб своєчасного відповідно до графіків руху носіїв облікової інформації подання оформлених відповідним чином матеріалів (планів, звітів, табелів, довідок тощо).

4.2. Не приймати до виконання і оформлення документів за операціями, які порушують діюче законодавство і встановлений порядок приймання, оприбуткування, зберігання та витрачання грошових коштів, обладнання, матеріальних і інших цінностей.

4.3. Надавати керівництву підприємства пропозиції про покарання осіб, які є винними у недоброякісному оформленні і складанні документів, несвоєчасній передачі їх для відображення на рахунках бухгалтерського обліку та відображенні в документах недостовірної інформації.

4.4. Здійснення зв'язку з іншими організаціями за запитаннями, що входять до компетенції бухгалтерії.

4.5. Вказівки бухгалтерії в межах функцій, що визначені даним Положенням, є обов'язковими до виконання підрозділами підприємства.

V. Відповідальність.

5.1. Відповідальності за якість та своєчасність виконання покладених на бухгалтерію даним Положенням задач і функцій несе головний бухгалтер.

5.2. Ступінь відповідальності інших працівників бухгалтерії встановлюється посадовими інструкціями.

VI. Взаємовідносини.

З адміністративною службою (в особі секретаря та заступника директора):

- отримує: копії наказів і розпоряджень директора по основній діяльності, кореспонденцію на адресу бухгалтерії;
- надає: проекти наказів і розпоряджень з питань фінансової діяльності, довідки, дані на запит керівника, звіти про результати діяльності.

Відділ кадрів (в особі менеджера з персоналу):

- отримує: копії наказів по особовому складу (накази про зарахування на роботу, звільнення, відпустку), табелі обліку робочого часу, лікарняні листки, звіти про використання бланків трудових книжок, Положення про оплату праці і преміювання окремих категорій працюючих, зміни ставок, окладів;
- надає: відомості про використання чергових відпусток, бланки трудових книжок і додатки до них.

Відділ збуту (на чолі з комерційним директором):

- отримує: господарські контракти та договори, кошториси, акти та інші матеріали з питань виконання договірних зобов'язань, рахунки на придбання товарно-матеріальних цінностей, авансові звіти співробітників;
- надає: дані про норми витрачання грошових коштів і матеріалів, дані про витрати за видами діяльності та окремими договорами, дані про оплату рахунків, дебіторів та кредиторів, вказівки з питань оформлення для обліку документів та даних.

Обслуговуючою службою (на чолі з головним інженером):

- отримує: документи про проведення ремонтних робіт обладнання, обслуговування автотранспорту тощо;
- надає: документи про рух обладнання та його ремонт, про роботу автотранспорту тощо.

Юридичним відділом (в особі юриста):

- отримує: документи про підготовку договорів;
- надає: документи з питань регулювання фактів матеріальної, адміністративної та інших видів відповідальності, підготовки юридичних документів.

VII. Організація роботи.

7.1. Бухгалтерський підрозділ установи працює відповідно до Правил внутрішнього трудового розпорядку установи.

7.2. Робочий час працівників бухгалтерії нормований в межах п'ятиденного робочого тижня з встановленими термінами (часовими) — з 8:30 до 17:30 з перервою трудового дня з 13:00 до 14:00.

ТзОВ «Рівнебудальянс»
Наказ про облікову політику
(витяг у частині обліку виробничих запасів)

Затвердити наступний порядок ведення обліку виробничих запасів:

1. Під виробничими запасами розуміти активи, які:
 - утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
 - перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
 - утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.
 2. Виробничі запаси визнавати активом у випадку, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.
 3. Для цілей бухгалтерського обліку до складу виробничих запасів включати:
 - сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
 - малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;
 4. Одиницею бухгалтерського обліку виробничих запасів вважати їх найменування бо однорідну групу (вид).
 5. Придбані (отримані) або вироблені виробничі запаси зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:
 - суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
 - суми ввізного мита;
 - суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі;
 - транспортно-заготівельні витрати;
 - інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.
- Первісною вартістю виробничих запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за П(С)БО 16 "Витрати".
- Первісною вартістю виробничих запасів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість.

Первісною вартістю виробничих запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Первісна вартість одиниці виробничих запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду.

Первісною вартістю виробничих запасів, що придбані в обмін на неподібні запаси, визнається справедлива вартість отриманих запасів.

6. Не включати до первісної вартості виробничих запасів, а відносити до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- понаднормові втрати і нестачі запасів;
- фінансові витрати;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

7. Виробничі запаси відображати в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

8. Первісною вартістю виробничих запасів, отриманих безоплатно від інших осіб, визнавати їх справедливу вартість на дату отримання.

9. Вибуття виробничих запасів оцінювати за методом ідентифікованої собівартості.

Керівник

О.В. Люльчик

(назва установи, організації)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(уповноважена особа)

(ПІБ, підпис)

" ____ " _____ 2025_р.

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ ГОЛОВНОГО БУХГАЛТЕРА

I. Загальні положення

1. Головний бухгалтер належить до професійної групи "Керівники".
2. Призначення на посаду головного бухгалтера та звільнення з неї здійснюється наказом керівника підприємства з дотриманням вимог Кодексу законів про працю України та чинного законодавства про працю.
3. Головний бухгалтер безпосередньо підпорядковується керівнику підприємства.

II. Кваліфікаційні вимоги

1. Повна вища освіта відповідного напрямку підготовки (спеціаліст, магістр).
2. Стаж роботи за фахом не менше 3 років.

III. Завдання та обов'язки

Головний бухгалтер:

1. Забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних.
2. Вимагає від підрозділів, служб та працівників забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.
3. Вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну.
4. Забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам.
5. Здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.
6. Самостійно і в повному обсязі веде облік необоротних активів, запасів, коштів, розрахунків та інших активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів та витрат за прийнятою на підприємстві формою бухгалтерського обліку з додержанням єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливостей діяльності підприємства й технології оброблення даних.
7. Забезпечує повне та достовірне відображення інформації, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку.
8. За погодженням з власником (керівником) підприємства та керівником підрозділу бухгалтерського обліку, подає в банківські установи документи для перерахування коштів згідно з визначеними податками й платежами, а також для розрахунків з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.
9. Бере участь у проведенні інвентаризації активів і зобов'язань, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат під нестачі, крадіжки й псування активів підприємства, у перевірках стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства.

10. Готує дані для включення їх до фінансової звітності, здійснює складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.
11. Забезпечує підготовку оброблених документів, реєстрів і звітності для зберігання їх протягом установленого терміну.
12. Підготовлює пропозиції щодо
 - внесення змін до обраної облікової політики, удосконалення внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообігу;
 - розроблення додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності й контролю господарських операцій;
 - забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення, регулювання діяльності підприємства та інших питань, пов'язаних з інформацією про фінансове становище підприємства та результати його діяльності.
13. Постійно знайомиться та вивчає нові нормативно-методичні та довідкові документи з питань організації та ведення бухгалтерського обліку та вносить пропозиції щодо їх впровадження на підприємстві.
- 14.

IV. Права

Головний бухгалтер має право:

1. Діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах зі структурними підрозділами та іншими організаціями з господарсько-фінансових та інших питань.
2. В межах своєї компетенції підписувати та візувати документи.
3. Самостійно вести листування зі структурними підрозділами підприємства, а також з іншими організаціями з питань, які належать до компетенції бухгалтерії та не вимагають рішення керівника підприємства.
4. Вносити на розгляд керівника підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією.
5. Вносити пропозиції керівнику підприємства: про притягнення до матеріальної та дисциплінарної відповідальності посадових осіб за результатами перевірок; про заохочення працівників, що відзначилися.
6. В межах своєї компетенції повідомляти керівнику підприємства про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення.
7. Вимагати та отримувати у керівників структурних підрозділів та фахівців інформацію та документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків.
8. Залучати фахівців усіх структурних підрозділів до виконання покладених на нього завдань.
9. Вимагати від керівника підприємства (інших керівників) сприяння у виконанні обов'язків і реалізації прав, що передбачені цією посадовою інструкцією.
- 10.

V. Відповідальність

Головний бухгалтер несе відповідальність:

1. За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, що передбачені цією посадовою інструкцією, - в межах, визначених чинним законодавством України про працю.
2. За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, - в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.
3. За завдання матеріальної шкоди - в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.

VI. Головний бухгалтер повинен знати:

1. Закони України, Укази Президента України, постанови, розпорядження, рішення Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Державної податкової адміністрації України з питань правових засад регулювання господарської діяльності підприємства.
2. Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також методичні документи міністерств та інших центральних органів виконавчої влади щодо галузевих особливостей застосування положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
3. Основи технології виробництва продукції, порядок оформлення операцій і організацію документообігу за розділами обліку, форми і порядок розрахунків, порядок приймання, зарахування на баланс, зберігання і витрат коштів, товарно-матеріальних та інших цінностей.
4. Правила проведення інвентаризацій активів та зобов'язань.
5. Економіку, організацію виробництва, праці і управління.
6. Податкову справу, основи цивільного права.
7. Трудове, фінансове та господарське законодавство.
8. Правила та норми охорони праці.

З інструкцією ознайомлений:

(підпис)

(ПБ)

" ____ " _____ р.

ЗАРЕЄСТРОВАНО

Розпорядженням міського голови
м. Рівне
№ 31276 від "25" 11 2002 року

Начальник відділу державної
Реєстрації



Л.М.Воронюк

ЗАТВЕРДЖЕНО

Установчими зборами учасників
товариства з обмеженою
відповідальністю
фірма "Рівнебудальянс"

(протокол № 1 від 20 серпня 2002р.)

СТАТУТ

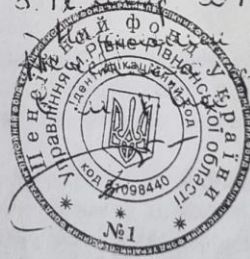
товариства з обмеженою відповідальністю
фірма "Рівнебудальянс"

Зареєстровано
в ОДІУ у м. Рівне
06.12.2002р.
за N 37/0114
Заст. нар. ОДІУ



Б.Б.

Зареєстровано в
управлінні фінансового фонду
Зупинице в м. Рівне
5.12.2002р. 516.05-0324



Код фінансового фонду управління
Зупинице в м. Рівне

В.М. Зинько

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Статут товариства з обмеженою відповідальністю фірма "Рівнебудальянс" (далі в тексті Товариство) розроблений на підставі Законів України "Про підприємництво" та "Про господарські товариства".
- 1.2. Товариство є правонаступником закритого акціонерного товариства фірми "Рівнебудальянс".
- 1.3. Товариство є юридичною особою, має права та обов'язки, передбачені чинним законодавством України та установчими документами, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в банківських установах, печатку, штампи, товарний знак та інші реквізити.
- 1.4. Місцезнаходження Товариства: 33028 м. Рівне вул. Відінська 39.
- 1.5. Свою діяльність, на підставі чинного законодавства, Товариство здійснює на території України та за кордоном.
- 1.6. Товариство може створювати на території України, а також за її межами дочірні підприємства, філії та представництва. Філії та представництва Товариства діють на підставі положень про них, затверджених Товариством, а дочірні підприємства – на підставі затверджених Товариством статутів.

II. ПРЕДМЕТ ТА ЦІЛІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 2.1. Головною ціллю Товариства є задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізації на основі одержаних прибутків, соціальних та економічних інтересів членів трудового колективу та інтересів Учасників Товариства.
- 2.2. Предметом діяльності товариства є:
- професійне навчання та підвищення кваліфікації кадрів;
 - навчання, підвищення кваліфікації, атестація робітників;
 - навчання і перевірка знань з техніки безпеки працівників всіх рівнів будівництва;
 - здавання в найм (оренду) приміщень, нерухомого майна, засобів виробництва та інших матеріальних цінностей;
 - транспортні послуги, в тому числі здійснення пасажирських та вантажних перевезень як на території України так і за кордоном;
 - технічне обслуговування та ремонт автомобілів;
 - виконання будівельно-монтажних робіт;
 - виробництво та реалізація будівельних матеріалів;
 - надання платних послуг юридичним та приватним особам;

- виробництво товарів народного споживання, продукції виробничо-технічного призначення;
- роздрібна та гуртова торгівля;
- організація комісійної торгівлі;
- посередницька діяльність;
- програмування електронно-обчислювальних систем;
- організація та експлуатація пунктів громадського харчування;
- організація туристичних (в тому числі і за кордон) поїздок;
- виробництво, переробка та реалізація деревини та продукції з неї;
- художньо-виробничі та оздоблювальні роботи;
- зовнішньоекономічна діяльність;
- заготовка, закупка та реалізація сільськогосподарської продукції;
- профілактичне оздоровлення та аптечна справа;
- виготовлення кошторисної документації;
- інформаційноконсультаційні послуги за договорами з замовниками;
- інші види діяльності, що не заборонені законодавством.

III. СТАТУТНИЙ ФОНД ТОВАРИСТВА

3.1. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників, створюється Статутний фонд у розмірі 442800 (чотириста сорок дві тисячі вісімсот) гривень. Вклад Учасників у Статутний фонд здійснюється майном.

Сума вкладу, перелік майна та розмір часток учасників в Статутному фонді визначається в Установчому договорі про створення Товариства.

3.2. Учасниками Товариства є:

Громадяни України:

1) Люльчик Олександр Володимирович
проживає: м. Рівне вул. Софіївська, 2
паспорт: серія СР № 041730
виданий Рівненським МУ УМВС 31.01.96 року.

2) Блонська Ганна Адамівна
проживає: м. Рівне вул. Березовського, 16 кв. 51
паспорт: серія СР № 226202
виданий Рівненським МУ УМВС 19.06.97 р.

3) Дмитрук Надія Іванівна
проживає: м. Рівне вул. Кн. Ольги, 146 кв. 40
паспорт: серія СР № 221737
виданий Рівненським МУ УМВС 04.06.1997 року.

До моменту реєстрації Товариства кожен з Учасників зобов'язаний внести не менше 100 відсотків вказаного в установчих документах вкладу.

Учасник зобов'язаний повністю внести свій вклад не пізніше року після реєстрації Товариства.

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю, який вніс свій вклад повністю, видається про те свідоцтво.

3.3. У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного фонду за рахунок щорічних відрахувань – 5 відсотків від чистого прибутку Товариства.

3.4. Збитки Товариства відшкодовуються за рахунок резервного фонду, а у випадку, коли коштів резервного фонду не вистачає – за рахунок інших засобів, які є в Товаристві. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства може бути звернено стягнення.

3.5. Учасники Товариства несуть відповідальність у межах їх вкладів. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

3.6. Чистий прибуток Товариства, утворений у відповідності зі встановленим порядком, після сплати податків та зборів, передбачених законодавством, підлягає розподілу між Учасниками по підсумках роботи за кожний рік пропорційно часткам Учасників у Статутному фонді Товариства.

IV. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

4.1. Вищим органом управління Товариством є збори Учасників.

Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників.

Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

Учасники вправі в будь-який час змінити свого представника у вищому органі, сповістивши про це виконавчий орган Товариства.

Учасники Товариства з обмеженою відповідальністю вправі передати свої повноваження на зборах іншому учасникові або представникові іншого Учасника Товариства.

Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у Статутному фонді.

Збори учасників обирають Голову Товариства. Голова скликає та проводить збори учасників, формує питання порядку денного, оформляє рішення зборів учасників, підписує протокол зборів, веде іншу документацію вищого органу управління Товариства та виконує інші функції, передбачені установчими документами та чинним законодавством.

4.2. До виключної компетенції зборів учасників Товариства належать:

- визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- затвердження, внесення змін до установчих документів Товариства;
- призначення на роботу та звільнення з роботи Голову Товариства;
- обрання та відкликання членів ревізійної комісії;
- затвердження річних результатів діяльності Товариства, затвердження звітів і висновків ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, визначення порядку покриття збитків;

- створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- внесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;
- визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- затвердження бізнес-планів Товариства та звітів про їх виконання;
- визначення переліку основних засобів Товариства, що підлягають відчуженню;
- прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
- вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника;
- виключення Учасника з Товариства;

4.3. Порядок прийняття рішень зборами Учасників Товариства.

Збори Учасників Товариства вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), які володіють у сукупності більш як 60 відсотками голосів.

Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало проста більшість голосів учасників присутніх на зборах Товариства.

З питань:

- визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- затвердження, внесення змін до установчих документів Товариства;
- рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- виключення Учасника з Товариства

рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосували учасники, що володіють у сукупності більше як 50% загальної кількості голосів учасників товариства.

Учасники зборів, які беруть участь у зборах, реєструються з зазначенням кількості голосів, яку має кожний Учасник. Цей перелік підписується головою та секретарем зборів.

У випадках, передбачених установчими документами або затвердженими Товариством правилами процедури допускається прийняття рішення методом опитування. В цьому випадку проект рішення або питання для голосування надсилається Учасникам, які повинні в письмовій формі сповістити про них свою думку. Протягом 10 днів з моменту одержання повідомлення від останнього Учасника голосування всі вони повинні бути проінформовані головою про прийняте рішення.

Голова Товариства організує ведення протоколу. Книга протоколів має бути у будь-який час надана Учасникам Товариства.

На їх вимогу повинні видаватися засвідчені витяги з книги протоколів.

4.4. Періодичність скликання зборів Учасників. Позачергові збори.

Збори Учасників Товариства скликаються не рідше одного разу на рік.

Позачергові збори скликаються головою Товариства при наявності обставин, зазначених в установчих документах, у разі неплатоспроможності Товариства, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому, зокрема, якщо виникає загроза значного скорочення статутного фонду.

Збори учасників Товариства скликаються також на вимогу виконавчого органу.

Учасники Товариства, що володіють у сукупності більш як 20 відсотками голосів, мають право вимагати скликання позачергових зборів Учасників у будь-який час і з будь-якого приводу, що стосується діяльності Товариства. Якщо протягом 25 днів голова Товариства не виконав зазначеної вимоги, вони вправі самі скликати збори Учасників.

Про проведення зборів Товариства Учасники повідомляються не менш як за 30 днів з зазначенням часу і місця проведення зборів та порядку денного. Будь-який з Учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на зборах Учасників за умови, що воно було ним поставлене не пізніше як за 25 днів до початку зборів. Не пізніше як за 7 днів до скликання зборів Учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитись з документами, пов'язані з порядком денним зборів. З питань не включених в порядок денний, рішення можуть прийматися тільки за угодою усіх Учасників, присутніх на зборах.

4.5. Виконавчий орган Товариства – Голова Товариства.

Голова Товариства вирішує всі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що входять до виключної компетенції зборів Учасників. Збори Учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини належним їм повноважень до компетенції Голови Товариства.

Голова Товариства підзвітний зборам Учасників і організовує виконання їх рішень. Голова Товариства не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників Товариства.

Голова Товариства:

- забезпечує виконання поточних і перспективних планів Товариства та планів соціально-економічного розвитку;
- розпоряджається майном Товариства, включаючи його грошові кошти;
- представляє Товариство у відношенні з організаціями, підприємствами, установами та державними органами з усіх питань діяльності Товариства;
- приймає на роботу та звільняє з роботи працівників Товариства;
- укладає договори від імені Товариства, відкриває в банках розрахункові та інші рахунки Товариства;
- надає накази та вказівки, інструкції, положення, обов'язкові для всіх працівників Товариства;
- забезпечує своєчасний розгляд скарг і заяв працівників Товариства.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА
«РІВНЕБУДАЛЬЯНС»**

Н А К А З

«10» січня 2012р.

м. Рівне

№ 39/1

**Про облікову політику
підприємства**

Відповідно до вимог Закону України від 16.07.99р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Мінфіну України, інших нормативно-правових актів, з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного і повного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

І. Встановити на підприємстві таку облікову політику:

1. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу підприємства – 5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- статей фінансової звітності – 100 грн.

2. Для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій дотримуватися норм національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Мінфіном України.

3. Матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року, а вартість – менше 2500 грн., відносити до інших необоротних матеріальних активів.

4. Встановити такі методи обліку та принципи оцінки активів і зобов'язань підприємства:

4.1. Основні засоби, нематеріальні активи, біологічні активи.

4.1.1. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, окремий вид, групу біологічних активів.

4.1.2. Групування основних засобів та нематеріальних активів в аналітичному обліку проводити згідно з Планом рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (далі - План рахунків).

4.1.3. У складі малоцінних необоротних активів обліковувати об'єкти вартістю не більше 2500 (дві тисячі п'ятсот) гривень та з очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

4.1.4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняти рівною 0 (нуль) грн..

4.1.5. При нарахуванні амортизації основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку застосовувати прямолінійний метод.

4.1.6. Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів - нараховувати у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання.

4.1.7. Амортизацію інших необоротних матеріальних активів (крім МНМА) нараховувати прямолінійним методом.

4.1.8. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом.

4.1.9. Переоцінку балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів до їх справедливої вартості проводити один раз на рік станом на 1 грудня поточного року, якщо їхня залишкова вартість відхиляється від справедливої вартості більш ніж на 10 %.

4.1.10. При переоцінці необоротних активів суму дооцінки зараховувати до нерозподіленого прибутку щороку.

4.2. Запаси.

4.2.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їх найменування.

4.2.2. Аналітичний облік руху запасів відображати в бухгалтерії і на складах у кількісно-сумовому виразі..

4.2.3. Транспортно-заготівельні витрати включають у первісну вартість запасів.

4.2.4. Оцінку вибуття сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції здійснювати методом ідентифікованої вартості.

4.2.5. Спецодяг, виданий під звіт працівникам, обліковувати на особових картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених термінів його використання здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність. Акти здавати в бухгалтерію відповідно до графіка документообігу.

4.3. Заборгованість та забезпечення.

4.3.1. Резерв забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам підприємства і виконання гарантійних зобов'язань – не створювати.

4.3.2. Резерви коштів на додаткове пенсійне забезпечення, на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності – не створювати.

4.3.3. Резерв сумнівних боргів – не створювати.

4.3.4. Облік поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги вести за первісною вартістю.

4.4. Доходи і витрати.

4.4.1. Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності таких умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар);

- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами);

- сума доходу може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

4.4.2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг (робіт), визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи та скріплення печатками актів виконаних робіт (послуг).

4.4.3. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

4.4.4. До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

4.4.5. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

4.4.6. Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів.

5. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначати відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

6. Фінансовий результат діяльності підприємства на рахунку 79 «Фінансові результати» визначати щомісячно.

11. Організація бухгалтерського обліку.

7. Ведення обліку на підприємстві здійснює бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.

8. Бухгалтерський облік вести відповідно до Плану рахунків та розробленого на його підставі робочого плану рахунків. (додаток 1)

9. Облік витрат підприємства вести на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» без використання класу рахунків 8 «Витрати за елементами».

10. Інвентаризація активів, капіталу та зобов'язань.

10.1. Інвентаризацію активів, капіталу та зобов'язань проводити станом на 01 грудня поточного року. Крім того, проводити інвентаризацію в обов'язкових випадках, передбачених чинним законодавством.

10.2. Склад постійно-діючої інвентаризаційної комісії наведено в додатку 2.

11. Затвердити доданий графік документообігу (додаток 3).

12. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера товариства.

Голова товариства

О.В.Люльчик

Додаток 3
до наказу про облікову політику
товариства

Графік документообігу ТЗОВ фірма «Рівнебудальнянс»

Назва документу	Створення				Перевірка				Обробка		Передача до арх.		
	к-сть екз.	за випуску	відповідальні за оформл.		строк	викона-вель	хто подас	порядок	строк подання	викона-вель	строк	виконавель	строк
			за	за оформл.									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Вимога	2	дільниця	вироб.відділ	оклад	шодня	бухгалтерія	дільниця склад		шодня	бухгалтерія	шодня	бухгалтерія	в кінці квартала
Прибутковий касовий ордер	1	бухгалтерія	бухгалтерія	бухгалтерія	шодня	гол.бух.	касир		шодня	бухгалтерія	шодня	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Видатковий касовий ордер	1	бухгалтерія	бухгалтерія	бухгалтерія	шодня	гол.бух.	касир		шодня	бухгалтерія	шодня	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Касовий ордер	2	касир	касир		шодня	гол.бух.	касир		шодня	бухгалтерія	шодня	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Накладна на відпуск цінностей	2	бухгалтерія	бухгалтерія	бухгалтерія	по мірі необхідності	бухгалтерія	бухгалтерія		по мірі надходження	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Акт прийомки-передачі	2	матеріал-відпов. особа	бухгалтерія	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	матеріал-відповідальна особа		по мірі оформлення	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Акт виконаних робіт	3	виконроб	виробничо-технічний відділ		шомісячно	технагляд	виробничо-технічний відділ		до 25 числа звітного місяця	бухгалтерія	шомісячно	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Доручення на отримання матеріальних цінностей	1	бухгалтерія	бухгалтерія		по мірі необхідності	бухгалтерія							
Рахунок на оплаті	2	дільниця	бухгалтерія	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	дільниця		по мірі необхідності	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Інвентаризаційний опис	2	члени комісії	голова комісії		по мірі надходження	бухгалтерія	голова комісії		після закінчення інвентаризації	бухгалтерія	до місячного балансу	бухгалтерія	1 раз в 3 роки
Наряд (про обсяги виконаних робіт та	2	виконроб	виробничо-технічний відділ		по мірі надходження	плановий відділ, головний	майстер, виконроб, директор		до 1 числа наступного місяця	бухгалтерія	по мірі надходження	бухгалтерія	1 раз в 3 роки

Постачальник Прихидчук П. М.
 тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"
Платник той самий
Замовлення Без замовлення
Умова: Попередня оплата

Валюта Гривня
Курс 1.0

Прибуткова накладна № ПН-0000015
від 3 Серпня 2022 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Дизпаливо	л	40.000	49.53275	1981.31	1981.31	138.690	2120.000
Всього :					1981.31	1981.31	138.69	2120.00

Всього у гривнях: Дві тисячі сто двадцять гривень 00 копійок

Всього ПДВ: 138.69 грн.

Відвантажив: _____

Одержав: _____

Постачальник ТОВ "ТЕРВІКНОПЛАСТ"
 тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"
Платник той самий
Замовлення _ без угоди
Умова: Попередня оплата

Валюта Гривня
Курс 1.0

Прибуткова накладна № ПН-0000017
від 14 Серпня 2025 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	металопластикові конструкції	м2	2.877	3210.30239	9236.04	9236.04	1847.208	11083.248
Всього :					9236.04	9236.04	1847.21	11083.25

Всього у гривнях: Одинадцять тисяч вісімдесят три гривні 25 копійок

Всього ПДВ: 1847.21 грн.

Відвантажив: _____

Одержав: _____

Постачальник ТзОВ фірма "Ольвія"
тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"
Платник той самий
Замовлення _ без угоди
Умова: Попередня оплата
Валюта Гривня
Курс 1.0

Прибуткова накладна № ПН-0000020
від 26 Вересня 2025 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Плитка 29,8*29,8 Мілтон Графіт	м2	0.445	390.83330	173.92	173.93	34.784	208.714
2	Плитка 25*40 Вайт сатин	м2	12.300	332.50000	4089.75	4089.75	817.950	4907.700
3	Плитка 29,8*29,8 Танос Л/Грей	м2	2.840	332.50000	944.30	944.30	188.860	1133.160
Всього :					5207.97	5207.98	1041.59	6249.57

Всього у гривнях: Шість тисяч двісті сорок дев'ять гривень 57 копійок
Всього ПДВ: 1041.59 грн.
Відвантажив: _____ Одержав: _____

Постачальник КП"Рівнеелектроавтотранс" Рівненської міської ради
тел.
Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"
Платник той самий
Замовлення _ без угоди
Умова: Попередня оплата
Валюта Гривня
Курс 1.0

Прибуткова накладна № ПН-0000013
від 28 Липня 2025 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	Проїздний	шт	1.000	300.00000	300.00	300.00	0.000	300.000
Всього :					300.00	300.00	0.00	300.00

Всього у гривнях: Триста гривень 00 копійок
Всього ПДВ: 0.00 грн.
Відвантажив: _____ Одержав: _____

продовження додатка Ф

<u>Постачальник</u>	ТОВ "ТЕРВІКНОПЛАСТ"		
	тел.		
<u>Одержувач</u>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"		
<u>Платник</u>	той самий		
<u>Замовлення</u>	_ без угоди		
<u>Умова</u>	Попередня оплата		<u>Валюта</u> <u>Курс</u>
			Гривня 1.0

Прибуткова накладна № ПН-0000021
від 18 Вересня 2025 р.

№	Назва	Од.	Кіл-ть	Ціна вал	Сума вал	Сума грн	ПДВ	Всього
1	металопластикові конструкції	м2	2.904	3216.93670	9341.99	9341.99	1868.398	11210.388
Всього :					9341.99	9341.99	1868.40	11210.39

Всього у гривнях: Одинадцять тисяч двісті десять гривень 39 копійок
Всього ПДВ: 1868.40 грн.

Відвантажив: _____ Одержав: _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформований 24.09.25 в 13:52:03

**Журнал проводок за 9 Місяців 2025 р.
2010,631; Контрагенти: ТЕРВІКНОПЛАСТ**

Дата	Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
14.08.25	Прих. накл. ПН-0000017	Запасы 3210,302398 Дерді Т.Д. металопластикові конструкції ПН-0000017 (14.08.25) ТЕРВІКНОПЛАСТ без угоди	2010	6310	9,236.04	2.877		
Разом					9,236.04			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформований 24.09.25 в 13:51:19

**Журнал проводок за 9 Місяців 2025 р.
2030,631; Контрагенти: АЗС-Сервіс; Замовлення: _ без угоди**

Дата	Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
12.05.25	Прих. накл. ПН-0000007	Запасы Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000007 (12.05.25) АЗС-Сервіс без угоди	2030	6310	2,103.75	50.000		
12.05.25	Прих. накл. ПН-0000007	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000007 (12.05.25) АЗС-Сервіс без угоди	2030	6310	4,332.50	100.000		
Разом					6,436.25			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯ

Сформована 24.09.25 в 13:57:45

Р/рахунок Укргазбанк новий

Банківська виписка № БВ-0000228 за 29.08.25

№	Контрагент	Кор. рах.	Видаток	Надходження	Зміст
1	УКРГАЗБАНК	3771	2.00	0.00	Плата за розрахункове обслуговування по рахунку № 26001924431206.980 з 29/08/2025 по 29/08/2025 згідно Договору банк.рахунку № 2020/КД/115-0058 від 13/07/2020 р
2	ТЕРВІКНОПЛАСТ	6310	11210.39	0.00	25322397; Оплата за металопластикові конструкції зг. рах. № 19933 від 28.08.2025р. ПДВ 20% - 1868,40 грн.
Разом :			11212.39	0.00	

Податкова накладна

2	9	0	8	2	0	2	5
Дата складання							

				2	6	0	4
Обчислений (наг)							

/

--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible][illegible]

Результат А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	
II	Загальна сума податку на додану вартість-2 тому числі:	
III	вигадана сума податку на додану вартість за основною ставкою	11 210,39
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	1 868,49
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	1 868,49
VI	Усього обсягів постачання за основною ставкою (квд ставки 26)	
VII	Усього обсягів постачання за ставкою 7% (квд ставки 7)	
VIII	Усього обсягів постачання за ставкою 14 % (квд ставки 7)	9 341,99
IX	Усього обсягів постачання при експоненті товариш за ставкою 0% (квд ставки 901)	
X	Усього обсягів постачання на внутрішній території України за ставкою 0% (квд ставки 902)	
XI	Усього обсягів операцій, здійснених від оподаткування (квд ставки 903)	
XII	Додатково згорілий (частинний) тварин	

№ з/п	Описание (инвентаризация) товаров/услуг, подлежащих изъятию	Код			Описание товаров / услуг	Цена приобретения или стоимость товаров / услуг без учета налога на добавленную стоимость	Код ставки	Объем поставки (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость)	Сумма налога на добавленную стоимость					
		код товара	код услуги	код товара										
										код товара	код услуги	код товара		
1	2	3.1	3.2.1	3.2.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Металлоконструкции	3922200000				0.23	0.23	2.904	3.315.04	20			9.341.06	1.048.78

Окремі податки на діяльність підприємств, наприклад, нарахування податку на прибуток, не є податками зобов'язувальними, оскільки не мають характеру зобов'язання платити гроші чи інше майно.



Послания (упоминания) особь/физическая особь
(важный предмет)

Любовь ЗАРЕНКА
(Василиса из «ПРЕЗВИТЕРА (на ироничность)»)

Любовь ЗАРЕНЬКА

2009009762

объём (в тоннах) за период поставки в 1990 г.

Додаток III

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 16.04.24 в 10:48:07

Картка рахунку :2010

за 2022 р.

за 2022 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.22							
04.01.22	Прих. накл. ПН-0000002	Запасы Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000002 (04.01.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	49.00 7.000	3721		Д 49.00
22.01.22	Прих. накл. ПН-0000003	Запасы Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000003 (22.01.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	21.00 3.000	3721		Д 70.00
31.01.22	Спис. ТМЦ СпТ-0000001	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000002 (04.01.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	49.00 7.000	Д 21.00
31.01.22	Спис. ТМЦ СпТ-0000001	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000003 (22.01.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	21.00 3.000	
04.02.22	Прих. накл. ПН-0000004	Запасы Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000004 (04.02.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	69.00 9.000	3721		Д 69.00
04.02.22	Прих. накл. ПН-0000005	Запасы Шийка Т.В. замок врізний ПН-0000005 (04.02.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	472.00 1.000	3721		Д 541.00
28.02.22	Спис. ТМЦ СпТ-0000003	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. лампа Е 27 ПН-0000004 (04.02.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	69.00 9.000	Д 472.00
28.02.22	Спис. ТМЦ СпТ-0000003	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. замок врізний ПН-0000005 (04.02.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	472.00 1.000	
18.03.22	Прих. накл. ПН-0000010	Запасы Шийка Т.В. засувка дверна ПН-0000010 (18.03.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	25.00 1.000	3721		Д 25.00
26.03.22	Прих. накл. ПН-0000011	Запасы Шийка Т.В. клей д/плитки ПН-0000011 (26.03.22) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	2010	123.00 1.000	3721		Д 148.00

продовження додатка Ш

31.03.22	Спис. ТМЦ СпТ-000007	Основная деятельность списания тмц Шийка Т.В. клей д\плитки ПН-0000011 (26.03.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	123.00	Д	25.00
31.03.22	Спис. ТМЦ СпТ-000007	Основная деятельность списания тмц Шийка Т.В. засувка дверна ПН-0000010 (18.03.22) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		2010	1.000		
						25.00		
Обороты за период						1.000		
Сальдо на 31.12.22					759.00	759.00		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 16.04.24 в 10:46:07

Картка рахунку :2030

за 2023 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.23							
15.03.23	Прих. накл. ПН-0000002	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000002 (15.03.23) ІНТЕКС ІНВЕСТ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	8,785.05 200.000	6310		Д 8,785.05
31.03.23	Спис. ТМЦ СпТ-000001	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000002 (15.03.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	8,785.05 200.000	
02.05.23	Прих. накл. ПН-0000003	Запасы Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000003 (02.05.23) ІНТЕКС ІНВЕСТ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	2,056.07 50.000	6310		Д 2,056.07
02.05.23	Прих. накл. ПН-0000003	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000003 (02.05.23) ІНТЕКС ІНВЕСТ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	6,168.22 150.000	6310		Д 8,224.29
31.05.23	Спис. ТМЦ СпТ-000002	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000003 (02.05.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	6,168.22 150.000	Д 2,056.07
31.05.23	Спис. ТМЦ СпТ-000002	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000003 (02.05.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	2,056.07 50.000	
26.07.23	Прих. накл. ПН-0000007	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000007 (26.07.23) ІНТЕКС ІНВЕСТ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	5,500.00 150.000	6310		Д 5,500.00
26.07.23	Прих. накл. ПН-0000007	Запасы Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000007 (26.07.23) ІНТЕКС ІНВЕСТ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	1,833.33 50.000	6310		Д 7,333.33
31.07.23	Спис. ТМЦ СпТ-000003	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000007 (26.07.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	1,100.00 30.000	Д 6,233.33

продовження додатка Ш

31.08.23	Спис. ТМЦ СпТ-000004	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000007 (26.07.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	5,500.00	Д	733.33
						150.000		
31.08.23	Спис. ТМЦ СпТ-000004	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000007 (26.07.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	733.33		
						20.000		
18.10.23	Прих. накл. ПН-0000010	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000010 (18.10.23) ТОВ"ВОЛИНЬ НП" без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	4,333.33	6310		Д	4,333.33
						100.000		
18.10.23	Прих. накл. ПН-0000010	Запасы Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000010 (18.10.23) ТОВ"ВОЛИНЬ НП" без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	2,166.67	6310		Д	6,500.00
						50.000		
31.10.23	Спис. ТМЦ СпТ-000005	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000010 (18.10.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	2,166.67	Д	4,333.33
						50.000		
31.10.23	Спис. ТМЦ СпТ-000005	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000010 (18.10.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	4,333.33		
						100.000		
05.12.23	Прих. накл. ПН-0000013	Запасы Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000013 (05.12.23) ТОВ"ВОЛИНЬ НП" без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	4,125.00	6310		Д	4,125.00
						100.000		
05.12.23	Прих. накл. ПН-0000013	Запасы Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000013 (05.12.23) ТОВ"ВОЛИНЬ НП" без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	2030	2,062.50	6310		Д	6,187.50
						50.000		
29.12.23	Спис. ТМЦ СпТ-000012	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. бензин А-95 ПН-0000013 (05.12.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	4,125.00	Д	2,062.50
						100.000		
29.12.23	Спис. ТМЦ СпТ-000012	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Дизпаливо ПН-0000013 (05.12.23) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2030	2,062.50		
						50.000		
Обороты за период				37,030.17		37,030.17		
Сальдо на 31.12.23								

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 16.04.24 в 10:51:04

Картка рахунку :2070

за 2021 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.21				200.00			
18.08.21	Прих. накл. ПН-0000035	Запасы Прихидчук П.М. радіатор ПН-0000035 (18.08.21) Михальчук В.М. без угоди Прих: Себестоимость Кіл-ть	2070	2,166.66	6310		Д 2,366.66
				1.000			
18.08.21	Прих. накл. ПН-0000035	Запасы Прихидчук П.М. Накінецьник рул/тяги ПН-0000035 (18.08.21) Михальчук В.М. без угоди Прих: Себестоимость Кіл-ть	2070	500.00	6310		Д 2,866.66
				2.000			
18.08.21	Прих. накл. ПН-0000035	Запасы Прихидчук П.М. опора двигуна ПН-0000035 (18.08.21) Михальчук В.М. без угоди Прих: Себестоимость Кіл-ть	2070	476.67	6310		Д 3,343.33
				1.000			
31.08.21	Прих. накл. ПН-0000032	Запасы Дердї Т.Д. лампа 60 вт E27 ПН-0000032 (31.08.21) Рівнебуд без угоди Прих: Себестоимость Кіл-ть	2070	113.82	6310		Д 3,457.15
				21.000			
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000019	Основная деятельность списання тмц Дердї Т.Д. лампа 60 вт E27 ПН-0000032 (31.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		2070	113.82	Д 3,343.33
						21.000	
24.09.21	Спис. ТМЦ СпТ-000034	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. Накінецьник рул/тяги ПН-0000035 (18.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		2070	500.00	Д 2,843.33
						2.000	
24.09.21	Спис. ТМЦ СпТ-000034	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. опора двигуна ПН-0000035 (18.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		2070	476.67	Д 2,366.66
						1.000	
24.09.21	Спис. ТМЦ СпТ-000034	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. радіатор ПН-0000035 (18.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		2070	2,166.66	Д 200.00
						1.000	
29.10.21	Спис. ТМЦ СпТ-000037	Основная деятельность списання тмц Прихидчук П.М. коробка передач Партия по умолчанию Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2070	100.00	Д 100.00
						1.000	

продовження додатка Ш

29.10.21	Спис. ТМЦ СпТ-000037	Основная деятельность списания тмц Прихідчук П.М. передній міст Партия по умолчанию Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	231		2070	100.00	
						1.000	
Обороты за период				3,257.15		3,457.15	
Сальдо на 31.12.21							

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 16.04.24 в 10:46:41

Картка рахунку :209
за 2023 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.23				300.00			
31.01.23	Аванс. отчет АО-0000001	Маковей Л. Г. Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000001 (31.01.23) Маковей Л. Г. Аванс. отчет: проїздний квиток Кіл-ть	209	300.00	3721		Д 600.00
				1.000			
31.01.23	Операция 10	Основная деятельность списання тмц Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000005 (30.12.22) Кіл-ть	92		209	300.00	Д 300.00
						1.000	
27.02.23	Аванс. отчет АО-0000002	Маковей Л. Г. Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000002 (27.02.23) Маковей Л. Г. Аванс. отчет: проїздний квиток Кіл-ть	209	300.00	3721		Д 600.00
				1.000			
28.02.23	Операция 18	Основная деятельность списання тмц Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000001 (31.01.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д 300.00
						1.000	
31.03.23	Аванс. отчет АО-0000003	Маковей Л. Г. Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000003 (31.03.23) Маковей Л. Г. Аванс. отчет: проїздний квиток Кіл-ть	209	300.00	3721		Д 600.00
				1.000			
31.03.23	Операция 35	Основная деятельность списання тмц Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000002 (27.02.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д 300.00
						1.000	
28.04.23	Аванс. отчет АО-0000004	Маковей Л. Г. Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000004 (28.04.23) Маковей Л. Г. Аванс. отчет: проїздний квиток Кіл-ть	209	300.00	3721		Д 600.00
				1.000			
30.04.23	Операция 41	Основная деятельность списання тмц Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000003 (31.03.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д 300.00
						1.000	
24.05.23	Прих. накл. ПН-0000004	Запасы Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности ПН-0000004 (24.05.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР без угоди Прих. Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д 600.00
				1.000			
31.05.23	Операция 47	Основная деятельность списання тмц Шийка Т. В. Бланки строгой отчетности АО-0000004 (28.04.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д 300.00
						1.000	

продовження додатка Ш

28.06.23	Прих. накл. ПН-0000005	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000005 (28.06.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
30.06.23	Операция 57	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000004 (24.05.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
26.07.23	Прих. накл. ПН-0000006	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000006 (26.07.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
31.07.23	Операция 62	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000005 (28.06.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
24.08.23	Прих. накл. ПН-0000008	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000008 (24.08.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
31.08.23	Операция 70	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000006 (26.07.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
27.09.23	Прих. накл. ПН-0000009	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000009 (27.09.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
30.09.23	Операция 82	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000008 (24.08.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
26.10.23	Прих. накл. ПН-0000011	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000011 (26.10.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
31.10.23	Операция 91	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000009 (27.09.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
27.11.23	Прих. накл. ПН-0000012	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000012 (27.11.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00

продовження додатка Ш

30.11.23	Операция 100	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000011 (26.10.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
						1.000		
22.12.23	Прих. накл. ПН-0000014	Запасы Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000014 (22.12.23) Рівнеелектроавтотранс"РМР _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	209	300.00	6310		Д	600.00
				1.000				
29.12.23	Операция 102	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. Бланки строгой отчетности ПН-0000012 (27.11.23) Кіл-ть	92		209	300.00	Д	300.00
						1.000		
Обороты за період				3,600.00		3,600.00		
Сальдо на 31.12.23				300.00				

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 16.04.24 в 10:49:51

Картка рахунку :220
за 2021 р.

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума	
Сальдо на 01.01.21				177.51			
25.02.21	Прих. накл. ПН-0000002	Запасы Шийка Т.В. лопата для прибирання снігу(модернізована) ПН-0000002 (25.02.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	110.00	3721		Д 287.51
				1.000			
15.04.21	Прих. накл. ПН-0000010	Запасы Шийка Т.В. валік ПН-0000010 (15.04.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	38.00	3721		Д 325.51
				1.000			
15.04.21	Прих. накл. ПН-0000010	Запасы Шийка Т.В. валік малярний ПН-0000010 (15.04.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	27.00	3721		Д 352.51
				1.000			
30.06.21	Спис. ТМЦ СпТ-000012	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. валік ПН-0000010 (15.04.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	38.00	Д 314.51
						1.000	
30.06.21	Спис. ТМЦ СпТ-000012	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. валік малярний ПН-0000010 (15.04.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	27.00	Д 287.51
						1.000	
30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. пензель плаский ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	344.24	6310		Д 631.75
				11.000			
30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. щітка ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	15.00	6310		Д 646.75
				1.000			
30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. пензель-макловиця ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	79.20	6310		Д 725.95
				5.000			
30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. відро оц.12л ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд _ без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	56.68	6310		Д 782.63
				2.000			

продовження додатка Ш

30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. валік ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	112.50	6310		Д	895.13
30.07.21	Прих. накл. ПН-0000031	Запасы Дерді Т.Д. подовжувач ПН-0000031 (30.07.21) Рівнебуд без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	151.67	6310		Д	1,046.80
10.08.21	Прих. накл. ПН-0000036	Запасы Шийка Т.В. пензель ПН-0000036 (10.08.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	12.00	3721		Д	1,058.80
10.08.21	Прих. накл. ПН-0000036	Запасы Шийка Т.В. валік ПН-0000036 (10.08.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	25.00	3721		Д	1,083.80
10.08.21	Прих. накл. ПН-0000036	Запасы Шийка Т.В. рукавиці ПН-0000036 (10.08.21) Шийка Т. В. Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	30.00	3721		Д	1,113.80
31.08.21	Прих. накл. ПН-0000032	Запасы Дерді Т.Д. рівень будівельний ПН-0000032 (31.08.21) Рівнебуд без угоди Прих:Себестоимость Кіл-ть	220	383.33	6310		Д	1,497.13
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000019	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. рівень будівельний ПН-0000032 (31.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	383.33	Д	1,113.80
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000019	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. подовжувач ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	151.67	Д	962.13
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000022	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. рукавиці ПН-0000036 (10.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	30.00	Д	932.13
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000022	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. валік ПН-0000036 (10.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	25.00	Д	907.13

продовження додатка Ш

31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000022	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. пензель ПН-0000036 (10.08.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	12.00	Д	895.13
						1.000		
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000025	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. валік ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	112.50	Д	782.63
						1.000		
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000025	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. пензель плаский ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	344.24	Д	438.39
						11.000		
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000025	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. пензель-макловиця ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	79.20	Д	359.19
						5.000		
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000025	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. відро оц.12л ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	56.68	Д	302.51
						2.000		
31.08.21	Спис. ТМЦ СпТ-000025	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. щітка ПН-0000031 (30.07.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	15.00	Д	287.51
						1.000		
30.09.21	Прих. накл. ПН-0000043	Запасы Дерді Т.Д. пензель плаский ПН-0000043 (30.09.21) Рівнебуд без угоди Прих: Себестоимость Кіл-ть	220	163.36	6310		Д	450.87
				4.000				
30.09.21	Спис. ТМЦ СпТ-000028	Основная деятельность списання тмц Дерді Т.Д. пензель плаский ПН-0000043 (30.09.21). Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	230		220	163.36	Д	287.51
						4.000		
29.10.21	Спис. ТМЦ СпТ-000035	Основная деятельность списання тмц Шийка Т.В. лопата для прибирання снігу(модернізована) ПН-0000002 (25.02.21) Списание ТМЦ: уч. сумма Кіл-ть	92		220	110.00	Д	177.51
						1.000		
Обороти за період				1,547.98		1,547.98		
Сальдо на 31.12.21				177.51				

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

2 5 3 2 2 3 9 7

Державне статистичне спостереження

Статистична конфіденційність забезпечується
статтею 29 Закону України "Про офіційну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186² Кодексу України про адміністративні правопорушенняБезкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням:
"https://statzvit.ukrstat.gov.ua"

СТРУКТУРНЕ ОБСТЕЖЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА

за 2023 рік

Подають:	Термін подання
юридичні особи (підприємства)	не пізніше 28 лютого
- територіальному органу Держстату	

№ 2-підприємництво (річна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
12 вересня 2023 р. № 266

Респондент:

Найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖ

Місцезнаходження (юридична адреса):

РІВНЕНСЬКА ОБЛ., РІВНЕНСЬКИЙ Р-Н, М. РІВНЕ, ВУЛ.ВІДІНСЬКА, БУД. 39

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна

громада:

Рівненська

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

РІВНЕНСЬКА ОБЛ., РІВНЕНСЬКИЙ Р-Н, М. РІВНЕ, ВУЛ.ВІДІНСЬКА, БУД. 39

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна

громада:

Рівненська

од території відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та
територій територіальних громад (КАТОТТГ) за юридичною адресою

U A 5 6 0 6 0 4 7 0 0 1 0 0 4 1 0 1 8

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку -V ☐

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

refox

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 2 5 3 2 2 3 9 7 <http://amcz.dti.viatra.gov>

Розділ 1. Структурні зміни та інші події, що відбулися на підприємстві у звітному році

Господарська діяльність здійснювалась протягом 1 2 місяців звітного року (рядок 100)
(кількість місяців від 01 до 12 у цілих числах)

Основний вид економічної діяльності у звітному році

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 68.20
назва виду економічної діяльності (згідно із Класифікацією видів економічної діяльності (код за КВЕД-2010) КВЕД-2010)

№ рядка	Назва зміни	Дата події	
		число	місяць
101	Зменшення активів унаслідок виділу частини майна для створення нового підприємства-юридичної особи		
102	Збільшення активів унаслідок приєднання інших підприємств-юридичних осіб, які припинили свою діяльність		

(потрібне позначте V)

103	Узято в оренду основні засоби іншого підприємства	☐
104	Передано в оренду основні засоби свого підприємства	☒
105	На підприємстві не було жодної з вищенаведених подій (якщо не заповнені рядки 101-104)	☐

Розділ 2. Інформація щодо зовнішньоекономічної діяльності у звітному році
(потрібне позначте V)

Чи здійснювало Ваше підприємство експорт-імпорт продукції (товарів, послуг) протягом звітного року?	Так ☐	Ні ☒	(рядок 200)
Чи здійснювало Ваше підприємство експорт-імпорт послуг протягом звітного року?	Так ☐	Ні ☒	(рядок 201)

Розділ 3. Кількість працівників, відпрацьований час та фонд оплати праці штатних працівників
(ряд. 300–304 заповнюють у цілих числах)

№ рядка	Назва показників	Код Євростату відповідно до Регламенту (ЄС) № 2020/1197 від 30.07.2020	За рік
А	Б	В	Г
300	Середня кількість працівників (середньооблікова кількість штатних працівників, середня кількість зовнішніх сумісників та працюючих за цивільно-правовими договорами), осіб	220102	21
301	середньооблікова кількість штатних працівників (ряд.301 гр.1 ≤ ряд.300 гр.1)		9
302	Кількість неоплачуваних власників, засновників підприємства та членів їхніх сімей, осіб		
303	Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості, осіб	220103	1.
304	Кількість відпрацьованих годин працівниками, зазначеними в ряд.300 гр.1, людиногодин	220201	21823
305	Фонд оплати праці штатних працівників, зазначених у ряд.301 гр.1, тис.грн з одним десятковим знаком		700.7

0X

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

2 5 3 2 2 3 9 7

Розділ 4. Показники діяльності підприємства

(тис.грн з одним десятковим знаком)

№ рядка	Назва показників (коди рахунків відповідно до спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку або Плану рахунків бухгалтерського обліку)	Код Євростату відповідно до Регламенту (ЄС) № 2020/1197 від 30.07.2020	За рік
A	B	V	I
400	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без ПДВ та акцизного податку (рахунок 70 (без ПДВ та акцизного податку) або рахунки 70, 71 (без ПДВ та акцизного податку))	250101	3261.9
402	Вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства (рахунки 15, 23)		
403	вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства з метою інвестування свого підприємства (рахунок 15 або рахунок 15, субрахунок 151, 152, 153, 154, 155) <i>(ряд.403 гр.1 ≤ ряд.402 гр.1)</i>		
404	Дохід від продажу основних засобів (без ПДВ), утримуваних для продажу (рахунок 70 або рахунок 71, субрахунок 712)		
405	Субсидії та дотації на виробництво (рахунок 48 або рахунки 48, 71, субрахунок 718)		
406	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 96 або рахунки 23, 91, 92, 93, 94)		1136.9
407	платежі підприємцям (із рахунку 68 або із рахунку 63) <i>(ряд.407 гр.1 < ряд.406 гр.1)</i>	240106	
408	платежі агентствам за працевлаштування за послуги з підбору працівників <i>(ряд.408 гр.1 < ряд.406 гр.1)</i>	240103	
409	витрати з оперативної оренди (лізингу) зі строком більше одного року, крім орендної плати за земельні ділянки <i>(ряд.409 гр.1 < ряд.406 гр.1)</i>	240104	
410	орендна плата за земельні ділянки, крім орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності <i>(ряд.410 гр.1 < ряд.406 гр.1)</i>	240104	
411	Амортизація (рахунки 23, 96 або рахунки 83, 91, 92, 93)		49.8
412	Витрати на оплату праці (рахунки 47, 66 або рахунки 47, 66, 81)	220302	1325.8
413	витрати на навчальні відпустки, у зв'язку з реорганізацією та скороченням штату, доплати в разі тимчасової непрацездатності <i>(ряд.413 гр.1 < ряд.412 гр.1)</i>		
414	Відрахування на соціальні заходи (із рахунку 64 або із рахунку 65, 82) <i>(ряд.414 гр.1 < ряд.412 гр.1)</i>	220303	278.6
415	Вартість товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу (без ПДВ) (із рахунку 26 або рахунок 28)	240102	
416	Витрати на придбання енергопродуктів для власних потреб (крім використаних як сировина та для перепродажу) (без ПДВ) (із рахунку 68 або із рахунку 63)	240105	98.8
417	Податки та збори, пов'язані з виробництвом продукції (товарів, послуг) (із рахунку 64)		170.5
418	Податки та збори, пов'язані з обсягом реалізованої продукції (товарів, послуг), крім ПДВ та акцизного податку (із рахунку 64)		
419	Кількість магазинів роздрібної торгівлі, од (показник заповнюється, якщо підприємство має у своєму складі один або декілька магазинів, діяльність яких належить до видів економічної діяльності з кодами 47.11-47.79, крім коду 47.30 за КВЕД)		
422	Торгова площа магазинів роздрібної торгівлі, м² у цілих числах (показник відображає інформацію по магазинах роздрібної торгівлі, кількість яких наводиться у ряд. 419)		

Дохід від виконання будівельних робіт умовах підряду (без ПДВ)

(код Євростату 250111) (рахунок 70 (без ПДВ)) _____ тис.грн з одним десятковим знаком (ряд.420) *(ряд.420 ≤ ряд.400 гр.1 розділу 4)*

Добові витрати (крім вартості проїзду та витрат на наймання житлового приміщення, які включено до ряд.406) _____ тис.грн з одним десятковим знаком (ряд.421)

(рахунок 37, субрахунок 372)

tefox

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 2 5 3 2 2 3 9 7 <http://stat.gov.ua/>

Розділ 5. Запаси (тис.грн з одним десятковим знаком)

№ рядка	Назва показників (коди рахунків відповідно до спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку або Плану рахунків бухгалтерського обліку)	Код Євростату відповідно до Регламенту (ЄС) № 2020/1197 від 30.07.2020	На початок року	На кінець року
А	Б	В	1	2
500	Виробничі запаси (сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, уключаючи малоцінні та швидкозношувані предмети (без ПДВ) (рахунок 20 або рахунки 20, 22)		0.5	0.5
501	Незавершене виробництво (рахунок 23 або рахунки 23, 25)	240202		
502	Готова продукція (із рахунку 26 або рахунки 26, 27)	240202		
503	Товари та послуги для перепродажу (без ПДВ) (із рахунку 26 або рахунок 28)	240203		

Розділ 6. Капітальні інвестиції (без ПДВ, тис.грн у цілих числах)

№ рядка	Назва показників	За рік
А	Б	1
600	Усього капітальних інвестицій за видами активів (ряд. 600 гр. 1 ≥ ряд. 601 гр. 1)	
601	Матеріальні активи (ряд. 601 гр. 1 ≤ сумі ряд. 602, 603, 604, 605, 606 гр. 1)	
602	житлові будинки (ряд. 602 гр. 1 ≤ ряд. 601 гр. 1)	
603	нежитлові будівлі (ряд. 603 гр. 1 ≤ ряд. 601 гр. 1)	
604	інженерні споруди (ряд. 604 гр. 1 ≤ ряд. 601 гр. 1)	
605	машини, обладнання та інвентар (ряд. 605 гр. 1 ≤ ряд. 601 гр. 1)	
606	транспортні засоби (ряд. 606 гр. 1 ≤ ряд. 601 гр. 1)	



Ім'я посади керівника (власника) або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

телефон: 386562636374

Олександр Ілюччик

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

електронна пошта: rivnebudalyans@ukr.net

https://statzvit.ukrstat.gov.ua

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 2 5 3 2 2 3 9 7

Державне статистичне спостереження

Статистична конфіденційність забезпечується
статтею 29 Закону України "Про офіційну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням:
"https://statzvit.ukrstat.gov.ua"

**ЗВІТ
ПРО ВИКОРИСТАННЯ ТА ЗАПАСИ ПАЛИВА**
за 2023 рік

Подають:	Терміни подання	
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, які використовують та/або мають у запасах паливо – територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого	№ 4-мтп (річна) ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Держстату 26 травня 2022 р. № 109 (зі змінами, внесеними наказом Держстату від 10 листопада 2022 р. № 279)

Респондент:
 Найменування:
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖ
 Місцезнаходження (юридична адреса):
 РІВНЕНСЬКА ОБЛ., РІВНЕНСЬКИЙ Р-Н, М. РІВНЕ, ВУЛ.ВІДІНСЬКА, БУД. 39
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)
 Територіальна громада: Рівненська
 Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):
 РІВНЕНСЬКА ОБЛ., РІВНЕНСЬКИЙ Р-Н, М. РІВНЕ, ВУЛ.ВІДІНСЬКА, БУД. 39
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)
 Територіальна громада: Рівненська

Код території відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних
громад (КАТОТТГ) за адресою здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності.
 UA 5 6 0 6 0 4 7 0 0 1 0 0 4 1 0 1 8
 (код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних
 У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку -V ☐
 Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

refox

Розділ 1. Використання та запаси палива

<https://stat.gov.uk/stat.gov>

(з одним десятковим знаком)

Види палива	Код рядка	Обсяг використаного палива за звітний рік (граф 1 розділу 1 = сумі граф 1, 14 розділу 2, 1, 2 розділу 3, 1 розділу 4)	Обсяг запасів палива на кінець звітного року	
			у споживачів палива	у постачальників палива
А	Б	1	2	3
Вугілля кам'яне - всього, т (рядок 110 ≥ суми рядків 111, 112)	110			
у тому числі				
вугілля кам'яне для коксування	111			
антрацит	112			
Вугілля буре, т	120			
Торф неагломерований паливний, т	130			
Брикети, котуни та подібні види твердого палива з вугілля кам'яного, т	140			
Брикети, котуни та подібні види твердого палива з вугілля бурого, т	150			
Брикети, котуни подібних видів палива з торфу, т	160			
Кокс та напівкокс з вугілля кам'яного; кокс газовий, т (рядок 170 ≥ рядка 171)	170			
у т.ч. кокс газовий	171			
Пек і кокс пековий, т	190			
Смоли кам'яновугільні, буровугільні або торф'яні, т	200			
Коксовий газ, отриманий як попутний продукт, тис.м³	220			
Доменний газ, отриманий як попутний продукт у доменних печах, тис.м³	230			
Газ інший (газ, отриманий шляхом газифікації вугілля; газ, отриманий у процесі виробництва феросплавів), тис.м³	240			
Газ, отриманий у процесі конверторного виробництва сталі, тис.м³	250			
Газ природний, тис.м³	310	13.6		
Нафта сира, у т.ч. нафта, одержана з мінералів бітумінозних, т	410			
Газовий конденсат, т	415			
Бензин моторний, т (рядок 430 ≥ рядка 435)	430	0.5		
у т.ч. паливо моторне сумішове із вмістом біоетанолу або етил-трет-бутилового ефіру або їх суміші від 5% до 30%	435			
Газойлі (паливо дизельне), т (рядок 440 ≥ рядка 442)	440	0.2		
у т.ч. паливо дизельне сумішове з вмістом складних ефірів жирних кислот олій та жирів	442			
Бензин авіаційний, т	450			
Паливо для реактивних двигунів типу бензину, т	460			
Паливо для реактивних двигунів типу гас, т	470			
Гас, т	480			
Мазути паливні важкі, т	490			
Дистилати нафтові легкі, фракції легкі інші, т (рядок 510 ≥ суми рядків 511, 512)	510			
у тому числі				
уайт-спірит та бензини спеціальні інші	511			
дистилати нафтові легкі для виробництва бензинів моторних	512			
Дистилати нафтові середні; фракції середні інші, т	520			
Оливи та мастила нафтові; дистилати нафтові важкі, т	530			
Пропан і бутан скраплені, т	540			
Бітум нафтовий (уключаючи сланцевий), т	550			
Вазелін нафтовий, парафін, воски нафтові та інші, т	560			
Кокс нафтовий (уключаючи сланцевий), т	570			
Етилен, пропілен, бутілен, бутадієн і гази нафтові інші або вуглеводні газоподібні, крім газу природного, т	580			
Присадки, т (рядок 600 ≥ суми рядків 610, 620, 630)	600			
у тому числі				
засоби антидетонаційні (рядок 610 ≥ рядка 611)	610			
із них компонент моторного палива альтернативний та продукція подібна	611			
присадки до засобів мастильних	620			

продовження додатка Щ

Види палива	Код рядка	Обсяг використаного палива за звітний рік (графа 1 розділу 1 = сумі граф 1, 14 розділу 2, 1, 2 розділу 3, 1 розділу 4)	Обсяг використаного палива за звітний рік	
			у споживачів палива	у постачальників палива
А	Б	1	2	3
присадки до палива і продукція подібна (крім засобів антидетонаційних та присадок до засобів мастильних та біостанолу)	630			
Етан, т	640			
Інші види нафтопродуктів, т	650			
Вугілля деревне, т	720			
Паливні брикети та гранули з деревини та іншої природної сировини, т (рядок 730 ≥ рядок 731)	730			
у т.ч. брикети з тирси	731			
Дрова для опалення, щільн.м³	740			
Вовна деревна; борошно деревне, т	750			
Стружка і тріска деревні, т	760			
Інше тверде біопаливо рослинного походження, т (рядок 770 ≥ суми рядків 771, 772, 773)	770			
у тому числі				
солома	771			
початки кукурудзи	772			
лушпиння соняшнику	773			
Рідке біопаливо, т (рядок 780 ≥ суми рядків 781, 782, 783, 784)	780			
у тому числі				
біобензин (альтернативне паливо, з вмістом спиртів або їх сумішей 30% і більше)	781			
бiodизель (замінник палива дизельного), який одержується із олійних, тукристих та крохмальних культур та тваринних жирів	782			
біостанол (спирт етиловий та спирти інші, денатуровані, будь-якої концентрації, що використовуються як паливо або компонент для виробництва палива)	783			
луг чорний	784			
Біогаз, т	790			
Інші види палива, т	800			

Firefox

Розділ 2. Витрати палива енергетичним сектором
(заповнюється для позицій, зазначених у розділі 1)

<https://statzvit.ukrstat.g>

(з одним десятковим знаком)

Код рядка згідно з наведеними кодами в розділі 1	Обсяг витрат палива на перетворення енергетичним сектором - усього (графа 1 розділу 2 = сумі граф 2-13)	Обсяг витрат палива на перетворення в кам'яновугільні, буровугільні і торф'яні брикети	Обсяг витрат палива на перетворення в брикети паливні, гранули з деревини та деревне вугілля	Обсяг витрат палива на перетворення в кокс та коксовий газ	Обсяг витрат палива на перетворення в різні види газу
Б	1	2	3	4	5
310	13.6				

Firefox

Розділ 3. Кінцеве використання палива

<https://statzvit.ukrstat.gov.ua/>

(з одним десятковим знаком)

Код рядка згідно з наведеними кодами в розділі 1	Обсяг використаного палива для неенергетичних цілей (як сировина, матеріал)	Обсяг кінцевого використання палива підприємствами (графа 2 ≥ сумі граф 3,4)	Обсяг кінцевого використання палива на перевезення транспортом внутрішнього сполучення	Обсяг кінцевого використання палива на перевезення морським та авіаційним транспортом міжнародного сполучення	Обсяг реалізації палива населенню (включаючи працівників підприємства)
Б	1	2	3	4	5
430		0.5	0.5		
440		0.2	0.2		

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу 1)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Територія РІВНЕНСЬКА	за КАТОТТГ	25322397
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA56060470010041018
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 21		68.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Відінська, буд. 39, м. РІВНЕ, РІВНЕНСЬКА обл., 33014		0362636374

1. Баланс на
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	428,2	370,9
первісна вартість	1011	1 710,5	1 699,7
знос	1012	(1 282,3)	(1 328,8)
Інші необоротні активи	1090	28,5	28,5
Усього за розділом I	1095	456,7	399,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,5	0,5
Поточна дебіторська заборгованість	1155	477,6	344,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	447,1	176,3
Інші оборотні активи	1190	10,8	5,3
Усього за розділом II	1195	936,0	526,7
Баланс	1300	1 392,7	926,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	919,0	919,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(527,4)	(425,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	391,6	493,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	134,0	178,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	115,6	90,2
розрахунками з бюджетом	1620	53,6	58,3
розрахунками зі страхування	1625	19,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	97,3	83,0
Інші поточні зобов'язання	1690	581,4	22,4
Усього за розділом III	1695	867,1	253,9
Баланс	1900	1 392,7	926,1

продовження додатка Ю

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 261,9	3 105,4
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	3 261,9	3 105,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 129,1)	(1 861,4)
Інші витрати	2165	(1 030,8)	(875,8)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(3 159,9)	(2 737,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	102,0	368,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	102,0	368,2

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Олександр
Володимирович

Лютьчик Олександр Володимирович

(ініціали, прізвище)

Блонська Ганна Адамівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

продовження додатка Ю

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Територія	РІВНЕНЬКА	за ЄДРПОУ	26322397		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA58060470010041018		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	21	за КВЕД	68.20		
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Відінська, буд. 39, м. РІВНЕ, РІВНЕНЬКА обл., 33014		0362636374		

1. Баланс на 31 грудня 2024 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	370,9	379,6
первісна вартість	1011	1 699,7	1 746,7
знос	1012	(1 328,8)	(1 367,1)
Інші необоротні активи	1090	28,5	28,5
Усього за розділом I	1095	399,4	406,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,5	3,5
Поточна дебиторська заборгованість	1155	344,6	452,3
Гроші та їх еквіваленти	1165	176,3	10,0
Інші оборотні активи	1190	5,3	7,2
Усього за розділом II	1195	526,7	473,0
Баланс	1300	926,1	881,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	919,0	919,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(425,4)	(668,2)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	493,6	250,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	178,6	195,2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	90,2	142,8
розрахунками з бюджетом	1620	58,3	114,7
розрахунками зі страхування	1625	-	26,3
розрахунками з оплати праці	1630	83,0	111,0
Інші поточні зобов'язання	1690	22,4	37,3
Усього за розділом III	1695	253,9	434,1
Баланс	1900	926,1	881,1

продовження додатка Ю

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2024

Форма № 2-мс
Код за ДКУД _____ 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 023,0	3 261,9
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	4 023,0	3 261,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 596,2)	(2 129,1)
Інші витрати	2165	(1 669,6)	(1 030,8)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(4 265,8)	(3 159,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(242,8)	102,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(242,8)	102,0

Керівник _____ (підпис)

Головний бухгалтер _____ (підпис)

Люльчик Олександр Володимирович _____ (ініціали, прізвище)

Блонська Ганна Адамівна _____ (ініціали, прізвище)




¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"	за ЄДРПОУ	2023 01 01
Територія РІВНЕНСЬКА	за КАТОТТГ	25322397
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA56060470010041018
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 21		68.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Відінська, буд. 39, м. РІВНЕ, РІВНЕНСЬКА обл., 33014		0362636374

1. Баланс на 31 грудня 2022 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	470,6	428,2
первісна вартість	1011	1 707,8	1 710,5
знос	1012	(1 237,2)	(1 282,3)
Інші необоротні активи	1090	28,5	28,5
Усього за розділом I	1095	499,1	456,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,2	0,5
Поточна дебіторська заборгованість	1155	246,3	477,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	9,9	447,1
Інші оборотні активи	1190	13,5	10,8
Усього за розділом II	1195	269,9	936,0
Баланс	1300	769,0	1 392,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	919,0	919,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(895,6)	(527,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	23,4	391,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	154,1	134,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	220,8	115,6
розрахунками з бюджетом	1620	70,3	53,6
розрахунками зі страхування	1625	18,0	19,2
розрахунками з оплати праці	1630	73,2	97,3
Інші поточні зобов'язання	1690	209,2	581,4
Усього за розділом III	1695	591,5	867,1
Баланс	1900	769,0	1 392,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 105,4	2 339,9
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	3 105,4	2 339,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 861,4)	(1 612,3)
Інші витрати	2165	(875,8)	(1 184,2)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(2 737,2)	(2 796,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	368,2	(456,6)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	368,2	(456,6)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Люльчик

Олександр

Володимирович

Люльчик Олександр Володимирович

ЕП Блонська

Ганна Адамівна

(ініціали, прізвище)

Блонська Ганна Адамівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 03.02.23 в 12:49:26

**Оборотно-сальдова відомість
за 2022 р.**

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	1,560,128.66				1,560,128.66	
104	Машини та обладнання	8,983.59				8,983.59	
105	Транспортні засоби	58,758.33				58,758.33	
106	Інструменти, прилади та ін	17,606.73				17,606.73	
109	Інші основні засоби	7,367.46				7,367.46	
112	Малоцінні необоротні мат	41,571.24		500.00		42,071.24	
127	Інші нематеріальні активи	3,400.00		6,600.00	4,400.00	5,600.00	
131	Знос основних засобів		1,193,201.63		45,018.12		1,238,219.75
132	Знос інших необоротних м		41,571.24		500.00		42,071.24
133	Накопичена амортизація н		2,449.95	3,400.00	2,933.37		1,983.32
141	Інвестиції пов'язаним стор	28,535.50				28,535.50	
1511	Незавершене будівництво	9,947.37				9,947.37	
153	Придбання (виготовлення			500.00	500.00		
154	Придбання (створення) не			8,800.00	8,800.00		
2010	Сировина й матеріали			759.00	759.00		
2030	Паливо			15,316.34	15,316.34		
209	Інші матеріали			748.00	448.00	300.00	
220	Малоцінні та швидкознош	177.51				177.51	
231	виробництво автотранспо			554,026.88	554,026.88		
281	Товари на складі						
3110	Поточні рахунки в націона	362.03		211,075.20	211,042.03	395.20	
3113	Рахунок в банку	235.21		3,454,049.01	3,453,093.56	1,190.66	
3114	Поточний рахунок в нац. в			181.00	181.00		
3115	Поточний рахунок в банку			7,442.00	7,442.00		
3116	Поточний рахунок в банку			963,448.06	963,448.06		
3150	Спец.рахунок в нац. валюту	9,314.00		415,833.00	344,800.00	80,347.00	
3151	Спец.рахунок в нац. валюту			789,780.00	424,640.73	365,139.27	
3600	розрахунки з покупцями і з	116,222.78	1,947.00	3,244,415.62	3,287,594.96	90,395.44	19,299.00
361	Розрахунки з вітчизняними	11,071.20	750.00	482,119.18	507,677.40	4,170.00	19,407.02
3721	Розрахунки з підзвітними		399.90	15,231.88	15,131.98		300.00
3771	Розрахунки з іншими дебі		208,811.10	266,816.58	579,061.48		521,056.00
3772	Розрахунки з іншими дебі			1,910.00		1,910.00	
38	Резерв сумнівних боргів		1,460.00		450.00		1,910.00
40	Статутний капітал		442,800.00				442,800.00
43	Резервний капітал		476,222.38				476,222.38
442	Непокріті збитки	895,684.80		33,008.00	401,243.54	527,449.26	
471	Забезпечення виплат відп		154,102.84	128,510.84	108,431.13		134,023.13
6310	розрахунки з постачальни	122,116.75	220,052.84	1,642,628.32	1,241,748.23	379,885.38	76,941.38
6410	прибутковий податок		14,584.91	200,864.16	201,679.48		15,400.23
64110	Податок на нерухоме май		27,206.25	145,100.00	117,893.75		
6412	податок на добавлену вар		23,651.39	613,681.22	627,083.29		37,053.46
6415	податок на землю		3,408.03	45,764.61	42,356.59		0.01
6418	Екологічний податок		93.62	191.92	131.08		32.78
6419	Військовий збір		1,334.03	18,091.01	17,884.59		1,127.61
643	Податкові зобов'язання	449.50		18,283.43	12,281.93	6,451.00	
6441	Податковий кредит	29,044.52	17,024.69	208,056.55	276,717.60	3,344.92	59,986.14
6442	Неодержані податкові нак	1,024.41		6,897.30	6,907.74	1,013.97	
6521	соцстрах 2,9%	308.36		10,327.32	7,442.00	3,193.68	
6571	За єдиним внеском на зар		16,756.15	230,776.58	230,904.21		16,883.78
6573	За єдиним внеском на дог		93.93	3,026.08	4,336.50		1,404.35
6574	За єдиним внеском на ФО		1,148.54	12,252.00	12,056.59		953.13
661	Розрахунки за заробітною		73,239.53	1,168,246.83	1,192,294.76		97,287.46
7031	дохід від реалізації автотр			482,119.18	482,119.18		
713	Дохід від операційної орен			3,244,371.48	3,244,371.48		
791	Результат операційної дія			3,105,408.87	3,105,408.87		
793	Результат іншої звичайно			33,008.00	33,008.00		
903	Собівартість реалізованих			554,026.88	554,026.88		
911	Загальноновиробничі витрат			139,336.74	139,336.74		
92	Адміністративні витрати			642,259.30	642,259.30		
944	Сумнівні та безнадійні бор			450.00	450.00		
948	Визнані штрафи, пені, неу			17,897.81	17,897.81		
9491	інша операційна діяльніст			160,381.42	160,381.42		
9492	інші витрати операційної д			6,907.69	6,907.69		
9494	інші витрати операційної д			1,307,375.79	1,307,375.79		
9495	інші витрати операційної д			14,866.44	14,866.44		
977	інші витрати звичайної дія			33,008.00	33,008.00		
		2,922,309.95	2,922,309.95	24,670,075.52	24,670,075.52	3,204,362.17	3,204,362.17

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 09.02.24 в 13:36:15

**Оборотно-сальдова відомість
за 2023 р.**

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	1,560,128.66				1,560,128.66	
104	Машини та обладнання	8,983.59				8,983.59	
105	Транспортні засоби	58,758.33				58,758.33	
106	Інструменти, прилади та ін	17,606.73				17,606.73	
109	Інші основні засоби	7,367.46				7,367.46	
112	Малоцінні необоротні мате	42,071.24		1,249.17		43,320.41	
127	Інші нематеріальні активи	5,600.00		1,250.00	3,300.00	3,550.00	
131	Знос основних засобів		1,238,219.75		45,018.12		1,283,237.87
132	Знос інших необоротних м		42,071.24		1,249.17		43,320.41
133	Накопичена амортизація н		1,983.32	3,300.00	3,509.34		2,192.66
141	Інвестиції пов'язаним стор	28,535.50				28,535.50	
1511	Незавершене будівництво	9,947.37			9,947.37		
153	Придбання (виготовлення)			1,249.17	1,249.17		
154	Придбання (створення) не			1,250.00	1,250.00		
2030	Паливо			37,030.17	37,030.17		
209	Інші матеріали	300.00		3,600.00	3,600.00	300.00	
220	Малоцінні та швидкозношу	177.51				177.51	
230	Виробництво			7,270.00	7,270.00		
231	виробництво автотранспор			595,508.81	595,508.81		
281	Товари на складі						
3110	Поточні рахунки в націона	395.20		211,075.20	211,377.00	93.40	
3113	Рахунок в банку	1,190.66		4,131,624.66	3,956,967.34	175,847.98	
3115	Поточний рахунок в банку			7,185.15	7,185.15		
3116	Поточний рахунок в банку			1,102,831.41	1,102,831.41		
3150	Спец.рахунок в нац. валют	80,347.00		350,057.74	430,089.00	315.74	
3151	Спец.рахунок в нац. валют	365,139.27			365,139.27		
3600	розрахунки з покупцями і з	90,395.44	19,299.00	3,480,960.84	3,421,637.68	151,990.29	21,570.69
361	Розрахунки з вітчизняними	4,170.00	19,407.02	454,297.20	413,660.18	25,950.00	550.00
3721	Розрахунки з підзвітними с		300.00	2,999.00	2,699.00		
3771	Розрахунки з іншими дебіт		521,056.00	861,017.91	327,961.91	12,000.00	
3772	Розрахунки з іншими дебіт	1,910.00				1,910.00	
38	Резерв сумнівних боргів		1,910.00				1,910.00
40	Статутний капітал		442,800.00				442,800.00
43	Резервний капітал		476,222.38				476,222.38
441	Прибуток нерозподілений			117,446.28	117,446.28		
442	Непокріті збитки	527,449.26		15,426.00	117,446.28	425,428.98	
471	Забезпечення виплат відп		134,023.13	78,389.57	122,993.25		178,626.81
6310	розрахунки з постачальни	379,885.38	76,941.38	1,265,980.25	1,482,333.39	154,663.62	68,072.76
6410	прибутковий податок		15,400.23	239,334.98	223,934.75		
64110	Податок на нерухоме майн			121,521.25	121,521.25		
6412	податок на додану варт		37,053.46	630,942.34	652,110.94		58,222.06
6415	податок на землю		0.01	48,710.03	48,710.02		
6418	Екологічний податок		32.78	163.86	229.38		98.30
6419	Військовий збір		1,127.61	21,074.66	19,947.05		
643	Податкові зобов'язання	6,451.00		18,085.14	20,849.36	3,686.78	
6441	Податковий кредит	3,344.92	59,986.14	236,397.29	200,837.52	1,367.87	22,449.32
6442	Неодержані податкові нак	1,013.97		1,016.50	1,780.64	249.83	
6521	соцстрах 2,9%	3,193.68			3,193.68		
6525	Розрахунки за соціальним			7,185.15	7,185.15		
6571	За єдиним внеском на зар		16,883.78	276,944.37	260,059.72	0.87	
6573	За єдиним внеском на доп		1,404.35	2,903.56	1,499.21		
6574	За єдиним внеском на ФО		953.13	17,998.03	17,044.90		
661	Розрахунки за заробітною		97,287.46	1,344,112.34	1,329,785.17		82,960.29
7031	дохід від реалізації автотр			454,297.20	454,297.20		
713	Дохід від операційної орен			3,459,960.84	3,459,960.84		
791	Результат операційної дія			3,261,881.53	3,261,881.53		
793	Результат іншої звичайної			15,426.00	15,426.00		
903	Собівартість реалізованих			595,508.81	595,508.81		
911	Загальновиробничі витрат			159,654.18	159,654.18		
92	Адміністративні витрати			823,884.40	823,884.40		
948	Визнані штрафи, пені, неу			2,498.65	2,498.65		
9491	інша операційна діяльність			170,460.65	170,460.65		
9492	інші витрати операційної д			11,728.01	11,728.01		
9494	інші витрати операційної д			1,533,614.87	1,533,614.87		
9495	інші витрати операційної д			6,739.86	6,739.86		
977	Інші витрати звичайної дія			15,426.00	15,426.00		
		3,204,362.17	3,204,362.17	26,208,469.03	26,208,469.03	2,682,233.55	2,682,233.55

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕБУДАЛЬЯНС"

Сформована 07.02.25 в 12:17:43

Оборотно-сальдова відомість
за 2024 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	1,560,128.66		52,765.00		1,612,893.66	
104	Машини та обладнання	8,983.59			4,568.59	4,415.00	
105	Транспортні засоби	58,758.33				58,758.33	
106	Інструменти, прилади та ін.	17,606.73			2,327.33	15,279.40	
109	Інші основні засоби	7,387.46			873.30	6,494.16	
112	Малоцінні необоротні мате	43,320.41				43,320.41	
127	Інші нематеріальні активи	3,550.00		5,600.00	3,550.00	5,600.00	
131	Знос основних засобів		1,283,237.87	7,769.22	45,457.82		1,320,926.47
132	Знос інших необоротних м		43,320.41				43,320.41
133	Накопичена амортизація н		2,192.66	3,550.00	4,207.35		2,850.01
141	Інвестиції пов'язаним стор	28,535.50				28,535.50	
152	Придбання (виготовлення)			52,765.00	52,765.00		
154	Придбання (створення) не			5,600.00	5,600.00		
2010	Сировина й матеріали			44,688.40	41,382.92	3,305.48	
2030	Паливо			50,113.33	50,113.33		
209	Інші матеріали	300.00		3,300.00	3,600.00		
220	Малоцінні та швидкознош	177.51				177.51	
230	Виробництво			139,222.96	139,222.96		
231	виробництво автотранспор			663,899.67	663,899.67		
281	Товари на складі						
3110	Поточні рахунки в націона	93.40		211,075.20	210,960.00	208.60	
3113	Рахунок в банку	175,847.98		5,379,888.09	5,547,248.03	8,488.04	
3115	Поточний рахунок в банку			1,476.06	1,476.06		
3116	Поточний рахунок в банку			1,496,999.95	1,496,999.95		
3150	Спец.рахунок в нац. валют	315.74		465,600.00	464,637.00	1,278.74	
331	Грошові документи в наці			300.00		300.00	
3600	розрахунки з покупцями і з	151,990.29	21,570.69	4,329,442.15	4,272,374.17	200,291.87	12,804.29
361	Розрахунки з вітчизняним	25,950.00	550.00	498,187.80	528,240.00	8,197.80	12,850.00
3771	Розрахунки з іншими дебіт	12,000.00		492,205.76	617,164.02		112,958.26
3772	Розрахунки з іншими дебіт	1,910.00		3,070.28		4,980.28	
38	Резерв сумнівних боргів		1,910.00		3,070.28		4,980.28
39	Витрати майбутніх періоді			2,476.60	619.14	1,857.46	
40	Статутний капітал		442,800.00				442,800.00
43	Резервний капітал		476,222.38				476,222.38
442	Непокриті збитки	425,428.98		242,832.56		668,261.54	
471	Забезпечення виплат відл		178,628.81	164,750.53	182,287.00		196,163.28
6310	розрахунки з постачальни	154,663.62	68,072.76	2,279,879.48	2,126,852.58	243,805.72	4,187.96
6410	прибутковий податок			296,356.86	320,399.27		24,042.41
64110	Податок на нерухоме майн			99,529.52	131,723.59		32,194.07
6412	податок на додану варт		58,222.06	818,234.05	806,999.56		46,987.57
6415	податок на землю			46,928.20	51,194.41		4,266.21
6418	Екологічний податок		98.30	296.60	196.60	1.70	
6419	Військовий збір			26,288.06	33,542.70		7,254.04
643	Податкові зобов'язання	3,686.78		27,905.47	27,316.52	4,275.73	
6441	Податковий кредит	1,367.87	22,449.32	338,170.11	353,696.94	697.99	37,306.27
6442	Неодержані податкові накл	249.83			249.83		
6525	Розрахунки за соціальним			1,476.06	1,476.06		
6571	За єдиним внеском на зар	0.87		316,488.09	342,504.22		26,015.26
6573	За єдиним внеском на дог			668.11	668.11		
6574	За єдиним внеском на ФО			28,437.48	30,768.56		2,331.08
661	Розрахунки за заробітною		82,960.29	1,851,421.53	1,879,426.51		110,965.27
7031	дохід від реалізації автотр			498,187.80	498,187.80		
713	Дохід від операційної орен			4,329,442.15	4,329,442.15		
791	Результат операційної дія			4,250,597.28	4,250,597.28		
793	Результат іншої звичайної			15,260.00	15,260.00		
903	Собівартість реалізованих			663,899.67	663,899.67		
911	Загальновиробничі витрат			178,832.23	178,832.23		
92	Адміністративні витрати			1,463,934.29	1,463,934.29		
944	Сумнівні та безнадійні бор			3,070.28	3,070.28		
948	Визнані штрафи, пені, неук			4,753.37	4,753.37		
9491	інша операційна діяльність			180,167.26	180,167.26		
9492	інші витрати операційної д			249.83	249.83		
9494	інші витрати операційної д			1,932,293.67	1,932,293.67		
9495	інші витрати операційної д			2,228.91	2,228.91		
977	інші витрати звичайної дія			15,260.00	15,260.00		
		2,682,233.55	2,682,233.55	33,987,836.12	33,987,836.12	2,921,425.52	2,921,425.52

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ**



**МАТЕРІАЛИ
ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ**

«МОЛОДЬ, НАУКА, БІЗНЕС»

**01-02 жовтня 2025 року,
м. Миколаїв, Україна**



**Миколаїв
2025
Міністерство освіти і науки України**

ЦИФРОВІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ БЕГЕРУСЬ Артем	121
АУДИТ КІБЕРЗАХИСТУ В СТРУКТУРІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА БЛАНАР-ДУБІНІНА Поліна	124
АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА БОЙКО Катерина	127
РОЛЬ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ В АУДИТІ МІЖНАРОДНОЇ ДОПОМОГИ У ВОЄННИЙ ТА ПІСЛЯВОЄННИЙ ПЕРІОД БОНДАРУК Діана	130
ДОХОДИ ПІДПРИЄМСТВ У СИСТЕМІ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БОРОВЕЦЬ Анна	133
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО СУПРОВОДЖЕННЯ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ ВОЙТЕНКО Дарина	137
ІННОВАЦІЙНІ ПІДХОДИ ДО ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГОВЦІВ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ ВОЙЧАК Катерина	140
ВАЖЛИВІСТЬ ОБЛІКУ ДОХОДІВ У ФОРМУВАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ГЕЛЕЙ Максим	143
ТРАНСФОРМАЦІЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ГРАВЧЕНКО Лідія	145
СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО ГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПРАЦІ ГРИДІН Данійл	148
ОСОБЛИВОСТІ ОФОРМЛЕННЯ ДОКУМЕНТІВ ПРИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПАЛЬНИМ НА АЗС ГРИЩУК Олександра	152
ЕВОЛЮЦІЯ ОСНОВНИХ МЕТОДИЧНИХ ЗАСАД БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДЕРЕВИЦЬКА Поліна	156
ВІДОБРАЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У ЗВІТНОСТІ МІКРОПІДПРИЄМСТВА ДОВЖУК Вікторія	159
ЕЛЕКТРОННІ СЕРВІСИ ДПС ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ ДУБРОВІНА Юлія	163

ВІДОБРАЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У ЗВІТНОСТІ МІКРОПІДПРИЄМСТВА

**ДОВЖУК Вікторія, здобувач вищої освіти
спеціальність 071 Облік і оподаткування
Київський національний економічний університет**

Анотація: В умовах війни багато вітчизняних підприємств стикаються з погіршенням фінансового та майнового стану. Для підприємств будівельної галузі одним із ключових чинників забезпечення ефективності господарської діяльності є підвищення ефективності використання виробничих запасів. Підкреслено роль бухгалтерського обліку як ключового джерела достовірної інформації для ухвалення управлінських рішень. Досліджено особливості відображення виробничих запасів у фінансовій та статистичній звітності мікропідприємств. Обґрунтовано, що чітка регламентація показників звітності забезпечує належний рівень інформативності для внутрішніх і зовнішніх користувачів. Зроблено висновок, що методика складання звітності підприємства відповідає вимогам чинного законодавства та задовольняє потреби стейкхолдерів щодо оцінки ліквідності, платоспроможності, інвестиційної привабливості та ефективності діяльності мікропідприємства.

Ключові слова: виробничі запаси, фінансова звітність, мікропідприємство, бухгалтерський облік, платоспроможність, ліквідність

В умовах дії воєнного стану в Україні спостерігається істотне погіршення фінансово-майнового становища значної кількості суб'єктів господарювання, що проявляється у зниженні рівня їх рентабельності, платоспроможності та ліквідності. Одним із ключових чинників підвищення ефективності господарської діяльності виступає ухвалення управлінських рішень на основі повної та достовірної інформації. Традиційно результативне управління діяльністю підприємства ґрунтується на використанні перевірених даних, сформованих системою бухгалтерського обліку. Завершальним етапом цього процесу є складання фінансової звітності, яка у формалізованому вигляді відображає інформацію про фінансові показники діяльності суб'єкта господарювання.

Відповідно до чинного законодавства України фінансова звітність – це «...бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [1]. В економічній літературі її розглядають як частину методу бухгалтерського обліку; оригінальну систему подання даних; надбання системи обліку;

інформаційний засіб; предмет обліково-аналітичної діяльності; громадський інститут; окрему економічну науку [1; 2; 3]. Загалом, фінансова звітність вважається «...комплексною моделлю відтворення оптимізованого союзу інтересів суб'єктів ринку, що функціонує в динаміці і видозмінюється за рахунок сьогочасного впливу економічного середовища» [3].

Цікавою є думка Банера Н.П. та Гелей Л.О., які стверджують, що «...чітка регламентація статей фінансової звітності не забезпечує повністю її інформативності, особливо що стосується умов широкої альтернативи вибору складу й змісту форм фінансової звітності, що регламентована різними нормативними документами» [4]. З нашої точки зору, чітка регламентація показників звітності, навпаки, заслуговує на позитивну оцінку. Так, мікропідприємство складає свою фінансову звітність за формами № 1-мс «Баланс» і № 2-мс «Звіт про фінансові результати», де висвітлюється інформація про самі запаси та собівартість їх реалізації (табл. 1).

Таблиця 1. Методика заповнення ф. № 1-мс «Баланс» і ф. № 2-мс «Звіт про фінансові результати» ТзОВ «Рівнебудальянс» у частині виробничих запасів

Назва рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітка
Запаси, рядок 1100 ф. № 1-мс	Сальдо за дебетом рахунків 2010, 2030, 2050, 209, 220, 231	Відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2050 ф. № 2-мс	Оборот по дебету за рахунком 903	Відображається собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" наводиться виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів

Джерело: узагальнено автором за даними підприємства

Але слід відмітити, що наразі інформація про виробничі запаси у мікропідприємств відображається у балансі лише в одному рядку, хоча раніше у

балансі за спрощеною формою застосовувалися дві статті: «Виробничі запаси» та «Готова продукція». Це погіршує аналітичні можливості балансу підприємства. Додаткову деталізацію можна отримати зі статистичної звітності, проте вона має допоміжний характер і не завжди використовується для управлінських потреб.

Інформація про виробничі запаси мікропідприємства подається таких формах статистичної звітності як Структурне обстеження підприємства за формою № 2-підприємництво (річна) (розділ 5) та Звіт про використання та запаси палива (№4-мтп) (розділ 1 - «Використання та запаси палива» (табл. 2). В них, серед іншого, відображаються дані про використання газу природного, бензину моторного та дизельного палива в абсолютному вимірі (розділ 2 «Витрати палива енергетичним сектором»).

Таблиця 2. Відображення інформації про виробничі запаси у статистичній звітності мікропідприємства

Форма статистичної звітності	Рядки
Структурне обстеження підприємства № 2-підприємництво (річна)	Розділ 5 «Запаси»
Звіт про використання та запаси палива (№ 4-мтп)	Розділ 1 «Використання та запаси палива»; Розділ 2 «Витрати палива енергетичним сектором»; Розділ 3 «Кінцеве використання палива»

Джерело: узагальнено автором за даними підприємства

Аналіз літератури та практики дозволяє виділити так проблемні моменти щодо відображення інформації про виробничі запаси у звітності мікропідприємств.

1. Інформація про виробничі запаси у фінансовій звітності мікропідприємств подається у згорнутому вигляді (одним рядком у балансі), що знижує її аналітичну цінність для користувачів.

2. Статистична звітність містить деталізацію даних про запаси (наприклад, щодо палива), проте вона має допоміжний характер і не завжди доступна для комплексного аналізу усім стейкхолдерам.

3. Відсутність єдиної деталізації у фінансовій та статистичній звітності ускладнює формування повної картини щодо обсягу та ефективності використання виробничих запасів мікропідприємств.

Таким чином, відображення виробничих запасів у звітності мікропідприємства має як позитивні сторони, так і суттєві обмеження. Це зумовлює потребу у вдосконаленні підходів до подання інформації про виробничі запаси, що дозволило б підвищити прозорість та ефективність прийняття управлінських рішень у мікропідприємствах.

Література:

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 20.09.2025 р.)

2. Добровольська О.В., Дуброва Н.П. Показники ЕВІТ та ЕВІ в аналізі фінансової звітності: методичний підхід. *Інфраструктура ринку*. 2021. № 52. С. 14-20.

3. Добровольська, О., Кравченко, М., & Даніленко, О. (2021). Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*, (32). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34>

4. 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). С. 55-62.

Abstract: *In wartime conditions, many domestic enterprises are faced with a deterioration in their financial and property status. For enterprises in the construction industry, one of the key factors in ensuring the effectiveness of economic activity is to increase the efficiency of the use of production inventories. The role of accounting as a key source of reliable information for making management decisions is emphasized. The features of reflecting production inventories in the financial and statistical reporting of micro-enterprises are studied. It is substantiated that clear regulation of reporting indicators provides an appropriate level of information for internal and external users. It is concluded that the methodology for compiling enterprise reporting meets the requirements of current legislation and meets the needs of stakeholders in assessing the liquidity, solvency, investment attractiveness and efficiency of micro-enterprise activities.*

Keywords: *production inventories, financial reporting, micro-enterprise, accounting, solvency, liquidity*

**Науковий керівник – КОРШИКОВА Рената,
к.е.н., доцент, професорка кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
м.Київ**