

МІНІСТЕРСТВО НАУКИ І ОСВІТИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКІЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені В. Н. КАРАЗІНА

Економічний факультет
Кафедра статистики, обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

**«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ
І ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
ПІДПРИЄМСТВА»**

Виконала:

здобувачка 2 курсу,
спеціальності

071 Облік і оподаткування



Анна ЮДІНА

Керівник : к.е.н., доц.



Тетяна СЛЮНІНА

Роботу допущено до захисту перед АК рішенням кафедри статистики,
обліку та аудиту від 09.12. 2024 р., протокол № 8.

В. о. завідувача кафедри статистики,
обліку та аудиту

к. е. н., доцент



Тетяна СЛЮНІН

Харків – 2024

ЗМІСТ

Вступ.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	6
1.1. Економічна сутність та оцінка основних засобів	6
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, аудиту і аналізу основних засобів	18
1.3. Макроекономічний аналіз основних засобів в Україні.....	24
1.4. Економічна характеристика аналізованого підприємства	28
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ЗАСТОСУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА	36
2.1. Документальне оформлення надходження та використання основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	36
2.2. Синтетичний облік основних засобів на підприємстві	40
2.3. Аналіз основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	51
2.4. Автоматизація обліку основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	57
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	70
3.1 Основні завдання, джерела інформації та планування аудиту основних засобів підприємства.....	70
3.2 Організація та методика аудиту основних засобів	76
3.3 Шляхи вдосконалення обліку, аудиту основних засобів	84
Висновки	93
Список використаних джерел	100
ДОДАТКИ.....	106

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки бухгалтерський облік безпосередньо пов'язаний з процесом управління підприємством і є важливим елементом цього процесу. Але якщо методологічна база бухгалтерського обліку є неповною, то можуть прийматися невірні рішення і ефективність роботи підприємства буде знижена. Однією з причин наведеної ситуації є формування підприємством необґрунтованої облікової політики, в тому числі пов'язаної з основними засобами.

Особливістю національної практики є те, що облік основних засобів був орієнтований на вимоги Податкового кодексу, існувало багато протиріч в економічній концепції амортизації, зносу і капіталізації. В результаті такого підходу відсоток амортизації від собівартості різко знизився, термін служби основних засобів збільшився, а вартість ремонту зроста.

З впровадженням національних стандартів у підприємств з'являються нові можливості при формуванні облікової політики щодо основних засобів. Але поряд з цим існує безліч питань, які до кінця не досліджені і є спірними.

Деякі проблеми теорії і практики обліку та економічного аналізу основних засобів представлені в роботах Абубекерова А. З., Боденчук Л. Б., Васильєва Л. М., Гаврись М. О., Даценко Г. В., Закревська О. Ю., Іщенко Я. П., Карпенко В., Кравченко О. В., Лищенко О. Г., Макурін А. А., Матюха М. М., Мулик Т. О., Овсяк Н. В., Перетятко Ю. М., Скорба О. А., Якімова Л. П.

Мета і задачі дослідження

Метою роботи є розробка теоретичних та практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу основних засобів та економічне обґрунтування напрямків облікової політики.

Для досягнення поставленої мети були визначені такі теоретичні і практичні задачі:

- дослідити економічну сутність та оцінку основних засобів;

- здійснити економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, аудиту і аналізу основних засобів;
- здійснити макроекономічний аналіз основних засобів в Україні;
- дослідити економічну характеристику аналізованого підприємства;
- дослідити документальне оформлення надходження та використання основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»;
- визначити фінансовий облік застосування основних засобів на підприємстві;
- визначити механізм відображення інформації про основні засоби у фінансовій та податковій звітності підприємства;
- дослідити організацію обліку застосування основних засобів підприємства за умов застосування сучасних інформаційних систем;
- здійснити аналіз основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»;
- визначити джерела, основні показники та методи аудиту застосування основних засобів;
- визначити організацію та методику аудиту основних засобів;
- визначити шляхи вдосконалення обліку, аудиту основних засобів.

Об'єкт дослідження – основні засоби, на прикладі ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА».

Предметом магістерської роботи є комплекс теоретичних, методичних та практичних питань, пов'язаних з обліком, аудитом та аналізом основних засобів.

Методологія і методи дослідження, джерела інформації.

Основні положення магістерського дослідження базуються на законодавчих актах та нормативних документах України, критичному аналізу сучасних праць вітчизняних та зарубіжних авторів. При дослідженні теоретичних аспектів обліку основних засобів застосовувалися методи індукції та дедукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку основних засобів; методи теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту основних засобів. Шляхом застосування

системного підходу, методів аналізу і синтезу доведено, що бухгалтерський облік є цілісною системою, у внутрішній структурі якої виділяють окремі підсистеми. Методи причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний використовувалися для удосконалення обліку основних засобів.

Теоретичною та методологічною основою магістерської роботи є праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем бухгалтерського обліку основних засобів; законодавчі та нормативні акти з питань бухгалтерського обліку та економічної політики; програмні документи та постанови уряду з економічних питань; методичні матеріали.

Інформаційну базу дослідження становлять дані статистичного обстеження результатів господарської діяльності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», проведеного автором.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1. Економічна сутність та оцінка основних засобів

У нормативних документах і економічній літературі поняття «основні засоби» та «основні фонди» часто використовуються як ідентичні. Так, згідно з Податковим кодексом України, зазначено, що «основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [4].

У бухгалтерському обліку поняття «фонди» показує джерела засобів, які відображають у пасиві балансу, а власне самі засоби – в активі. Тому, коли йдеться про матеріальні цінності, в бухгалтерському обліку правильніше вживати поняття «засоби», а не «фонди».

Поняття «основні фонди» та «основні засоби» в Україні часто використовуються як синоніми, однак вони можуть мати деякі відмінності залежно від контексту.

Основні фонди: це більш загальний термін, що відноситься до всіх матеріальних ресурсів підприємства, які використовуються протягом тривалого часу (понад рік) для виробництва товарів чи надання послуг. Основні фонди включають в себе не тільки основні засоби, але й інші активи,

які використовуються в господарській діяльності (наприклад, будівлі, машини, устаткування, транспортні засоби).

Основні засоби: це конкретні матеріальні активи, які є частиною основних фондів і використовуються для виробничої діяльності протягом тривалого часу. До основних засобів відносяться будівлі, машини, обладнання, транспортні засоби, інструменти тощо, які мають термін служби більше року та зберігають свою вартість протягом тривалого часу.

Таким чином, основні засоби є підкатегорією основних фондів, тобто всі основні засоби є основними фондами, але не всі основні фонди обов'язково є основними засобами (наприклад, нерухомість чи інші ресурси можуть бути частиною основних фондів). Облікова термінологія країн з розвинутою ринковою інфраструктурою також не відрізняється єдністю трактування через відсутність стандартної форми звітних документів. Тут вживаються і такі економічні категорії, як «постійний капітал», «основний капітал», «інвестиційні ресурси».

Отже, категорія «основні засоби» виражає натурально-речову та економічну суть засобів праці, а «основні фонди» – їх суспільний статус.

Згідно з обліком перенесення вартості матеріальних довгострокових активів на продукцію за GAAP, розрізняють три основні види:

- активи, вартість яких зменшується внаслідок зносу і переноситься на продукцію методом амортизації. Це активи, термін служби яких обмежений, і з часом вони зношуються. Приклади: будівлі, обладнання, машини тощо. Амортизація визначається відповідно до встановлених норм і переносить частину вартості цих активів на виготовлену продукцію.

- активи, вартість яких зменшується внаслідок виснаження. Це природні ресурси, які мають обмежений обсяг, і їхня вартість поступово зменшується через їхнє видобування чи використання. Приклади: природні копалини, лісові ресурси, нафтові та газові родовища. Вартість таких активів переноситься на продукцію через відповідні витрати в процесі їхнього використання.

– актив, вартість якого в ході виробничої діяльності не зменшується. Це активи, вартість яких не зменшується через амортизацію чи виснаження. Прикладом є земля, яка не має обмеженого терміну служби і не втрачає свою вартість у процесі експлуатації.

Ці принципи обліку забезпечують коректне відображення витрат, пов'язаних з використанням довгострокових активів, і дозволяють правильно визначити собівартість продукції. У країнах, де бухгалтерський облік ведеться відповідно до МСФЗ, об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів, але мають не значну вартість, зазвичай списуються на витрати в момент придбання. Водночас рішення про межі значущості витрат підприємства приймаються його керівництвом [9].

Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» - це матеріальні активи, що належать підприємству з метою виробництва або постачання товарів і послуг, здачі їх в оренду іншим особам або використання в адміністративних цілях, і передбачається, що вони будуть використовуватися протягом декількох звітних періодів.

МСБО 16 «Основні засоби» застосовується до всіх видів активів, які відповідають наведеному визначенню, за винятком лісів та подібних відновлюваних природних ресурсів [9].

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та розкриття інформації про них у фінансовій звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб всіх форм власності (крім бюджетних) регламентується Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Згідно з цим положенням, до основних засобів відносяться матеріальні активи, що знаходяться в розпорядженні підприємства з метою виробництва або поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам або використання їх у процесі виконання адміністративних і соціально-культурних функцій, термін служби (експлуатації), становить більше 1 року (або операційного циклу, якщо він

довший за рік). До них відносяться як виробничі, так і невиробничі основні засоби [7].

Дане положення не поширюється на операції з відновлюваними природними ресурсами та основними засобами, функція обліку яких визначається іншим національним положенням (стандартом) з бухгалтерського обліку (наприклад, облік операцій, пов'язаних з орендою основних засобів, регулюється НП(С)БО – 14 «Оренда»).

Об'єкти основних засобів визнаються активами, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням активу, і їх вартість може бути надійно визначена.

Отже, для того, щоб об'єкт був визнаний активом і значився на балансі компанії, він повинен відповідати наступним критеріям:

- ймовірність отримання компанією економічних вигод, пов'язаних з його використанням в майбутньому;
- його вартість може бути надійно визначена.

Майбутні економічні вигоди від використання основних засобів можуть бути отримані у вигляді доходу, такого як продаж продукції (робіт, послуг), економія матеріалів. Імовірність отримання економічної вигоди оцінюється керівництвом підприємства на підставі доказів, наявних на момент визнання активу. Другий критерій визнання активів визначається наявністю інформації про витрати на створення (придбання) об'єктів основних засобів.

При визнанні об'єкта основних засобів активом підприємство повинно дотримуватися принципу обачності. Зокрема, якщо підприємство не отримує (не створює, не набуває) об'єктів основних засобів на момент здійснення витрат для отримання майбутніх економічних вигод, такі витрати включаються в той звітний період, в якому вони відбулися.

Для того щоб правильно організувати облік основних засобів і амортизаційних відрахувань, підготувати статистичні звіти про їх рух і склад, проаналізувати їх використання, всі основні засоби об'єднують в однорідні групи.

Вільний підхід до класифікації основних засобів можна пояснити на прикладі міжнародного стандарту М(С)БО 16 «Основні засоби». У пункті 37 стандарту говориться: «клас основних засобів - це група активів, які по суті ідентичні і є засобами використання в діяльності підприємства». Прикладами окремих класів активів наведено на рис. 1.1.



Рисунок 1.1 - Приклади окремих класів активів [9]

Згідно з НП(С)БО 7 одиницею обліку є об'єкт основних засобів – закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і аксесуарами, або інший конструктивно окремий об'єкт, призначений для виконання певних незалежних функцій, чи відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент. В результаті кожен об'єкт може виконувати свої функції, а комплекс може виконувати певні завдання тільки в складі комплексу, а не самостійно. Якщо 1 комплекс складається з частин з різними термінами служби (експлуатації), то кожна з цих частин може бути відображена в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів [7].

Щоб надати необхідну інформацію для керівництва і задовольнити потреби зовнішніх користувачів в такій інформації, основні засоби повинні бути класифіковані відповідно до наступних критеріїв:



Рисунок 1.2 – Критерії класифікації основних засобів

Відповідно до природного та матеріального складу для цілей бухгалтерського обліку відповідно до п. 5 НП(С)БО 7 основні засоби класифікуються за групами, що наведені на рис. 1.3.

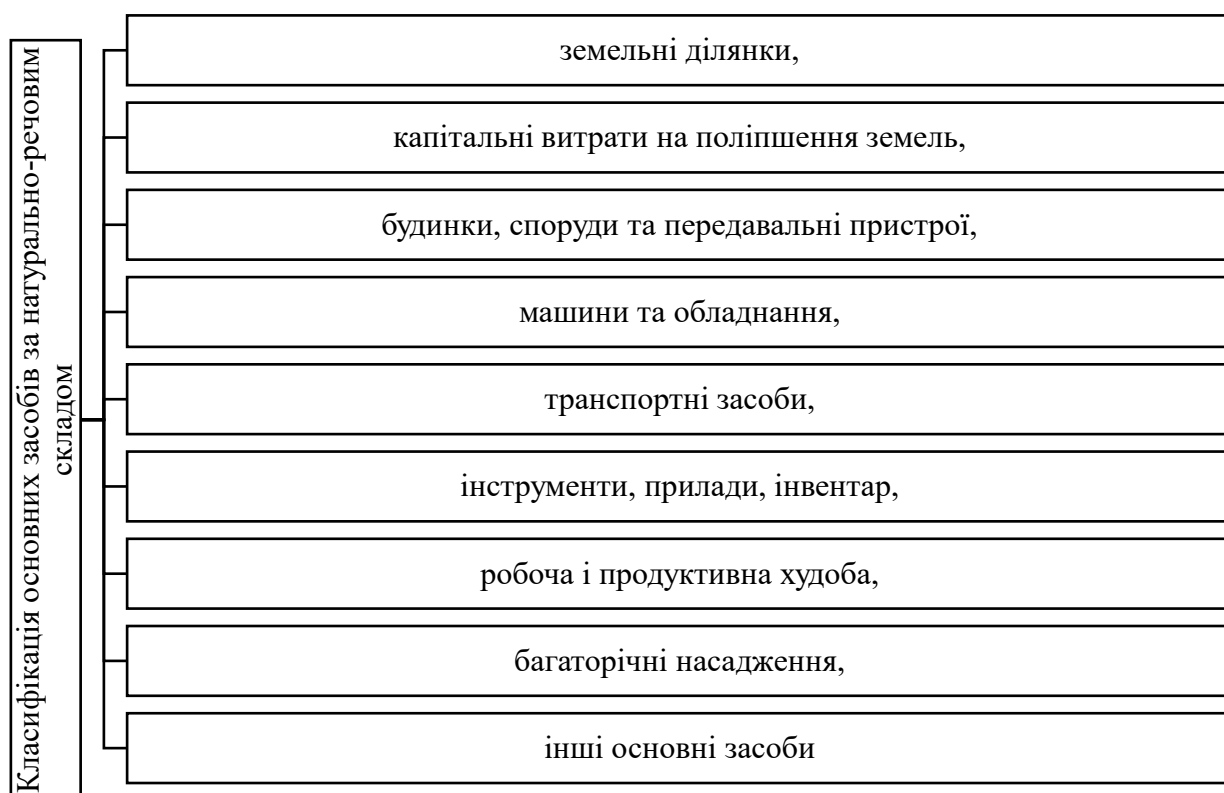


Рисунок 1.3 - Класифікація основних засобів за натурально-речовим складом [7]

Залежно від функціонального призначення (участі в процесі виробництва) основні засоби поділяються на виробничі і невиробничі.

До виробничих відносяться основні засоби, які приймають участь у сфері матеріального виробництва і обслуговують його. Ступінь їх участі у виробничому процесі різна: одні використовуються у виробництві як знаряддя праці (машини, обладнання, інструменти тощо), інші забезпечують безперебійність виробничого процесу (передавальні устрої), треті створюють умови для забезпечення процесу виробництва (виробничі приміщення), зберігання та переміщення виробничих запасів та готової продукції (складські приміщення, транспортні та інші засоби).

До невиробничих відносяться основні засоби, що не приймають прямо чи непрямо участі в процесі виробництва, а призначені для невиробничого споживання (основні засоби житлово-комунального господарства, охорони здоров'я, культури тощо).

За ступенем використання у виробничому процесі основні засоби поділяються на:

- діючі, тобто які знаходяться в експлуатації (функціонуючі);
- недіючі, тобто які встановлені, але на звітну дату не використовуються (знаходяться в ремонті, добудові тощо);
- що знаходяться в запасі (тобто неустановлені і призначені для заміни об'єктів основних засобів, які вибувають);
- що знаходяться на консервації.

За належністю основні засоби поділяються на:

- власні (що належать даному підприємству);
- орендовані (взяті в тимчасове користування).

За відношенням до галузі народного господарства основні засоби поділяються на засоби, що знаходяться в промисловості, сільському господарстві, будівництві, транспорті, торгівлі та інших галузях, згідно галузевій класифікації, визначеній Держкомстатом України. Віднесення

основних засобів до тієї чи іншої галузі економіки визначається видом діяльності підприємства.

Це означає, що класифікаційною одиницею для угруповання основних засобів за даною ознакою є те ціле, яке зазначено в балансі підприємства. В результаті наявність транспорту, житлово-комунального господарства або медичних установ у промислових підприємств дає підстави для віднесення до відповідних галузей національної економіки. При цьому всі основні засоби, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом, відносяться до промислової галузі. У той же час основні засоби промислового призначення, що обслуговують вантажно-розвантажувальні роботи, для сфери послуг, складської та комерційної діяльності вважаються основними засобами промислово-виробничого призначення.

В податковому обліку відповідно Податкового Кодексу України, основні засоби розділені на 16 груп, що наведено на рис. 1.4.

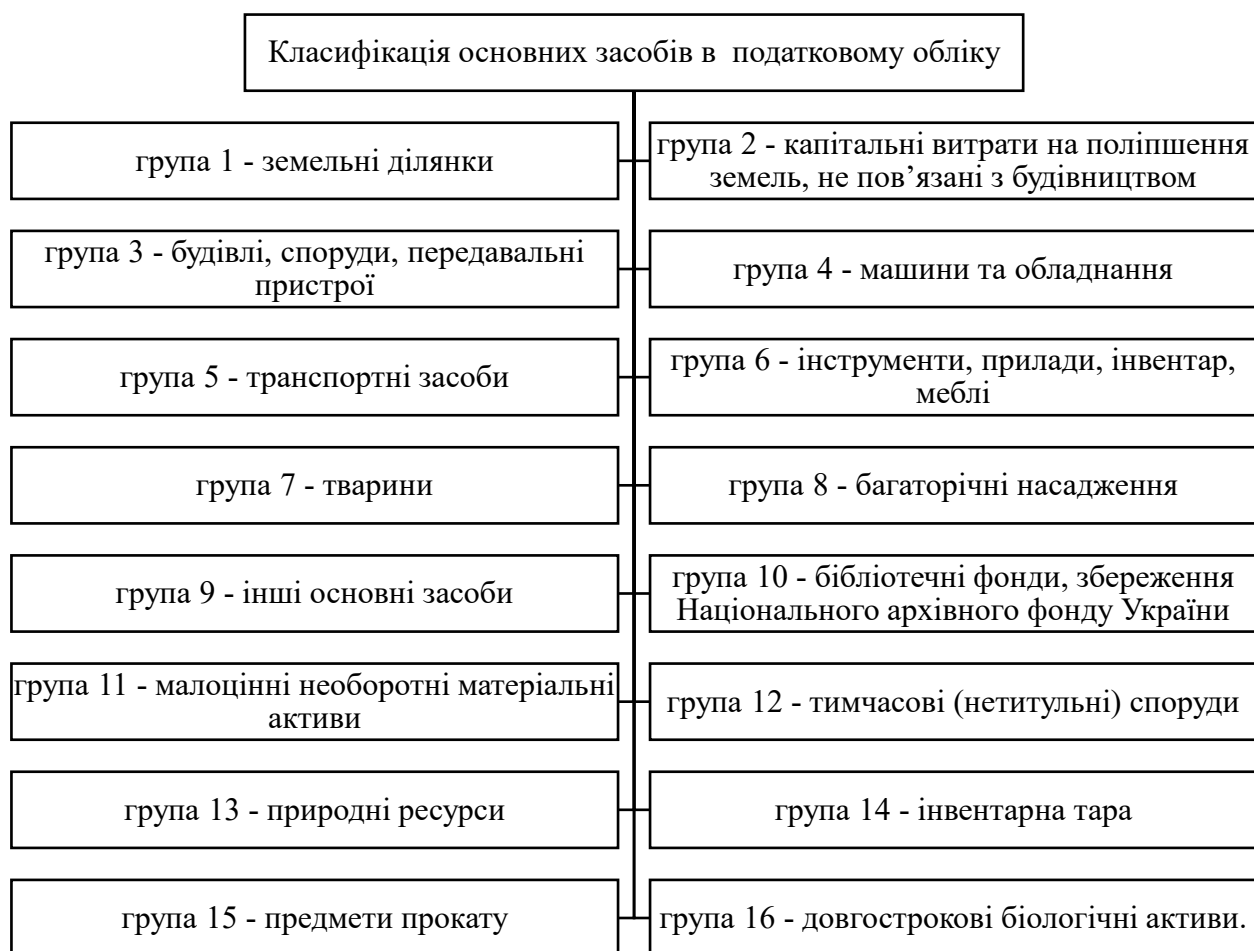


Рисунок 1.4 - Класифікація основних засобів в податковому обліку [4]

Розглянута класифікація основних засобів використовується при організації аналітичного обліку основних засобів, нарахуванні амортизації, орендної плати, складання звітності.

Загальна схема класифікації основних засобів наведена на рис. 1.5.

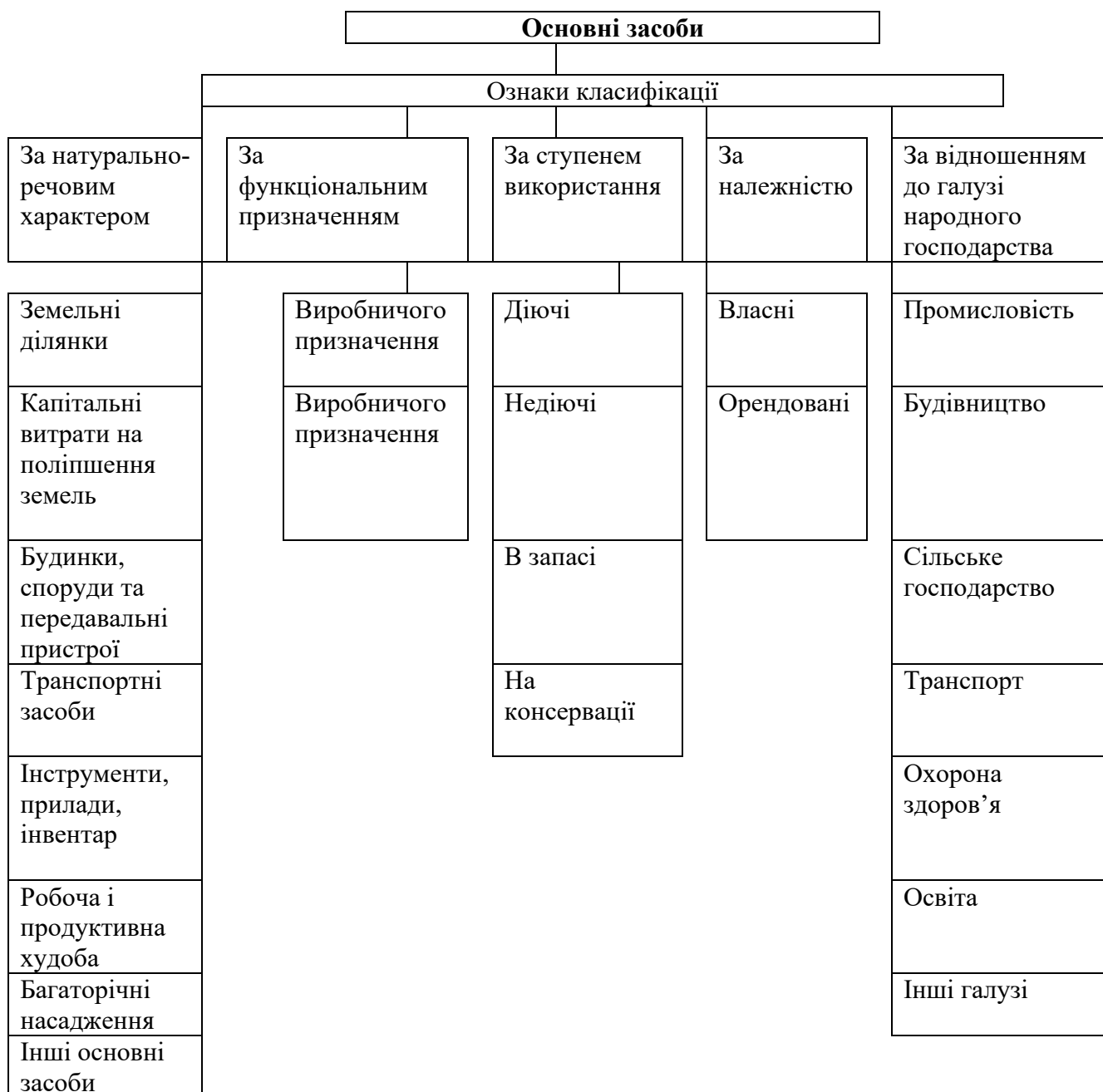


Рисунок 1.5 - Загальна схема класифікації основних засобів

Одним з важливих принципів ведення бухгалтерського обліку, а також відображення його об'єктів єдиному вимірювачі, є принцип грошової оцінки, який дозволяє привести натуральну форму різномірних засобів праці до єдиних узагальнених показників, що виражає їх вартість. Грошова оцінка основних засобів важлива для точного визначення їх обсягу, складу і структури, визначення суми амортизаційних відрахувань і витрат на виробництво, а також розрахунку економічної ефективності капітальних вкладень (інвестицій у виробництво).

Перехід на НП(С)БО зумовив істотні зміни в порядку оцінки основних засобів. Передусім, необхідно зупинитися на видах оцінки основних засобів, передбачених НП(С)БО. Вивчення НП(С)БО 7 «Основні засоби», а також НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» дозволяє виділити 8 видів оцінки основних засобів (рис. 1.6).

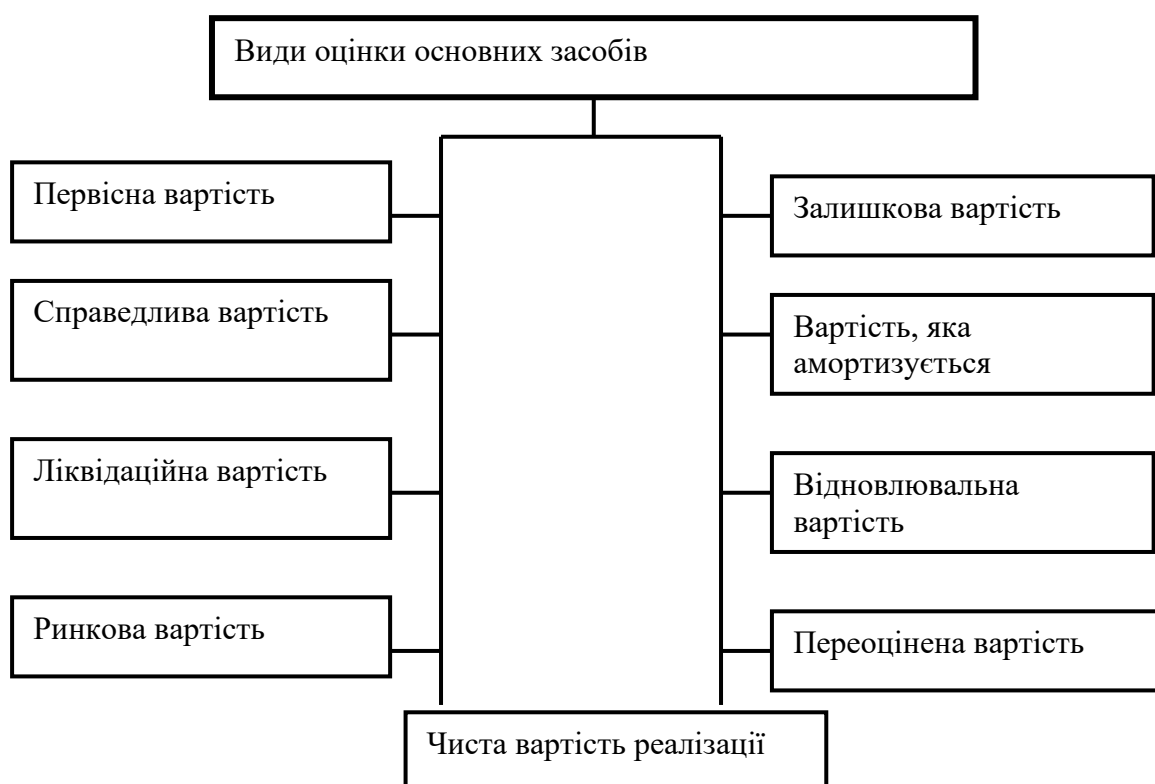


Рисунок 1.6 - Види оцінки основних засобів за НП(С)БО [7]

Розглянемо більш детально кожний із вказаних видів оцінки основних засобів.

У момент надходження об'єкта основних засобів на підприємство, визначається і відбивається в обліку первісна вартість такого об'єкта. Визначення початкової (первісної) вартості кожного об'єкту, що поступив, є ключовим моментом в обліку основних засобів. Згідно п.4 НП(С)БО 7 первісна вартість визначається як «історична (фактична) собівартість необоротних активів в сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів».

Первісна вартість об'єктів основних засобів складається в момент їх надходження на підприємства. Однак в процесі експлуатації вона може змінюватися внаслідок впливу різних чинників. Такі чинники, на нашу думку, умовно можна розділити на дві групи:

- внутрішні чинники (впливають на первісну вартість конкретного об'єкта основних засобів);
- зовнішні чинники (впливають на первісну вартість групи, декількох груп або всіх об'єктів основних засобів підприємства).

До внутрішніх чинників відносяться: модернізація, модифікація, добудування, дообладнання, реконструкція і т. п. До зовнішніх чинників можна віднести: значну зміну ринкових цін на об'єкти основних засобів конкретного типу, знецінення основних засобів підприємства внаслідок високих темпів інфляції тощо.

В п.4 НП(С)БО 7 переоцінена вартість визначається як «вартість необоротних активів після переоцінки». Порядок проведення переоцінки міститься у п.16-21 НП(С)БО 7. Слід зазначити, що він є набагато складніший ніж саме визначення переоціненої вартості.

Справедлива вартість, згідно з НП(С)БО 7, є одним із ключових видів оцінки основних засобів. Визначення справедливої вартості основних засобів

потрібно не тільки при проведенні їх переоцінки. Необхідність визначати справедливую вартість також в тих випадках, коли об'єкт основних засобів:

1. отриманий безоплатно;
2. надійшов на підприємство одночасно з іншими об'єктами основних засобів і зобов'язання по них визначені загальною сумою;
3. отриманий в обмін на подібний об'єкт;
4. придбаний в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт [7].

Наступний вид оцінки основних засобів, який потрібно визначити для проведення переоцінки основних засобів – залишкова вартість, визначається як різниця між первинною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу. Згідно з ст.1 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку не суперечать міжнародним стандартам».

Згідно п.4 Національного Положення 7: «ліквідаційна вартість - сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство чекає отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення терміну їх корисного використання (експлуатації) за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією)».

Наступний вид оцінки основних засобів - вартість, яка амортизується. В п.4 НП(С)БО 7 вказано, що «вартість, яка амортизується - первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості». Тобто, маючи відомості про первісну або переоцінену вартість основних засобів та їх ліквідаційну вартість можливо визначити такий вид оцінки основних засобів як «вартість, яка амортизується» [7].

Отже, при визнанні об'єкта основних засобів активом підприємство повинно дотримуватися критеріїв: ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням (у вигляді доходу від реалізації продукції, робіт, послуг, економії матеріалів, підвищення продуктивності праці або в інший спосіб); його вартість може бути достовірно визначена (наявність інформації про витрати на створення (придбання) об'єкта

та доведення його до стану, придатному для використання у запланованих цілях. При визнанні об'єкта основних засобів активом підприємство повинно дотримуватись принципу обачності: якщо у момент здійснення витрат з метою отримання майбутніх економічних вигод підприємство не отримує (не створює, не придбає) об'єкти основних засобів, то такі витрати повинні бути віднесені до витрат звітного періоду, у якому вони були понесені. Для забезпечення своєчасного і точного обліку основних засобів та управління їх збереженням і використанням на підприємстві розроблена економічно обґрунтована класифікація основних засобів відповідно до наступних критеріїв: за натуральним і матеріальним складом, функціональним призначенням, використанням, належністю до галузей народного господарства.

1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, аудиту і аналізу основних засобів

Діючі нормативні акти, що регламентують питання організації і ведення обліку основних фондів організації та їх амортизації наведено на рис. 1.7.

Перехід на національні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) в Україні передбачає впровадження нових підходів і методологій, що стосуються нарахування та обліку амортизації. Це включає встановлення певних параметрів облікової системи, які визначають правила і методи амортизації, а також принципи відображення витрат на знос активів у бухгалтерії. Основні параметри та підходи включають:

- методи амортизації - вибір методу амортизації є одним із ключових аспектів. Національні стандарти можуть передбачати кілька методів амортизації, серед яких найпоширенішими є метод лінійний (рівномірний), метод зменшення залишкової вартості, метод одиничної кількості одиниць продукції або інші варіанти, які мають бути узгоджені з природою використання активів);

- коригування вартості активів - при переході на національні стандарти важливо встановити процедуру перегляду вартості активів, що можуть підлягати амортизації. Це стосується не тільки зносу основних засобів, але й переоцінки активів, якщо їх вартість змінюється через ринкові умови або інші фактори;

- термін амортизації - встановлення строку корисного використання активів. За національними стандартами цей термін має бути визначений на основі оцінки потенційного строку служби активу, його економічного використання в компанії, а також технологічного зношування;

- амортизаційні відрахування - визначення суми амортизаційних відрахувань, яка буде переноситись на витрати компанії в кожному періоді. Важливо правильно врахувати витрати, щоб вони відповідали реальному процесу амортизації та дозволяли здійснювати коректне фінансове звітництво.

- періоди амортизації - встановлення регулярності нарахування амортизації, що залежить від умов експлуатації активів і методів амортизації, які використовуються. Підходи можуть бути змінені залежно від специфіки діяльності підприємства;

- облік нематеріальних активів - для нематеріальних активів також важливо визначити підходи до нарахування амортизації, які можуть відрізнятись від підходів для матеріальних активів, зокрема в частині строку корисного використання та методів нарахування амортизації.

Ці елементи формують основу національних стандартів бухгалтерського обліку, забезпечуючи їхню відповідність міжнародним нормам і ефективне управління обліком амортизації.



Рисунок 1.7 - Нормативні акти, що регламентують питання організації і ведення обліку основних фондів організації та їх амортизації

Для отримання детальної інформації про роботу підприємства та ефективність його фінансової діяльності, дійсно важливо встановити тривалість операційного циклу. Операційний цикл — це період, протягом якого підприємство перетворює свої поточні активи (запаси, дебіторську заборгованість) на грошові кошти через процес виробництва і продажу продукції. Операційний цикл має ключове значення для аналізу ліквідності і ефективності використання ресурсів підприємства.

Відповідно до чинної нормативної бази необхідно чітко встановити вартісні точки диференціації між основними засобами, що обліковуються на

рахунку 10, та малоцінними необоротними матеріальними активами, що обліковуються на рахунку 112. Це пов'язано з тим, що дані об'єкти володіють однаковими якісними характеристиками, але для цих видів необоротних матеріальних активів існують різні підходи щодо нарахування амортизації. Визначення вартісної ознаки предмета, який є частиною малоцінного довгострокового матеріального активу, залежить від ряду обставин, пов'язаних з принципом суттєвості [10].

При визначенні ліквідаційної вартості необхідно керуватися положеннями МСБО, які встановлюють, що ліквідаційна вартість, якщо вона є значною, буде розраховуватися на дату придбання активу або на наступну дату переоцінки активу на основі вартості продажу, яка переважає на даний момент для аналогічних активів, що вичерпали строк корисної експлуатації і перебувають в умовах, схожих до умов майбутнього використання даного активу. У всіх випадках ліквідаційна вартість зменшується на суму очікуваних витрат, пов'язаних з продажем в кінці терміну корисного використання активу. Тобто ліквідаційна вартість оприбуткованого об'єкта дорівнює доходу, отриманому від продажу таких основних засобів, і встановити її нескладно, оскільки ціна визначається ринком [9].

Питання амортизації та зносу необоротних активів регулюється наступними нормативними документами: Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Податковий Кодекс України», «Про фінансовий лізинг», «Про оренду державного та комунального майна», Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань.

Перехід України на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) дійсно вимагає змін у чинній системі бухгалтерії, особливо в частині обліку основних засобів. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) або Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) вносять нові вимоги та підходи до обліку основних засобів, які відрізняються від національних стандартів, що діяли раніше.

Питання обліку основних засобів при різних формах власності та різних формах власності недостатньо вивчене, хоча і привернуло велику увагу в економічній літературі, періодичних виданнях та повсякденній роботі міністерств, але

Слід зазначити, що в процесі вивчення обліку основних засобів, на основі переглянутого матеріалу, є певні досягнення у вирішенні даної проблеми. Для цього розглянемо різні точки зору авторів на сферу застосування питання обліку основних засобів. Враховуючи значну кількість наукових публікацій та статей, звернемо нашу увагу на деякі з найбільш актуальних та з різними підходами до можливих рішень цієї проблеми.

Закревська О.Ю. зазначає, що цифровізація суспільства глибоко вкоренилася у всіх сферах господарської діяльності підприємства, включаючи бухгалтерський облік. Складно обробляти великі обсяги даних, особливо бухгалтерську та звітну інформацію з обліку основних засобів, без автоматизації бухгалтерського процесу. Сьогодні, коли найпопулярніший бухгалтерський програмний продукт 1С пішов з ринку, на його місце починають претендувати інші українські розробники програмного забезпечення. У той же час освоєння нового програмного забезпечення вимагає значних навичок з боку користувача, оскільки в процесі використання нового програмного забезпечення, потрібне детальне вивчення і правильне налаштування. Таким програмним продуктом може бути «BAS Бухгалтерія» (далі — BAS) від розробника Business automation software [20].

Іщенко Я. П. визначає, на основі теоретичного вивчення деталей організації ремонтних робіт і робіт, пов'язаних з поліпшенням основних фондів енергетичних підприємств в умовах війни та інтеграції в енергосистему ЄС, для деталізації структури основних фондів в електроенергетиці визначає, що пропонується виділити ще одну групу «Передавальні пристрої» для потреб інформаційних запитів від користувачів інформації. Це дозволяє отримати більш детальну інформацію про об'єкти, які складають основу засобів діяльності енергетичних підприємств [22].

В роботі Кудренко Н. В. детально досліджено класифікацію основних засобів згідно якої основні засоби поділяються на: виробничі та невиробничі: діючі, недіючі і запасні; пасивні та активні: власні і орендовані: сільськогосподарські, будівельні, транспортні та промислові, тощо. Розглянуто рахунки, субрахунки та документальне оформлення основних засобів. Документальне оформлення є важливим для підприємства, адже, здійснюється рух інформації про основні засоби між первинною документацією та регістрами обліку. Правильно налаштований документообіг забезпечить швидке отримання інформації після здійснення господарської операції. Окрім цього, було досліджено за якими показниками можна проаналізувати технічний стан основних засобів. Узагальнено ключові етапи аудиту основних засобів [28].

У статті Кравченко О. В. детально розглянуто облік основних засобів з урахуванням їх життєвих циклів, таких як:

- надходження — включає аналіз видів надходжень (придбання, отримання в дарунок, внесення до статутного капіталу тощо) та способів оцінки первісної вартості активів.
- продуктивне використання та зберігання — розглянуто методи, які дозволяють оцінити ефективність використання активів та впливають на нарахування амортизації.
- відновлення та поліпшення якісних характеристик — акцентовано увагу на витратах, які визнаються капітальними або поточними залежно від їх впливу на майбутні економічні вигоди.
- вибуття — аналізуються способи списання активів з обліку, враховуючи продаж, ліквідацію або передачу.

Автор підкреслює важливість правильного вибору методу амортизації залежно від специфіки використання активу. Простота та сталість амортизаційних відрахувань при прямолінійному методі роблять його зручним для підприємств із рівномірним завантаженням основних засобів. Водночас метод прискореного зменшення залишкової вартості краще

підходить для високотехнологічних активів із коротким строком корисного використання. Стаття акцентує на необхідності вдосконалення підходів до обліку основних засобів для підвищення точності оцінки їхнього економічного впливу на фінансові результати підприємства [27].

Вищевказані публікації мають позитивний вплив на організацію обліку основних засобів підприємства. Однак зміни в умовах організації та функціонування вимагають розробки нових підходів до вирішення цього облікового завдання. Необхідно розробити єдину модель форм бухгалтерського обліку, призначену для обробки інформації на ручних і персональних комп'ютерах, тобто забезпечити виробників регістрами синтетичного і аналітичного обліку та алгоритмами їх ведення. Алгоритм ведення регістру бухгалтерського обліку повинен відповідати чинному законодавству України. Недостатня теоретична обґрунтованість наведених проблем і гостра необхідність їх якнайшвидшої практичної реалізації визначають основний напрямок дослідження вдосконалення обліку основних засобів.

1.3. Макроекономічний аналіз основних засобів в Україні

Об'єктом аналізу обрані основні засоби, тому доцільним є аналіз основних засобів в Україні у 2019 – 2023 роках, за наступними показниками: динаміка основних засобів в Україні, вартість основних засобів за видами економічної діяльності, фондівіддача, рентабельність основних засобів.

Динаміка основних засобів в Україні у 2019 – 2023 роках наведена на рис. 1.8.

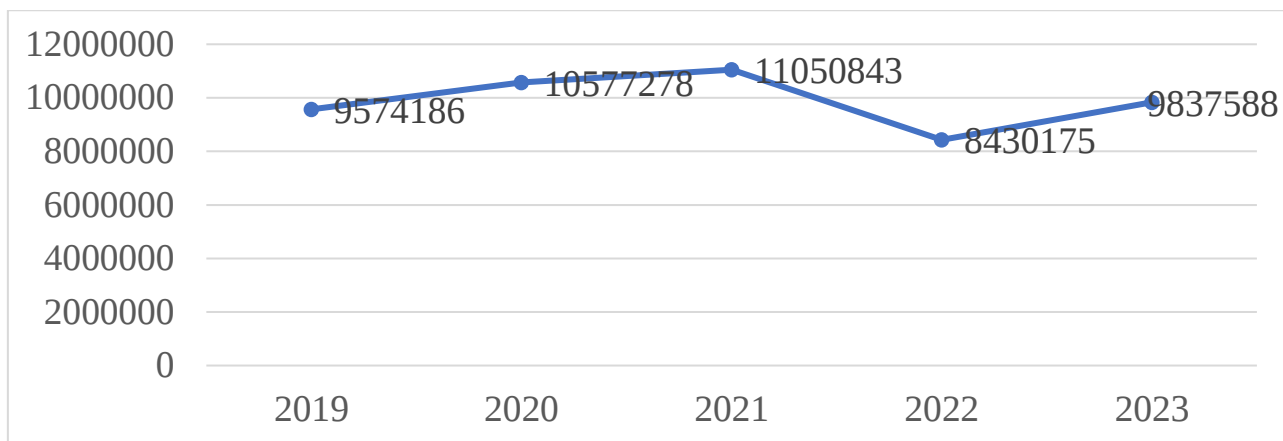


Рисунок 1.8 - Динаміка основних засобів в Україні у 2019 – 2023 роках, млн. грн. [56]

Основні засоби у 2020 році порівняно з 2019 роком зросли на 1003092 тис. грн., або на 10,48%, у 2021 році порівняно з 2020 роком зросли на 473565 млн. грн. або на 4,48%, у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшились на 2620668 млн. грн. або на 23,71%. у 2023 році порівняно з 2022 роком зросли на 1407413 млн. грн. або на 16,69%.

Вартість основних засобів за видами економічної діяльності у 2017-2021 роках наведена в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Вартість основних засобів за видами економічної діяльності у
2019-2023 роках, млн. грн. [56]

Показники	Код за КВЕД-2010	Роки					абсолютне відхилення	
		2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Усього		9574186	10577278	11050843	8430175	9837588	-2620668	1407413
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	A	469383	540463	595909	610653	689003	14744	78350
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	B	429722	509923	602524	630244	593501	27720	-36742
Переробна промисловість	C	1150463	1630237	1615730	1503417	1448010	-112313	-55406

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	D	1719131	1786632	1841355	1272068	2191573	-569287	919505
Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	E	156544	96785	121520	107481	127482	-14039	20001
Будівництво	F	117057	131066	132939	121656	129986	-11283	8330
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	G	304498	362677	415716	467751	515493	52035	47742
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	H	1187183	1159770	1200428	1260084	1361616	59656	101532
Тимчасове розміщування й організація харчування	I	36209	39140	38205	38883	47629	678	8746
Тимчасове розміщування й організація харчування	I	36209	39140	38205	38883	47629	678	8746
Інформація та телекомунікації	J	129537	152297	166164	230560	250656	64396	20096
Фінансова та страхова діяльність	K	96103	99319	101251	19115	20095	-82136	981
Операції з нерухомим майном	L	1113248	1118271	1171330	469448	552567	-701882	83119
Професійна, наукова та технічна діяльність	M	106765	113824	145489	69723	269311	-75766	199588
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	N	1535779	1685465	1668545	1200652	1169928	-467893	-30723
Освіта	P	152681	173975	193487	5317	6348	-188170	1031
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	Q	149008	217714	292566	301345	350296	8779	48952
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	R	260239	263810	257053	117964	107712	-139089	-10253
Надання інших видів послуг	S	8555	5602	18391	3816	6381	-14575	2566

Отже, найбільшу питому вагу у вартості основних засобів у 2019 – 2023 роках займали основні засоби в галузі постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря на рівні 2191573 млн. грн.

Вартість основних засобів за видами економічної діяльності у 2023 році наведена на рис. 1.9.



Рисунок 1.9 - Вартість основних засобів за видами економічної діяльності у 2023 році, % [56]

Отже, найбільшу питому вагу у вартості основних засобів у 2023 році займали основні засоби в галузі постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря - 22,28%.

Оцінка ефективності основних засобів у 2019 - 2023 роках наведена в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Оцінка ефективності основних засобів у 2019 - 2023 роках [56]

Показники	Роки					абсолютне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023
Чистий дохід, млн. грн.	10725442	11285578	15240051	11485855	14052751	-3754196	2566896
Фондовіддача, рази	1,12	1,07	1,38	1,36	1,43	-0,02	0,07
Чистий прибуток, млн. грн.	523779,00	68054,91	885276,48	-276277,74	440489,94	-1161554	716768
Рентабельність ОЗ, %	5,47	0,64	8,01	-3,28	4,48	-11,29	7,75

Фондовіддача у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 0,02 рази, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 0,07 рази.

Рентабельність основних засобів у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 11,29%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 7,75%.

1.4. Економічна характеристика аналізованого підприємства

Об'єктом дослідження обрано ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА».

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» заснована у 1994 році в місті Києві.

Юридична адреса - 03134, місто КИЇВ, вулиця МИРУ, будинок 19.

Видами діяльності є:

- 31.02 Виробництво кухонних меблів
- 01.43 Розведення коней та інших тварин родини конячих
- 31.09 Виробництво інших меблів
- 46.24 Оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 52.10 Складське господарство.

Код ЄДРПОУ – 21567298.

Кількість співробітників – 74 чол.

Дата реєстрації - 11.08.1994 (30 років 1 місяць).

Результати горизонтально аналізу ресурсів на підприємстві у 2019-2023 роках представлено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Горизонтальний аналіз активів на підприємстві у 2019-2023 роках, тис.

грн.

Показники	Станом на 31.12					абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематеріальні активи	1402,0	1362,0	1437,0	1237,0	1024,0	-200,0	-213,0	-13,92	-17,22
первісна вартість	2265,0	2727,0	2547,0	2561,0	2561,0	14,0	0,0	0,55	0,00
накопичена амортизація	863,0	1365,0	1110,0	1324,0	1537,0	214,0	213,0	19,28	16,09
Незавершені капітальні інвестиції	44,0	46,0	52,0	43,0	43,0	-9,0	0,0	-17,31	0,00
Основні засоби	12899,0	10254,0	8903,0	7094,0	5108,0	-1809,0	-1986,0	-20,32	-28,00
первісна вартість	28806,0	28779,0	28814,0	29977,0	29558,0	1163,0	-419,0	4,04	-1,40
знос	15907,0	18525,0	19911,0	22883,0	24450,0	2972,0	1567,0	14,93	6,85
інші фінансові інвестиції	6501,0	6501,0	6501,0	6501,0	6501,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Необоротні активи	20846,0	18163,0	16893,0	14875,0	12676,0	-2018,0	-2199,0	-11,95	-14,78
Запаси	22598,0	22736,0	21082,0	18946,0	16860,0	-2136,0	-2086,0	-10,13	-11,01
Поточні біологічні активи	6903,0	6776,0	8309,0	7562,0	7283,0	-747,0	-279,0	-8,99	-3,69
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	566,0	821,0	637,0	2864,0	3148,0	2227,0	284,0	349,61	9,92
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами	926,0	702,0	497,0	260,0	170,0	-237,0	-90,0	-47,69	-34,62
з бюджетом	284,0	274,0	281,0	304,0	163,0	23,0	-141,0	8,19	-46,38
Інша поточна дебіторська заборгованість	763,0	505,0	695,0	234,0	5,0	-461,0	-229,0	-66,33	-97,86

Продовження табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Гроші та їх еквіваленти	983,0	3161,0	2151,0	3556,0	6720,0	1405,0	3164,0	65,32	88,98
Витрати майбутніх періодів	66,0	120,0	104,0	65,0	66,0	-39,0	1,0	-37,50	1,54
Інші оборотні активи	1614,0	2162,0	1563,0	1481,0	1151,0	-82,0	-330,0	-5,25	-22,28
Оборотні активи	34703,0	37257,0	35319,0	35272,0	35566,0	-47,0	294,0	-0,13	0,83
Активи	55549,0	55420,0	52212,0	50147,0	48242,0	-2065,0	-1905,0	-3,96	-3,80

Отже, за даними табл. 1.3, можна дійти висновку, що вартість необоротних активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 2018 тис. грн. або на 11,95%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшилась на 2199 тис. грн. або на 14,78% за рахунок зростання залишкової вартості основних засобів.

Вартість оборотних активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 47,0 тис. грн. або на 0,13%, за рахунок зменшення запасів, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 294 тис. грн. або на 0,83% за рахунок збільшення грошей та їх еквівалентів.

Структура майна підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр. представлена на рис. 1.10.

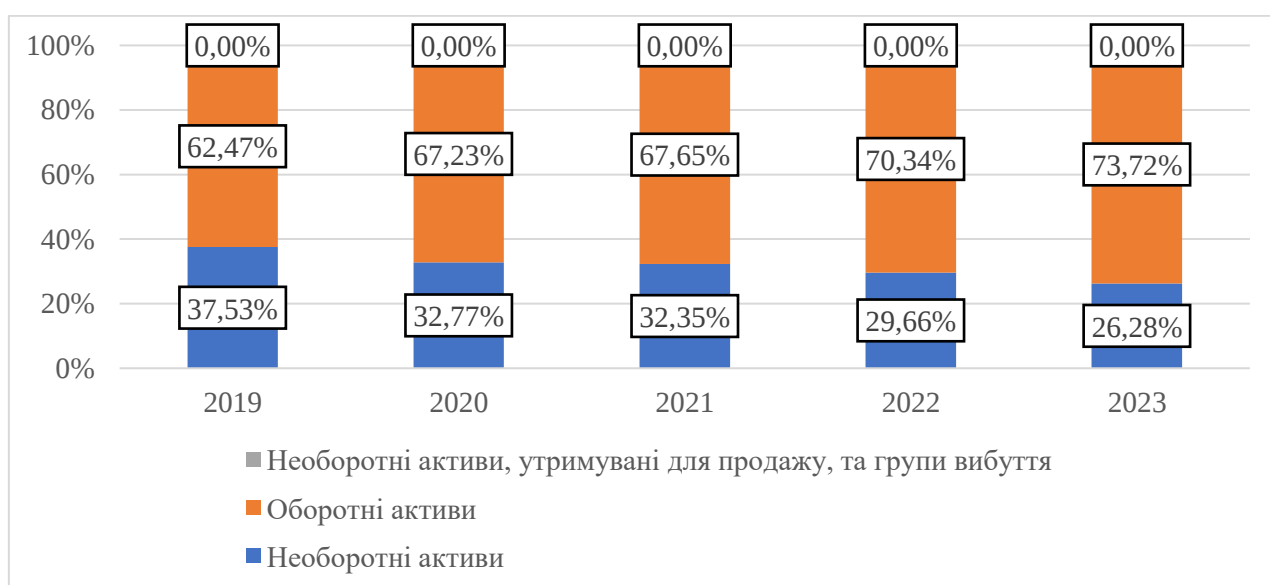


Рисунок 1.10 - Структура майна підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр.

Виходячи з рис. 1.10 можна сказати, що найбільшу вагу в майні підприємства у 2019-2023 роках займали оборотні активи на рівні 62,47 – 73,72%.

Результати горизонтального аналізу джерел утворення ресурсів у 2019-2023 роках представлено в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Горизонтальний аналіз джерел утворення активів на підприємстві у
2019-2023 роках, тис. грн.

Показники	Станом на 31.12					абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Зареєстрований капітал	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Резервний капітал	2090,0	2090,0	2090,0	2090,0	2090,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	23865,0	22262,0	22904,0	19769,0	19194,0	-3135,0	-575,0	-13,69	-2,91
Власний капітал	25961,0	24358,0	25000,0	21865,0	21290,0	-3135,0	-575,0	-12,54	-2,63
Цільове фінансування	70,0					0,0	0,0	x	x
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
Поточна кредиторська заборгованість за:									
товари, роботи, послуги	2578,0	2140,0	2234,0	1871,0	1229,0	-363,0	-642,0	-16,25	-34,31
розрахунками з бюджетом	853,0	909,0	640,0	234,0	502,0	-406,0	268,0	-63,44	114,53
розрахунками зі страхування	0,0	0,0	0,0	0,0	139,0	0,0	139,0	x	x
розрахунками з оплати праці	0,0	0,0	82,0	3,0	490,0	-79,0	487,0	-96,34	16233,33
Поточні забезпечення	3777,0	983,0	901,0	660,0	572,0	-241,0	-88,0	-26,75	-13,33
Інші поточні зобов'язання	22310,0	27030,0	23355,0	25514,0	24020,0	2159,0	-1494,0	9,24	-5,86
Поточні зобов'язання і забезпечення	29518,0	31062,0	27212,0	28282,0	26952,0	1070,0	-1330,0	3,93	-4,70
Капітал	55549,0	55420,0	52212,0	50147,0	48242,0	-2065,0	-1905,0	-3,96	-3,80

Отже, за даними табл. 1.4, можна дійти висновку, що сума власного капіталу зменшилась у 2022 році порівняно з 2021 роком на 3135 тис. грн. або на 12,54%, за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшилась на 575 тис. грн. або на 2,63% за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку.

Величина поточних зобов'язань та забезпечень у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 1070 тис. грн. або на 3,93%, за рахунок зростання інших поточних зобов'язань, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшилась на 1330 тис. грн. або на 4,70% за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань.

Структура пасивів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр. наведена на рис. 1.11.

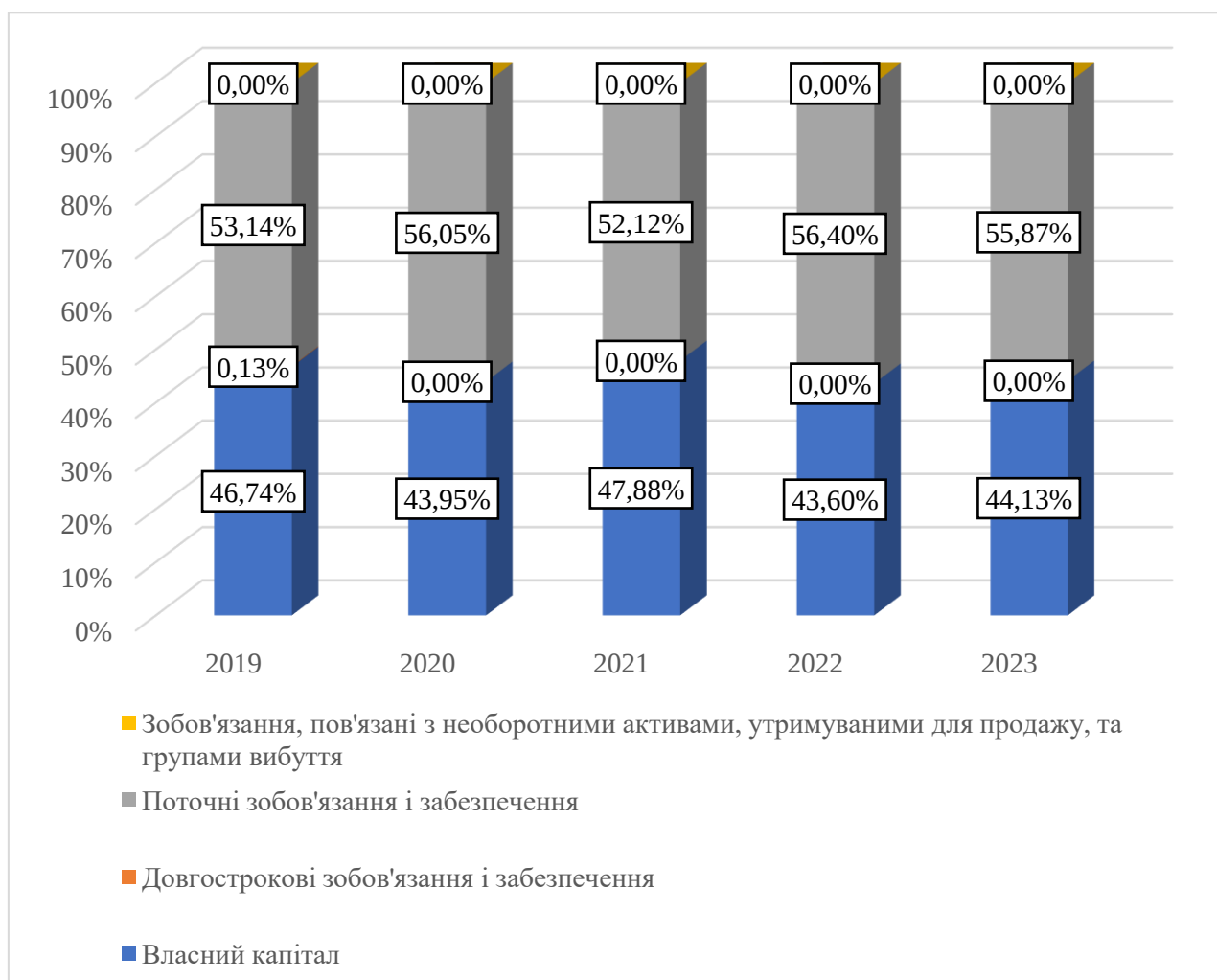


Рисунок 1.11 - Структура капіталу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр.

Отже, виходячи із рис. 1.11, можна дійти висновку, що найбільшу питому вагу у джерелах утворення активів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр. займали поточні зобов'язання та забезпечення в межах 52,12 – 56,40%.

Оцінка доходів, витрат та прибутку ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 роках наведено в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Оцінка доходів, витрат та прибутку ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 роках, тис. грн.

Показники	За рік					абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	52702,0	56122,0	62604,0	34239,0	33524,0	-28365,0	-715,0	-45,31	-2,09
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39869,0	41949,0	45355,0	24504,0	23225,0	-20851,0	-1279,0	-45,97	-5,22
Валовий прибуток	12833,0	14173,0	17249,0	9735,0	10299,0	-7514,0	564,0	-43,56	5,79
Інші операційні доходи	13152,0	2716,0	1925,0	1210,0	1159,0	-715,0	-51,0	-37,14	-4,21
Адміністративні витрати	6843,0	5299,0	4677,0	3217,0	2810,0	-1460,0	-407,0	-31,22	-12,65
Витрати на збут	10473,0	7909,0	8683,0	4162,0	3615,0	-4521,0	-547,0	-52,07	-13,14
Інші операційні витрати	13005,0	4947,0	4676,0	6261,0	5755,0	1585,0	-506,0	33,90	-8,08
Фінансовий результат від операційної діяльності	-4336,0	-1266,0	1138,0	-2695,0	-722,0	-3833,0	1973,0	-336,82	-73,21
Інші фінансові доходи	79,0	102,0	94,0	65,0	876,0	-29,0	811,0	-30,85	1247,69
Інші доходи	79,0	96,0	119,0	846,0	577,0	727,0	-269,0	610,92	-31,80
Інші витрати	642,0	535,0	709,0	1122,0	1306,0	413,0	184,0	58,25	16,40
Фінансовий результат до оподаткування	-4820,0	-1603,0	642,0	-2906,0	-575,0	-3548,0	2331,0	-552,65	-80,21
Чистий фінансовий результат	-4820,0	-1603,0	642,0	-2906,0	-575,0	-3548,0	2331,0	-552,65	-80,21

Отже, із табл. 1.5, можна дійти висновку, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 28365 тис. грн. або на 45,31%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 715 тис. грн. або на 2,09%.

Валовий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 7514 тис. грн. або на 43,56%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 564 тис. грн. або на 5,79%.

Чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 3548 тис. грн. або на 552,65%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 2331 тис. грн. або на 80,21%.

Аналіз рентабельності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019 - 2023 роках наведено у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Аналіз показників оцінки рентабельності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ
«РОДА» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	абсолютне відхилення до попереднього року			відносне відхилення до попереднього року		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Рентабельність продажу	-9,15	-2,86	1,03	-8,49	-1,72	3,88	-9,51	6,77	-135,90	-927,64	-79,79
Рентабельність основної діяльності	-12,09	-3,82	1,42	-11,86	-2,48	5,24	-13,27	9,38	-137,04	-937,82	-79,12
Рентабельність власного капіталу	-18,57	-6,58	2,57	-13,29	-2,70	9,15	-15,86	10,59	-139,02	-617,55	-79,68
Період окупності власного капіталу	-5,39	-15,20	38,94	-7,52	-37,03	54,14	-46,46	-29,50	-356,27	-119,32	392,10
Рентабельність усього капіталу підприємства	-8,68	-2,89	1,23	-5,79	-1,19	4,12	-7,02	4,60	-142,51	-571,29	-79,43

Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 1,03% в 2021 році, -8,49% в 2022 році, -1,72% в 2023 році, отже, дана не постійна тенденція відбулося за рахунок зменшення чистого прибутку у 2022 році порівняно з 2021 роком.

Рентабельність основного капіталу становила 1,42% в 2021 році, -11,86% в 2022 році, -2,48% в 2023 році.

Рентабельність власного капіталу становила -13,29% в 2021 році, -2,70% в 2022 році, 9,17% в 2023 році, дана тенденція пояснюється зменшенням власного капіталу 2023 році порівняно з 2022 роком.

Рентабельність усього капіталу підприємства в 2021 році 1,23%, в 2022 році -5,79%, в 2023 році -1,19%.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ЗАСТОСУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Документальне оформлення надходження та використання основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Основним засобом ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» є актив, очікуваний строк корисного використання, встановлений засіданням виробничого комітету, становить понад 1 рік (або операційного циклу, якщо він більше року), і його оцінка дорівнює сумі що перевищує 2500 грн. з 1 січня 2024 року.

Обліковою одиницею обліку основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» є об'єкт основних засобів. Їх угруповання в аналітичному обліку здійснюється відповідно до вимог інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарський операцій підприємств і організацій.

Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів для нарахування амортизації приймається рівною нулю, а нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом з використанням строку, встановленого індивідуально для кожного об'єкта основних засобів. Визначення терміну корисного використання основних засобів проводиться комісією, яка приймає отримані основні засоби в момент приймання об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» може бути переоцінений підприємством, якщо його залишкова вартість істотно відрізняється від справедливої вартості на звітну дату. У разі переоцінки вся група, до якої відноситься даний об'єкт, переоцінюється в один і той же день. Подальша переоцінка повинна проводитися з такою регулярністю, щоб залишкова вартість на звітну дату істотно не відрізнялася від справедливої вартості.

Операції, які відбуваються в рамках ділової, фінансової та господарської діяльності і впливають на стан майна, капіталу, зобов'язань і фінансові результати, повинні бути підтверджені первинними документами.

Первинні документи є письмовим свідоцтвом, в якому реєструються і підтверджуються господарські операції, включаючи накази і дозволи адміністрації (власника).

Первинні документи з обліку основних засобів наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Первинні документи з обліку основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ
ДІМ «РОДА»

Назва форми	Призначення документу	Ціль складання первинного документа	Додатки
1	2	3	4
Акт приймання - передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів	Він використовується для реєстрації окремих об'єктів в ОЗ, за винятком випадків, коли введення об'єкта в експлуатацію повинно бути здійснено особливим чином відповідно до чинного законодавства. Для реєстрації внутрішнього переміщення ОЗ з цеху (відділу, дільниці) в інший цех (відділ, дільниця), для реєстрації передачі ОЗ зі складу (зі складських запасів) і для виключення з ОЗ при передачі на інше підприємство.	Даний документ складається для відображення операцій по дебету рахунку 10 «Основні засоби». Інформація в акті приймання – передачі є цінною для комірника і бухгалтера при складанні журналів і проведенні інвентаризації	А
Акт приймання - здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів основних засобів	Дана форма використовується для оформлення прийому-передачі ОЗ на ремонт, реконструкцію і модернізацію. Акт, підписаний працівниками цеху (відділу), уповноваженими приймати ОЗ і представниками цеху (підприємства), в якому проводився ремонт, реконструкція і модернізація, подається в бухгалтерію підприємства. Даний акт підписується головним бухгалтером і затверджується керівником підприємства, організації або особою, уповноваженою на це. Технічний паспорт відповідного об'єкта ОЗ повинен містити необхідні зміни в характеристиках об'єкта, пов'язані з масштабним ремонтом, реконструкцією та модернізацією.	Даний документ складається для відображення операцій по дебету рахунку 10 «Основні засоби» в розрізі аналітичного їх обліку. Інформація в акті приймання - здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів ОЗ є цінною для бухгалтера при проведенні інвентаризації	

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
Акт списання основних засобів	Ця форма використовується для реєстрації вибуття основних засобів у разі повної або часткової амортизації. Перший примірник акта передається в бухгалтерію, а 2-й примірник залишається у особи, відповідальної за зберігання ОЗ та є підставою для здачі на склад запчастин, які залишаються в результаті їх списання, а також матеріалів, металобрухту і т.д.	Даний документ складається для відображення операцій по кредиту рахунку 10 «Основні засоби». Інформація в акті списання ОЗ є цінною для бухгалтера і комірника при проведенні інвентаризації, для аудитора при проведенні аудиторської перевірки, для бухгалтера при складанні журналу і балансу.	Б
Інвентарна картка обліку основних засобів	Використовується для групового обліку всіх видів основних засобів, а також однотипних основних засобів, які надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці і мають однакове виробничо-господарське призначення, технічні характеристики і вартість. Інвентарна картка кожного об'єкта або групи об'єктів зберігається в бухгалтерії. У розділі «Коротка індивідуальна характеристика об'єкта» записуються тільки основні якісні та кількісні показники основного об'єкта, а також найбільш важливі прибудови, пристосування і аксесуари, обмежуючись двома-трьома найбільш важливими для даного об'єкта якісними показниками, технічною документацією на цей об'єкт.	Даний документ застосовується для обліку всіх ОЗ. Інформація в інвентарній картці обліку ОЗ є цінною для бухгалтера при проведенні інвентаризації, для аудитора при проведенні аудиторської перевірки.	В
Опис інвентарних карток по обліку основних засобів	Він використовується для реєстрації інвентарних карток обліку основних засобів в бухгалтерії. Цей опис складається бухгалтерією в 1 примірнику для контролю за зберіганням Інвентарної картки. Записи ведуться в розрізі класифікаційної групи (типу) ОС.	Даний документ застосовується для перевірки наявності всіх інвентарних карток, а отже зменшується ймовірність не побачити втрату інвентарної картки. Даний опис потрібен при складанні аналітичного обліку ОЗ.	
Картка обліку руху основних засобів	Використовується для опису руху основних засобів за класифікаційними групами при ручній обробці бухгалтерських документів. Вводиться на підставі даних Інвентарної картки відповідної групи (типу) ОЗ і зіставляється з даними синтетичного обліку ОЗ.	Даний документ є цінним для бухгалтера, він унеможливає механічні помилки перенесення даних аналітики до синтетичного обліку ОЗ.	

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів)	Він використовується для визначення суми амортизації основних фондів, яка вказує на період, із зазначенням періоду, за який нараховується амортизація..	Інформація про основні засоби вводиться в розрахунок амортизації, в якому вказується найменування об'єкта, інвентарний номер, субрахунок, на якому обліковується об'єкт, і субрахунок витрат, на якому обліковується нарахована амортизація, витрати, що амортизуються, сума річної амортизації, кількість місяців корисного використання (експлуатації), відображаються сума амортизації протягом періоду і сума зносу на початок і кінець періоду.	Г
Акт переоцінки основних засобів	Інформація про основні засоби представлена в найменуванні об'єкта, інвентарному (номенклатурному) номері, первісній (переоціненої) і справедливої вартості, сумі амортизації, індексі переоцінки, вартості переоцінки після переоцінки, а при відсутності даних про амортизацію у відповідних стовпцях ставляться прочерки.	Він використовується для визначення суми дооцінки та уцінки основних засобів відповідно до національних правил (стандартів) бухгалтерського обліку.	

Отже, первинними документами для обліку основних засобів є акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма № ОЗ-1), інвентарна картка обліку основних засобів (форма № ОЗ-6), акт списання основних засобів (форми № ОЗ-3, № ОЗ-4), накладна, акт введення в експлуатацію основних засобів, акт переоцінки (дооцінки, уцінки) основних засобів, журнал обліку основних засобів (зведений документ), рахунок-фактура, договір купівлі-продажу або інші супровідні документи. Ці документи є підставою для відображення операцій з основними засобами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

2.2. Синтетичний облік основних засобів на підприємстві

Синтетичний облік основних засобів ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», який призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність і рух як власних основних засобів, так і отриманих на умовах фінансової оренди, а також пов'язаних з орендою цілісних комплексів нерухомості, що відносяться до складу основних засобів [6].

Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту окремо. Для обліку інших необоротних матеріальних активів, які не входять до складу об'єктів, які відображаються на рахунку. 10 «Основні засоби», Планом рахунків передбачений рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи», який має 7 субрахунків: 111 "Бібліотечні фонди", 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи", 113 "Тимчасові (нетитульні) споруди", 114 "Природні ресурси", 115 "Інвентарна тара", 116 "Предмети прокату", 117 "Інші необоротні матеріальні активи".

Аналітичний облік необоротних матеріальних активів ведеться по кожному об'єкту таких активів.

Основні засоби підприємства можуть бути придбані за рахунок закупівель у інших підприємств, внесків до статутного капіталу засновника підприємства, власного виготовлення, обміну на інший актив, безоплатного надходження.

Кореспонденція рахунків при надходженні основних засобів наведена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків при надходженні основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Отримано об'єкт ОЗ (попередньо оплачений), що введений до складу активів	10	631	10	631
2.	Отримано об'єкт ОЗ від підзвітної особи, що введений до складу активів	10	372	10	372
3.	Отримано об'єкт ОЗ, як відшкодування завданого збитку, що введений до складу активів	10	375	10	375
4.	Отримано об'єкт ОЗ, який одержаний від члена кредитної спілки в рахунок погашення позички, що введений до складу активів	10	376	10	376
5.	Отримано об'єкт ОЗ, який повернуто зі спільної діяльності, що введений до складу активів	10	377	10	377
6.	Отримано об'єкт ОЗ, від засновників підприємства, що введений до складу активів	10	41, 46	10	46

Кореспонденція рахунків при придбанні основних засобів наведена в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків при придбанні основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
	Перша подія - одержання об'єкта основних засобів				
1.	Надійшли основні засоби від постачальника	152	631	10	631
2.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	631	641	631
3.	Відображено транспортні, та інші витрати, пов'язаних з придбанням основних засобів	152	685	10	685
4.	Відображено суми податкового кредиту з ПДВ	641	685	641	685
5.	Нарахована заробітна плата працівникам, що встановлюють основні засоби	152	661	10	661
6.	Відображено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату	152	65	10	65
7.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	152	-	-
8.	Перераховано оплату постачальнику за об'єкт основних засобів	631	311	631	311

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6
9.	Здійснено оплату транспортних та інших послуг	685	311	685	311
Перша подія - оплата об'єкта основних засобів					
1.	Перераховано авансовий платіж постачальнику	371	311	631	311
2.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	644	641	644
3.	Одержано основні засоби від постачальника	152	631	10	631
4.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	644	631	644	631
5.	Відображено транспортні, та інші витрати, пов'язаних з придбанням основних засобів	152	685	10	685
6.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	685	641	685
7.	Нарахована заробітна плата працівникам, що встановлюють основні засоби	152	661	10	661
8.	Відображено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату	152	65	10	65
9.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	152	-	-
10.	Здійснено оплату транспортних та інших послуг	685	311	685	311
11.	Взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованостей	631	371	-	-

Кореспонденція надходження основних засобів від засновників наведена в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція надходження основних засобів від засновників

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Визначена заборгованість засновника підприємства	46	40	46	40
2.	Внесено ОЗ в рахунок погашення боргу до статутного фонду	152	46	10	46
3.	Відображені транспортні витрати, пов'язаних з придбанням ОЗ	152	685	10	685
4.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	685	641	685
5.	Здійснено оплату транспортних та інших послуг	685	311	685	311
6.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	152	-	-

Кореспонденція безоплатного отримання основних засобів наведена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція безоплатного отримання основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Відображено безкоштовно отриманий об'єкт основних засобів	152	46	10	46
2.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	152	-	-
3.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	10	641	10
4.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	641	10	641
5.	Нарахована амортизація основного засобу виробничого призначення	23	685	92	685
6.	Нараховано дохід в розмірі відображеної амортизації	424	-	424	-

Кореспонденція придбання основних засобів в результаті обміну на інший актив наведена в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція придбання основних засобів в результаті обміну на інший актив

№ з/п	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
Обмін основних засобів на подібні основні засоби					
1.	Передача основних засобів іншому підприємству	361	742	361	742
2.	Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	742	641	742	641
3.	Списання залишкової вартості основних засобів	972	10	972	10
4.	Одержання основних засобів	15	631	10	631
5.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	631	641	631
6.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	15	-	-

Продовження табл. 2.6

1	2	3	4	5	6
7.	Взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованостей	631	361	631	361
Обмін основних засобів на неподібні основні засоби					
1.	Передано основні засоби іншому підприємству	361	742	361	742
2.	Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	742	641	742	641
3.	Списання залишкової вартості основних засобів	972	10	972	10
4.	Одержання основних засобів	15	631	10	631
5.	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	641	631	641	631
6.	Об'єкт ОЗ введений до складу активів	10	15	-	-
7.	Взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованостей	631	361	631	361
8.	Списана на витрати різниця між залишковою і справедливою вартістю об'єкта ОЗ	977	361	977	361

Отже, основні засоби є складною економічною категорією, яка вимагає чіткого розуміння її специфіки та визначення. Відповідно до проведеного дослідження можна сказати, що на підприємстві ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», фінансовий облік надходження основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог законодавства України, але при веденні фінансового обліку існують деякі неузгодженості з законодавством України, а саме при придбанні основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується субрахунок 152, а також при попередній оплаті за основні засоби на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується рахунок 371.

Основні засоби зношуються в процесі експлуатації, тому знос настає у будь-якого об'єкта. Амортизація не нараховується тільки на 1 вид основних засобів, тобто на земельні ділянки.

Існує 2 види амортизації основних засобів: фізична і моральна.

Фізичний знос - це поступова втрата споживчої цінності основних засобів в процесі експлуатації, тобто чисто матеріальний знос окремих елементів. Фізичний знос, зокрема, залежить від багатьох факторів: характеристики технічного процесу, якість обслуговування основних засобів, кваліфікація працівників і їх ставлення до основних засобів в процесі

експлуатації, інтенсивність і умови використання. Розрізняють повний і частковий фізичний знос основних засобів.

Повна амортизація означає повну заміну зношених основних засобів за рахунок нового капітального будівництва або придбання нових основних засобів.

Часткова амортизація компенсується проведенням капітального ремонту основних засобів.

Моральний знос - це знос основних фондів за рахунок створення нових, більш досконалих і економічних машин і обладнання. З появою більш досконалих видів обладнання з підвищеною продуктивністю стає економічно доцільно замінювати існуючі основні фонди ще до їх фізичного зносу.

Запізніла заміна застарілих основних засобів призводить до того, що вартість збільшується, а якість знижується в порівнянні з продукцією, виготовленою з використанням більш досконалих машин і обладнання.

Моральний знос знижує вартість основних засобів, оскільки скорочує суспільно необхідні витрати на відновлення.

Амортизація основних засобів (за винятком інших довгострокових матеріальних активів) розраховується із застосуванням методів, що наведені на рис. 2.1.

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» використовує прямолінійний метод амортизації.

Знос малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів у ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» відбувається в перший місяць використання об'єкта в розмірі 50% від амортизованої вартості, а решта 50% - від амортизованої вартості в місяць виведення зі складу активу (списання амортизації з балансу).

Якщо при методі нарахування амортизації об'єкта основних засобів в ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» відбувається зміна очікуваного методу отримання економічної вигоди від його використання, нарахування

амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу нарахування амортизації.

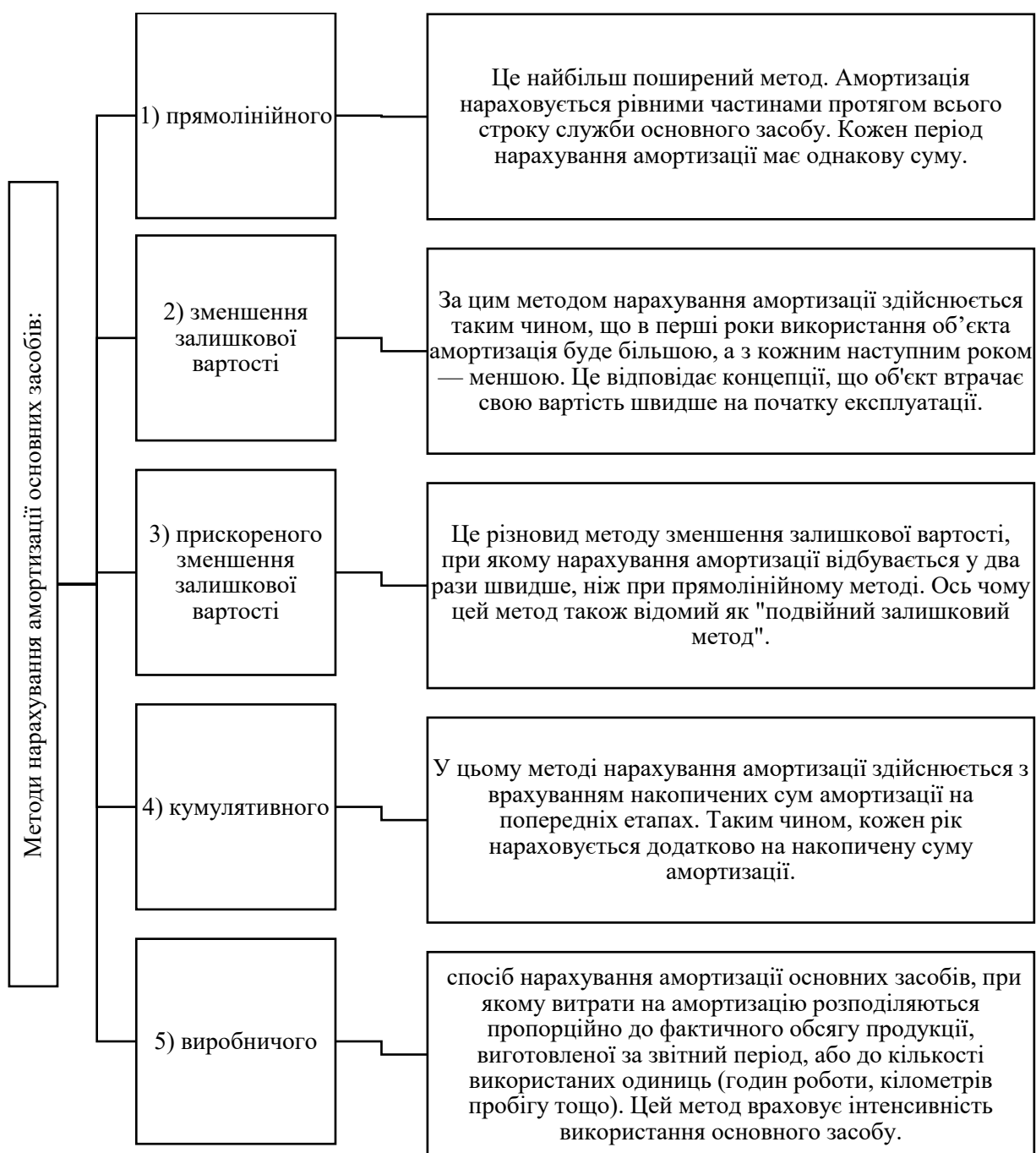


Рисунок 2.1 Методи нарахування амортизації основних засобів [7]

Амортизація нараховується ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» щомісяця.

Щомісячна сума амортизації основних засобів в ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» визначається шляхом ділення річної суми амортизації на 12.

Нарахування амортизації ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів придатний до корисного використання.

Нарахування амортизації ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» закінчується з місяця, наступного за місяцем вибуття основних засобів, реконструкції, модернізації, добудови, реновації, передачі на консервацію.

Сума нарахованої амортизації ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» відображає зростання суми витрат підприємства та зносу основних засобів.

Величина амортизаційного вирахування за звітний період у податковому обліку визначається шляхом застосування норми амортизації до балансової вартості групи основних засобів на початок звітної періоду.

Кореспонденція обліку амортизації основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» представлено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

**Кореспонденція обліку амортизації основних засобів ТОВ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»**

№	Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Нарахована амортизація основного засобу виробничого призначення	23	131	92	131
2	Нарахована амортизація основного засобу, що використовуються у роботах, що пов'язані з освоєнням нових виробництв	39	131	39	131
3	Збільшується сума зносу основного засобу у зв'язку з його дооцінкою	423	131	423	131
4	Нарахована амортизація основних засобів загально виробничого призначення	91	131	91	131

Продовження табл. 2.7

1	2	3	4	5	6
5	Нарахована амортизація основних засобів адміністративного призначення	92	131	92	131
6	Нарахована амортизація основних засобів збутового призначення	93	131	93	131
7	Нарахована амортизація основних засобів, що використовуються у дослідницьких цілях	941	131	941	131
8	Нараховується амортизація основних засобів, що використовуються у сфері обслуговування виробництва	949	131	949	131
9	Нараховується амортизація основних засобів, що використовувалися для мінімізації результатів надзвичайних подій	99	131	99	131
10	Списання суми зносу основних засобів у зв'язку з його вибуттям	131	10	131	10
11	Зниження суми зносу раніше до оціненого основного засобу	131	423	131	423

Розрахунок амортизації на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» здійснюється у таблицях «Розрахунок амортизації основних засобів», що наведений в додатку Г.

Отже виходячи з табл. можна зробити висновок, що в цілому на досліджуваному підприємстві облік амортизації основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог, але існують певні не узгодженості. Так, при нарахуванні амортизації на виробниче обладнання витрати відносяться не на 23 рахунок «Виробництво» та на рахунок 92 «Адміністративні витрати», замість 15 рахунку «Капітальні інвестиції» використовується рахунок 10 «Основні засоби». Таке використання рахунків є неприпустимим тому що призводить до викривлення даних фінансової звітності, тому рекомендацією, що можна надати підприємству є здійснення обліку амортизації відповідно до вимог встановлених Планом Рахунків та Інструкцією про його використання.

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 вибуття основних засобів регламентовано так: об'єкт основних засобів виключається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Вибуття основних засобів відбувається у випадках безоплатної передачі іншим підприємствам, ліквідації через неможливість подальшої експлуатації через стихійні лиха (пожежа, повінь), продажу, заміни старого обладнання на нові верстати, підвищення продуктивності в разі нестачі і т. д.

У всіх випадках вибуття об'єкт виводиться зі складу існуючих основних засобів підприємства. Таке вилучення називається ліквідацією основних засобів.

Документом для списання основних засобів у всіх випадках вибуття (за винятком передачі іншому підприємству) є акт про ліквідацію основних засобів. У ньому зазначають причини утилізації, технічні умови, первісну витрат, знос (амортизаційні відрахування), витрати на ліквідацію, найменувань і вартість наявних при ліквідації залишків, вартість великомасштабного ремонту в процесі експлуатації, результат ліквідації.

Відображення вибуття основних засобів в системі бухгалтерського обліку залежить від характеру вибуття, такого як ліквідація, продаж і т. д.

У разі вибуття раніше переоцінених основних засобів надлишкові суми, в яких сума попередньої додаткової оцінки перевищує суму попередньої уцінки, включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Таким чином, сума, яка враховується як частина додаткового капіталу, включає тільки додаткову оцінку основних засобів.

Первісна вартість (переоцінена) і знос вибулих основних засобів завжди відображаються в примітках до фінансової звітності при розкритті інформації про основні засоби.

Оформлення в обліку операції вибуття об'єкта основних засобів наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Оформлення в обліку операції вибуття об'єкта основних засобів

Зміст господарської операції	Типова кореспонденція рахунків		На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1. Реалізація основних фондів				
Отримано дохід від продажу основного засобу	377	742	377	742
Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	742	641	742	641
Списано суму нарахованого зносу реалізованого ОЗ	13	10	13	10
Списано суму залишкової вартості реалізованого ОЗ	972	10	972	10
Списано дохід на фінансовий результат	742	793	742	793
Списані витрати на фінансовий результат	793	972	793	972
Одержано оплату від покупця	31	377	31	377
2. Продаж основних фондів після одержання авансу				
Одержано аванс від покупця за об'єкта основних засобів	31	685	311	377
Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	643	641	643	641
Отримано дохід від продажу основного засобу	685	742	377	742
Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	742	643	742	643
Списано суму нарахованого зносу реалізованого ОЗ	13	10	13	10
Списано суму залишкової вартості реалізованого ОЗ	972	10	972	10
Списано дохід на фінансовий результат	742	793	742	793
Списані витрати на фінансовий результат	793	972	793	972
3. Вибуття основних фондів внаслідок безкоштовної передачі				
Передано основний засіб іншому підприємству за залишковою вартістю	377	10	377	10
Відображення суми податкового зобов'язання з ПДВ	377	641	377	641
Списано суму нарахованого зносу переданого ОЗ	13	10	13	10
Списано суму залишкової вартості переданого ОЗ	972	377	972	377
Списані витрати на фінансовий результат	793	972	793	972
4. Вибуття основних фондів через ліквідацію				
Списано суму нарахованого зносу ліквідованого ОЗ	13	10	13	10
Списано суму залишкової вартості ліквідованого ОЗ	976	10	976	10
Нараховано витрати, пов'язані з ліквідацією основного засобу	976	661 (65,68)	976	661
Списані витрати на фінансовий результат	793	976	793	976
Оприбутковано матеріали, які отримані в результаті ліквідації основного засобу	209	746	209	746
Списано дохід на фінансовий результат	746	793	746	793

Отже, фінансовий облік вибуття основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог законодавства України, але при веденні фінансового обліку існують деякі неузгодженості з законодавством України, а саме при реалізації основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» при

попередній оплаті за основні засоби на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується рахунок 685.

2.3. Аналіз основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Аналіз динаміки складу й структури майна дає можливість встановити розмір абсолютного й відносного приросту (зменшення) усього майна підприємства й окремих його видів.

Показники структурної динаміки відбивають частку участі кожного виду майна в загальній зміні сукупних активів. Їхній аналіз дозволяє зробити висновок тім, у які активи вкладені знову притягнуті фінансові ресурси або які активи зменшилися за рахунок відтоку фінансових ресурсів.

Аналіз динаміки основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» наведено на рис. 2.2.

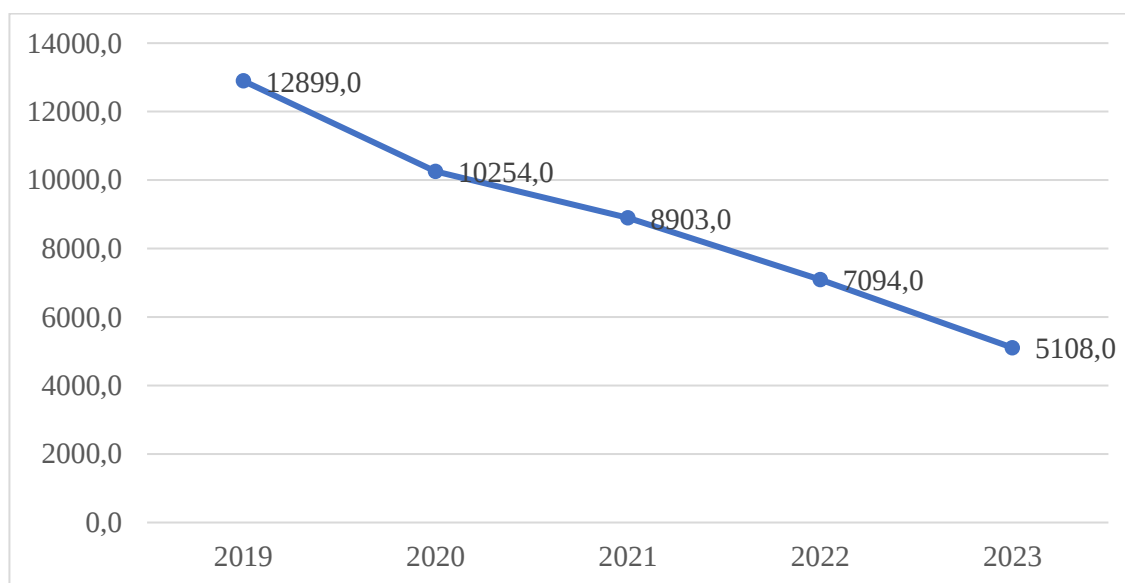


Рисунок 2.2 - Аналіз динаміки основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» в тис. грн.

Отже, виходячи із рис. 2.2, можна дійти висновку, що на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» первісна вартість основних засобів на протязі 2019 – 2022 років зменшилась в 2,52 рази, за рахунок зношеності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА».

Аналіз динаміки основних засобів в активах підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» наведено на рис. 2.3.

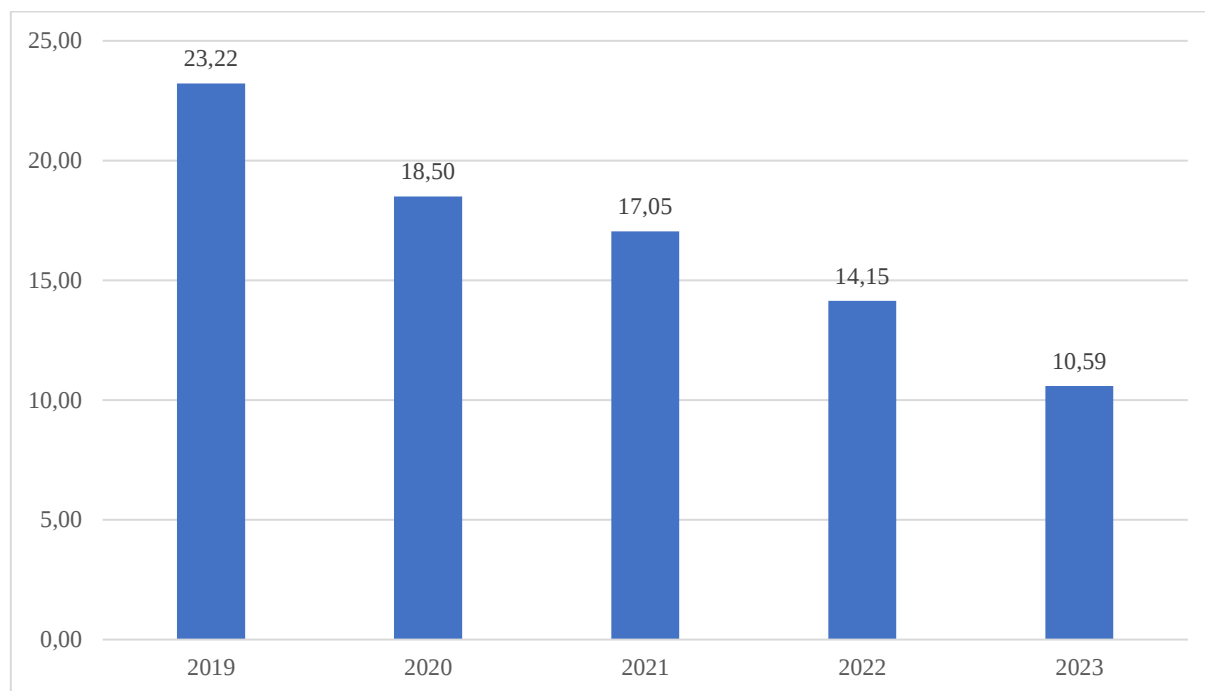


Рисунок 2.3 - Аналіз динаміки основних засобів в активах підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Отже, частка основних засобів в активах підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» на протязі 2019 – 2023 років зменшилась на 12,63%, що свідчить про вкладення коштів на протязі даного періоду в більш ліквідні активи.

Структура основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» наведена в табл. 2.9 та 2.10.

Таблиця 2.9

Структура основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», тис.
грн.

Показник	Роки					абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
земельні ділянки	1044,82	732,14	672,18	512,90	418,35	-159,28	-94,55	-23,70	-18,43
капітальні витрати на поліпшення земель	1586,58	1276,62	1118,22	913,71	661,49	-204,51	-252,22	-18,29	-27,60
будинки, споруди та передавальні пристрої	2341,17	1982,10	1769,92	1316,65	981,25	-453,27	-335,40	-25,61	-25,47
машини та обладнання	3240,23	2487,62	2126,04	1600,41	1150,83	-525,63	-449,57	-24,72	-28,09
транспортні засоби	3371,80	2597,34	2301,43	1906,87	1384,78	-394,56	-522,09	-17,14	-27,38
інструменти, прилади, інвентар	1047,40	835,70	741,62	535,60	387,70	-206,02	-147,90	-27,78	-27,61
інші основні засоби	267,01	342,48	173,61	307,88	123,61	134,27	-184,27	77,34	-59,85
Всього основні засоби	12899	10254	8903	7094	5108	-1809	-1986	-20,32	-28,00

Отже, виходячи із табл. 2.9, можна дійти висновку, що залишкова вартість основних засобів на протязі 2019 – 2023 років на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» зменшилась на 7791 тис. грн., за рахунок зменшення будинків, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання, транспортних засобів.

Таблиця 2.10

Структура основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Показник	Роки					абсолютне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8
земельні ділянки	8,1	7,14	7,55	7,23	8,19	-0,32	0,96
капітальні витрати на поліпшення земель	12,3	12,45	12,56	12,88	12,95	0,32	0,07

Продовження табл. 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8
будинки, споруди та передавальні пристрої	18,15	19,33	19,88	18,56	19,21	-1,32	0,65
машини та обладнання	25,12	24,26	23,88	22,56	22,53	-1,32	-0,03
транспортні засоби	26,14	25,33	25,85	26,88	27,11	1,03	0,23
інструменти, прилади, інвентар	8,12	8,15	8,33	7,55	7,59	-0,78	0,04
інші основні засоби	2,07	3,34	1,95	4,34	2,42	2,39	-1,92
Всього основні засоби	100	100	100	100	100	0	0

Отже, виходячи із табл. 2.10, можна дійти висновку, що найбільшу питому вагу у основних засобах займали транспортні засоби на рівні 25,33 - 27,11%.

Аналіз ефективності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019 – 2023 роках наведено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Аналіз ефективності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019 – 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	абсолютне відхилення			відносне відхилення		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Коефіцієнт відновлення	0,05	0,02	0,01	0,04	0,01	0,00	0,03	-0,04	- 22,07	229,25	-87,07
Коефіцієнт вибуття	0,00	0,02	0,01	0,00	0,02	-0,01	-0,01	0,02	- 33,55	-83,46	941,00
Коефіцієнт зносу	0,55	0,64	0,69	0,76	0,83	0,05	0,07	0,06	7,35	10,47	8,36
Фондовіддача	1,83	1,95	2,17	1,14	1,13	0,22	-1,03	-0,01	11,41	-47,43	-0,70
Фондомісткість	0,55	0,51	0,46	0,88	0,88	-0,05	0,42	0,01	- 10,24	90,22	0,71
Фондоозброєність	282,41	274,09	269,29	305,89	399,43	-4,80	36,60	93,54	-1,75	13,59	30,58
Прибутковість основних засобів	182,95	195,01	217,27	114,22	113,42	22,26	- 103,05	-0,80	11,41	-47,43	-0,70

Отже, виходячи із табл. 2.11, можна дійти висновку, що:

– коефіцієнт зносу основних засобів на протязі 2019 – 2023 років на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» зріс на 0,28 разів, що свідчить про підвищення на протязі даного періоду зношеності основних засобів підприємства,

– коефіцієнт оновлення основних засобів на протязі 2019 – 2023 років зменшився на 0,04 рази, що свідчить, що на підприємстві дбають про стан матеріально – технічного забезпечення,

– коефіцієнт вибуття зріс на 0,02 рази, що свідчить про недосконалу політику матеріально – технічного забезпечення на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»,

– негативним у матеріально – технічному забезпеченні є зменшення фондovіддачі на 0,7 рази та зменшення рентабельності основних засобів на 69,53%.

Факторний аналіз фондovіддачі на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» наведено в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Факторний аналіз фондovіддачі на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Показник	Роки					абсолютне відхилення			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
Чиста виручка	52702	56122	62604	34239	33524	3420	6482	-28365	-715
Первісна вартість основних засобів	28806	28779	28814	29977	29558	-27	35	1163	-419
Фондовіддача	1,83	1,95	2,17	1,14	1,13	0,12	0,22	-1,03	-0,01
Зміна фондovіддачі за рахунок									
чистої виручки		0,119	0,225	-0,984	-0,024				
первісної вартості основних засобів		0,002	-0,003	-0,046	0,016				

Розрахунок факторного аналізу фондovіддачі

$$\Phi = \frac{\text{ЧП}}{\text{Воз}} \quad (2.1)$$

де Φ – Фондовіддача,

ЧП - Чиста виручка,

Воз - Первісна вартість основних засобів.

Отже, виходячи із факторного аналізу фондovіддачі ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» можна зробити висновок, що фондovіддача у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшилась на 0,01 рази, за рахунок:

- зменшення чистого доходу на 715 тис. грн., фондovіддача зменшилась на 0,024 рази,
- зменшення первісної вартості основних засобів на 419 тис. грн., фондovіддача зросла на 0,016 рази.

Факторний аналіз рентабельності основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» наведено в табл. 2.13.

Таблиця 2.13

Факторний аналіз рентабельності основних засобів на ТОВ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Показник	Роки					абсолютне відхилення			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
Чистий прибуток	-4820	-1603	642	-2906	-575	3217	2245	-3548	2331
Первісна вартість основних засобів	28806	28779	28814	29977	29558	-27	35	1163	-419
Рентабельність основних засобів	-16,73	-5,57	2,23	-9,69	-1,95	11,16	7,80	-11,92	7,75
Зміна рентабельності основних засобів за рахунок									
чистого прибутку		11,168	7,801	-12,313	7,776				
первісної вартості основних засобів		-0,005	-0,003	0,391	-0,027				

Розрахунок факторного аналізу рентабельності основних засобів

$$P = \frac{Ч}{ПВоз} \quad (2.2)$$

де, Р – Рентабельність основних засобів,

Ч – Чистий прибуток,

ПВоз - Первісна вартість основних засобів.

Отже, виходячи із факторного аналізу рентабельності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» можна зробити висновок, що рентабельність основних засобів у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 7,75%, за рахунок:

- зростання чистого прибутку на 2331 тис. грн., рентабельність основних засобів зросла на 7,7776%,
- зменшення первісної вартості основних засобів на 419 тис. грн., рентабельність основних засобів зменшилась на 0,027%.

2.4. Автоматизація обліку основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Процедура реєстрації основних засобів в бухгалтерському обліку складається з кількох етапів, що забезпечують належну реєстрацію, облік і звітність щодо цих активів. Наведемо детальний опис кожного з етапів:

Початкова фіксація інформації про об'єкт основного засобу: першим етапом є реєстрація основного засобу в обліковій системі. Для цього необхідно визначити первісну вартість об'єкта. На цьому етапі складаються первинні документи, що підтверджують факт надходження об'єкта основного засобу (акти приймання-передачі, рахунки-фактури, накладні тощо).

Перенесення інформації до облікових реєстрів: після початкової реєстрації інформація з первинних документів переноситься до облікових реєстрів. В облікових системах для цього використовуються спеціальні картки обліку основних засобів або відповідні журнали. У них здійснюється детальний облік руху основних засобів, їх вартості, амортизації та іншої інформації, необхідної для бухгалтерського обліку. Всі операції з основними засобами фіксуються відповідно до НП(С)БО.

Синтетичний облік: для ведення синтетичного обліку використовується рахунок 10 "Основні засоби" або інші рахунки, визначені планом рахунків. Аналіз рахунку — це процес обробки та класифікації інформації про основні

засоби на відповідних рахунках. Цей етап дозволяє контролювати не тільки наявність активів, а й їх рух (придбання, вибуття, списання) і стан (амортизація, знос).

Головна книга: на основі синтетичних записів, що ведуться на рахунках, формується Головна книга. Головна книга містить усі операції на рахунках підприємства, включаючи рахунки обліку основних засобів. Це основний регістр, служить джерелом для складання фінансової звітності (баланс, звіт про фінансові результати тощо). У Головній книзі відображаються всі зміни, які відбуваються з основними засобами, що дозволяє сформувати повну картину щодо їх наявності та вартості на підприємстві.

Цей процес є важливим для забезпечення правильності обліку основних засобів, що, в свою чергу, дозволяє підприємству здійснювати належне управління своїми активами, формувати правильну звітність та відповідати вимогам законодавства.

Комп'ютеризовані системи обліку дозволяють значно полегшити і спростити весь процес відображення інформації про основні засоби, а також забезпечують ефективне управління бухгалтерським обліком.

Інформація про основні засоби відображається у Балансі та у Примітках до річної фінансової звітності. Розглянемо, як ці дані відображаються в Балансі, зокрема у розділі «Необоротні активи», а також в Примітках до фінансової звітності:

1. Баланс (розділ «Необоротні активи»)

У Балансу, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку, основні засоби (ОЗ) відображаються у 1 розділі «Необоротні активи», де є три основні рядки для обліку основних засобів:

Рядок 1010 — залишкова вартість основних засобів: це сума, яка обчислюється як різниця між первісною вартістю та нарахованим зносом. Залишкова вартість відображає фактичну вартість активу на поточну дату після врахування зносу.

Рядок 1011 — первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів: Тут відображається сума, за якою об'єкти основних засобів були зафіксовані на момент їх придбання або введення в експлуатацію, тобто загальна вартість без урахування зносу.

Рядок 1012 — сума зносу основних засобів: у цьому рядку зазначається сума нарахованого зносу основних засобів, тобто зменшення їх вартості в результаті експлуатації чи старіння.

2. Примітки до річної фінансової звітності (форма 5)

У формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» інформація про основні засоби наводиться в 2 розділі. Тут детально розкривається інформація про зміни у вартості основних засобів за певний період, а також надається більш точна характеристика активів. Це може включати:

- перелік об'єктів основних засобів, їх класифікацію (наприклад, земельні ділянки, будівлі, технічні засоби тощо);
- деталізація за змінами в первісній вартості (придбання, вибуття, модернізація);
- дані про знос та амортизацію основних засобів.

Витяг з Балансу (додаток Д) ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» на 01.01.2024 року стосовно основних засобів наведено на рис. 2.4.

Незавершені капітальні інвестиції	1005	43.00	43.00
Основні засоби	1010	7 094.00	5 108.00
первісна вартість	1011	29 977.00	29 558.00
знос	1012	22 883.00	24 450.00

Рисунок 2.4 - Витяг з Балансу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» на 01.01.2024 року стосовно основних засобів

Рядок 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» також має безпосереднє відношення до основних засобів, і цей рядок є важливим елементом при обліку інвестицій, що мають на меті створення або модернізацію основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції (НКИ) — це витрати, які були понесені підприємством для будівництва, реконструкції, модернізації або іншої реалізації проектів, що ще не завершені, але вже знаходяться на стадії виробничого використання. Ці інвестиції зазвичай включають витрати на:

- будівництво нових об'єктів (будівель, споруд),
- реконструкцію або модернізацію існуючих основних засобів,
- виготовлення або встановлення спеціалізованого обладнання.

Інформація про основні засоби відображається в податковій звітності, зокрема у Додатку АМ до декларації про прибуток. Це відображення є важливим для правильного обчислення податку на прибуток підприємства і нарахування амортизації в контексті податкового обліку, зокрема відповідно до статті 138 Податкового кодексу України.

Додатку РІ до рядка 03РІ декларації з податку на прибуток підприємства відображають різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, відповідно до статті 138 розділу III Податкового кодексу України. Додаток РІ до декларації з податку на прибуток використовується для коригування фінансового результату на податкові різниці, які виникають внаслідок застосування різних правил для амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку.

В умовах ринкової економіки автоматизація бухгалтерського обліку є надзвичайно важливим інструментом для забезпечення точності, оперативності та ефективності облікової інформації. Оскільки ринкова економіка характеризується високою динамічністю, великими обсягами операцій та постійними змінами в законодавстві, автоматизація бухгалтерії стає необхідною умовою для правильного ведення фінансового обліку та формування фінансової звітності.

Автоматизоване вирішення завдань з обліку необоротних активів на АРМБ (автоматизоване робоче місце бухгалтера) ґрунтується на використанні спеціалізованих програмних засобів, які дозволяють вести детальну інформацію про наявність основних засобів та інші необоротні активи. Цей

процес включає створення і ведення інформаційної бази, яка формується на основі інвентарної картотеки.

Призначення АРМБ з обліку необоротних активів полягає у виконанні таких системних обліково-контрольних операцій наведено на рис. 2.5.

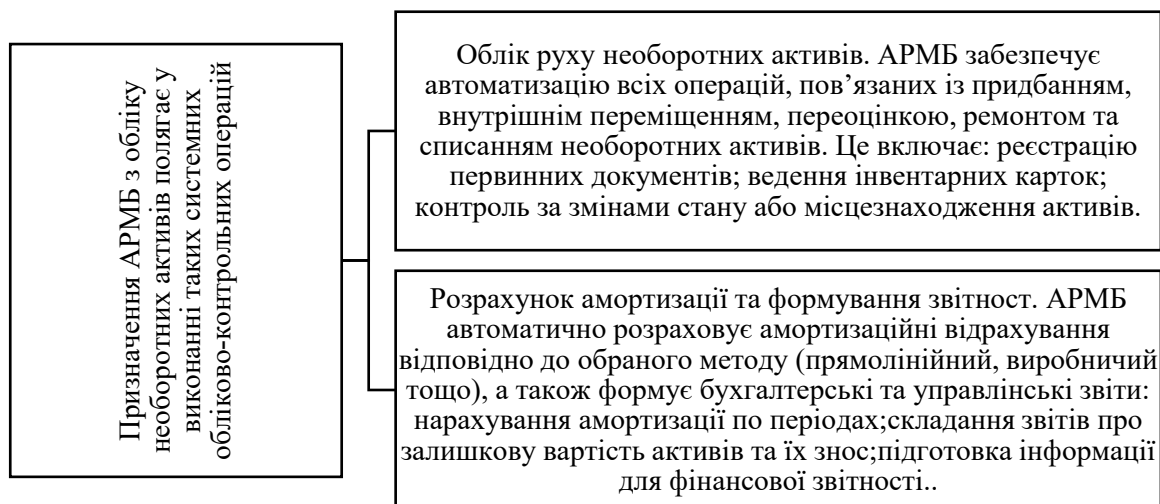


Рисунок 2.5 - Призначення АРМБ з обліку необоротних активів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» полягає у виконанні таких системних обліково-контрольних операцій

Для ефективної обробки інформації з обліку необоротних активів на підприємстві доцільно створювати дво- або трирівневу систему АРМБ (автоматизованого робочого місця бухгалтера). Така система дозволяє оптимізувати процеси обліку, підвищити точність і швидкість обробки даних, а також забезпечити гнучкість в управлінні інформацією про основні засоби.

Технологічний процес обробки інформації складається з етапів, що наведено на рис. 2.6.

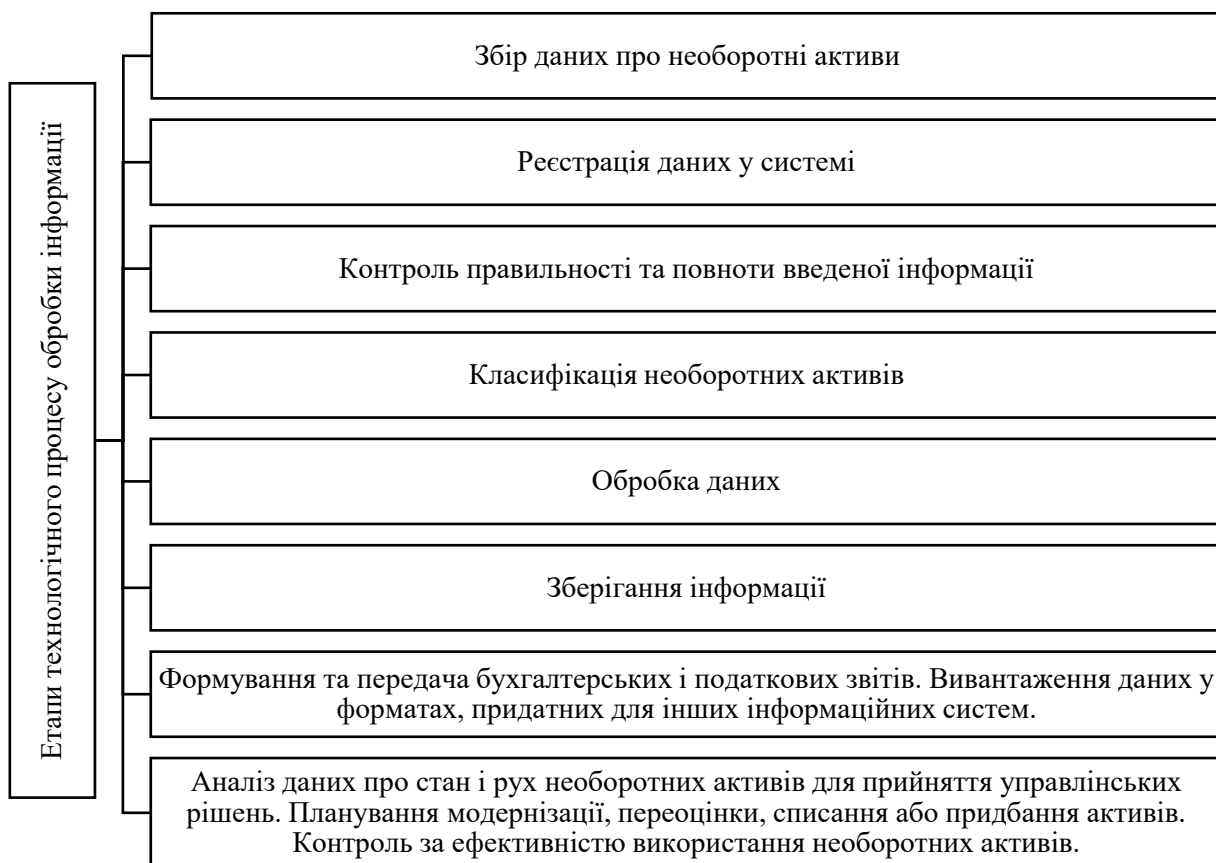


Рисунок 2.6 – Етапи технологічного процесу обробки інформації

Інформаційний взаємозв'язок АРМ бухгалтера (автоматизованого робочого місця бухгалтера) є важливим елементом в організації ефективної роботи з обліку основних засобів. Цей взаємозв'язок залежить від кількох ключових факторів, серед яких: організація обліку основних засобів, територіальне розташування АРМБ, потужність технічних засобів, інформаційні потоки.

Початком роботи є формування, коригування нормативно-довідкової інформації, яка складається з таких елементів, що наведені на рис. 2.7.

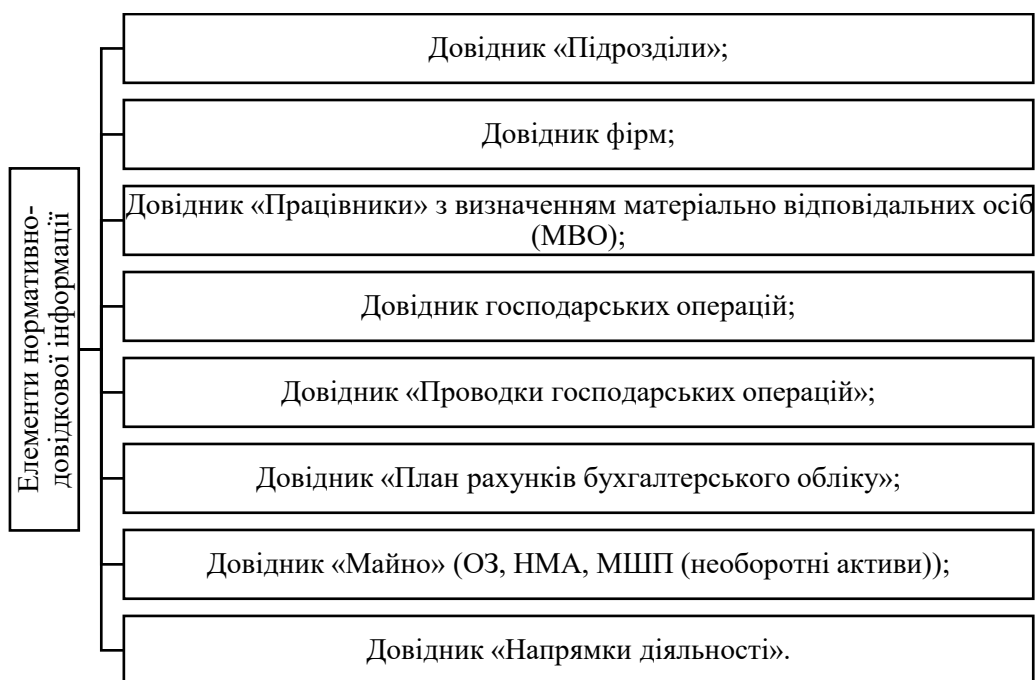


Рисунок 2.7 – Елементи нормативно-довідкової інформації

Після формування нормативно-довідкової інформації формується інвентарна картотека основних засобів. Інвентарна картотека є важливим елементом обліку основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів підприємства. Її формування здійснюється після того, як створено всю необхідну нормативно-довідкову інформацію, і це дозволяє ефективно вести облік і контроль за наявністю та станом активів.

Для аналітичного обліку необоротних активів використання інвентарної картотеки є необхідним елементом, оскільки вона дозволяє вести детальну реєстрацію та контроль за всіма основними засобами, нематеріальними активами та іншими необоротними активами підприємства.

Основні аспекти ведення інвентарної картотеки використання довідника "Майно". Довідник "Майно" (або "ОЗ, НМА, ШМА") є базовим елементом для ведення інвентарної картотеки в автоматизованій системі обліку. В ньому міститься інформація, що дає змогу проводити аналітичний облік всіх активів. У цьому довіднику відображаються такі дані: інвентарний номер: унікальний ідентифікатор кожного активу, назва і тип активу: визначаються за класифікацією основних засобів, нематеріальних активів чи інших

необоротних активів, первісна вартість: ціна, за якою актив був придбаний. залишкова вартість: визначається як різниця між первісною вартістю та нарахованим зносом, амортизація: сума нарахованої амортизації та метод її нарахування, термін служби: період, протягом якого актив може використовуватись у виробничій діяльності, дата введення в експлуатацію: дата, з якої актив почав використовуватися.

Процес переоцінки основних засобів:

1. Інструмент переоцінки: використовується документ «Індексація», розміщений у Журналі документів «Майно» (або «ОЗ, НМА, ШМА»). Забезпечує зміну балансової вартості та накопиченого зносу.

2. Дії для виконання переоцінки: введення коефіцієнтів переоцінки для кожного інвентарного номера, проведення автоматичного прорахунку нових значень.

3. Особливості коригування вартості: для зміни залишкової вартості необхідно коригувати або балансову вартість, або знос.

4. Результат переоцінки: зміни відображаються в балансовій вартості основних засобів і нарахованому зносі.

Інвентарна картотека містить інформацію про переоцінку, яка є основою для подальшого обліку та аналізу.

На основі первинних даних та нормативно-довідкової інформації, внесених в систему, здійснюється:

Відображення наявності та руху активів:

- за підрозділами,
- за матеріально відповідальними особами,
- за напрямками та видами діяльності,
- по підприємству в цілому.

Звіти, які формуються для обліку і контролю:

- «Оборотна відомість за рахунками ОЗ, НМА, ШМА» – аналіз руху активів по рахунках,

- «Оборотна відомість руху ОЗ, НМА, ШМА» – рух активів у розрізі підрозділів або відповідальних осіб,
- «Залишки ОЗ, НМА, ШМА» – актуальна інформація про залишки активів,
- «Відомість амортизаційних нарахувань» – деталізація нарахувань амортизації,
- «Картка ОЗ, НМА, ШМА» – персоналізована інформація про кожен об'єкт,
- «Обчислення амортизаційних нарахувань» – алгоритм розрахунків амортизації,
- «Вибуття ОЗ, НМА, ШМА» – дані про списання чи продаж активів.

Процес контролю та аналізу бухгалтерських даних, що включає:

1. Виявлення помилок: бухгалтер аналізує введені дані, щоб знайти помилки чи порушення, які можуть стосуватися: неправильного введення інформації, - несвоєчасного відображення господарських операцій.
2. Контроль кореспонденції рахунків: використовується довідник припустимої кореспонденції рахунків, який дозволяє перевіряти відповідність записів у бухгалтерському обліку встановленим правилам, що допомагає уникнути помилок у взаємодії між рахунками.
3. Виправлення помилок: у разі виявлення помилкових бухгалтерських записів формується довідкова інформація, яка містить: дані про помилкову операцію, рекомендації щодо правильної бухгалтерської проводки для виправлення помилки.
4. Формування звітності: уточнені дані враховуються в обліку та відображаються у відповідній звітності, щоб забезпечити повноту та достовірність бухгалтерських даних.

Бухгалтерський облік операцій з основними засобами в ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» із використанням програми 1С:Бухгалтерія 8 для України включає наступні аспекти:

1. Облік надходження основних засобів:

- Операції з придбання основних засобів (купівля, отримання у вигляді внеску до статутного капіталу, безоплатне отримання) оформлюються документами в 1С, такими як: «Придбання основних засобів», «Оприбуткування» для безоплатного отримання.

2. Нарахування амортизації: автоматизоване нарахування амортизації здійснюється за обраним методом (прямолінійний, зменшення залишкової вартості тощо), відповідно до налаштувань в 1С; нарахування відображається бухгалтерськими проводками, наприклад: Дт 23, 91, 92, 93 Кт 131.

3. Модернізація та ремонт основних засобів: витрати на модернізацію, що збільшують вартість основного засобу, оформлюються документами, наприклад, «модернізація/ремонт»; для звичайного ремонту витрати відображаються на відповідних рахунках витрат.

4. Вибуття основних засобів: продаж, ліквідація чи списання основних засобів оформлюються за допомогою документів, таких як: «продаж основних засобів», «списання основних засобів»; формуються проводки на списання залишкової вартості та пдв (за потреби).

5. Інвентаризація: модуль програми дозволяє автоматизувати інвентаризацію основних засобів з формуванням інвентаризаційних описів і звіркою залишків,

6. Формування звітності: автоматично генеруються регістри аналітичного обліку (інвентарні картки, оборотно-сальдові відомості), дані використовуються для складання фінансової звітності.

Використання 1С:Бухгалтерія 8 для України дозволяє зменшити кількість ручної роботи, уникнути помилок і забезпечити відповідність обліку чинному законодавству України. Отже, заповнення одного з перерахованих в рис. 2.8 електронних документів програми «1С: Бухгалтерія» дає можливість

одночасно здійснювати роздільне ведення бухгалтерського і податкового обліку основних засобів.

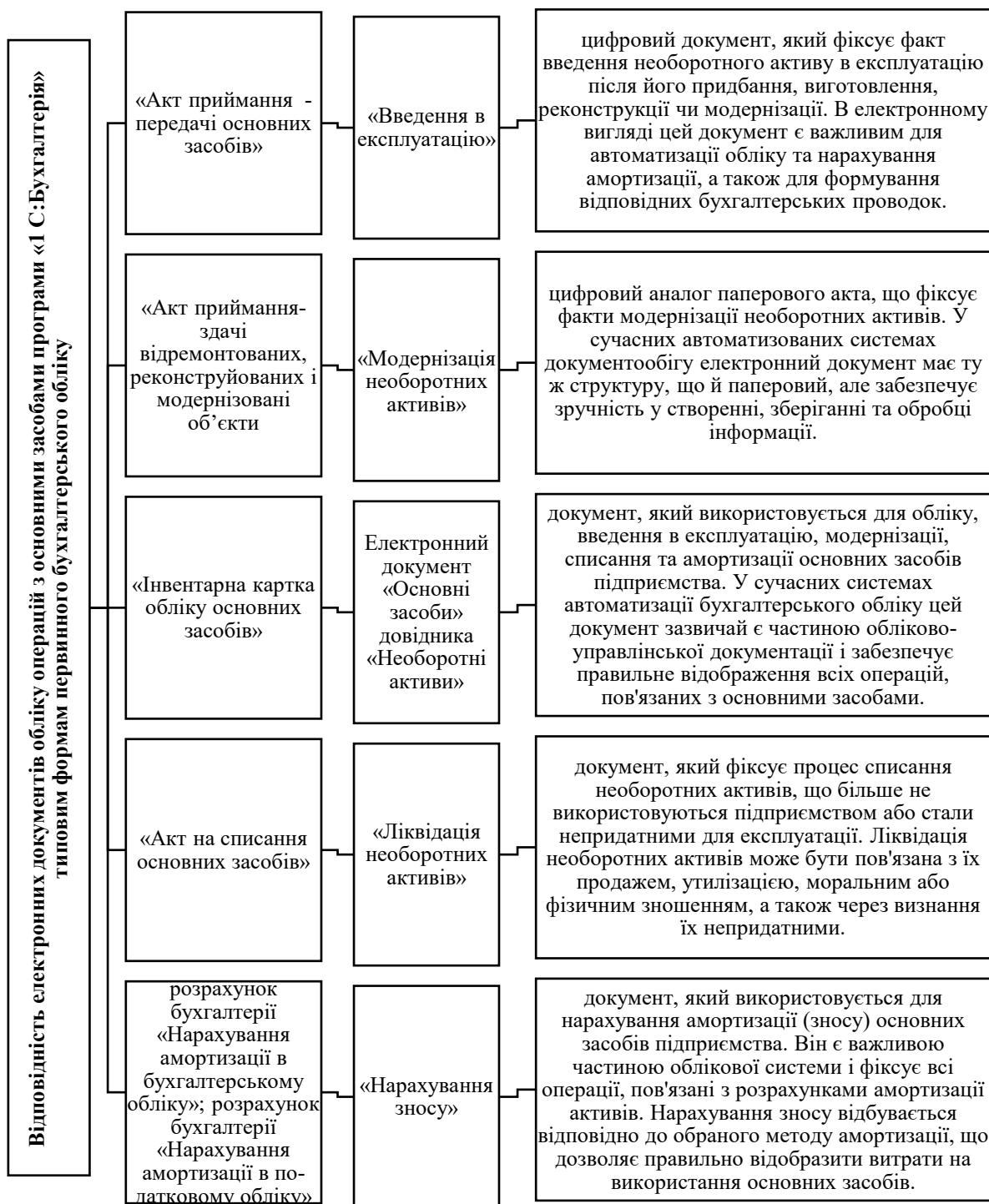


Рисунок 2.8 - Відповідність електронних документів обліку операцій з основними засобами програми «1 С:Бухгалтерія» типовим формам первинного бухгалтерського обліку

У діалоговому вікні вкладки «Додаткові» є опція «Виробниче (підлягає амортизації в податковому обліку)». Якщо ця опція активована, то вартість об'єкта буде включена до балансової вартості відповідної групи основних засобів у податковому обліку, що визначається на вкладці «Податковий облік».

У 1С:Бухгалтерія 8 для України, закладка «Додаткові» у картці основного засобу містить важливу опцію «Виробниче (підлягає амортизації в податковому обліку)», яка визначає порядок обліку об'єкта в податковій звітності.

Особливості цієї опції:

1. Вплив на податковий облік: при увімкненні цієї опції вартість основного засобу автоматично включається до балансової вартості відповідної групи основних фондів у податковому обліку. Група основних фондів задається на закладці «Податковий облік» у картці об'єкта.

2. Амортизація в податковому обліку: для об'єктів із позначкою «Виробниче» нарахування амортизації проводиться в межах податкових правил відповідно до норм ПКУ (наприклад, за встановленими методами та строками експлуатації для кожної групи основних фондів).

3. Коректне відображення в звітності: ця опція забезпечує правильний розрахунок податку на прибуток; звітів про залишкову вартість основних засобів у податковому обліку.

4. Використання у бухгалтерському обліку: вартість основного засобу обліковується як виробничий актив, тобто амортизація такого об'єкта відноситься до витрат підприємства (рахунки класу 9: 91, 92, 93) і враховується як у фінансовому, так і в податковому обліку.

У картці основного засобу: перейдіть на закладку «Додаткові». Активуйте чекбокс «Виробниче (підлягає амортизації в податковому обліку)». Виберіть групу основних фондів у закладці «Податковий облік».

Цей механізм дозволяє підприємству дотримуватись вимог податкового законодавства України щодо обліку основних засобів, які використовуються у господарській діяльності.

Отже, впровадження автоматизованих систем обліку в діяльність підприємства, зокрема ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», є важливим кроком у напрямку покращення управлінських процесів та зниження трудомісткості ведення бухгалтерії. Це дає можливість отримувати оперативну, точну та надійну інформацію про фінансово-господарську діяльність підприємства, що значно підвищує ефективність управління. Переваги автоматизованих систем обліку: оперативність та точність, зниження трудомісткості, зменшення людських помилок, покращення продуктивності праці, зниження витрат на ведення обліку краща організація обліку. Рекомендаціями для впровадження є навчання персоналу (важливо провести навчання для бухгалтерів та інших співробітників підприємства з використання автоматизованої системи обліку, щоб забезпечити ефективну та правильну роботу з програмним забезпеченням); вибір відповідної програми (потрібно вибрати програмне забезпечення, яке відповідає специфіці діяльності підприємства та здатне обробляти всі необхідні операції, включаючи облік основних засобів, нарахування амортизації, облік товарних операцій тощо; інтеграція з іншими системами (важливо, щоб автоматизована система обліку була інтегрована з іншими внутрішніми системами підприємства, наприклад, з системою управління запасами чи фінансовими даними, що дозволить отримувати цілісну картину фінансово-господарської діяльності). Автоматизація облікових процесів є невід'ємною частиною розвитку підприємств в умовах сучасної економіки. Впровадження таких систем, як у ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», дозволяє значно підвищити ефективність обліку, знизити витрати на управління та забезпечити своєчасне і точне прийняття рішень.

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИКА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1. Основні завдання, джерела інформації та планування аудиту основних засобів підприємства

На підприємстві ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» аудит не проводився. Під час переддипломної практики був проведено аудит основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА».

Збереження основних засобів, забезпечення їх нормального стану та раціональне використання є основним завданням колективу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА».

Основні завдання аудиту основних засобів у ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» спрямовані на забезпечення їх ефективного використання, законності операцій та достовірності бухгалтерського обліку. Ось більш детальний опис кожного із зазначених завдань:

- дотримання умов зберігання основних засобів: перевірка організації обліку та контролю за збереженням майна, оцінка заходів щодо охорони основних засобів (матеріальна відповідальність, інвентаризація тощо).
- законність та правильність операцій з основними засобами: перевірка документального оформлення руху основних засобів (придбання, списання, продаж, ліквідація); виявлення можливих порушень у використанні основних засобів, що не відповідають вимогам чинного законодавства.
- правильність і своєчасність нарахування амортизації: перевірка методів нарахування амортизації та їх відповідність обліковій політиці підприємства та нормам податкового законодавства; оцінка включення амортизаційних витрат у витрати виробництва.

- правильність визначення і списання зносу: аналіз правильності розрахунку зносу для різних груп основних засобів, виявлення можливих помилок у списанні зносу після вибуття чи ліквідації активів.

- переоцінка основних засобів: перевірка дотримання правил та періодичності переоцінки основних засобів, аналіз впливу переоцінки на фінансовий результат підприємства.

- відображення операцій на рахунках обліку: контроль правильності бухгалтерських проводок, пов'язаних з операціями основних засобів, відповідність облікових даних первинним документам.

Об'єкти аудиту основних засобів у ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» охоплюють усі аспекти управління, обліку та використання основних засобів, що забезпечує комплексний аналіз їхнього стану, збереження та облікових процесів.

Джерелами аудиту основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» є різноманітні документи, реєстри обліку та нормативні акти, які використовуються для перевірки правильності, законності та ефективності операцій з основними засобами. До основних джерел належать:

- акт прийому-передачі (внутрішнього переміщення) (№ОЗ-1) – додаток А.
- акт здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (ф. ОЗ-2).
- акт на списання основних засобів (№ ОЗ-3) – додаток Б.
- акт на списання автотранспортних засобів (№ ОЗ-4).
- акт на установку, пуск, демонтаж будівельних механізмів (№ ОЗ-5).
- інвентарна картка обліку основних засобів (№ ОЗ-6) – додаток В.
- опис інвентарних карток з обліку основних засобів (№ ОЗ-7).
- картка обліку руху основних засобів (№ ОЗ-8).
- інвентарний список основних засобів (№ ОЗ-9).
- розрахунок зносу основних засобів (№ ОЗ-14) – додаток Г.

- протокол інвентаризаційних комісій.
- інвентаризаційні описи та порівняльні відомості по інвентаризації.
- облікові регістри по рахунках 10, 11, 13, 40, 41, 42.
- головна книга.
- баланс (форма № 1) – додаток Д.
- звіт про власний капітал (форма № 4).

Аудитор самостійно вирішує наскільки детально необхідно скласти загальний план. Пропонуємо план для проведення аудиту основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Загальний план аудиту основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ
«РОДА»

№	Етап аудиторської перевірки	Зміст	Термін виконання	Виконавець
1.	Підготовчий	Ознайомлення з підприємством, збору необхідної інформації та підготовка до проведення аудиту.	01.10.2023 – 3.10.2023	Юдіна А.О.
2.	Фізичної перевірки (фактичний)	Перевірка наявності та стану основних засобів на підприємстві. Інвентаризація основних засобів. Перевірка відповідності наявності ОЗ документам. Перевірка стану ОЗ. Визначення місця розташування основних засобів. Підготовка актів інвентаризації.	4.10.2023 – 16.10.2023	Юдіна А.О.
3.	Основний	Перевірка правильності обліку та оцінки основних засобів. Перевірка первісної вартості ОЗ. Перевірка нарахування амортизації. Перевірка переоцінки ОЗ. Оцінка політики щодо списання ОЗ. Аналіз облікових записів. Аналіз ризиків. Перевірка фінансової звітності.	17.10.2023 – 23.10.2023	Юдіна А.О.
4.	Заключний	Підготовка висновків та документування результатів аудиту. Аналіз результатів аудиту. Підготовка аудиторського звіту. Рекомендації для покращення обліку. Завершення аудиту.	24.10.2023 – 26.10.2023	Юдіна А.О.

Важливим елементом організації і методики аудиту основних засобів є — програма аудиту. Програма аудиту є ключовим елементом організації та методики аудиту основних засобів, адже вона визначає конкретні процедури, необхідні для збору доказів, які підтверджують достовірність фінансової звітності. Програма розробляється аудитором на основі професійного судження та відповідно до мети і завдань аудиторської перевірки.

Зразок програми аудиту основних засобів наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2 - Програма аудиту основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Джерела інформації	Виконавець	Термін
1	2	3	4	5	6
1.	Перевірка умов визнання основних засобів при їх отриманні.	Документальний, арифметичний	П(С)БО 7, Наказ про облікову політику, первинні документи обліку основних засобів	Юдіна А.О.	4.10.2023
2.	Оцінка права власності на основні засоби.	Нормативно-правова, документальна	Договори, контракти, інші доказові документи	Юдіна А.О.	5.10.2023
3.	Перевірка правильності визначення первісної вартості основних засобів залежно від способу їх отримання.	Документальний, арифметичний	Договори, платіжні документи, первинні документи обліку, інвентаризаційні відомості, описи, реєстри обліку	Юдіна А.О.	6.10.2023
4	Оцінка правильності віднесення основних засобів до відповідної класифікаційної групи.	Документальний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, інвентарні картки, інвентарні описи	Юдіна А.О.	7.10.2023
5	Перевірка правильності реєстрації основних засобів під час їх отримання.	Документальний, зустрічний	Договори, рахунки-фактури, авансові звіти, акти приймання-передачі, рахунки обліку	Юдіна А.О.	8.10.2023

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
6	Оцінка точності визначення терміну корисного використання основних засобів.	Документальний, арифметичний, аналітичний	Наказ про облікову політику. паспорт об'єкта основних засобів, акт комісії	Юдіна А.О.	9.10.2023
7.	Перевірка правильності визначення ліквідаційної вартості основних засобів.	Документальний	Наказ про облікову політику, довідка розрахунок	Юдіна А.О.	10.10.2023
8.	Перевірка коректності результатів переоцінки та зниження вартості основних засобів.	Арифметичний, аналітичний	П(С)БО 7, довідка розрахунок	Юдіна А.О.	11.10.2023
9.	Перевірка правильності виконання переоцінки основних засобів та відображення їх уцінки в бухгалтерських записах.	Документальний	П(С)БО 7, довідка розрахунок, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	12.10.2023
10	Оцінка правильності нарахування амортизації основних засобів.	Документальний, арифметичний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, довідка розрахунок	Юдіна А.О.	13.10.2023
11.	Перевірка правильності відображення нарахованої амортизації на рахунках бухгалтерського обліку, у реєстрах та фінансовій звітності.	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунки обліку, реєстри обліку, фінансова звітність	Юдіна А.О.	14.10.2023
12.	Оцінка коректності визначення витрат на ремонт і модернізацію основних засобів та їх відображення в бухгалтерії.	Документальний, арифметичний	Акт виконаних робіт, кошторис ремонтних робіт, Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	15.10.2023

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
13.	Перевірка правильності обліку змін у корисності основних засобів	Документальний, арифметичний	Акти виконаних робіт, довідки, кошториси, Акт приймання- здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів рахунки обліку	Юдіна А.О.	16.10.2023
14.	Перевірка правильності обліку орендованих основних засобів.	Нормативно-правова перевірка. Документальний, арифметичний	Договір оренди, розрахунок орендної плати, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	17.10.2023
15.	Перевірка коректності обліку вибуття основних засобів.	Нормативно-правова перевірка. Документальний, арифметичний	Договір оренди, розрахунок орендної плати, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	18.10.2023
16.	Підтвердження правильності обліку операцій обміну основних засобів на аналогічні активи.	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	19.10.2023
17.	Перевірка правильності обліку операцій обміну основних засобів на неаналогічні активи.	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	20.10.2023
18.	Оцінка правильності оподаткування операцій, пов'язаних з отриманням, вибуттям та заміною основних засобів.	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку	Юдіна А.О.	21.10.2023
19.	Перевірка відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку основних засобів.	Документальний, арифметичний	Рахунки-фактури, Акти приймання- передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, договори, рахунки обліку	Юдіна А.О.	22.10.2023
20.	Перевірка правильності обліку змін у корисності основних засобів	Документальний, зустрічний, співставлення	Рахунки обліку, журнал, відомість, Головна книга, оборотна відомість	Юдіна А.О.	23.10.2023

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
21.	Підтвердження відповідності показників фінансової звітності та даних синтетичного обліку, а також правильності бухгалтерських записів.	Документальний, арифметичний, порівняння, аналітичний	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість	Юдіна А.О.	24.10.2023
22.	Представлення результатів проведеного аудиту.	Зіставлення, аналітичний	Робочі документи	Юдіна А.О.	25.10.2023
23.	Складання та заповнення аудиторського звіту			Юдіна А.О.	26.10.2023

Під час аудиту основних засобів аудитор повинен орієнтуватися на положення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" (НП(С)БО 7), яке є основним нормативним документом, що регулює облік основних засобів в Україні. Крім того, при перевірці потрібно враховувати норми податкового законодавства, оскільки деякі аспекти податкового обліку можуть відрізнятися від бухгалтерського.

3.2. Організація та методика аудиту основних засобів

Аудит основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» дійсно починається з перевірки умов збереження цих засобів. Це включає в себе оцінку того, чи забезпечені необхідні умови для збереження та безпеки основних засобів, таких як:

- перевірка того, чи є належне зберігання основних засобів, чи вони захищені від пошкоджень, крадіжок, впливу несприятливих факторів (наприклад, волога, висока температура, корозія тощо).
- оцінка правильності оформлення актів приймання-передачі, інвентарних карток та інших документів, що підтверджують факт наявності і стану основних засобів.
- оцінка наявності спеціальних приміщень чи місць для зберігання основних засобів (склади, технічні приміщення тощо), а також забезпечення

належних умов (наприклад, вентиляція, контроль за температурою і вологістю для чутливих до таких змін засобів).

Цей етап є основою для подальшої перевірки і допомагає виявити потенційні проблеми з управлінням основними засобами, які можуть вплинути на фінансовий стан компанії.

Якщо аудитор виявляє відсутність інвентарних карток основних засобів під час зіставлення опису за класифікованими групами з картотекою, необхідно виконати такі дії:

- аудитор має з'ясувати, чому інвентарні картки відсутні. Це може бути наслідком: недбалості у веденні обліку, втрати документів, неналежного формування картотеки при надходженні основних засобів.
- аудитор має звернутися до матеріально відповідальних осіб або бухгалтерії, щоб отримати додаткові документи (наприклад, акти приймання-передачі, рахунки-фактури, договори купівлі тощо), які підтверджують наявність та облік основних засобів.
- у разі відсутності карток або інших документів потрібно провести фактичну інвентаризацію основних засобів. результати слід зафіксувати в інвентаризаційній відомості з описом кожного об'єкта.
- компанія зобов'язана створити або відновити відсутні інвентарні картки, використовуючи наявні дані з бухгалтерського обліку або результати інвентаризації. це забезпечить відповідність нормативним вимогам.
- якщо відсутність карток свідчить про недоліки в обліку, це має бути зафіксовано в аудиторському звіті як порушення облікової політики підприємства.
- аудитор повинен оцінити, чи може відсутність карток вплинути на достовірність даних у фінансовій звітності (наприклад, неправильна амортизація, відсутність основних засобів у балансі).

Цей процес важливий для забезпечення точності обліку основних засобів і виключення ризиків неправильного відображення активів у фінансовій звітності.

Загальний підсумок залишків за всіма класифікаційними групами основних засобів порівнюється з залишком по рахунку 10 «Основні засоби» в Головній книзі. Ці залишки повинні бути однаковими.

У разі виявлення розбіжностей між даними аналітичного та синтетичного обліку основних засобів під час аудиту, необхідно вжити таких заходів:

Аудитор повинен провести ретельний аналіз, щоб з'ясувати причини невідповідності. Основні джерела можуть бути такими: некоректне відображення операцій в аналітичному чи синтетичному обліку, відсутність документального оформлення або невідображення певних операцій, наприклад, списання, переоцінки чи введення в експлуатацію, неправильна кореспонденція рахунків або некоректне налаштування облікової програми, недотримання вимог національних стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО) чи внутрішніх положень компанії.

Під час аудиту основних засобів вибіркова перевірка їх наявності за місцями експлуатації є важливим етапом для підтвердження достовірності облікових даних. Ця перевірка здійснюється на підставі інвентарних списків та документів обліку.

Під час аудиту основних засобів перевірка дотримання інструкції з інвентаризації є важливим завданням для підтвердження правильності обліку та оцінки основних засобів. Це включає перевірку випадків проведення інвентаризації, її якості, а також відображення результатів у бухгалтерському обліку.

Під час перевірки якості проведення інвентаризації основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» необхідно з'ясувати наступне:

- періодичність та підстави інвентаризації;
- склад інвентаризаційної комісії;
- документальне оформлення інвентаризації;
- відповідність фактичної наявності даним обліку;
- виявлення та облік нестач, надлишків та псування;

– відображення результатів інвентаризації в обліку.

З'ясування цих питань дозволить оцінити достовірність обліку основних засобів та відповідність проведеної інвентаризації вимогам законодавства та внутрішніх нормативних документів підприємства.

Перевірка правильного зберігання зайвих, непотрібних або законсервованих основних засобів є важливою частиною аудиту, оскільки такі об'єкти можуть бути джерелом додаткових витрат для підприємства або прихованих ризиків. Аудитор при цьому оцінює дотримання встановлених норм і процедур.

Проведення детального розслідування за фактами неправильного або неналежного зберігання основних засобів включає низку заходів, спрямованих на виявлення причин, обставин, розміру заподіяної шкоди та винуватців.

Обсяг основних засобів підприємства збільшується за рахунок таких джерел: капітальних інвестицій, здійснених за власні кошти, безоплатного надходження основних засобів та оприбуткування надлишків, виявлених під час інвентаризації.

При проведенні аудиту основних засобів важливо враховувати, що їх облік ведеться на рахунку 10 «Основні засоби» за первісною вартістю.

Під час аудиту законності надходження основних засобів, особливо в результаті капітальних інвестицій та безоплатного отримання, аудитор має провести низку процедур для підтвердження достовірності та законності цих операцій.

Аудит оподаткування основних засобів є важливою частиною перевірки, оскільки основні засоби впливають на податкові зобов'язання підприємства через амортизацію, податок на прибуток, податок на додану вартість (ПДВ) та інші податки.

Перевірка правильності та своєчасності оприбуткування основних засобів є важливою складовою аудиту. Аудитор зосереджує увагу на двох ключових аспектах: оформленні актів приймання-передачі та коректності відображення операцій в обліку.

Несвоєчасне оприбуткування основних засобів на підприємстві, зокрема на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», має суттєві наслідки для фінансового стану та звітності підприємства.

Перевірка законності операцій з основними засобами є важливим етапом аудиту. Аудитор зосереджується на виявленні незаконних або неналежно оформлених операцій, а також визначенні їх причин і винних осіб.

Аудит операцій із вибуття основних засобів спрямований на забезпечення їх законності, доцільності та правильного відображення у бухгалтерському обліку.

Аудитор під час перевірки вибуття основних засобів має враховувати норми Податкового кодексу України (ПКУ), зокрема специфіку оподаткування операцій з основними фондами (основними засобами). Особливу увагу слід приділити відображенню таких операцій у податковому обліку.

Аудит ліквідації основних засобів має важливе значення для забезпечення правильного відображення таких операцій у бухгалтерському обліку та дотримання вимог чинного законодавства. У цьому контексті аудитор має перевіряти відповідність документального оформлення ліквідації встановленим вимогам і процедурі.

Під час аудиту операцій зі списання основних засобів, які вибули з експлуатації через стихійні лиха, аварії або інші надзвичайні ситуації, аудитор має приділити особливу увагу законності та обґрунтованості цих операцій, а також заходам, вжитим підприємством для мінімізації втрат.

Перевірка операцій з ліквідації основних засобів потребує особливої уваги до коректності та своєчасності відображення в обліку всіх етапів цього процесу. Аудитор має впевнитися у відповідності дій підприємства нормативним вимогам, зокрема щодо списання зносу, оприбуткування матеріальних цінностей, отриманих під час ліквідації, і їх оцінки.

В таблиці 3.3 представлений робочий документ аудитора щодо перевірки ліквідаційної вартості та її відображення в Акті приймання-передачі

основних засобів, то його структура повинна містити ключові елементи для аналізу правильності оцінки ліквідаційної вартості, а також перевірки відповідності відображення цих даних у бухгалтерському обліку.

Таблиця 3.3

Робочий документ аудитора. Перевірка правильності визначення
ліквідаційної вартості та її відображення в Акті приймання-передачі
основних засобів

Об'єкт основних засобів	Ліквідаційна вартість відповідно до:		Відхилення
	Наказу про введення в експлуатацію основних засобів	Акту приймання-передачі основних засобів	
циркулярна пила	2500,00	2000,00	+500,00

Перевірка правильності та своєчасності нарахування амортизації є важливим етапом аудиту основних засобів. Аудитор повинен з'ясувати, чи дотримується підприємство облікової політики, обраної відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» або норм Податкового кодексу України (ПКУ), залежно від цілей (фінансова або податкова звітність).

Під час перевірки правильності та своєчасності нарахування амортизації аудитор повинен впевнитися, що підприємство застосовує методи амортизації відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» для фінансової звітності та Податкового кодексу України (ПКУ) для податкових цілей.

Перевірка дотримання встановлених норм амортизаційних відрахувань по групах основних фондів є ключовим етапом аудиту, оскільки правильне нарахування амортизації впливає на достовірність фінансової та податкової звітності підприємства.

Результати перевірки правильності визначення суми нарахованої амортизації оформлюються у спеціальному робочому документі аудитора, який може мати назву, наприклад, «Перевірка правильності визначення місячної суми нарахованої амортизації» (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Робочий документ аудитора. Перевірка правильності визначення місячної суми нарахованої амортизації ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Група	Об'єкт	Вартість, що амортизується	Метод амортизації	Нарахована місячна сума амортизації, грн		Відхилення (гр. 5 - гр. 6)
				За даними обліку	За даними аудиту	
1	2	3	4	5	6	7
Інструменти, прилади та інвентар	циркулярна пила	23000	прямолінійний	195,00	191,67	3,33

Призначення документа: систематизує результати перевірки, слугує підставою для подальшого формування висновків у аудиторському звіті, дає змогу виявити неточності, неправомірні дії або відхилення у розрахунку амортизації.

Такий документ є важливим елементом робочих паперів аудитора і забезпечує його обґрунтованість у разі перевірки або розгляду спірних питань.

Аудит основних засобів, зокрема перевірка виконання плану планово-попереджувального ремонту та освоєння кошторисних асигнувань на капітальний і поточний ремонт.

Аудит операцій з поточного ремонту основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» починається з вивчення документів, що підтверджують виконання ремонтних робіт, та аналізу їх відповідності затвердженому плану, кошторису й обліковій політиці підприємства.

За результатами перевірки аудитор формує висновки про: доцільність та обґрунтованість витрат на поточний ремонт, відповідність операцій з ремонту нормативним актам і внутрішнім документам підприємства, рекомендації щодо вдосконалення обліку ремонтних операцій і контролю за їх виконанням.

Аудит операцій на капітальний ремонт основних засобів слід починати з вивчення документальної бази, яка обґрунтовує доцільність проведення

ремонту, планів і кошторисів, а також із перевірки відповідності цих операцій нормативним документам і обліковій політиці підприємства.

Аудитор має визначити: законність, доцільність і обґрунтованість проведених робіт, відповідність витрат планам, кошторисам і законодавству, правильність відображення капітального ремонту в обліку, рекомендації щодо покращення контролю за операціями з капітального ремонту.

Завершується аудит основних засобів перевіркою операцій щодо передачі їх в оренду. Аудитор повинен перевірити:

1. Документальне оформлення операцій;
2. Правильність обліку операцій;
3. Дотримання законодавчих норм;
4. Оцінка справедливості орендної плати;
5. Аналіз строків і розрахунків;
6. Технічний стан основних засобів після оренди.

За результатами перевірки аудитор оцінює: чи законно, обґрунтовано та правильно обліковано операції з оренди; чи дотримані умови договорів і нормативні вимоги; наявність ризиків, пов'язаних з обліком доходів від оренди та технічним станом майна.

Рекомендації можуть включати покращення контролю за обліком орендних операцій, оновлення договорів або перегляд умов оренди для забезпечення ефективності їх використання.

Таким чином, завдання аудиту операцій з основними засобами на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» полягає в тому, щоб: оцінити достовірність обліку основних засобів, перевірити законність операцій, оцінити ефективність використання основних засобів, перевірити правильність нарахування амортизації, встановити відповідність документального оформлення, виявити можливі порушення та недоліки, забезпечити відповідність облікових даних до звітності, підготувати рекомендації для покращення. Аудит основних засобів допомагає забезпечити їх раціональне використання, мінімізувати

фінансові ризики та підвищити ефективність управління активами підприємства.

Проведений нами аудит показав, що облік на підприємстві ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема: Податкового кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Водночас у ході аудиту було виявлено такі порушення: не використовувався рахунок 15 «Капітальні інвестиції» при обліку надходження основних засобів: облік операцій із придбання (створення) основних засобів здійснювався без застосування проміжного рахунку 15, що суперечить вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку; у результаті, в обліку не було чітко розмежовано витрати, пов'язані з придбанням, модернізацією чи створенням основних засобів, та їх введення в експлуатацію.

3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аудиту основних засобів

Основною метою контролю операцій з основними засобами на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» є забезпечення: достовірності бухгалтерських даних і звітності, збереження основних засобів, ефективного використання основних засобів.

Мета внутрішнього контролю основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» реалізується за допомогою вирішення таких завдань:

- оцінка цілеспрямованості придбання основних засобів: аналіз необхідності придбання нових основних засобів з огляду на їх вплив на виробничі потужності та фінансові результати підприємства; перевірка відповідності витрат на закупівлю стратегічним цілям і бюджетним планам компанії.

- перевірка правильного застосування експлуатаційних норм для основних засобів та достовірність методів розрахунку їх зносу (амортизації): оцінка правильності використання норм експлуатації активів на основі виробничих потреб і умов; перевірка застосування правильних методів і ставок амортизації згідно з обраною обліковою політикою та вимогами НП(С)БО або податкового кодексу України.

- забезпечення якості та своєчасного проведення робіт з оновлення основних засобів: контроль за проведенням ремонтних та модернізаційних робіт у строки, визначені планами підприємства, перевірка доцільності проведення робіт, а також ефективності використання бюджетних коштів на оновлення основних засобів.

- дотримання законності та належної документаційної підтримки операцій, пов'язаних з рухом та обліком основних засобів: перевірка наявності всіх необхідних документів, таких як акти приймання-передачі, акти списання, накладні та договори оренди, які підтверджують правомірність операцій з основними засобами, контроль за відповідністю цих документів вимогам законодавства та внутрішніх стандартів підприємства.

- забезпечення відповідності бюджету витрат на придбання (виготовлення) основних засобів та проведення ремонтів: оцінка дотримання фінансових планів і кошторисів на придбання основних засобів та витрат на їх експлуатацію і ремонт, перевірка доцільності витрат і порівняння фактичних витрат з запланованими для виявлення можливих відхилень.

- визначення матеріальних збитків від недостач і крадіжок основних засобів: аналіз випадків втрат, крадіжок або пошкоджень основних засобів, проведення розслідувань для встановлення причин недостач і винуватців, а також оцінка заходів для відшкодування збитків і запобігання подібним інцидентам у майбутньому.

Організація контролю основних засобів повинна базуватися на комплексному підході та включати три етапи: попередній, поточний та наступний контроль.

- **Попередній контроль:** основна мета попереднього контролю – уникнення можливих помилок та прорахунків на етапах планування, придбання, модернізації або списання основних засобів.

- **Поточний контроль:** здійснюється безпосередньо під час експлуатації основних засобів за місцем їх знаходження. Його метою є моніторинг використання та стану активів для забезпечення ефективності їх експлуатації.

- **Наступний контроль:** застосовується для аналізу та оцінки операцій і процесів, які вже були виконані. Метою є виявлення недоліків, пропущених на попередніх етапах, та розробка рекомендацій для запобігання подібним помилкам у майбутньому.

Така три етапна система контролю дозволяє забезпечити цілісність, ефективність та збереження основних засобів, мінімізуючи ризики втрат чи недоліків у процесах обліку та експлуатації. Кожен із видів контролю виконує свою важливу функцію, спрямовану на підвищення якості управління активами підприємства.

Для забезпечення ефективного контролю над основними засобами використовуються три основні групи методів і прийомів:

1. **Прийоми документального контролю.** Ці методи спрямовані на перевірку відповідності первинної, облікової та звітної документації, що стосується основних засобів. Основні прийоми:

- **верифікація документів:** перевірка правильності оформлення актів приймання-передачі, накладних, актів списання, договорів оренди тощо;

- **аналіз відповідності даних:** зіставлення інформації у первинних документах, регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності;

- **хронологічна перевірка:** оцінка послідовності відображення операцій у бухгалтерському обліку;

- ідентифікація записів: перевірка достовірності записів щодо основних засобів через співставлення з регістрами обліку.

2. Прийоми фактичного контролю. Ця група методів забезпечує перевірку реального стану основних засобів та їх відповідності обліковим даним. До них належать:

- інвентаризація: звірка фактичної наявності основних засобів з даними обліку;
- огляд і технічна оцінка: вивчення стану, якості та придатності основних засобів до експлуатації;
- фотографування та відеофіксація: використовується для документування стану основних засобів у разі їх списання, пошкодження або передачі;
- перевірка умов зберігання: оцінка місць експлуатації чи зберігання для дотримання стандартів.

3. Розрахунково-аналітичні методи контролю. Ці методи дозволяють оцінити ефективність використання основних засобів, достовірність їх оцінки та правильність обліку. Основні методи:

- розрахунок амортизації: перевірка правильності застосування методів і ставок амортизації відповідно до облікової політики.
- аналіз коефіцієнтів використання: розрахунок показників завантаженості, рентабельності та обіговості основних засобів.
- оцінка витрат на ремонт: аналіз обґрунтованості витрат на капітальний і поточний ремонт.
- перевірка фінансових результатів: оцінка впливу операцій з основними засобами на загальні результати діяльності підприємства.

Отже, комплексне застосування зазначених методів і прийомів забезпечує всебічний контроль основних засобів, сприяє їх ефективному використанню, збереженню, а також дозволяє виявити та усунути можливі порушення або недоліки в організації обліку.

Для узагальнення результатів внутрішнього контролю основних засобів використовуються такі методологічні підходи:

1. Документування отриманих контрольних результатів. Цей підхід передбачає детальну фіксацію усіх результатів, отриманих у процесі контролю. Основні аспекти: складання контрольних актів, протоколів перевірок, службових записок включення до документації підтверджуючих матеріалів (копії первинних документів, висновки експертів тощо); забезпечення чіткості та прозорості у фіксації фактів порушень, недоліків чи відхилень від норм.

2. Аналітичне групування даних. Цей підхід допомагає структурувати виявлену інформацію для подальшого аналізу: розподіл отриманих даних за тематичними групами, наприклад: стан основних засобів, дотримання облікових норм, ефективність використання тощо; формування таблиць, діаграм і графіків, що відображають основні тенденції та виявлені проблеми; порівняння з нормативами, планами чи попередніми періодами.

3. Слідчо-юридичне обґрунтування отриманих результатів. Цей підхід передбачає детальний аналіз результатів з точки зору юридичної відповідності: оцінка відповідності операцій з основними засобами законодавчим та нормативним вимогам; визначення причин і наслідків порушень або відхилень; ідентифікація відповідальних осіб та оцінка їхньої дій щодо порушень (навмисних або через недбалість).

4. Синтезоване або підсумкове групування отриманих даних. На основі зібраної інформації формуються підсумкові висновки та рекомендації: узагальнення даних у вигляді підсумкових звітів або заключних актів; виділення основних проблемних зон і пропозиції щодо їх усунення; підготовка інформації для прийняття управлінських рішень щодо покращення обліку і контролю основних засобів.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», на головного бухгалтера покладено наступні контрольні функції:

- організація ведення бухгалтерського обліку: забезпечення відповідності організації обліку вимогам законодавства та облікової політики підприємства; контроль за правильністю ведення облікових операцій обліковим персоналом;

- контроль за достовірністю первинної документації: перевірка своєчасності складання та достовірності первинних документів, які є підставою для обліку господарських операцій; забезпечення документального оформлення всіх операцій, що відображаються в бухгалтерському обліку;

- контроль за відображенням операцій у регістрах обліку: перевірка правильності і точності відображення господарських операцій у бухгалтерських регістрах; забезпечення відповідності облікових записів чинним вимогам нормативних актів;

- контроль за складанням і поданням звітності: перевірка достовірності даних, що використовуються для складання фінансової, податкової та іншої звітності; організація своєчасного складання і подання звітності до відповідних органів.

- забезпечення збереження активів підприємства: контроль за дотриманням правил використання і збереження майна підприємства; забезпечення інвентаризації активів та зобов'язань, виявлення та документальне оформлення результатів;

- контроль за дотриманням фінансової дисципліни: забезпечення дотримання бюджетної, фінансової та платіжної дисципліни; контроль за правильністю розрахунків з контрагентами, бюджетом, працівниками та іншими сторонами;

- відповідальність за облікову політику підприємства: розробка та впровадження облікової політики відповідно до специфіки підприємства і

нормативних вимог; контроль за дотриманням облікової політики всіма підрозділами;

– взаємодія з внутрішніми та зовнішніми контролюючими органами: забезпечення підготовки документів та інформації для перевірок; участь у внутрішньому контролі та аудиті діяльності підприємства;

– навчання і консультування персоналу: забезпечення підвищення кваліфікації облікового персоналу; консультування співробітників щодо облікових, податкових і фінансових питань.

Нами розроблена модель внутрішньогосподарського контролю основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», що наведена в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Модель внутрішньогосподарського контролю основних засобів на ТОВ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

Форма контролю	Види робіт, здійснювані з метою контролю	Відповідальна особа (функціональний відділ) за проведення контролю
1	2	3
Попередній контроль	1. Визначення обсягів фінансування на придбання, модернізацію, капітальні вкладення та оновлення основних засобів згідно перспективних напрямків діяльності підприємства та внутрішніх можливостей	Вище керівництво підприємства
	2. Визначення видів, оптимальної кількості робочих машин і обладнання з урахуванням перспектив розвитку підприємства і галузі, обсягів виробництва, попиту на ринку, основних техніко-економічних показників основних засобів, технології виробництва	Головний механік, головний інженер
	3. Планування обсягів капітальних вкладень і проведення модернізації основних засобів з урахуванням перспектив діяльності підприємства та існуючого фінансування	Плановий відділ, відділ головного механіка, бухгалтерія, відділ головного інженера
	4. Визначення потреби кожного центру відповідальності в активних основних фондах з урахуванням його тактичних цілей	Головний механік, керівники структурних підрозділів, плановий відділ
	5. Попередній контроль використання обладнання з урахуванням наявної кількості, основних характеристик, виробничої програми, завантаження, режиму роботи обладнання.	Головний механік, керівники структурних підрозділів, плановий відділ

Продовження табл. 3.5

1	2	3
Поточний контроль	1. Постійне забезпечення робочого стану виробничого обладнання	Відділ головного механіка, відділ МТЗ,
	2. Забезпечення своєчасного проведення та якості ремонтів	Відділ головного механіка, відділ МТЗ
	3. Забезпечення своєчасності та якості капітальних вкладень	Відділ капітальних вкладень, відділ МТЗ
	4. Контроль за дотриманням норм обладнання в запасі та якісного стану їх при зберіганні	Бухгалтерія, матеріально відповідальні особи (МВО
	5. Контроль за ефективним використанням основних засобів в місцях експлуатації	Керівники структурних під- розділів, головний механік, відділ МТЗ
	6. Контроль за максимальним завантаженням обладнання, за величиною простоїв, оперативний аналіз причин простоїв та винуватців	Керівники структурних підрозділів, відділ головного механіка
	7. Коригування виробничого процесу та планів з урахуванням змін у зовнішньому і внутрішньому середовищі.	Керівники структурних підрозділів, плановий відділ
	8. Контроль за дотриманням перспективних планів по придбанню, модернізації, капітальним вкладенням та оновленню основних засобів	Головний інженер, головний механік, керівники структурних підрозділів
	9. Контроль за збереженням основних фондів за місцем їх знаходження і експлуатації	Бухгалтерія, МВО
Наступний контроль	1. Контроль правильності розрахунків Амортизаційних відрахувань	Бухгалтерія
	2. Оцінка якості проведених ремонтів	Головний механік, бухгалтерія
	3. Оцінка доцільності та законності здачі в оренду основних засобів, їх реалізації та вибуття	Головний механік, бухгалтерія
	4. Оцінка об'єктів основних засобів	Бухгалтерія
	5. Контроль стану об'єктів основних засобів	Бухгалтерія, МВО

Враховуючи все вищезазначене, мета внутрішньогосподарського контролю операцій з основними засобами на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» полягає в наступному:

1. Запобігання проведенню незаконних або економічно неприбуткових операцій з основними засобами, а також операцій, що не відповідають

інтересам підприємства та його партнерів на етапі прийняття управлінських рішень (превентивний контроль).

2. Усунення виявлених порушень та відхилень, що виникли під час проведення операцій з основними засобами (поточний контроль).

3. Перевірка законності та економічної обґрунтованості операцій з основними засобами, здійснених за результатами управлінських рішень (подальший контроль).

4. Оцінка виконання обліково-економічної політики щодо операцій з основними засобами (дотримання волі власника).

5. Проведення експертної оцінки ефективності використання основних засобів.

ВИСНОВКИ

При визнанні об'єкта основних засобів активом підприємство повинно дотримуватися критеріїв: ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням (у вигляді доходу від реалізації продукції, робіт, послуг, економії матеріалів, підвищення продуктивності праці або в інший спосіб); його вартість може бути достовірно визначена (наявність інформації про витрати на створення (придбання) об'єкта та доведення його до стану, придатного для використання у запланованих цілях. При визнанні об'єкта основних засобів активом підприємство повинно дотримуватись принципу обачності: якщо у момент здійснення витрат з метою отримання майбутніх економічних вигод підприємство не отримує (не створює, не придбає) об'єкти основних засобів, то такі витрати повинні бути віднесені до витрат звітного періоду, у якому вони були понесені. Для забезпечення своєчасного і правильного обліку основних засобів та аудиту за їх збереженням і використанням на підприємстві має бути розроблена економічно обґрунтована класифікація основних засобів за такими ознаками: натурально-речовим складом, функціональним призначенням, використанням, належністю, за відношенням до галузі народного господарства.

Вище розглянуті публікації мають покращити організацію обліку основних засобів на підприємствах за для цього необхідно розробити та впровадити нові підходи, які враховують сучасні технології та законодавчі вимоги. Ось кілька ключових напрямів, які можуть бути корисними для удосконалення обліку: розробка єдиних моделей форм бухгалтерського обліку, алгоритми ведення бухгалтерських реєстрів, відповідність законодавству України, удосконалення теоретичних основ обліку, впровадження автоматизації та інструментів для підприємств. Незважаючи на позитивний вплив вищезгаданих публікацій, питання організації обліку основних засобів потребують подальшого вдосконалення. Розробка єдиних

моделей форм бухгалтерського обліку, алгоритмів ведення реєстрів та програмних інструментів, що відповідають вимогам законодавства та сучасним технологіям, дозволить підвищити ефективність і точність обліку, що в свою чергу позитивно вплине на управління фінансово-господарською діяльністю підприємств.

Основні засоби у 2020 році порівняно з 2019 роком зросли на 1003092 тис. грн., або на 10,48%, у 2021 році порівняно з 2020 роком зросли на 473565 млн. грн. або на 4,48%, у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшились на 2620668 млн. грн. або на 23,71%. у 2023 році порівняно з 2022 роком зросли на 1407413 млн. грн. або на 16,69%. Найбільшу питому вагу у вартості основних засобів у 2019 – 2023 роках займали основні засоби в галузі постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря на рівні 2191573 млн. грн. Найбільшу питому вагу у вартості основних засобів у 2023 році займали основні засоби в галузі постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря - 22,28%. Фондовіддача у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 0,02 рази, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 0,07 рази. Рентабельність основних засобів у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 11,29%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 7,75%.

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» заснована у 1994 році в місті Києві. Видами діяльності є: виробництво кухонних меблів, розведення коней та інших тварин родини конячих, виробництво інших меблів, оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою, роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах, вантажний автомобільний транспорт, складське господарство. Найбільшу вагу в майні підприємства у 2019-2023 роках займали оборотні активи на рівні 62,47 – 73,72%. Найбільшу питому вагу у джерелах утворення активів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» у 2019-2023 рр. займали поточні зобов'язання та забезпечення в межах 52,12 – 56,40%. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 28365 тис. грн. або на 45,31%, у 2023 році порівняно з 2022

роком зменшився на 715 тис. грн. або на 2,09%. Чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 3548 тис. грн. або на 552,65%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 2331 тис. грн. або на 80,21%. Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 1,03% в 2021 році, -8,49% в 2022 році, -1,72% в 2023 році, отже, дана не постійна тенденція відбулося за рахунок зменшення чистого прибутку у 2022 році порівняно з 2021 роком.

Первинними документами для обліку основних засобів є акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма № ОЗ-1), інвентарна картка обліку основних засобів (форма № ОЗ-6), акт списання основних засобів (форми № ОЗ-3, № ОЗ-4), накладна, акт введення в експлуатацію основних засобів, акт переоцінки (дооцінки, уцінки) основних засобів, журнал обліку основних засобів (зведений документ), рахунок-фактура, договір купівлі-продажу або інші супровідні документи. Ці документи є підставою для відображення операцій з основними засобами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Синтетичний облік основних засобів ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», який використовується для обліку та узагальнення інформації про наявність і рух як власних основних засобів, так і тих, що отримані за умов фінансового лізингу, а також орендованих майнових комплексів, що входять до складу основних засобів. Основні засоби є складною економічною категорією, яка вимагає чіткого розуміння її специфіки та визначення. Відповідно до проведеного дослідження можна сказати, що на підприємстві ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА», фінансовий облік надходження основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог законодавства України, але при веденні фінансового обліку існують деякі неузгодженості з законодавством України, а саме при придбанні основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується субрахунок 152, а також при попередній оплаті за основні засоби на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується рахунок 371. В цілому на досліджуваному підприємстві

облік амортизації основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог, але існують певні не узгодженості. Так, при нарахуванні амортизації на виробниче обладнання витрати відносяться не на 23 рахунок «Виробництво», а на рахунок 92 «Адміністративні витрати», при нарахуванні амортизації основних засобів, замість 15 рахунку «Капітальні інвестиції» використовується рахунок 10 «Основні засоби». Таке використання рахунків є неприпустимим тому що призводить до викривлення даних фінансової звітності, тому рекомендацією, що можна надати підприємству є здійснення обліку амортизації відповідно до вимог встановлених Планом Рахунків та Інструкцією про його використання. Фінансовий облік вибуття основних засобів ведеться у відповідності до встановлених вимог законодавства України, але при веденні фінансового обліку існують деякі неузгодженості з законодавством України, а саме при реалізації основних засобів на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» при попередній оплаті за основні засоби на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» не використовується рахунок 685.

Основні засоби відображаються в двох формах річної звітності. У формі 2 «Баланс» вони представлені в загальному вигляді, де зазначаються лише знос, первісна та залишкова вартість. У формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» їх розглядають детальніше за кожною класифікаційною групою, що дозволяє більш детально оцінити їх стан, рух та зміни. Щодо відображення інформації про основні засоби в податковій звітності, то така інформація відображається в звітності з податку на прибуток. В Додатку АМ до рядка 03РІ декларації про прибуток наведена балансова вартість основних засобів підприємства на початок та кінець звітного періоду та сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України. В Додатку РІ до рядка 03РІ декларації про прибуток наведені різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України).

Використання бухгалтерської програми дозволяє отримувати оперативну та точну інформацію про облік господарських операцій. Це

позитивно впливає на ефективність діяльності підприємства, що працює в умовах ринку, та значно підвищує якість управління фінансово-господарськими процесами. Завдяки автоматизації обліку покращується організація роботи, зменшується трудомісткість ведення обліку, підвищується продуктивність праці бухгалтерів і знижуються витрати на ведення облікових операцій. Тому доцільним є впровадження в діяльність підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» автоматизованих систем обліку.

На ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» первісна вартість основних засобів на протязі 2019 – 2022 років зменшилась в 2,52 рази, за рахунок зношеності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА». Частка основних засобів в активах підприємства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» на протязі 2019 – 2023 років зменшилась на 12,63%, що свідчить про вкладення коштів на протязі даного періоду в більш ліквідні активи. Залишкова вартість основних засобів на протязі 2019 – 2023 років на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» зменшилась на 7791 тис. грн., за рахунок зменшення будинків, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання, транспортних засобів. Найбільшу питому вагу у основних засобах займали транспортні засоби на рівні 25,33 - 27,11%. Коефіцієнт зносу основних засобів на протязі 2019 – 2023 років на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» зріс на 0,28 разів, що свідчить про підвищення на протязі даного періоду зношеності основних засобів підприємства. Коефіцієнт оновлення основних засобів на протязі 2019 – 2023 років зменшився на 0,04 рази, що свідчить, що на підприємстві дбають про стан матеріально – технічного забезпечення. Коефіцієнт вибуття зріс на 0,02 рази, що свідчить про недосконалу політику матеріально – технічного забезпечення на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА». Негативним у матеріально – технічному забезпеченні є зменшення фондівддачі на 0,7 рази та зменшення рентабельності основних засобів на 69,53%. Виходячи із факторного аналізу рентабельності основних засобів ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА» можна зробити висновок, що рентабельність основних засобів у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 7,75%, за рахунок: зростання чистого прибутку на 2331

тис. грн., рентабельність основних засобів зросла на 7,7776%, зменшення первісної вартості основних засобів на 419 тис. грн., рентабельність основних засобів зменшилась на 0,027%.

Об'єкти аудиту включають у себе інвентарні об'єкти основних засобів, їх збереження, облік основних засобів, нормування зносу та амортизації основних засобів. Основним документом, що регулює бухгалтерський облік основних засобів, є Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», яким має керуватися аудитор при перевірці. Аудитор також має керуватися нормами податкового законодавства.

Аудит операцій з основними засобами на підприємстві має на меті перевірку правильності та достовірності обліку цих активів, відповідність чинним стандартам і законодавству, а також оцінку ефективності управління ними. Ось основні завдання аудиту операцій з основними засобами: перевірка правильності визнання основних засобів, перевірка правомірності визначення первісної вартості основних засобів, перевірка правильності нарахування амортизації, перевірка класифікації основних засобів, перевірка прав на власність і юридичної чистоти активів, перевірка операцій із вибуттям основних засобів, перевірка правильності обліку витрат на утримання основних засобів, перевірка обліку переоцінки основних засобів, перевірка коректності відображення основних засобів у фінансовій звітності, перевірка ефективності управління основними засобами.

Удосконалення організації обліку основних засобів є важливим кроком для підвищення ефективності управлінських та облікових процесів на підприємствах. Ось основні шляхи удосконалення обліку основних засобів: автоматизація обліку основних засобів, удосконалення класифікації основних засобів, оптимізація процесу нарахування амортизації, запровадження системи внутрішнього контролю, оцінка та переоцінка основних засобів, удосконалення обліку витрат на утримання основних засобів, покращення документообігу, підвищення кваліфікації працівників, поліпшення звітності і розкриття інформації. Удосконалення організації обліку основних засобів на

підприємстві є важливим аспектом для забезпечення точності обліку, ефективного використання активів і підвищення рівня управлінського контролю. Впровадження автоматизації, покращення класифікації активів, удосконалення методів нарахування амортизації, а також розробка внутрішнього контролю та вдосконалення документообігу сприятимуть досягненню високої ефективності обліку основних засобів.



СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.96 р.
2. Господарський кодекс від 16.01.03 № 436-IV.
3. Цивільний кодекс України від 16.01.03 № 435-IV.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV.
6. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. №291, зареєстрованим у Мін'юсті України 21.12.99 р. за № 892/4185.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну України від 27.04.2000 № 92 із змінами, внесеними згідно з Наказом Мінфіну від 30.11.2000 № 304.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.99р. №318.
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».
10. Абубекерова А. З. Методологія організації обліку відтворення основних засобів на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2022. Вип. 67. С. 217-222. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2022_67_40
11. Аніщенко Г. Ю. Бухгалтерський облік операцій з безоплатного одержання основних засобів: удосконалення методології та практики. *Вісник ХНАУ*. Серія : Економічні науки. 2021. № 1. С. 3-18. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2021_1_3
12. Боденчук Л. Б. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів підприємств України. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 58(1). С. 102-107. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_58\(1\)_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_58(1)_19)

13. Васільєва Л. М. Узагальнення наукових підходів до сутності поняття "основні засоби" як об'єкта бухгалтерського обліку. *Бізнес Інформ*. 2023. № 9. С. 186-191.
14. Височан О. С. Сучасні тенденції досліджень проблематики обліку, аналізу та аудиту основних засобів суб'єктів державного сектору економіки у роботах вітчизняних науковців. *Інфраструктура ринку*. 2021. Вип. 53. С. 161-166. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2021_53_29
15. Воляник Г. М. Аналіз забезпеченості основними засобами та управління ефективністю їх використання суб'єктом господарювання державного сектору. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2021. Т. 31, № 6. С. 68-73. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2021_31_6_12
16. Гаврись М. О. Організація обліку та аналізу основних засобів на підприємствах України. Харків, 2021. 24 с.
17. Гайдаєнко О. М. Застосування факторного аналізу у дослідженні ефективності використання основних засобів. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 56. С. 120-124. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_56_19
18. Даценко Г. В. Особливості обліку та внутрішнього контролю операцій з основними засобами підприємства. *Таврійський науковий вісник*. Серія : Економіка. 2023. Вип. 15. С. 278-287. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tavnve_2023_15_37
19. Дорош Н. І. Особливості бухгалтерського обліку основних засобів та нематеріальних активів у телекомунікаційній галузі. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія : Економічні науки. 2021. № 2(2). С. 67-77. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2021_2\(2\)__10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2021_2(2)__10)
20. Закревська О. Ю. Облік основних засобів за допомогою програмного продукту BAS. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія : Економічні науки. 2022. № 8. С. 106-110. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2022_8_14
21. Зінкевич О. В. Організація і методика обліку та аналізу основних

засобів в управлінні реальними інвестиціями: монографія. Рівне : НУВГП, 2017. 208 с.

22. Іщенко Я. П. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів в електроенергетиці. *Ефективна економіка*. 2022. № 9. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2022_9_20

23. Костюнік О. В. Удосконалення методичних підходів до фінансового аналізу основних засобів підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2020. № 5(2). С. 17-20. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2020_5\(2\)__5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2020_5(2)__5)

24. Карпенко В. Удосконалення бухгалтерського обліку основних засобів підприємств. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2021. № 1. С. 108-115. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fkd_2021_1_14

25. Кірдіна О. Г. Теоретичні основи організації обліку основних засобів на підприємствах залізничного транспорту. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2023. № 84. С. 55-62. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2023_84_8

26. Корженівська Н. Л. Інформаційно-облікові технології у посиленні безпеки формування і використання основних засобів. *Приазовський економічний вісник*. 2021. Вип. 2. С. 212-217. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/priaev_2021_2_40

27. Кравченко О. В. Стан розвитку обліку та контролю основних засобів на вітчизняних підприємствах та напрями їх удосконалення. *Вісник Сумського державного університету*. Серія : Економіка. 2022. № 2. С. 9-16. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSU_ekon_2022_2_3

28. Кудренко Н. В. Основні засоби підприємств переробної промисловості: економічна сутність, облік, аналіз та відображення в звітності. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2022. № 10. С. 81-88. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2022_10_13

29. Кухта К. О. Класифікація основних засобів як важлива передумова їх обліку та аналізу. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 21-22. С. 106-

111. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2020_21-22_20

30. Лищенко О. Г. Облік основних засобів за національними та міжнародними стандартами: розбіжності та перспективи їх адаптації в Україні. *Ефективна економіка*. 2023. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2023_11_71

31. Лищенко О. Г. Удосконалення обліку основних засобів машинобудівного підприємства. *Ефективна економіка*. 2023. № 12. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2023_12_61

32. Макаренко А. П. Удосконалення обліку, оподаткування та аналізу основних засобів. *Агросвіт*. 2022. № 24. С. 21-28.

33. Макурін А. А. Бухгалтерський облік і внутрішній аудит витрат на утримання та поліпшення основних засобів на вуглевидобувних підприємствах: автореф. дис. канд. екон. наук. Житомир, 2017. 21 с.

34. Макурін А. А. Облік та аудит витрат на модернізацію основних засобів вуглевидобувних підприємств: монографія. Дніпро : НГУ, 2017. 126 с.

35. Матвійчук Л. О. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Рівненської області): автореф. дис. канд. екон. наук. Тернопіль, 2020. 20 с.

36. Матюха М. М. Організаційні засади обліку основних засобів на підприємстві. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2023. № 16. С. 18-24. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2023_16_4

37. Матюха М. М. Удосконалення методики обліку основних засобів на промислових підприємствах. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія : Економічні науки. 2023. № 10(2). С. 86-90. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2023_10\(2\)__14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2023_10(2)__14)

38. Меліхова Т. О. Удосконалення документування обліку та аудиту стану та руху основних засобів для підвищення ефективності системи управління. *Агросвіт*. 2022. № 22. С. 46-54.

39. Меліхова Т. О. Удосконалення документування обліку та контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів для поліпшення

фінансового обліку та аудиту. *Інвестиції: практика та досвід*. 2023. № 21. С. 38-43.

40. Меліхова Т. О. Удосконалення обліку та аудиту основних засобів на малому підприємстві за допомогою правильного застосування їх вартісного вимірювання. *Інвестиції: практика та досвід*. 2023. № 23. С. 53-58.

41. Меліхова Т. О. Удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 20. С. 30-36. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2021_20_7

42. Мулик Т. О. Аналіз основних засобів підприємства: методичні та практичні аспекти. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 46. С. 113-122. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2020_46_21

43. Облік та аналітична оцінка основних засобів в умовах розвитку інформаційної економіки: колект. монографія. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 251 с.

44. Овсюк Н. В. Облік і оподаткування операцій з основними засобами в умовах МСФЗ та національного податкового законодавства. *Економічний простір*. 2022. № 180. С. 202-207. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2022_180_35

45. Основні засоби: облік від визнання до списання: практ. керівництво/ [Гол. ред. І. Єгорова ; редкол. А. Х. Позов та ін. ; пер. В. Пластун та ін.]. Дніпро: Баланс-Клуб, 2020. 92 с.

46. Павелко О. В. Організація бухгалтерського обліку основних засобів підприємств та суб'єктів державного сектору: напрями удосконалення. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування*. Економічні науки. 2021. Вип. 4. С. 245-267. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnuvgrp_ekon_2021_4_22

47. Перетятко Ю. М. Фасетна класифікація ремонту основних засобів для цілей фінансового та управлінського обліку. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування*. Економічні

науки. 2023. Вип. 3. С. 194-203. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnugvp_ekon_2023_3_20

48. Порсюрова І. П. Удосконалення організації обліку основних засобів торговельного підприємства. *Бізнес Інформ*. 2023. № 4. С. 117-123. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2023_4_17

49. Самчик М. Ю. Бухгалтерський облік та внутрішній аудит витрат на ремонт основних засобів підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук. Житомир, 2017. 20, [1] с.

50. Скорба О. А. Методика обліку процесів відтворення основних засобів підприємства, як джерело внутрішніх інвестицій для підприємства. *Вісник Сумського державного університету*. Серія: Економіка. 2021. № 4. С. 23-28. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSU_ekon_2021_4_5

51. Скрипник С. В. Бухгалтерський облік амортизації основних засобів як фактор забезпечення безперервності виробничої діяльності підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. Серія : Економічні науки. 2021. № 7(2). С. 30-37. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2021_7\(2\)_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2021_7(2)_6)

52. Слуцький Є. В. Оцінка основних засобів в обліково-інформаційній системі підприємств державного сектору: дис. канд. екон. наук. Одеса, 2019. 250, [6] арк.

53. Слуцький Є. В. Оцінка основних засобів в обліково-інформаційній системі підприємств державного сектору: автореф. дис. канд. екон. Наук. Одеса, 2019. 20 с.

54. Якимова Л. П. Аналіз основних засобів підприємства: проблемно-прогностичний підхід . *Інноваційна економіка*. 2020. № 5-6. С. 155 -161. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2020_5-6_21

55. Яцунська О. С. Облік основних засобів за стадіями життєвого циклу: монографія. Херсон : Грінь Д. С., 2017. 186 с.

56. Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua>

ДОДАТКИ

Додаток А

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «Торговий дім «РОДА»
(найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

21567298

ЗАТВЕРДЖУЮ
Воробій Олександр Віталійович -
керівник
(посада, ініціали та прізвище)

(підпис)
«_10» жовтня 2023 р.

М. Київ
(місце складання)

Акт приймання-передачі основних засобів

						Номер документа		Дата складання	
						12		9.10.2023	
Найменування юридичної (фізичної) особи, що передає основні засоби	Найменування юридичної (фізичної) особи, що приймає основні засоби	Інвентарний (номенклатурний) номер	Кількість	Первісна (переоцінена) вартість	Сума	Знос		Рік випуску (побудови)	Номер паспорта
						за одиницю	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коваленко В.П.	ТОВ «Торговий дім «РОДА»	1056-1	4	25000	100 000	5000	20000	2019	714-1

На підставі наказу, розпорядження _____ Воробій Олександр Віталійович _____ від «8» жовтня 2023 р. № 7

проведено огляд **циркулярна пила**
(назва об'єкта(ів))

Місцезнаходження об'єкта(ів) у момент передачі (прийняття)
03134, місто КИЇВ, вулиця МИРУ, будинок 19

Коротка характеристика об'єкта(ів)

це робочий інструмент для розпилювання деревних матеріалів, оснащений різальним диском із зубцями.

Об'єкт технічним умовам відповідає/не відповідає
відповідає

(вказати, що саме не відповідає)

Висновок комісії

Основний засіб приймається в експлуатацію

Перелік документації, що додається

Зворотний бік

Голова комісії _____ директор _____ Воробій Олександр Віталійович _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Члени комісії: _____ бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ комірник _____ Смастенко Тамара Іванівна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ комірник _____ Смаглюг Анна Іванівна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Об'єкт основних засобів:

здав _____ комірник _____ Смастенко Тамара Іванівна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

прийняв _____ комірник _____ Смаглюг Анна Іванівна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
	106	631	80000,00

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку

_____ бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

«_10» жовтня 2023 р.

Головний бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
 (підпис) (ініціали та прізвище)

Додаток Б

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «Торговий дім «РОДА»
(найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

21567298

ЗАТВЕРДЖУЮ
Воробій Олександр Віталійович -
керівник
(посада, ініціали та прізвище)

(підпис)
«30» жовтня 2023 р.

М. Київ
(місце складання)

Акт списання групи основних засобів

					Номер документа		Дата складання
					14		45
Назва об'єкта(ів)	Номенклатурний номер	Кількість	Первісна вартість	Сума	Знос		Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)
					за одиницю	всього	
1	2	3	4	5	6	7	8
Електролобзики	1258	1	15000	15000	15000	15000	10.10.2001
Всього							

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) від «__20__» жовтня 2023 р. № ____45____,

здійснила огляд об'єкта(ів), який (які) знаходиться(яться)

03134, місто КИЇВ, вулиця МИРУ, будинок 19_

(місцезнаходження об'єкта(ів))

та обліковується(ються) у матеріально відповідальної особи

комірник
(посада)

(підпис)

Смастенко Тамара Іванівна
(ініціали та прізвище)

Коротка характеристика об'єкта(ів)

У результаті огляду комісія встановила:

1. Маса об'єкта(ів) за паспортом

5 кг.

2. Наявність дорогоцінних металів

ВІДСУТНІ

3. Технічний стан та причина списання - пошкоджена через довгий період використання

Висновок комісії Недоцільно ремонтувати ч

Перелік документації, що додається

Зворотний бік

Примітка

Голова комісії _____ директор _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище) Воробій Олександр Віталійович _____

Члени комісії: _____ бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ комірник _____ Смастенко Тамара Іванівна _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ комірник _____ Смаглюк Анна Іванівна _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Розрахунок результатів списання об'єкта(ів):

Витрати, пов'язані з ліквідацією		Цінності, отримані від ліквідації				
дата, номер, назва документа	сума	дата, номер, назва документа	вид цінностей	кількість	вартість	сума
1	2	3	4	5	6	7

Результати

списання

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
	131	106	15000

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку

_____ бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
(посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

«30» жовтня 2023 р.

Головний бухгалтер

_____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Додаток В

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «Торговий дім «РОДА» _____
(найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 21567298

Інвентарна картка № ____ 4 ____ обліку об'єкта основних засобів

_____ циркулярна пила _____
(повна назва об'єкта і його призначення)

Коротка індивідуальна характеристика об'єкта:

Інвентарний (номенклатурний) номер	Синтетичний рахунок, субрахунок	Рік випуску (побудови)	Паспорт, модель, тип, марка	Заводський номер	Місцезнаходження об'єкта	Матеріально відповідальна особа
1056-1	106	2019	2014-1	1586214	03134, місто КИІВ, вулиця МИРУ, будинки 19	Смастенко Тамара Іванівна

Дата, номер акта введення в експлуатацію	Дата, номер акта приймання-передачі*	Первісна вартість	Ліквідаційна вартість	Вартість, яка амортизується	Строк корисного використання	Знос	Примітка
10.2023	10.2023	25000	2000	23000	5	5000	

Ознаки, що характеризують об'єкт	Пристосування і приладдя, що належать до об'єкта основних засобів				Дорогоцінні метали		
	назва	назва	назва	назва	назва	вид	маса

Зміни у вартості об'єкта:

№ з/п	Дата відображення господарської операції	Зміст операції	Первісна (переоцінена) вартість	Ліквідаційна вартість	Вартість, яка амортизується	Знос	Строк корисного використання

...

* Заповнюється у разі безоплатного отримання об'єкта основних засобів.
Заповнюється у разі безоплатного отримання об'єкта основних засобів від суб'єктів державного сектору.

Зворотний бік

Зміни в характеристиці об'єкта після проведення робіт з реконструкції (реставрації), модернізації, добудови, дообладнання та часткової ліквідації тощо.

Інформація про знос:

Дата введення в експлуатацію об'єкта _____ 10.2023 _____

Дата виведення з експлуатації об'єкта _____

Дата введення в експлуатацію об'єкта _____ 10.2023 _____

Дата виведення з експлуатації об'єкта _____

...

...

Інформація про рух об'єкта:

Внутрішнє переміщення				
№ з/п	дата	назва, номер документа	місцезнаходження об'єкта після переміщення	матеріально відповідальна особа
1	10.10.2023	12	03134, місто КИЇВ, вулиця МИРУ, будинок 19_	Смастенко Тамара Іванівна

Дата	Назва, номер документа	Причина вибуття

Картку заповнив _____ комірник, Смастенко Тамара Іванівна _____ «10» жовтня 2023 р.
(підпис) (посада, ініціали та прізвище)

Відмітка про відкриття нової інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № _____

Додаток Г

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ТОВ «Торговий дім «РОДА» _____
(найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 21567298

Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів)
за _____ січень _____ 20 2024 р.
(період)

Субрахунок	Інвентарний номер	Назва об'єкта	Вартість, яка амортизується	Річна сума амортизації	Кількість місяців корисного використання (експлуатації) у періоді	Сума зносу на початок періоду	Сума нарахованої амортизації за період	Сума зносу на кінець періоду (гр. 7 + гр. 8)	Субрахунок витрат	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
106	1056-1	циркулярна пила	23000	23000	1	5000,00	191,67	5191,67	92	
106	1056-2	циркулярна пила	28000	28000	1	4000,00	233,33	4233,33	93	
Всього						9000,00	425,00	9425,00		

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
		131	191,67
	92	131	233,33
	93		

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

5 лютого 2024 року.

Головний бухгалтер _____ Хвостенко Наталія Олексіївна _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА"
#21567298

Бази даних українських компаній під ваші потреби,
Сформууйте та завантажте базу даних компаній України за фільтрами, які потрібні саме вам: регіон, види діяльності, наявність контактів та інше, [Замовити базу даних](#)

Фінансова звітність за 2023 рік			
2023 рік	2022 рік	2021 рік	2020 рік
Дата звіту	28.02.2024		
Період	2023 рік, 12 міс		
Бухгалтер	Хвостенко Наталія Олексіївна		
КАТОТТГ	UA80000000000875983		
Кількість працівників	74		
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
Актив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1 237,00	1 024,00
первісна вартість	1001	2 561.00	2 561.00
накопичена амортизація	1002	1 324.00	1 537.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	43.00	43.00
Основні засоби	1010	7 094,00	5 108,00
первісна вартість	1011	29 977.00	29 558.00
знос	1012	22 883.00	24 450.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0,00	
первісна вартість	1016	0,00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0,00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	6 501.00	6 501.00

25.09.24, 23:49

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	
Відстрочені податкові активи	1045	0,00	
Гудвіл	1050	0,00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0,00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	
Інші необоротні активи	1090	0,00	
Усього за розділом I	1095	14 875,00	12 676,00
II. Оборотні активи Запаси	1100	18 946,00	16 860,00
Виробничі запаси	1101	10 944,00	9 872,00
Незавершене виробництво	1102	3 152,00	2 987,00
Готова продукція	1103	4 593,00	3 777,00
Товари	1104	257,00	224,00
Поточні біологічні активи	1110	7 562,00	7 283,00
Депозити перестрахування	1115	0,00	
Векселі одержані	1120	0,00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 864,00	3 148,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	260,00	170,00
з бюджетом	1135	304,00	163,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	171,00	162,00
з нарахованих доходів	1140	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234,00	5,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 556,00	6 720,00
Готівка	1166	0,00	
Рахунки в банках	1167	3 556,00	6 720,00
Витрати майбутніх періодів	1170	65,00	66,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0,00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0,00	
резервах незароблених премій	1183	0,00	

<https://clarity-project.info/edr/21567298/finances>

2/7

25.09.24, 23:49

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
інших страхових резервах	1184	0,00	
Інші оборотні активи	1190	1 481,00	1 151,00
Усього за розділом II	1195	35 272,00	35 566,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0,00	
Баланс	1300	50 147,00	48 242,00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,00	6,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0,00	
Капітал у дооцінках	1405	0,00	
Додатковий капітал	1410	0,00	
Емісійний дохід	1411	0,00	
Накопичені курсові різниці	1412	0,00	
Резервний капітал	1415	2 090,00	2 090,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 769,00	19 194,00
Неоплачений капітал	1425	0,00	
Вилучений капітал	1430	0,00	
Інші резерви	1435	0,00	
Усього за розділом I	1495	21 865,00	21 290,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0,00	
Довгострокові кредити банків	1510	0,00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0,00	
Довгострокові забезпечення	1520	0,00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0,00	
Цільове фінансування	1525	0,00	
Благодійна допомога	1526	0,00	
Страхові резерви	1530	0,00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0,00	

25.09.24, 23:49

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0,00	
резерв незароблених премій	1533	0,00	
інші страхові резерви	1534	0,00	
Інвестиційні контракти	1535	0,00	
Призовий фонд	1540	0,00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0,00	
Усього за розділом II	1595	0,00	0,00
Ш, Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0,00	
Векселі видані	1605	0,00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,00	
товари, роботи, послуги	1615	1 871,00	1 229,00
розрахунками з бюджетом	1620	234,00	502,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,00	
розрахунками зі страхування	1625	0,00	139,00
розрахунками з оплати праці	1630	3,00	490,00
за одержаними авансами	1635	6 820,00	5 109,00
за розрахунками з учасниками	1640	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0,00	
за страховою діяльністю	1650	0,00	
Поточні забезпечення	1660	660,00	572,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0,00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0,00	
Інші поточні зобов'язання	1690	18 694,00	18 911,00
Усього за розділом III	1695	28 282,00	26 952,00
IV, Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0,00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0,00	
Баланс	1900	50 147,00	48 242,00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

25.09.24, 23:49

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 524,00	34 239,00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0,00
Премії підписані, валова сума	2011		0,00
Премії, передані у перестраховування	2012		0,00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0,00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23 225,00	24 504,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0,00
Валовий: прибуток	2090	10 299,00	9 735,00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0,00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0,00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0,00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0,00
Інші операційні доходи	2120	1 159,00	1 210,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0,00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0,00
Адміністративні витрати	2130	2 810,00	3 217,00
Витрати на збут	2150	3 615,00	4 162,00
Інші операційні витрати	2180	5 755,00	6 261,00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0,00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0,00
збиток	2195	722,00	2 695,00
Дохід від участі в капіталі	2200		0,00
Інші фінансові доходи	2220	876,00	65,00
Інші доходи	2240	577,00	846,00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0,00
Фінансові витрати	2250		0,00
Втрати від участі в капіталі	2255		0,00

<https://clarity-project.info/edr/21567298/finances>

5/7

25.09.24, 23:49

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Інші витрати	2270	1 306,00	1 122,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0,00
збиток	2295	575,00	2 906,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0,00
збиток	2355	575,00	2 906,00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0,00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0,00
Накопичені курсові різниці	2410		0,00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0,00
Інший сукупний дохід	2445		0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0,00	0,00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0,00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0,00	0,00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-575,00	-2 906,00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	110 834,00	120 276,00
Витрати на оплату праці	2505	9 722,00	11 885,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 005,00	2 472,00
Амортизація	2515	2 094,00	3 122,00
Інші операційні витрати	2520	4 239,00	3 762,00
Разом	2550	128 894,00	141 517,00

Розрахунок показників прибутковості акцій
<https://clarity-project.info/edr/21567298/finances>

6/7

25.09.24, 23:4921567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2023 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,00

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА"

#21567298

Clarity Довідка - дослідження відкритих джерел про людину, компанію чи організацію.
Ми аналізуємо не лише 140+ реєстрів Clarity, а й згадки у ЗМІ та інших відкритих джерелах.

[Дізнатись більше](#)**Фінансова звітність за 2022 рік**

2023 рік

2022 рік

2021 рік

2020 рік

Дата звіту 09.06.2023

Період 2022 рік, 12 міс

Бухгалтер [Хвостанко Наталія Олексіївна](#)

КАТОТТГ UA80000000000875983

Кількість працівників 98

Баланс (Звіт про фінансовий стан)**Актив**

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1 437,00	1 237,00
первісна вартість	1001	2 547,00	2 561,00
накопичена амортизація	1002	1 110,00	1 324,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52,00	43,00
Основні засоби	1010	9 473,00	7 094,00
первісна вартість	1011	29 506,00	29 977,00
знос	1012	20 033,00	22 883,00
Інвестиційна нерухомість	1015	0,00	
первісна вартість	1016	0,00	
знос	1017	0,00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0,00	
первісна вартість	1021	0,00	
накопичена амортизація	1022	0,00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0,00	
інші фінансові інвестиції	1035	6 501,00	6 501,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2022

1/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
Відстрочені податкові активи	1045	0,00	
Гудвіл	1050	0,00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0,00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	
Інші необоротні активи	1090	0,00	
Усього за розділом I	1095	17 463,00	14 875,00
II. Оборотні активи Запаси	1100	21 059,00	18 946,00
Виробничі запаси	1101	12 802,00	10 944,00
Незавершене виробництво	1102	2 761,00	3 152,00
Готова продукція	1103	5 093,00	4 593,00
Товари	1104	403,00	257,00
Поточні біологічні активи	1110	7 440,00	7 562,00
Депозити перестрахування	1115	0,00	
Векселі одержані	1120	0,00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	633,00	2 864,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	496,00	260,00
з бюджетом	1135	404,00	304,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	171,00	171,00
з нарахованих доходів	1140	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	491,00	234,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 153,00	3 556,00
Готівка	1166	20,00	
Рахунки в банках	1167	2 132,00	3 556,00
Витрати майбутніх періодів	1170	104,00	65,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0,00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0,00	
резервах незароблених премій	1183	0,00	
інших страхових резервах	1184	0,00	

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2022

2/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Інші оборотні активи	1190	1 542.00	1 481.00
Усього за розділом II	1195	34 322.00	35 272.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	51 785.00	50 147.00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6.00	6.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	2 090.00	2 090.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22 675.00	19 769.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	24 771.00	21 865.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резерв незароблених премій	1533	0,00	
інші страхові резерви	1534	0,00	
Інвестиційні контракти	1535	0,00	
Призовий фонд	1540	0,00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0,00	
Усього за розділом II	1595	0,00	0,00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0,00	
Векселі видані	1605	0,00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,00	
товари, роботи, послуги	1615	2 234,00	1 871,00
розрахунками з бюджетом	1620	640,00	234,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,00	
розрахунками зі страхування	1625	0,00	
розрахунками з оплати праці	1630	2,00	3,00
за одержаними авансами	1635	7 183,00	6 820,00
за розрахунками з учасниками	1640	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0,00	
за страховою діяльністю	1650	0,00	
Поточні забезпечення	1660	901,00	660,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0,00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0,00	
Інші поточні зобов'язання	1690	16 054,00	18 694,00
Усього за розділом III	1695	27 014,00	28 282,00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0,00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0,00	
Баланс	1900	51 785,00	50 147,00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34 239,00	64 230,00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0,00
Премії підписані, валова сума	2011		0,00
Премії, передані у перестрахування	2012		0,00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0,00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24 504,00	46 797,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0,00
Валовий: прибуток	2090	9 735,00	17 433,00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0,00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0,00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0,00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0,00
Інші операційні доходи	2120	1 210,00	1 976,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0,00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0,00
Адміністративні витрати	2130	3 217,00	4 678,00
Витрати на збут	2150	4 162,00	8 701,00
Інші операційні витрати	2180	6 261,00	5 005,00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0,00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0,00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		1 025,00
збиток	2195	2 695,00	
Дохід від участі в капіталі	2200		0,00
Інші фінансові доходи	2220	65,00	94,00
Інші доходи	2240	846,00	52,00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0,00
Фінансові витрати	2250		0,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2022

5/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Втрати від участі в капіталі	2255		0,00
Інші витрати	2270	1 122,00	999,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0,00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		172,00
збиток	2295	2 906,00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0,00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		172,00
збиток	2355	2 906,00	
Сукупний дохід			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0,00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0,00
Накопичені курсові різниці	2410		0,00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0,00
Інший сукупний дохід	2445		0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0,00	0,00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0,00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0,00	0,00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2 906,00	172,00
Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	120 276,00	130 141,00
Витрати на оплату праці	2505	11 885,00	21 327,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 472,00	4 322,00
Амортизація	2515	3 122,00	3 332,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2022

6/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2022 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Інші операційні витрати	2520	3 762,00	4 306,00
Разом	2550	141 517,00	163 428,00
Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА"

[#21567298](#)

Бази даних українських компаній під ваші потреби,

Сформууйте та завантажте базу даних компаній України за фільтрами, які потрібні саме вам: регіон, види діяльності, наявність контактів та інше,

[Замовити базу даних](#)

Фінансова звітність за 2021 рік

2023 рік 2022 рік **2021 рік** 2020 рік

Дата звіту	19.07.2022
Період	2021 рік, 12 міс
Бухгалтер	Хвостенко Наталія Олексіївна
КАТОТТГ	UA80000000000875983
Кількість працівників	107

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1 362,00	1 437,00
первісна вартість	1001	2 727,00	2 547,00
накопичена амортизація	1002	1 365,00	1 110,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46,00	52,00
Основні засоби	1010	10 254,00	8 903,00
первісна вартість	1011	28 779,00	28 814,00
знос	1012	18 525,00	19 911,00
Інвестиційна нерухомість	1015	0,00	
первісна вартість	1016	0,00	
знос	1017	0,00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0,00	
первісна вартість	1021	0,00	
накопичена амортизація	1022	0,00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0,00	
інші фінансові інвестиції	1035	6 501,00	6 501,00

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	
Відстрочені податкові активи	1045	0,00	
Гудвіл	1050	0,00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0,00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	
Інші необоротні активи	1090	0,00	
Усього за розділом I	1095	18 163,00	16 893,00
II. Оборотні активи Запаси	1100	22 736,00	21 082,00
Виробничі запаси	1101	13 738,00	12 089,00
Незавершене виробництво	1102	2 909,00	2 867,00
Готова продукція	1103	5 511,00	5 585,00
Товари	1104	578,00	541,00
Поточні біологічні активи	1110	6 776,00	8 309,00
Депозити перестрахування	1115	0,00	
Векселі одержані	1120	0,00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	821,00	637,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	702,00	497,00
з бюджетом	1135	274,00	281,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	171,00	171,00
з нарахованих доходів	1140	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	505,00	695,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 161,00	2 151,00
Готівка	1166	0,00	20,00
Рахунки в банках	1167	2 900,00	2 131,00
Витрати майбутніх періодів	1170	120,00	104,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0,00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0,00	
резервах незароблених премій	1183	0,00	

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2021

2/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
інших страхових резервах	1184	0,00	
Інші оборотні активи	1190	2 162,00	1 563,00
Усього за розділом II	1195	37 257,00	35 319,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0,00	
Баланс	1300	55 420,00	52 212,00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,00	6,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0,00	
Капітал у дооцінках	1405	0,00	
Додатковий капітал	1410	0,00	
Емісійний дохід	1411	0,00	
Накопичені курсові різниці	1412	0,00	
Резервний капітал	1415	2 090,00	2 090,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22 262,00	22 904,00
Неоплачений капітал	1425	0,00	
Вилучений капітал	1430	0,00	
Інші резерви	1435	0,00	
Усього за розділом I	1495	24 358,00	25 000,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0,00	
Довгострокові кредити банків	1510	0,00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0,00	
Довгострокові забезпечення	1520	0,00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0,00	
Цільове фінансування	1525	0,00	
Благодійна допомога	1526	0,00	
Страхові резерви	1530	0,00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0,00	

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0,00	
резерв незароблених премій	1533	0,00	
інші страхові резерви	1534	0,00	
Інвестиційні контракти	1535	0,00	
Призовий фонд	1540	0,00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0,00	
Усього за розділом II	1595	0,00	0,00
Ш, Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0,00	
Векселі видані	1605	0,00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,00	
товари, роботи, послуги	1615	2 140,00	2 234,00
розрахунками з бюджетом	1620	909,00	640,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,00	
розрахунками зі страхування	1625	0,00	
розрахунками з оплати праці	1630	0,00	82,00
за одержаними авансами	1635	10 968,00	7 313,00
за розрахунками з учасниками	1640	0,00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0,00	
за страховою діяльністю	1650	0,00	
Поточні забезпечення	1660	983,00	901,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0,00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0,00	
Інші поточні зобов'язання	1690	16 062,00	16 042,00
Усього за розділом III	1695	31 062,00	27 212,00
IV, Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0,00	
V, Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0,00	
Баланс	1900	55 420,00	52 212,00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	62 604,00	56 122,00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0,00
Премії підписані, валова сума	2011		0,00
Премії, передані у перестрахування	2012		0,00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0,00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	45 355,00	41 949,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0,00
Валовий: прибуток	2090	17 249,00	14 173,00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0,00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0,00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0,00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0,00
Інші операційні доходи	2120	1 925,00	2 716,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0,00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0,00
Адміністративні витрати	2130	4 677,00	5 299,00
Витрати на збут	2150	8 683,00	7 909,00
Інші операційні витрати	2180	4 676,00	4 947,00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0,00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0,00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 138,00	
збиток	2195		1 266,00
Дохід від участі в капіталі	2200		0,00
Інші фінансові доходи	2220	94,00	102,00
Інші доходи	2240	119,00	96,00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0,00
Фінансові витрати	2250		0,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2021

5/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Втрати від участі в капіталі	2255		0,00
Інші витрати	2270	709,00	535,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0,00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	642,00	
збиток	2295		1 603,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0,00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	642,00	
збиток	2355		1 603,00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0,00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0,00
Накопичені курсові різниці	2410		0,00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0,00
Інший сукупний дохід	2445		0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0,00	0,00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0,00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0,00	0,00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	642,00	-1 603,00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	28 966,00	25 989,00
Витрати на оплату праці	2505	21 311,00	20 692,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 338,00	4 185,00
Амортизація	2515	3 279,00	4 312,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2021

6/7

25.09.24, 23:50

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2021 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Інші операційні витрати	2520	4 292,00	4 355,00
Разом	2550	62 186,00	59 533,00
Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,00

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА"

#21567298

Розширена аналітика Prozoogo та актуальні дані 130+ реєстрів - у тарифі «Повний доступ».
Купуйте доступ на рік, місяць, або навіть добу!

[Перейти до оплати](#)

Фінансова звітність за 2020 рік

2023 рік 2022 рік 2021 рік **2020 рік**

Дата звіту 26.02.2021

Період 2020 рік, 12 міс

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1 402.00	1 362.00
первісна вартість	1001	2 265.00	2 727.00
накопичена амортизація	1002	863.00	1 365.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44,00	46,00
Основні засоби	1010	12 899.00	10 254.00
первісна вартість	1011	28 806.00	28 779.00
знос	1012	15 907.00	18 525.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0,00	0,00
первісна вартість	1016	0,00	0,00
знос	1017	0,00	0,00
Довгострокові біологічні активи	1020	0,00	0,00
первісна вартість	1021	0,00	0,00
накопичена амортизація	1022	0,00	0,00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0,00	0,00
інші фінансові інвестиції	1035	6 501.00	6 501.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	0,00
Відстрочені податкові активи	1045	0,00	0,00
Гудвіл	1050	0,00	0,00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0,00	0,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2020

1/7

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	0,00
Інші необоротні активи	1090	0,00	0,00
Усього за розділом I	1095	20 846,00	18 163,00
II. Оборотні активи Запаси	1100	22 598,00	22 736,00
Виробничі запаси	1101	14 222,00	13 738,00
Незавершене виробництво	1102	2 431,00	2 909,00
Готова продукція	1103	5 476,00	5 511,00
Товари	1104	469,00	578,00
Поточні біологічні активи	1110	6 903,00	6 776,00
Депозити перестрахування	1115	0,00	0,00
Векселі одержані	1120	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	566,00	821,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	926,00	702,00
з бюджетом	1135	284,00	274,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	171,00	171,00
з нарахованих доходів	1140	0,00	0,00
із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	763,00	505,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	0,00
Гроші та їх еквіваленти	1165	983,00	3 161,00
Готівка	1166	51,00	0,00
Рахунки в банках	1167	851,00	2 900,00
Витрати майбутніх періодів	1170	66,00	120,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	0,00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0,00	0,00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0,00	0,00
резервах незароблених премій	1183	0,00	0,00
інших страхових резервах	1184	0,00	0,00
Інші оборотні активи	1190	1 614,00	2 162,00
Усього за розділом II	1195	34 703,00	37 257,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0,00	0,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2020

2/7

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Баланс	1300	55 549,00	55 420,00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,00	6,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0,00	0,00
Капітал у дооцінках	1405	0,00	0,00
Додатковий капітал	1410	0,00	0,00
Емісійний дохід	1411	0,00	0,00
Накопичені курсові різниці	1412	0,00	0,00
Резервний капітал	1415	2 090,00	2 090,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 865,00	22 262,00
Неоплачений капітал	1425	0,00	0,00
Вилучений капітал	1430	0,00	0,00
Інші резерви	1435	0,00	0,00
Усього за розділом I	1495	25 961,00	24 358,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,00	0,00
Пенсійні зобов'язання	1505	0,00	0,00
Довгострокові кредити банків	1510	0,00	0,00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0,00	0,00
Довгострокові забезпечення	1520	0,00	0,00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0,00	0,00
Цільове фінансування	1525	70,00	0,00
Благодійна допомога	1526	0,00	0,00
Страхові резерви	1530	0,00	0,00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0,00	0,00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0,00	0,00
резерв незароблених премій	1533	0,00	0,00
інші страхові резерви	1534	0,00	0,00
Інвестиційні контракти	1535	0,00	0,00

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	70.00	0.00
Ш, Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	2 578.00	2 140.00
розрахунками з бюджетом	1620	853.00	909.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	0.00
розрахунками з оплати праці	1630	0.00	0.00
за одержаними авансами	1635	7 675.00	10 968.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	3 777.00	983.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	14 635.00	16 062.00
Усього за розділом III	1695	29 518.00	31 062.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V, Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	55 549.00	55 420.00
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			
Фінансові результати			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	56 122.00	52 702.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Премії підписані, валова сума	2011	0,00	0,00
Премії, передані у перестрахування	2012	0,00	0,00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0,00	0,00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0,00	0,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	41 949,00	39 869,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0,00	0,00
Валовий: прибуток	2090	14 173,00	12 833,00
збиток	2095	0,00	0,00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0,00	0,00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0,00	0,00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0,00	0,00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0,00	0,00
Інші операційні доходи	2120	2 716,00	13 152,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0,00	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0,00	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0,00	0,00
Адміністративні витрати	2130	5 299,00	6 843,00
Витрати на збут	2150	7 909,00	10 473,00
Інші операційні витрати	2180	4 947,00	13 005,00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0,00	0,00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0,00	0,00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0,00	0,00
збиток	2195	1 266,00	4 336,00
Дохід від участі в капіталі	2200	0,00	0,00
Інші фінансові доходи	2220	102,00	79,00
Інші доходи	2240	96,00	79,00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0,00	0,00
Фінансові витрати	2250	0,00	0,00
Втрати від участі в капіталі	2255	0,00	0,00

https://clarity-project.info/edr/21567298/finances?current_year=2020

5/7

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Інші витрати	2270	535,00	642,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0,00	0,00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0,00	0,00
збиток	2295	1 603,00	4 820,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0,00	0,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0,00	0,00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0,00	0,00
збиток	2355	1 603,00	4 820,00
Сукупний дохід			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0,00	0,00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0,00	0,00
Накопичені курсові різниці	2410	0,00	0,00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0,00	0,00
Інший сукупний дохід	2445	0,00	0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0,00	0,00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0,00	0,00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0,00	0,00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1 603,00	-4 820,00
Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	25 989,00	32 439,00
Витрати на оплату праці	2505	20 692,00	26 480,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 185,00	5 139,00
Амортизація	2515	4 312,00	2 684,00
Інші операційні витрати	2520	4 355,00	4 745,00

25.09.24, 23:51

21567298 - ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "РОДА" - Фінансова звітність за 2020 рік - Clarity Project

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Разом	2550	59 533,00	71 487,00
Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0,00	0,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0,00	0,00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00	0,00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00	0,00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

НАКАЗ

від «05» січня 2023 року

м. Київ

№ __5__

Про організацію бухгалтерського обліку

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі — Закон № 996) та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та складання і подання фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

1. Ведення бухгалтерського обліку покласти на бухгалтерську службу підприємства на чолі з головним бухгалтером.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та працівників бухгалтерії визначати на підставі Закону № 996, цього наказу та посадових інструкцій.

3. Застосовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. З метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням запроваджувати систему додаткових субрахунків.

4. Витрати підприємства обліковувати на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» без використання рахунків класу 8 «Витрати за елементами».

5. Для бухгалтерського обліку на підприємстві та в його підрозділах застосовувати бухгалтерську програму 1 С: Бухгалтерія

6. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей:

— в бухгалтерії — у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумовому вираженні;

— на складі — у картках складського обліку в кількісному вираженні.

7. Перед складанням річної фінансової звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань підприємства станом на 1 грудня поточного року. Один раз на місяць проводити раптову ревізію каси. Для проведення інвентаризації створити постійно діючу комісію у складі:

голова комісії: Воробій Олександр Віталійович

члени комісії: Хвостенко Наталія Олексіївна

Смастенко Тамара Іванівна

Смаглюг Анна Іванівна

8. Визначення строку корисного використання основних засобів, інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів з огляду на встановлені законодавством мінімально допустимі строки покласти на постійно діючу інвентаризаційну комісію. Порядок визначення методів нарахування амортизації, способів створення резерву сумнівних боргів, вартісної межі для малоцінних необоротних матеріальних активів тощо встановити у наказі про облікову політику.

9. Контроль за виконанням цього Наказу покласти на директора та головного бухгалтера підприємства.

Директор

(підпис)

Воробій Олександр
Віталійович

З наказом ознайомлений:

Головний
бухгалтер

(підпис)

Хвостенко Наталія
Олексіївна

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

м. Київ

НАКАЗ № 6 від 6 січня 2023 року

Про облікову політику підприємства

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. No 635,

НАКАЗУЮ:

1. Для визначення порога суттєвості прийняти величину:
3% – для активів, зобов’язань і власного капіталу;
2% чистого прибутку (збитку) – для доходів і витрат;
5% підсумку показників балансу – для статей Балансу;
5 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – для статей Звіту про фінансові результати.
2. Облік товарів вести за їх найменуваннями. У місцях зберігання товарів (на складах, в коморах) обліковувати товари в натуральних одиницях (штуках).
3. Оцінку вибуття товарів здійснювати за методом середньозваженої собівартості. Середньозважену собівартість одиниці товарів проводити на дату господарської операції з продажу.
4. Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку 289 і розподіляти між окремими групами товарів при списанні із застосуванням середнього відсотка.
5. Основним засобом визнавати актив з очікуваним терміном корисного використання (експлуатації) більше 1 року та вартістю більше 20000 грн.
6. Обліковувати об’єкти основних засобів за історичною собівартістю. Переоцінку на дату балансу не проводити.
7. Установити методи нарахування амортизації:
для всіх необоротних активів, окрім малоцінних – прямолінійний метод;
для малоцінних необоротних матеріальних активів – у першому місяці використання об’єкта – 100% його вартості.
8. Резерв сумнівних боргів розраховувати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення, коефіцієнт сумнівності розраховувати на базі показника дебіторської заборгованості на підставі аналізу даних за останні 3 роки.

9. Створити забезпечення майбутніх витрат і платежів на оплату відпусток працівникам підприємства методом розрахунку планового коефіцієнта згідно з п.13 НП(С)БО 11.

Контроль над виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор

(підпис)

Воробій Олександр
Віталійович

Додаток 3

Графік документообігу по операціям з основним засобами на ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

№ з/п	Найменування документа	Створення документа				Перевірка документа		
		кїл. прим.	відповідальний за оформлення	за виконання	строк виконання	відповідальний за здавання за перевірку		строк подання
1	Акт прийняття - передачі основних засобів	2	Член комісії (бухгалтер - Хвостенко Наталія Олексіївна, комірник - Смастенко Тамара Іванівна, Смаглюг Анна Іванівна)	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Головний Бухгалтер Хвостенко Наталія Олексіївна	До 28 числа кожного місяця за реєстром
2	Акт прийняття-здання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів	2	Член комісії (бухгалтер - Хвостенко Наталія Олексіївна, комірник - Смастенко Тамара Іванівна, Смаглюг Анна Іванівна)	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Протягом години з моменту приймання-передачі об'єктів	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Головний бухгалтер Хвостенко Наталія Олексіївна	До 28 числа кожного місяця за реєстром
3	Акт про списання основних засобів	2	Член комісії (бухгалтер - Хвостенко Наталія Олексіївна, комірник - Смастенко Тамара Іванівна, Смаглюг Анна Іванівна)	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Протягом години з моменту завершення процедури списання	Голова комісії (директор - Воробій Олександр Віталійович)	Головний бухгалтер Хвостенко Наталія Олексіївна	До 28 числа кожного місяця

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «РОДА»

(назва установи, організації)

ЗАТВЕРДЖУЮ

директор

(уповноважена особа)

Воробій Олександр Віталійович

(ПІБ, підпис)

"_12_" січня 2020 р.

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ БУХГАЛТЕРА З ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

І. Загальні положення

1. Бухгалтер з обліку основних засобів відноситься до категорії фахівців.
2. Вимоги до кваліфікації:
 - Бухгалтер І категорії: повна вища освіта (спеціаліст) і стаж роботи на посаді бухгалтера ІІ категорії не менше 3 років.
3. Бухгалтер з обліку основних засобів повинен знати:
 - законодавчі акти, постанови, розпорядження, накази, керівні, методичні та нормативні матеріали з організації бухгалтерського обліку основних фондів та складання звітності на даній ділянці;
 - форми та методи бухгалтерського обліку на підприємстві;
 - план і кореспонденцію рахунків, зокрема, з обліку основних фондів;
 - організацію документообігу на даній ділянці бухгалтерського обліку;
 - порядок документального оформлення і відображення на рахунках бухгалтерського обліку оцінки амортизації, відновлення і вибуття основних засобів;
 - методи економічного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства;
 - правила експлуатації обчислювальної техніки;
 - економіку, організацію праці та управління;
 - ринкові методи господарювання;
 - законодавство про працю;
 - правила і норми охорони праці.
4. Призначення на посаду бухгалтера з обліку основних засобів та звільнення з посади здійснюються наказом директора за поданням головного бухгалтера.

5. Бухгалтер з обліку основних засобів підпорядковується головному бухгалтеру.
6. На час відсутності бухгалтера з обліку основних засобів (відрадження, відпустка, хвороба, тощо) його обов'язки виконує особа, призначена у встановленому порядку. Дана особа набуває відповідних прав і несе відповідальність за неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

II. Завдання та обов'язки

1. Виконує роботу з ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог чинного законодавства в частині, що стосується обліку належать організації основних засобів, оприбуткування основних засобів, розрахунку фактичної собівартості основних засобів і т.п.
2. Бере участь у розробці і здійсненні заходів, спрямованих на дотримання фінансової дисципліни та раціональне використання ресурсів.
3. Здійснює прийом і контроль первинної документації на даній ділянці бухгалтерського обліку і готує її до рахункової обробки.
4. Відображає на рахунках бухгалтерського обліку операції, пов'язані з рухом основних засобів.
5. Складає звітні калькуляції за фактичною собівартістю основних засобів з урахуванням всіх витрат.
6. Проводить нарахування податків, що виникають на даній ділянці.
7. Забезпечує керівників, кредиторів, інвесторів, аудиторів та інших користувачів бухгалтерської звітності порівняною та достовірною бухгалтерською інформацією по відповідній ділянці обліку.
8. Розробляє робочий план рахунків, форми первинних документів, що застосовуються для оформлення господарських операцій, за якими не передбачені типові форми, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності, бере участь у визначенні змісту основних прийомів і методів ведення обліку і технології обробки бухгалтерської інформації.
9. Готує дані по відповідній ділянці бухгалтерського обліку для складання звітності, стежить за збереженням бухгалтерських документів, оформлює їх відповідно до встановленого порядку для передачі до архіву.
10. Виконує роботи з формування, ведення і зберігання бази даних бухгалтерської інформації, вносить зміни в довідкову і нормативну інформацію, використовувану при обробці даних.
11. Бере участь у формулюванні економічної постановки завдань або окремих їх етапів, що вирішуються за допомогою обчислювальної техніки, визначає можливість використання готових проектів, алгоритмів, пакетів прикладних програм, що дозволяють створювати економічно обґрунтовані системи обробки економічної інформації.

III. Права

Бухгалтер з обліку основних засобів має право:

1. Ознайомлюватися з проектами рішень керівництва, що стосуються його діяльності.
2. Вносити на розгляд керівництва пропозиції щодо покращення роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією.
3. В межах своєї компетенції повідомляти керівництву про всі недоліки, виявлені в процесі його діяльності, та вносити пропозиції щодо їх усунення.
4. Вимагати від керівництва сприяння у виконанні ним посадових обов'язків.
5. Давати вказівки середньому та молодшому медичному персоналові в межах своєї компетенції.
6. Отримувати інформацію, необхідну для виконання своїх посадових обов'язків.
7. Самостійно приймати рішення в межах своєї компетенції.
8. Брати участь у нарадах, на яких розглядаються питання, що стосуються його компетенції.
9. Підвищувати свою професійну кваліфікацію на курсах удосконалення у встановленому порядку.

IV. Відповідальність

Бухгалтер з обліку основних засобів несе відповідальність за:

1. Неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, помилкові дії чи бездіяльність, неприйняття рішень, що сходять у сферу його компетенції, а також за невикористання або неповне використання своїх функціональних прав, що передбачені цією посадовою інструкцією, а також правилами внутрішнього трудового розпорядку, - в межах, визначених чинним законодавством України про працю та кримінальним законодавством України.
2. Правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.
3. Завдання матеріальної шкоди в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.

УЗГОДЖЕНО

Керівник
структурного підрозділу:

(підпис)

Хвостенко Наталія
Олексіївна
(ПБ)

"_10_" січня
2020 р.

З інструкцією
ознайомлений:

(підпис)

Артменко О.О
(ПБ)

"_10_" січня
2020 р.