

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ І ОБЛІКУ

КАФЕДРА ОБЛІКУ І БІЗНЕС-КОНСАЛТИНГУ

Рівень вищої освіти	Перший (бакалаврський)
Спеціальність	Облік і оподаткування
Освітня програма	Облік і аудит
Група	6.02.071.010.18.1

ДИПЛОМНА РОБОТА

на тему: «Вплив облікової політики на фінансовий результат підприємства»

Виконала: студентка Ганна ДАВИДОВА

Керівник: к.е.н., доцент Наталія ПАСЕНКО

**Рецензент: головний бухгалтер
ТОВ «ГЛОБАЛХІМТРАНС»
Микола СТЕПАНОВ**

Харків – 2022 рік

РЕФЕРАТ

Дипломна робота містить 83 сторінки, 6 таблиць, 6 рисунків, список джерел із 36 найменувань (на 5 сторінках), 12 додатків (обсягом 36 сторінок).

Вплив облікової політики на фінансовий результат підприємства

Мета дипломної роботи – аналіз підходів до формування облікової політики підприємства та визначення її впливу на формування фінансового результату підприємства.

Об'єктом дослідження є система обліку та аналізу підприємств, яка формується на підставі облікової політики підприємства.

Предметом дослідження є облікова політика підприємства і має вплив на його фінансовий результат.

Завдання роботи: визначити сутність облікової політики на підприємстві та проаналізувати її нормативно-правове регулювання; провести аналіз динаміки та структури фінансових показників на підприємствах України в цілому; охарактеризувати організаційно-технічні та методологічні аспекти формування облікової політики; виявити вплив елементів облікової політики на фінансові результати підприємства, а також розробити відповідні рекомендації щодо її поліпшення.

За результатами дослідження сформовано висновки та розробленні окремі елементи облікової політики ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім» і заходи щодо вдосконалення амортизаційної політики та методів обліку вибуття запасів, як факторів, які впливають на фінансовий результат підприємства.

Отримані результати та рекомендації можуть бути впроваджені в діяльність ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім» та інших підприємств.

Ключові слова: облікова політика, фінансові результати, складові облікової політики.

ABSTRACT

This thesis contains 83 pages, 6 tables, 6 figures, a list of sources of 36 titles (5 pages), 12 appendices (36 pages).

The impact of accounting policies on the financial results of the enterprise

The purpose of the thesis – analysis of approaches to the formation of accounting policies of the enterprise and determine its impact on the formation of the financial result of the enterprise.

The object of research is the system of accounting and analysis of enterprises, which is formed on the basis of the accounting policy of the enterprise.

The subject of the study is the accounting policy of the enterprise and has an impact on its financial results.

Tasks: to determine the essence of accounting policy at the enterprise and analyze its regulatory and legal regulation; to analyze the dynamics and structure of financial indicators at the enterprises of Ukraine as a whole; describe the organizational, technical and methodological aspects of accounting policy; identify the impact of accounting policies on the financial results of the enterprise, as well as develop appropriate recommendations for its improvement.

According to the results of the study, conclusions were drawn up and some elements of the accounting policy of Kamyanskkhim Production and Commercial Enterprise LLC were developed and measures to improve the depreciation policy and methods of accounting for disposal of inventories as factors influencing the company's financial results.

The obtained results and recommendations can be implemented in the activities of Kamyanskkhim Production and Commercial Enterprise LLC and other enterprises.

Key words: accounting policy, financial results, components of accounting policy.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ I. СУТНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, ЇЇ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ-ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ ПІД ВПЛИВОМ ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
РОЗДІЛ II. СКЛАДАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА	20
2.1. Економічна характеристика ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім». Аналіз структури та динаміки активів підприємства	20
2.2. Аналіз облікової політики підприємства	26
РОЗДІЛ III. ВПЛИВ СКЛАДОВИХ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	32
3.1. Вплив облікової політики щодо відображення оборотних активів на фінансовий результат діяльності ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»	32
3.2. Вплив облікової політики щодо відображення необоротних активів на фінансовий результат	37
ВИСНОВКИ	41
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	42
ДОДАТКИ	47

ВСТУП

Ринкові умови господарської діяльності потребують від суб'єктів господарювання стійкого економічного розвитку та ритмічного функціонування, ефективного ведення господарського процесу та інноваційного удосконалення діяльності підприємств. В таких умовах проблема формування фінансового результату залежить від складових обраної облікової політики підприємства.

В Україні проблема формування облікової політики на підприємствах та її оформлення не є цілком вирішеною, а нормативні документи, які регламентують облікову політику, мають відмінності. Тож ці фактори певним чином знижують інформативність та якість фінансової звітності.

Проблеми формування облікової політики суб'єктів господарювання та її впливу на фінансовий результат досліджувались у працях таких науковців, як Безруких П.С. [1], Бутинець Ф.Ф. [2], Житний П. Є. [5], Лень В.С. [12], Ловінська Л.Г. [14], Пальчук О.В. [28], Пантелійчук Л.Б. [29], Пушкар М. С. [32], Сахчинська Н.С. [34] та інших.

Результати досліджень багатьох науковців мають в своєму складі обґрунтування потреби створення облікової політики на підприємстві, визначені чинники впливу, визначено нормативно-правове регулювання, але не існує єдиного підходу до пошуку основних напрямів облікової політики, її структури та документального подання, не визначено вплив її елементів на фінансові результати діяльності. Суттєве теоретичне й практичне значення наявних проблем спричинили потребу проведення даного дослідження та вибір теми роботи.

Метою написання дипломної роботи є аналіз підходів до формування облікової політики підприємства та визначення її впливу на формування фінансового результату підприємства.

Для досягнення сформульованої мети були поставлені та вирішені наступні завдання: визначено теоретичні принципи створення облікової політики підприємства; досліджено нормативно-правове регулювання облікової

політики підприємства; проведено аналіз динаміки та структури фінансового результату на підприємствах України в цілому; порівняно міжнародний досвід формування облікової політики з вітчизняним; надана економічна характеристика діяльності підприємства та проведено аналіз динаміки та структури активів; охарактеризовано організаційно-технічні та методологічні аспекти формування облікової політики на обраному підприємстві; виявлено вплив елементів облікової політики на фінансові результати діяльності підприємства, а також розроблено відповідні рекомендації щодо її поліпшення.

Об'єктом дослідження є система обліку та аналізу підприємства, яка формується на підставі облікової політики підприємства.

Предметом дослідження є облікова політика, що створюється в процесі господарської діяльності підприємства і має вплив на його фінансовий результат.

В процесі розв'язання визначених завдань були використані такі методи дослідження: порівняльний, системно-структурний та статистичний аналізи, метод логічного узагальнення, системний, регресійно-кореляційний аналіз.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в подальшому розвитку теоретичного визначення облікової політики підприємства, наведенні порівняльної характеристики її складових за міжнародними та національними стандартами обліку та звітності, розробленні окремих елементів облікової політики ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім» (далі – ТОВ «ВКП «Кам'янськхім»)) та заходів щодо вдосконалення амортизаційної політики та методів обліку вибуття запасів, як факторів, які впливають на фінансовий результат підприємства.

Наукова цінність отриманих даних полягає в можливості підвищення якості інформації фінансової звітності підприємства за допомогою вивчення облікової політики підприємства та впливу її елементів на фінансову звітність.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що основні наукові та практичні рекомендації дипломної роботи впроваджено в діяльність ТОВ «ВКП «Кам'янськхім». До друку подано наукову статтю.

РОЗДІЛ І.

СУТНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, ЇЇ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ ПІД ВПЛИВОМ ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Кожне підприємство ставить собі за мету отримати позитивне значення фінансового результату та покращити свій фінансовий стан для того, щоб мати змогу виконувати безпосередньо фінансові зобов'язання перед власниками, контрагентами, державою, а також перед своїми працівниками. Вплив на фінансовий результат господарства обумовлюється не тільки такими факторами, як видом економічної діяльності, типом виробництва, організацією праці, але й визначеною підприємством обліковою політикою.

Облікова політика є важливим елементом управління підприємством і це, відповідно, дає право сформувати таку систему обліку, яка б оптимально існувала в процесі ведення господарської діяльності підприємства. Облікова політика представляє собою своєрідний стандарт, який має бути чітко та коректно складений для того, щоб підприємство ефективно керувало своєю діяльністю.

Трактування терміну «облікова політика» як у міжнародному, так і в вітчизняному законодавстві передбачає, що підприємство до початку звітної періоду вибирає в межах, встановлених стандартами або іншими нормативними документами, певні методи, методика, способи оцінки, форми організації обліку, які використовуються ним для ведення поточного обліку і складання фінансової звітності. З одного боку, це забезпечує однозначність тлумачення показників фінансової звітності, а з іншого – створює умови для здійснення фінансового менеджменту.

Тому чимало науковців досліджували таке питання як визначення терміну

«облікова політика» (табл. 1.1). Варто зазначити той факт, не існує одностайної думки щодо терміну «облікова політика». Послідовники одного підходу формулюють визначення поняття «облікова політика» за національними стандартами, тобто як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [12,14, 29]. Послідовники другого підходу вважають, що це сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, таких як документація, інвентаризація, оцінка і калькуляція, рахунки і подвійний запис, бухгалтерський баланс і звітність [1, 2, 5]. Та група послідовників третього підходу розглядають облікову політику у взаємозв'язку з управлінням [28, 32, 34].

Таблиця 1.1

Підходи до визнання терміну «облікова політика»

Автор	Визначення
Підхід як сукупність принципів, методів і процедур	
Ловінська Л.Г. [14]	Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом господарювання для ведення поточного обліку, складання та подання фінансової звітності, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, іншими нормативними документами, затвердженими Міністерством фінансів.
Лень В.С. [12]	Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.
Пантелійчук Л. [29]	Сукупність облікових принципів, методів, процедур та заходів для забезпечення якісного, безперервного проходження інформації від етапу первинного спостереження до узагальнюючого – складання звітності
Підхід як сукупність способів ведення бухгалтерського обліку	
Бутинець Ф.Ф. [2]	Облікова політика – це не просто сукупність способів ведення обліку, обраних відповідно до умов господарювання, а й вибір методики обліку, яка дає змогу використовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя. В широкому розумінні її можна визначити як управління обліком, а у вузькому – як сукупність способів ведення обліку
Безруких П. С. [1]	Вибір підприємством конкретних методик, форм, техніки ведення і організації бухгалтерського обліку, виходячи з встановлених правил і особливостей діяльності (організаційних, технологічних, чисельності і кваліфікації облікових кадрів, рівня технічного оснащення бухгалтерії).

Закінчення табл. 1.1

Автор	Визначення
Житний П. Є. [5]	Спосіб ведення бухгалтерського обліку, обраний підприємством відповідно до умов його господарської діяльності.
Підхід як складової управління	
Пальчук О.В. [28]	Цілеспрямована діяльність людей з управління бухгалтерським обліком для досягнення поставленої мети.
Сахчинська Н.С. [34]	Вагомий інструмент в управлінні комерційною організацією.
Пушкар М.С. [32]	Це механізм управління обліком, який здійснюють на основі вибору та розробки суб'єктом господарювання способів (варіантів), правил і процедур щодо організації та методики ведення обліку, складання і подання звітності, виходячи з загальноприйнятих принципів та із специфіки діяльності підприємства для отримання повної, об'єктивної достовірної і неупередженої інформації з метою прийняття зацікавленими особами обґрунтованих управлінських рішень.

Підсумовуючи вищезазначене, можна сказати, що на думку автора, облікова політика підприємства – це не просто сукупність принципів, методів, способів ведення обліку, які були обрані згідно з умовами господарювання, але й у то же час вибір методів ведення обліку, що дають змогу застосовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя залежно від визначених цілей. Тобто, облікову політику в загальному розумінні можна визначити як управління системою обліком, а у вузькому – як сукупність методів ведення обліку.

Регламентування основних критеріїв облікової політики за міжнародними та вітчизняними стандартами і нормативами має певні розбіжності. У таблиці 1.2 наведені суттєві риси облікової політики у нормативній базі України та МБСО.

Отже, порівнявши особливості формування облікової політики за міжнародними та національними стандартами, автор хоче привернути увагу на те, що національні та міжнародні стандарти облікової політики мають як і спільні риси, адже національні П(С)БО створювалися на підставі Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку, так і деякі відмінності. Проте їх вихідні положення є єдиними (спільними) для всіх – отримання оптимізованої у довгостроковому плані норми прибутку. Від уміло сформованої облікової політики багато в чому залежать ефективність управління.

Таблиця 1.2

Суттєві риси облікової політики за національними та міжнародними стандартами

Показник	МСБО 8 «Облікові політики. Зміни в облікових оцінках та помилках» [16]	Вітчизняна нормативна база (джерело вказано в дужках)
Визначення	Облікові політики – це «конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності».	Облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [6].
З яким принципом обліку пов'язана облікова політика	Покращення доречності та достовірності фінансових звітів.	Послідовність.
Елементи облікової політики, що входять до її складових	Не визначено, на розсуд управлінського персоналу суб'єкта господарювання.	Принципи оцінки статей звітності, методи обліку щодо окремих статей звітності. Методи оцінки, обліку і процедур [13].
Врахування змін в обліковій політиці	Суб'єкт господарювання повинен змінити облікову політику, тільки якщо зміна вимагається МСФЗ, або приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.	Облікова політика може змінюватися у випадках, якщо змінюються на підприємстві статутні вимоги, змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та у випадках, якщо зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності [17, 21].

Закінчення табл. 1.2

Показник	МСБО 8 «Облікові політики. Зміни в облікових оцінках та помилках» [16]	Вітчизняна нормативна база (джерело вказано в дужках)
Основні об'єкти обліку, що регламентуються обліковою політикою	Не визначено, на розсуд управлінського персоналу суб'єкта господарювання.	Запаси, необоротні активи, витрати, доходи, резерв сумнівних боргів, забезпечення.
Виправлення помилок	Суттєві помилки за попередні періоди виправляються ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до публікації після їх виявлення, шляхом повторного надання порівняльної інформації за попередні періоди. Якщо помилка сталася раніше попередніх періодів, представлених у звітності, то необхідно перерахувати залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів.	Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку); повторного подання порівняльної інформації за попередні звітні періоди. Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності [21].
Зміни в обліковій оцінці	Зміна в обліковій оцінці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.	Під обліковою оцінкою в п. 3 НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» розуміється попередня оцінка, що використовується підприємством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами [21].

Вибір облікової політики залежить від особливостей діяльності кожного конкретного підприємства. При формуванні облікової політики слід враховувати фактори, що на неї впливають. Правильно розроблена облікова

політика, яка враховує умови та можливості ведення господарської діяльності, повинна забезпечити повноту відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності та раціональність його ведення.

Згідно з Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємств, облікова політика підприємства має організаційну, методичну та технічну складові. Кожна з них об'єднує відповідні об'єкти, за якими існують альтернативні варіанти (елементи) [17]. Виділення таких розділів облікової політики є найбільш ґрунтовним, оскільки методика, організація та техніка ведення бухгалтерського обліку існують в єдності й розкривають різні сторони одного і того ж явища чи процесу. Об'єктом облікової політики є будь-яка норма чи позиція підприємства з організації і ведення обліку щодо якої передбачено альтернативні варіанти. Отже, елементи облікової політики - це методичні прийоми чи способи, які обираються з числа загальноприйнятих з врахуванням особливостей діяльності підприємства. При цьому треба вибирати ті елементи облікової політики, які відповідають особливостям його діяльності. Складові облікової політики, застосування яких має бути визначено у наказі про облікову політику підприємства, перелічені у листі Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793 «Про облікову політику» [13]. Отже, підприємство при формуванні власної облікової політики може взяти за основу наступні складові облікової політики, які представлені на рис. А.1.

При цьому, щодо окремих складових елементів облікової політики у нормативних документах міститься перелік альтернативних варіантів (методи оцінки вибуття запасів при відпуску їх у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті; методи амортизації необоротних активів; метода оцінки фінансових інвестицій, фінансових активів, зобов'язань, інструментів власного капіталу та похідних; методи оцінки ступеня завершеності операцій по наданню послуг, за будівельним контрактом; бази розподілу загальновиробничих витрат; методи оцінки активів та зобов'язань в операціях пов'язаних сторін).

Щодо інших складових – то їх застосування в обліковій практиці виноситься на самостійний розсуд самого підприємства чи установи з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від їх використання.

Елементи облікової політики визначаються за відповідними об'єктами, щодо бухгалтерського обліку яких існують альтернативні варіанти. Наприклад, об'єктом облікової політики можуть бути необоротні активи, а елементами облікової політики, які йому відповідають, будуть: величина вартісного критерію належності матеріального активу до малоцінних необоротних матеріальних активів, строк корисної експлуатації, метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість, переоцінка необоротних активів, одиниця обліку основних засобів тощо.

Якщо об'єктом визначити форму бухгалтерського обліку, то елементами будуть меморіально-ордерна, журнал-головна, журнально-ордерна, журнальна, спрощена, комп'ютерна форма тощо.

Вибір елемента облікової політики проходить відносно окремих об'єктів. Елементи облікової політики, представлені за об'єктами обліку, можуть передбачати до використання різні варіанти. Саме вибір варіанта є основним завданням облікової політики підприємства. Для розробки складових елементів облікової політики підприємств необхідний кваліфікований підхід.

Формування та реалізація облікової політики здійснюються на міжнародному (регіональному) рівні, на рівні держави та на рівні підприємства. Ці рівні взаємопов'язані між собою (рис. 1.2).

Питання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності регулюються Міністерством фінансів України. Основними нормативними документами на цьому етапі ієрархічної сходини є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Тому практичне ведення облікового процесу на підприємствах

безпосередньо потребує формування власної облікової політики. З одного боку, це зумовлено тим, що нормативні документи визначають методичні засади бухгалтерського обліку і звітності, тому їх необхідно доповнювати конкретизованою методикою, яка б давала змогу забезпечити їх організацію в умовах мінливості ситуацій у господарській діяльності підприємств.

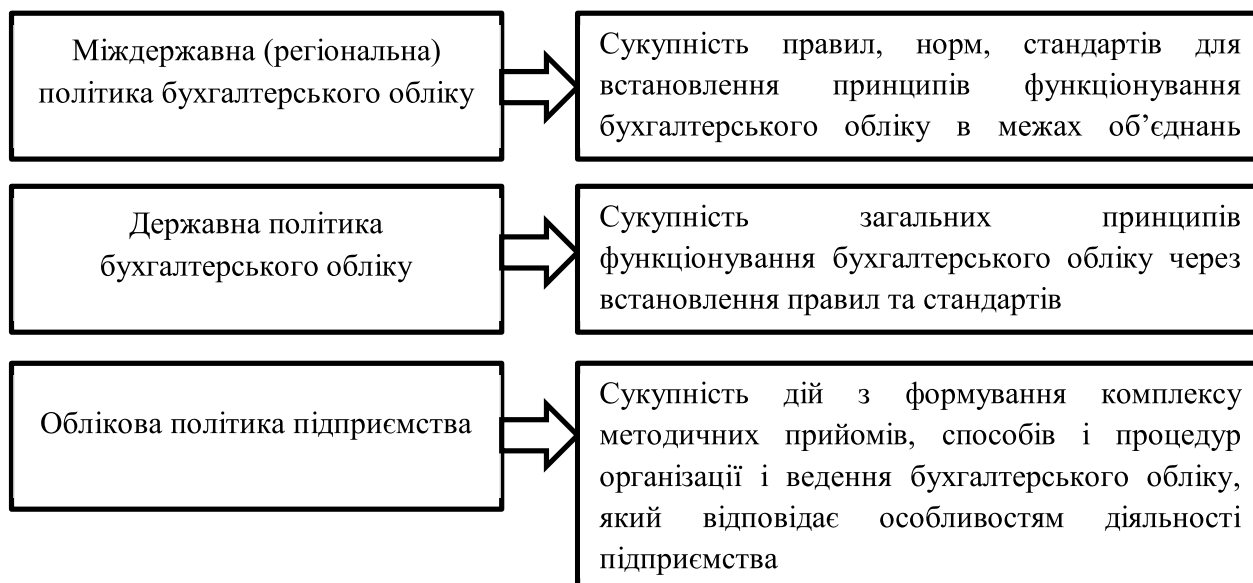


Рис. 1.2. Рівні реалізації облікової політики

З іншого – необхідність визначення власної облікової політики на кожному з підприємств обумовлено тим, що підприємство на свій розсуд:

- обирає форму бухгалтерського обліку, яка являє собою систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з додержанням єдиних засад та з урахуванням особливостей своєї діяльності й технології обробки облікових даних;
- розробляє систему і форми управлінського обліку, звітності та контролю господарських операцій;
- визначає облікову політику підприємства;
- затверджує правила документообігу і технологію обробки облікової

інформації;

- визначає робочий план рахунків та розробляє додаткову систему рахунків;

- визначає та розробляє регістри аналітичного обліку відповідно до обраної форми бухгалтерського обліку;

- визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів.

Отже, облікова політика є складовою частиною звітності підприємства та повинна відображатися у примітках до фінансових звітів. Саме вона дозволяє поєднати ведення бухгалтерських операцій і складання фінансової звітності. Без такого регламентуючого розпорядчого документа, як Наказ про облікову політику та його дотримання, бухгалтерський облік не відповідатиме принципу послідовності, а фінансова звітність не буде зрозуміла користувачам.

У сучасних умовах розвитку економіки України аналіз фінансових результатів підприємств по Україні може надати загальну оцінку, чи розвивається економіка або йде спад. Адже від того, як формується прибуток на підприємствах України, залежить розмір податкових надходжень до бюджету. Також слід зазначити і те, що збільшення розміру фінансових результатів підприємств є своєрідним резервом нарощування потужностей підприємств і економічного потенціалу в цілому. Тож функціонування підприємств значною мірою впливає на забезпеченість власників, споживачів і економіку країни.

На жаль, на сьогоднішній день спостерігається динаміка до зниження фінансових результатів в значній кількості галузей вітчизняної економіки. На це вплинуло чимало факторів таких, як політична і економічна нестабільність в умовах всесвітньої пандемії, а також недовершеність податкового законодавства. В свою чергу ці фактори спричинюють до збільшення неплатоспроможних підприємств або їх банкрутства.

Функціонування підприємств спрямовано на отримання фінансового результату. Тож оцінка фінансових результатів є вкрай важливим інструментом

для визначення ступеня підприємств, які можуть досягати очікуваної мети за різних аспектів.

Досліджуючи фінансові результати підприємств України, необхідно проаналізувати їх динаміку протягом 2017-2020 років та визначити стан діяльності суб'єктів господарювання за різними видами діяльності. Фінансові результати підприємств України до оподаткування за видами економічної діяльності у 2017-2020 роках наведено у табл. Б.1.

За даними табл. Б.1 варто звернути увагу на те, що за період 2017-2020 року за фінансовими результатами підприємств України отриманий прибуток. Якщо розглядати динаміку фінансового результату до оподаткування за 2019 і 2020 роки, то у 2020 році він значно зменшився (303,2 млрд. грн.), але співвідношення підприємств які отримали прибуток (71,4%) і збиток (28,6%) суттєво не змінилося. За видами діяльності, які спричинили спад фінансового результату в загальному в Україні, найбільш вплинули галузі промисловості та оптової та роздрібною торгівлі, ремонту автотранспортних засобів і мотоциклів. Але разом з цим спостерігається стрімке збільшення фінансового результату в галузі фінансової та страхової діяльності (196,9 млрд. грн.). Якщо розглядати динаміку фінансового результату за 2017 – 2019 роки, то спостерігається тенденція до зростання фінансового результату. Значних коливань фінансового результату за видами діяльності за цей період не спостерігається.

Важливе місце серед процедури визначення фінансових результатів діяльності підприємства посідає порядок їх визначення, а зокрема структура доходів і витрат суб'єкта господарювання. Тому важливо чітко розмежувати доходи і витрати підприємства, які будуть мати прямий вплив на розмір фінансового результату діяльності, а зокрема на розмір податку, який необхідно буде сплатити підприємству та чистого прибутку в його розпорядженні.

Для кращого розуміння ситуації та детальнішого аналізу розглянемо формування чистого прибутку та збитку підприємств за видами економічної

діяльності за 2017-2020 роки (рис. 1.3).

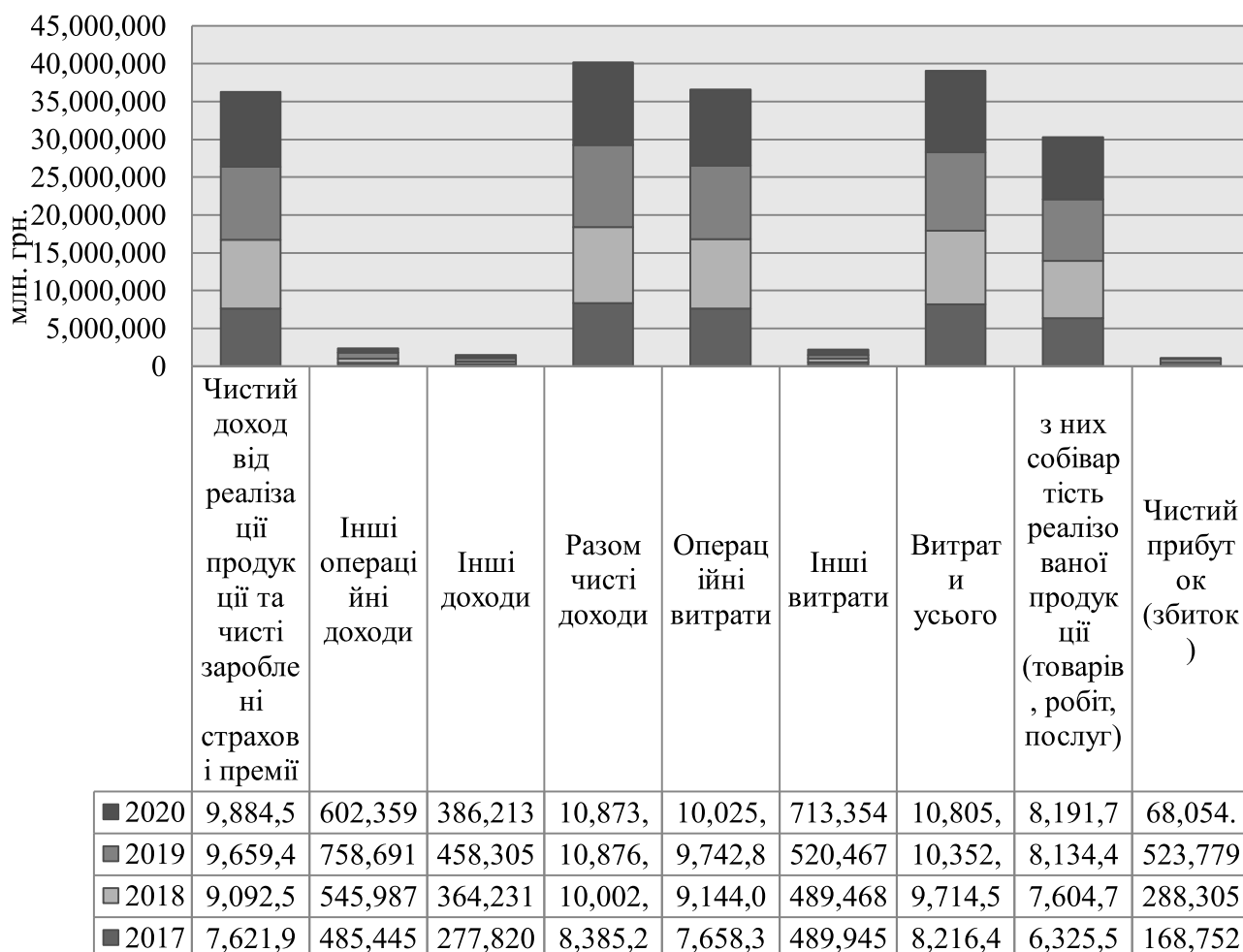


Рис. 1.3 Формування чистого прибутку та збитку підприємств за видами економічної діяльності

Отже, за чистим прибутком до 2020 року спостерігається позитивна динаміка, але через суттєве збільшення операційних та інших витрат порівняно з 2019 роком та майже не змінне значення чистого доходу, чистий прибуток склав 68 054,9 млн. грн. Це є найменшим результатом за всі роки, за якими здійснено аналіз.

Динаміку фінансових результатів підприємств України подано на рис. 1.4. Можна стверджувати, що прибуток підприємств України з 2014 р. по 2019 р.

має стійку зростаючу тенденцію, що також підтверджується зростаючою лінією тренду, незважаючи на те, що за 2014-2016 роках формувалася збиток, який з кожним роком дещо скорочувався. Але, у 2020 році відбулось різке скорочення фінансових результатів, спричинений всесвітньою пандемією та, відповідно, карантинними обмеженнями для великої кількості підприємств України різного виду діяльності.

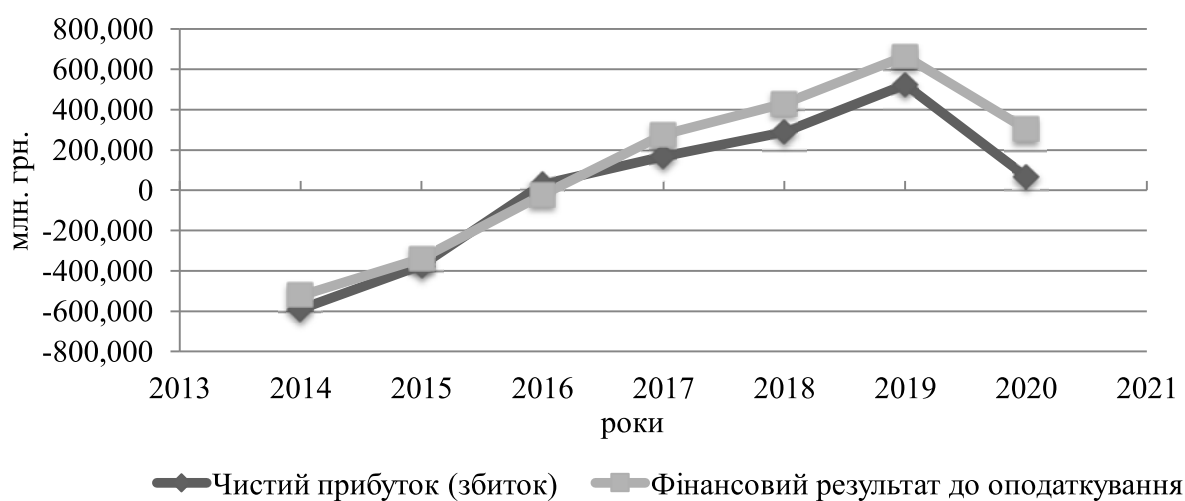


Рис. 1.4 Динаміка фінансових результатів підприємств України

Організація системи бухгалтерського обліку фінансових результатів в Україні повинна забезпечити не тільки вчасність та достовірність підготовки фінансової звітності на підприємствах, а і можливість її трансформації до міжнародних стандартів. При цьому необхідно створити умови, за яких показники фінансової зв'язності на вітчизняних підприємствах можна буде легко порівняти з показниками в звітності складеної за міжнародними стандартами.

Таким чином, основним критерієм при виборі методу обліку за елементами облікової політики для кожного підприємства є виключно економічна ефективність, оскільки від обраних методів обліку залежить не тільки об'єктивність і точність розкриття інформації у фінансовій звітності, а й величина чистого прибутку.

РОЗДІЛ II.

СКЛАДАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Економічна характеристика ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім». Аналіз структури та динаміки активів підприємства

ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» засноване у 2019 році. Основним видом діяльності є оптова торгівля хімічною продукцією (код КВЕД 46.75). Окрім цього зареєстровані ще 5 видів економічної діяльності, які представлені на рис. 2.1.

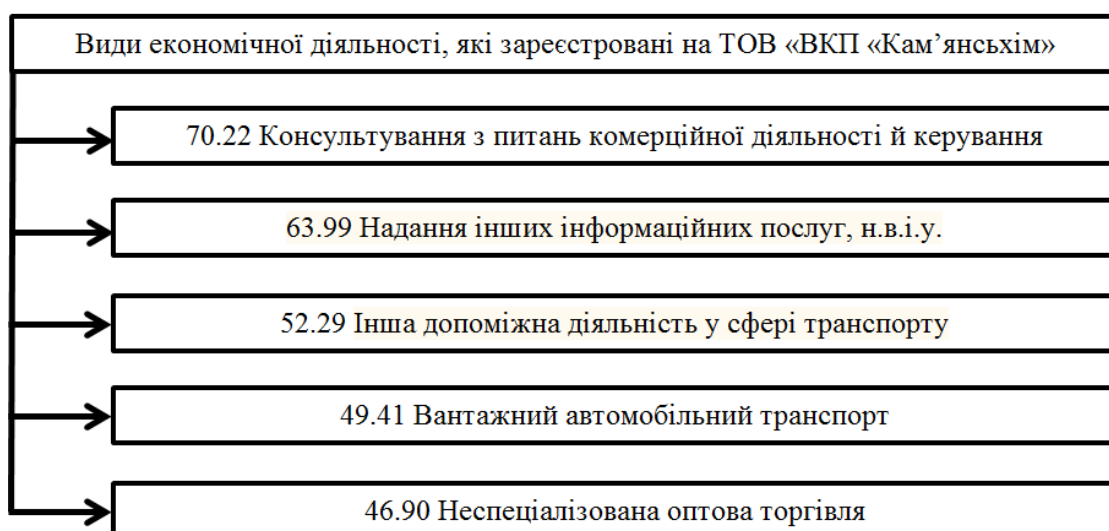


Рис. 2.1 Види економічної діяльності на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім»

Засновником підприємства є Зінченко Олександр Олександрович (розмір внеску до статутного капіталу: 5 000,00 грн.). Адреса засновника: 51900, Дніпропетровська обл., місто Кам'янське, пр. Дружби Народів. Місцезнаходження юридичної особи: 51925, Дніпропетровська обл., місто Кам'янське, пл. Гагаріна, буд. 5, код за ЄДРПОУ 42974977. Керівником на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» згідно зі Статутом є Попік Віталій Вікторович.[4].

Товариство являється платником податку на прибуток на загальних

підставах та зареєстроване платником ПДВ.

Основними клієнтами підприємства є: ПП «Аеліта Моторс», ТОВ «АЙ ОН», АТ «Дніпроазот», ТЗОВ «ДК-ОНЛАЙН», ТОВ «Дніпротранснафта».

Номенклатура товарів підприємства представляє собою 23 позиції різної хімічної продукції. Деякі з видів хімічної продукції зберігаються на складі, яке товариство орендує. Що стосується інших, підприємство здійснює реалізацію таких товарів у той же день після оприбуткування цих товарів.

Структура підприємства наведена на рис. 2.2.



Рис. 2.2 Організаційна структура ТОВ «ВКП «Кам'янськхім»

Згідно з обліковою політикою на підприємстві забезпечення ведення бухгалтерського обліку покладене на бухгалтерську службу. До бухгалтерської служби входить економіст з бухгалтерського обліку та головний бухгалтер. На підприємстві використовується автоматизована форма обліку, за допомогою програми «BAS Бухгалтерія».

Для того, щоб детальніше проаналізувати ефективність роботи, прибутку підприємства, фінансового стану, рентабельності, доречно зробити аналіз основних фінансово-економічних показників на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім». Аналіз щодо діяльності товариства за 2020–2021 роки здійснено на підставі інформації, отриманої з фінансової звітності ТОВ «ВКП «Кам'янськхім», а саме Баланс ф. № 1-мс, Звіт про фінансові результати або Звіт про прибутки та

збитки ф. № 2-мс (Додаток В). Основні економічні показники діяльності підприємства наведені у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Аналіз фінансового результату підприємства ТОВ «ВКП «Кам'янським»

Показники	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Відносне відхилення, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33 934,4	32 688,9	-1 245,5	96,33
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(23 199,5)	(22 598,2)	-601,3	97,41
Валовий прибуток	10 734,9	10 090,7	-644,2	94,00
Доходи (інші операційні, інші)	–	0,2	0,2	–
Витрати (інші операційні, інші)	(7 630,0)	(9 272,2)	1 642,2	121,52
Фінансовий результат до оподаткування	3 104,9	818,7	-2 286,2	26,37
Податок на прибуток	(558,9)	(490,3)	-68,6	87,73
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	2 546,0	328,4	-2 217,6	12,90

Проаналізувавши фінансовий стан підприємства ТОВ «ВКП «Кам'янським», можна зробити висновок, що за 2021 рік чистий прибуток підприємства значно зменшився на 87,10%, що в грошовому еквіваленті дорівнює 2 217,6 тис. грн. Дана ситуація обумовлена зростанням інших витрати операційної діяльності та інших витрати діяльності, а саме зростання адміністративних витрат, витрат на збут та фінансових витрат (відсотки за кредит). У 2021 році спостерігається зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Однак, чистий дохід скоротився суттєвіше 3,67%, що в грошовому еквіваленті склало 1 245,5 тис. грн., аніж собівартість, яка скоротилась на 2,59%, що в грошову еквіваленті дорівнює 601,3 тис. грн.

Відповідно у 2021 році валовий прибуток зменшився на 6%, свідчить про скорочення ефективності діяльності підприємства.

В ході дослідження була розглянута структура активів ТОВ «ВКП «Кам'янськхім», для цього здійснено вертикальний і горизонтальний аналіз активів балансу підприємства за 2020–2021 роки. В табл. 2.2. та 2.3. наведені вертикальний і горизонтальний аналіз активів, динаміка та їх зміни за досліджувані роки.

За результатами табл. 2.2. можна зробити висновок, що суттєвих змін у структурі активів не відбулось. Найбільші зміни в питомій вазі балансу відбулись з поточною дебіторською заборгованістю, питома вага якої зменшилась на 13,54% та іншими оборотними активами, які, навпаки, збільшилися на 15,32%.

Таблиця 2.2

Вертикальний аналіз активів балансу підприємства ТОВ «ВКП
«Кам'янськхім»

Показник	Роки			
	2020		2021	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Активи	2 480,85	100,00	5 379,95	100,00
Необоротні активи	22,2	0,89	47,05	0,87
Основні засоби	22,2	0,89	47,05	0,87
Оборотні активи	2 458,65	99,11	5 332,9	99,13
Запаси	0	0,00	15,55	0,29
Поточна дебіторська заборгованість	1989,45	80,19	3585,8	66,65
Гроші та їх еквіваленти	84,65	3,41	73,3	1,36
Інші оборотні активи	384,55	15,50	1658,25	30,82

Горизонтальний аналіз активів балансу підприємства показав значне збільшення валюти балансу в 2,17 рази, що в грошовому еквіваленті склало 2 889,10 тис. грн., що свідчить про зміцнення економічного потенціалу підприємства. Збільшення валюти балансу обумовлене зростанням необоротних

активів і оборотних активів. Зростання необоротних активів, а саме основних засобів на 24,85 тис грн. свідчить про економічне зростання підприємства та підвищення його активності на ринку. Збільшення кількості оборотних активів потенційно може зменшити ризик компенсації авансованого капіталу й збільшити його віддачу шляхом прискорення оборотності оборотних коштів.

Таблиця 2.3

Горизонтальний аналіз активів балансу підприємства ТОВ «ВКП
«Кам'янськхім»

Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн..	Відносне відхилення, %
	2020	2021		
Активи	2 480,85	5 379,95	2 899,10	216,86
Необоротні активи	22,2	47,05	24,85	211,94
Основні засоби	22,2	47,05	24,85	211,94
Оборотні активи	2 458,65	5 332,9	2 874,25	216,90
Запаси	0	15,55	15,55	–
Поточна дебіторська заборгованість	1989,45	3585,8	1 596,35	180,24
Гроші та їх еквіваленти	84,65	73,3	-11,35	86,59
Інші оборотні активи	384,55	1658,25	1 273,70	431,22

На наступному етапі дослідження підприємства було виконано аналіз майнового стану та ділової активності ТОВ «ВКП «Кам'янськхім». Результати розрахунків відповідних коефіцієнтів представлені у табл. 2.4.

Проаналізувавши майновий стан та ділову активність товариства, розглянемо кожен коефіцієнт та його вплив окремо. Фондомісткість зросла на 10%, що свідчить про підвищення забезпеченості персоналу основними засобами підприємства. Фондоозброєність показала, що величина основних засобів на працівника зросла 12,16%, або в грошовому еквіваленті на 9 коп. Ефективність використання основних засобів зменшилась на 12,87%, про це свідчить коефіцієнт фондівдачі. Коефіцієнт зносу основних засобів, який свідчить проте

якою мірою профінансована можливість майбутньої заміни основних засобів. У 2021 році цей показник зріс в 2,6 рази. Нормою коефіцієнта зносу слід вважати 50%, але також варто враховувати умовність цього показника, адже він прямо залежить від того, який саме метод нарахування амортизації використовує підприємство. Показник рентабельності основних засобів зменшився 15,94%, тобто ефективність використання основних засобів підприємства зменшилась.

Таблиця 2.4

Оцінка майнового стану та ділової активності на підприємстві
ТОВ «ВКП «Камянськхім»

Показники	Роки		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
	2020	2021		
Фондомісткість, грн.	0,0010	0,0011	0,0001	110
Фондоозброєність, грн.	7,4	8,3	0,9	112,16
Фондовіддача, грн.	1 044,59	910,16	-134,43	87,13
Коефіцієнт зносу	0,73	1,88	1,15	257,53
Рентабельність основних засобів, %	48,3	40,6	-7,7	84,06
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	1,52	1,32	-0,2	86,84
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	17,06	9,17	-7,89	53,75
Строк погашення дебіторської заборгованості, дні	21	39	18	185,71

Отже кожна гривня основного капіталу на підприємстві приносить на 7,70 гривень чистого прибутку менше, чим раніше. Коефіцієнт оборотності оборотних активів, свідчить про кількість оборотів, які здійснили оборотні активи, зменшився на 7,89 пп., тобто зниження оборотності приведе до збільшення потреби в фінансових ресурсах. Якщо не існує доступних дешевих фінансових ресурсів це може привести підприємство до збільшення фінансових витрат. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості підприємстві в динаміці знижується із 17,06 у 2020 р. до 9,17 у 2021 р. Для вирішення проблеми

необхідно відкоригувати поточну політику управління дебіторською заборгованістю і працювати тільки на умовах передоплати з клієнтами, які не платять вчасно за надані послуги. При цьому спостерігається значне зростання тривалості обороту. Так у 2020 р. тривалість обороту дебіторської заборгованості на підприємстві становила 21 день, а у 2021 р. – 39 днів, тобто характеризується зниженням рівня налагодженості співпраці з клієнтами.

2.2. Аналіз облікової політики підприємства

Організація бухгалтерського обліку на господарюючому суб'єктові обов'язково розпочинається з його облікової політики, що означає обрання комплексу методичних прийомів, способів і процедур організації й саме ведення бухгалтерського обліку цим підприємством з числа існуючих в державі.

А оскільки відповідно до п.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємство самостійно визначає свою облікову політику, то наслідки прийнятої облікової політики вкрай важливі для ефективності підприємства [6].

Вибір облікової політики у переважній кількості вітчизняних підприємств майже в усіх випадках зводиться до формального порядку використання облікових реєстрів, але не впливаючи на результат, який відображається в звітності. Однак у той же час, наприклад, бухгалтерський облік у зарубіжних країнах виступає в якості пріоритетного засобу комплексного управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкту господарювання, а облікова політика виступає основою раціонального прийняття виважених управлінських рішень.

Формування облікової політики на підприємстві є процесом складним та трудомістким, адже зобов'язує виконати певний перелік аналітичних процедур і

розроблюється з використанням цієї політики в довгостроковій перспективі. Тому необхідно враховувати законодавчі акти й нормативні документи стосовно регулювання обліку, а також певні особливості діяльності товариства у складному середовищі.

Одним із найголовніших документів на підприємствах є наказ «Про облікову політику підприємства», який характеризує правильність ведення і організацію ведення бухгалтерського обліку [35].

Вивчивши діяльність ТОВ «ВКП «Кам'янськхім», та розглянувши Наказ щодо облікової політики підприємства, слід відмітити, що його створення було лише формальним процесом, адже в наказі не зазначені основні складові, які мають відображатися в облікових політиках, а лише загальні положення, які копіюють положення нормативних документів та винятково методичні аспекти обліку.

По-перше, в обліковій політиці не вказано, якими класами рахунків для обліку витрат користується підприємство. Адже з 1 січня 2020 року всі підприємства повинні вести облік за рахунками класу 9 «Витрати діяльності», а за власним бажанням – рахунків класу 8 «Витрати за елементами», згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [8].

ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» веде облік за допомогою «BAS Бухгалтерія», де в обліковій політиці зазначено, що облік ведеться із застосуванням тільки 9 класу, але це не прописано в паперовій обліковій політиці.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики № 635 в обліковій політиці підприємства необхідно зазначати кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності [17].

Згідно до обраної бази встановлюються кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події. Тому обов'язково необхідно

вказати в обліковій політиці базу визнання критеріїв. Запропоновані автором дипломної роботи критерії визнання суттєвості інформації для ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» надані в табл. Д.1

На підприємстві окремо можна виділити складові облікової політики за видами активів, зобов'язань та капіталом, які наведені на рис. Е.1

Формування облікової політики щодо необоротних активів є одним з найважливіших і принципових етапів складання наказу про облікову політику.

Необхідні елементи облікової політики щодо необоротних активів відображені у розрізі організаційної, технічної та методичної частини, яка представлена на рис. Ж.1.

На ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» пунктів щодо обліку необоротних активів в обліковій політиці небагато. Так в ній вказано вартісний критерій віднесення до основних засобів, вказано, що ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів приймати нульовою, та подано методи нарахування амортизації. Тож така облікова політика потребує вдосконалення.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» усі господарські операції на підприємстві повинні бути оформлені первинними документами за принципом повного висвітлення [6].

Кожне підприємство має приділяти особливу увагу роботі з первинними документами, адже саме на основі первинних документів встановлюється факт здійснення господарської операції підприємством. Відображення первинних документів в обліку здійснюється тільки тоді, коли вони складені правильно та підписані відповідною людиною.

Для обліку необоротних активів підприємство ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» використовує невелику кількість первинних документів, які представлені у Додатку 3.

Але у зв'язку з прийняттям наказу Державної служби статистики № 266 від 22.10.2021 р. «Про скасування та визнання такими, що втратили чинність,

деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України» [18]. Таким чином, на сьогоднішній день, відповідно до наказу та для потреб управління, існує необхідність прописувати вживання всіх первинних документів в обліковій політиці підприємства.

В Наказі про облікову політику підприємства обов'язково зазначаються правила документообігу на підприємстві, вказуються технології обробки інформації, наводиться чіткий порядок документообігу та виконавці всіх первинних документів, затверджуються строки передавання документів.

Автором дипломної роботи було розроблено графік руху первинних документів щодо обліку основних засобів, який представлений на рис. К.1.

Цей графік дуже необхідний для роботи підприємства, адже він полегшить роботу персоналу підприємства, бо в ньому чітко прописано відповідальних за виконання та терміни складання кожного документа.

Вартісний критерій для необоротних активів є одним із важливіших, за допомогою цього критерію необоротні активи поділяються на основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи.

Вартість необоротних активів станом на 31.12.2021 на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» склала 49 699,11 грн. Вартісний критерій основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів. ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» встановило вартісну оцінку основних засобів у сумі, яка перевищує 20 000 грн., а малоцінних необоротних нематеріальних активів – у сумі, що не перевищує 20 000 грн.

На ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» основним видом необоротних активів є основні засоби, які займають лівову частку в розділі необоротних активів балансу.

Одним з найважливіших елементів облікової політики щодо основних засобів є способи амортизації. ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» обрало

прямолінійний метод нарахування амортизації для об'єктів основних засобів та нематеріальних активів. Запропоновані рекомендації щодо амортизаційної політики на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» наведено у розділі 3.

ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» щодо необоротних активів потребує подальшого вдосконалення, як вже зазначалось раніше. Така ситуація обумовлена на підставі наступних фактів: у наказі про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику відсутня будь-яка інформація про проведення переоцінки необоротних активів.

Керівництву підприємства для подальшої перспективи отримання фінансових вкладів від інвесторів необхідно сформулювати порядок проведення переоцінки об'єктів необоротних активів. Це необхідно для того, щоб вартість необоротних активів відповідала реальним ринковим цінам.

Так, Наказ про облікову політику ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» містить лише загальні положення нормативних документів та методичні аспекти обліку необоротних активів, не розкриваючи при цьому організаційно-технічні складові, крім того, він не містить інформацію про коло осіб, які мають право на проведення операції із матеріальними цінностями. Такий формальний підхід до формування облікової політики є причиною некоректності інтерпретації користувачами інформації, наведеної у звітності.

Розкривши певні недоліки під час формування головного документу, який регламентує організацію та проведення обліку оборотних активів на підприємстві, можна визначити список обов'язкових елементів облікової політики, які відповідають особливостям діяльності підприємства, та згруповані у розрізі організаційної, технічної та методичної частини (рис.Ж.2).

Так, у Наказі зазначено, що облік запасів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості здійснюється згідно вимог чинних П(С)БО, крім того, оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. Сума резерву сумнівних боргів формується виходячи з

платоспроможності конкретних дебіторів. Тобто, у розпорядчому документі висвітлено лише часткову інформацію щодо її складових відповідно до Методичних рекомендації щодо облікової політики підприємства затверджених наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635 [17].

Необхідним є визначення правил документообігу і технології оброблення інформації, встановлення чіткого порядку, виконавців і строків передавання документів між структурними підрозділами, складання схем взаємозв'язків між бухгалтерами з обробки та виконання документів на основі облікової політики.

На ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» обліку оборотних активів використовують наступні первинні документи: товарно-транспортна накладна, накладна на внутрішнє переміщення, прибуткові та видаткові накладні, рахунок, платіжне доручення, акт виконаних робіт, акт інвентаризації запасів, акт звіряння розрахунків (Додаток И)

Автором дипломної роботи запропоновано приклад документообігу з обліку оборотних активів на підприємстві, який наведено на рис. К.2., на основі запропонованого прикладу для ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» буде доцільним складання детальних схем документообігу, та їх висвітлення у примітках до Наказу про облікову політику.

Крім того, аби оптимізувати час документообігу, доречно проводити ознайомлення працівників, які займаються складанням й обробкою цих документів, із розробленими схемами.

РОЗДІЛ III.

ВПЛИВ СКЛАДОВИХ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Вплив облікової політики щодо відображення оборотних активів на фінансовий результат діяльності ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»

Основними видами активів майже на кожному підприємстві є запаси, дебіторська заборгованість та основні засоби. Це підтверджується даними аналізу показників балансу на підприємствах України за даними Державної служби статистики [33].

За результатами аналізу дослідження нормативно-законодавчої бази ведення обліку та формування облікової політики [22, 23, 24,25], визначено, що на фінансовий результат діяльності найбільше впливають такі фактори (рис. 3.1).

Одним з напрямів дослідження стало проведення регресійно-кореляційного аналізу впливу амортизаційних витрат та матеріальних витрат на фінансовий результат на підприємствах України. Побудоване регресійне рівняння дало змогу сформулювати висновки, що значної залежності між цими показниками не існує (Додаток Л).

За даними фінансово-господарської діяльності ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» було проведено регресійно-кореляційний аналіз впливу амортизаційних витрат та матеріальних витрат на фінансовий результат підприємства. Було виявлено, що на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» зменшення витрат як на амортизацію, так і на матеріальні витрати збільшує прибуток.

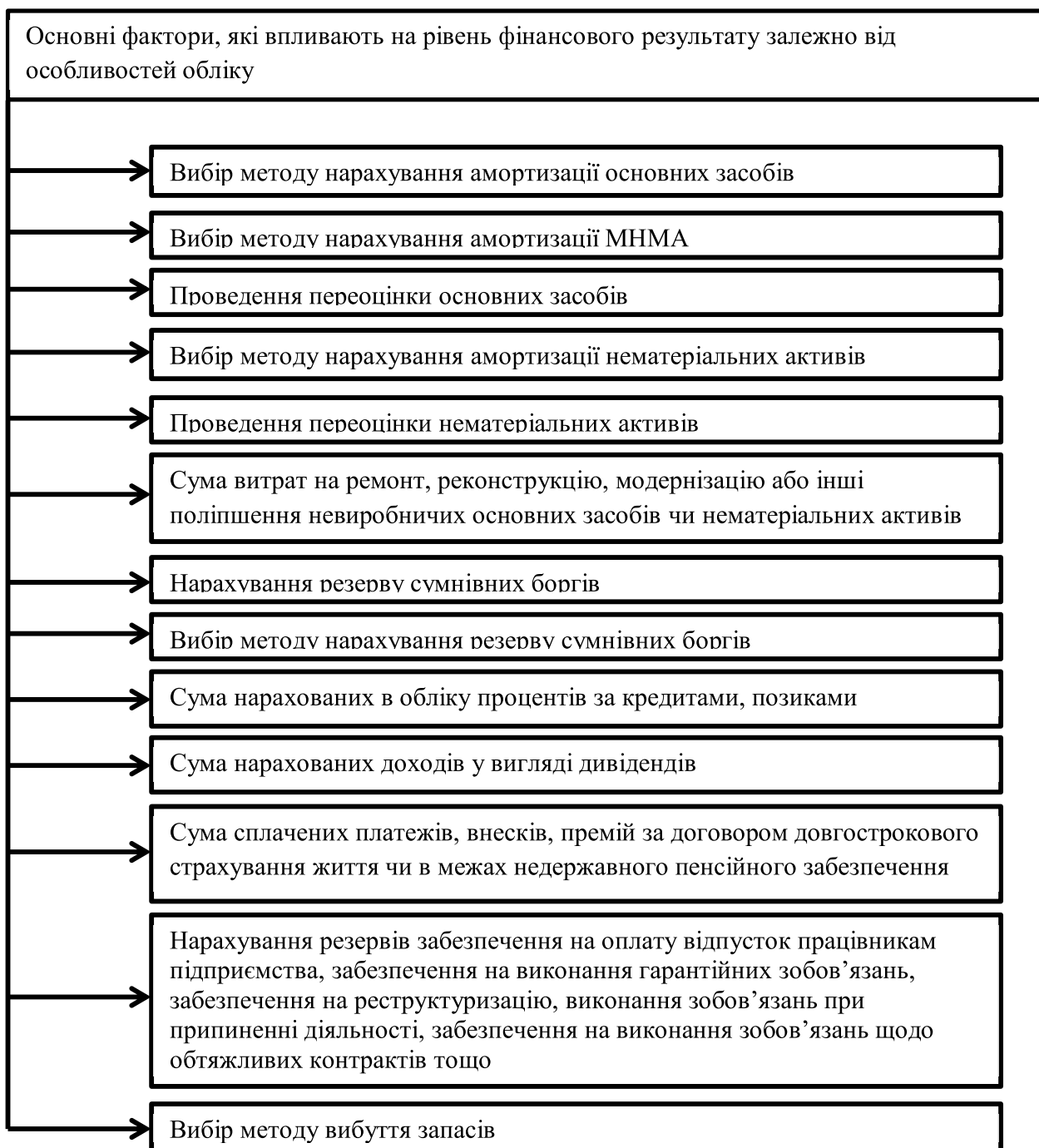


Рис. 3.1 Фактори, які впливають на рівень фінансового результату

Дохід ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» у 2020 та 2021 роках складає менше 40 млн. грн., тому податкові різниці підприємство має можливості не застосовувати. Про це було видано наказ по підприємству. Тому всі резерви

забезпечення на підприємстві не формуються. Підприємство почало свою діяльність лише у 2019 року, тому необоротні активи переоцінювати не має сенсу.

Виходячи з того, основними факторами, які можуть вплинути на фінансовий результат підприємства, залишаються вибір методів амортизації необоротних активів та вибуття запасів.

Підставою для здійснення виробничого процесу є наявність та використання суттєвої кількості запасів, які становлять основу готових виробів. Запаси є суттєвою й необхідною складовою активів підприємств України, тому займають головне місце не тільки у складі майна підприємства, а й у структурі витрат. Важливе значення запаси мають також при формуванні собівартості готової продукції. Запаси належать до оборотних активів, а отже можуть бути змінені на грошові кошти протягом року чи одного операційного циклу [10].

Так, на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» запаси займають велику частку оборотних активів.

Для розумного управління запасами насамперед потребується своєчасний оперативний облік за їх надходженням і застосуванням. Водночас потрібно контролювати та покращувати процес організації обліку на кожній ділянці обліку запасів для того, щоб мати достовірну інформацію про надходження, використання, внутрішнє переміщення запасів, дотримання норм та встановлених лімітів на підприємстві.

Для того, щоб визначити реальну вартість запасів, необхідно обрати оптимальний метод оцінки запасів при їх списанні. Адже дійсна вартість запасів прямо впливає на вартість продукції та на розмір прибутку суб'єкта господарювання. Слід зазначити і те, що від методу списання товарно-матеріальних запасів залежить і вартість оборотних активів у структурі балансу на кінець звітного періоду, що, відповідно, впливає на ліквідність й фінансову стійкість товариства [15].

В П(С)БО 9 «Запаси» приведені наступні методи оцінки вибуття запасів: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); нормативних затрат; ціни продажу [23]. Кожен метод має як свої переваги, так і недоліки. Характеристику методів оцінки вибуття запасів надано у табл. М.1.

Проаналізувавши представлені методи оцінки вибуття виробничих запасів, автором дипломної роботи сформульовано перелік факторів, які можуть впливати на вибір підприємством того чи іншого методу оцінки вибуття запасів:

- неоднорідність виробничих запасів (асортимент, ціна тощо);
- специфічна діяльність підприємства (промисловість, торгівля, транспорт, зв'язок);
- місце використання (за структурними підрозділами, відділами, цехами, управліннями);
- економіко-правове регулювання (напрямок розвитку економіки, податкового регулювання);
- організаційне й інформаційне забезпечення підприємства (застосування комп'ютерних інформаційних систем обліку, наявність складів та інших місць зберігання запасів).

В наказі про облікову політику досліджуваного підприємства ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» для оцінки вибуття запасів прописано метод ФІФО. Даний метод передбачає, що одиниці запасів, які надійшли (придбані, вироблені) першими, відпускаються (продаються) теж першими.

Облікова політика може бути багатоваріантною, оцінку вибуття підприємства можуть здійснювати за одним із зазначених методів, проте водночас для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовують тільки один із наведених методів. Так само до основних методів відноситься метод середньозваженої собівартості. Оцінка за середньозваженою собівартістю

проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітнього місяця і вартості одержаних у звітньому місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітнього місяця і одержаних у звітньому місяці запасів [10].

Особливості кожного методу оцінки вибуття запасів розглянемо на прикладі торгового підприємства ТОВ «ВКП «Кам'янських».

На 1 грудня 2021 року залишок товару, а саме натрію їдкого технічного марки РД становив 0,674 т за ціною 15 835 грн/т. За грудень 2021 року підприємство придбало: 1 грудня – 11,182 т за ціною 15 835 грн/т; 3 грудня – 11,035 т за ціною 15 665 грн/т; 9 грудня – 10,872 т за ціною 15 835 грн/т; 12 грудня – 10,741 т за ціною 15 665 грн/т, 14 грудня – 1,395 т за ціною 15 665 грн/т, 15 грудня – 11,039 т за ціною 15 665 грн./т, 22 грудня – 10,718 т за ціною 15 835 грн./т, 31 грудня – 10 за ціною 15 300 грн./т. На собівартість реалізованих товарів було списано 77,479 т натрію рідкого технічного: 6 грудня – 15 652 т, 10 грудня – 13,850 т, 13 грудня – 5,002 т, 16 грудня – 12,879 т, 19 грудня – 7,230 т, 23 грудня – 10,758 т, 28 грудня – 1,365 т, 31 грудня – 10,069 т.

Приклад списання вартості запасів на ТОВ «ВКП «Кам'янських» з використанням методу середньозваженої собівартості представлений у табл. М.2.

Перевага даного методу полягає у представленні об'єктивної інформації про рух запасів, що запобігає шахрайству з даними і не вимагає деталізованого обліку за кожною одиницею запасів. Але визначення середньої ціни може бути ускладнено у тому випадку, коли запаси надходять та витрачаються підприємством щоденно.

Недоліком зазначеного методу є те, що здійснюється усереднення вартості залишків і не враховуються останні за часом надходженням запаси. Таким чином, за умов інфляції, суб'єктом господарювання оголошується більший прибуток за справедливий і, внаслідок чого, зростає величина сплачених

податків, при цьому собівартість готової продукції не відображає цілковиту об'єктивність.

На прикладі даних за тим же підприємством розглянемо використання методу оцінки списання запасів методом ФІФО в табл. М.3.

Застосування методу ФІФО також має свої як переваги, так і недоліки. Перевагою методу ФІФО, у першу чергу, є простота, систематичність та об'єктивність. Даний метод не дозволяє маніпулювання даними через штучне підвищення або зменшення вартості запасів, іншими словами запобігає можливості маніпулюванням прибутком, забезпечує відображення у балансі суми запасів, яка більш-менш співпадає з поточною ринковою вартістю.

Недоліком же розглянутого методу є те, що виправдовується тільки за умов незначного рівня інфляції, та коли існує постійне зростання ціни, то використання методу ФІФО може спричинити надмірного зниження собівартості готової продукції та завищення результатів від реалізації, через що починається завищення вартості залишків запасів, згодом надмірні виплати податків та відсутність необхідної кількості коштів для придбання нових партій запасів.

Оцінивши вибуття запасів у виробництво двома методами, можна сказати, що найменшу сума витрат запасів спишеться на собівартість, використовуючи метод ФІФО – 10 312,20 грн., відповідно за методом середньозваженої собівартості більша сума – 10 373,38 грн.

3.2. Вплив облікової політики щодо відображення необоротних активів на фінансовий результат

Кожен господарюючий суб'єкт для того, щоб забезпечити ефективне ведення своєї господарської діяльності використовує основні засоби, які

складають техніко-технологічну базу. За час їхньої експлуатації вони зазнають зносу, але згодом виникає необхідність у їх постійному оновленні або у простому чи розширеному відтворенні. При грамотному використанні амортизаційні відрахування можуть стати підставою для науково-технічного та інноваційного розвитку

Амортизаційна політика є складовою облікової політики підприємства. Даний процес знаходить своє відображення на мікрорівні підприємства регламентованою державою на макрорівні амортизаційної політики. Правильно обрана суб'єктом господарювання амортизаційна політика гарантує ефективне функціонування підприємства, забезпечення конкурентних переваг, оптимальне оподаткування і своєчасне відновлення основних фондів [7].

Головним нормативним документом, який регламентує процес нарахування амортизації основних засобів є П(С)БО 7 «Основні засоби» [22].

ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» обрало прямолінійний метод нарахування амортизації для об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, а для малоцінних необоротних матеріальних активів амортизація нараховується у розмірі 100% вартості в першому місяці використання об'єкта.

Даний метод передбачає, що річна сума амортизації розраховується шляхом діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання об'єкту основних засобів.

Перевагами даного методу являються зручність розрахунку і рівномірність розподілення суми амортизації між обліковими періодами, що дає змогу зіставити доходи з витратами, які були понесені підприємством для отримання таких доходів. Для груп основних засобів, які експлуатуються рівномірно та не зношуються протягом перших років експлуатації, прямолінійний метод найкраще з усіх інших методів підходить.

Так, ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» обрало прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та нематеріальних активів, але це

не дає змогу підприємству списувати значну частку їх вартості для оновлення морально застарілих об'єктів та реально оцінити суму амортизаційних відрахувань пропорційно обсягу реалізованих товарів. Проте такі основні засоби схильні до швидкого морального старіння, через що термін їх корисного використання може бути скорочено.

Порівняємо прямолінійний та прискорені методи амортизації на прикладі нарахування зносу ноутбуку PRESTIGE 15 CI5-10210U 15' 8/512GB.

Первісна вартість – 29 047,87 грн. Термін корисного використання – 2 роки. Ліквідаційна вартість – 2 100 грн.

Річна сума амортизації за допомогою прямолінійного методу щороку буде дорівнювати 5 389,57 грн. $(29\ 047,87 / 5)$.

Детальний розрахунок за допомогою таких методів нарахування амортизації, як методу прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного методу ноутбуку PRESTIGE 15 CI5-10210U 15' 8/512GB, представлений в додатку Н, табл. Н.1 - Н.2.

Проаналізувавши групу прискорених методів амортизації, можна зробити наступний висновок. Їх застосування для засобів обчислювальної техніки є доречним та відповідає стратегічним планам товариства. Доцільним є застосування методу прискореного зменшення залишкової вартості, це обумовлено тим, що у перші роки експлуатації об'єктів річні суми амортизаційних відрахувань значно більші, ніж при використанні інших методів, що, у свою чергу, відображається на залишковій вартості. Саме це дозволяє ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» списувати значну частку вартості машин та обладнання, що дасть змогу підприємству оновлювати морально застарілу техніку. А також у разі списання таких активів на початку терміну корисного використання підприємство матиме менше податкових зобов'язань з ПДВ.

Таким чином, на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім» було проаналізовано облікову політику, виділено її проблемні місця, розроблені методична,

організаційна та технологічна складові облікової політики підприємства за необоротними активами, оборотними активами, зобов'язаннями, капіталом. Запропоновано використання первинних документів з обліку активів, зобов'язань, капіталу прописувати в обліковій політиці підприємства. Наведено документообіг за основними видами активів ТОВ «ВКП «Кам'янськхім».

Виділено фактори, які впливають на фінансовий результат діяльності підприємства. Виходячи з того, що підприємство не використовує податкові різниці, основними факторами впливу є на підприємстві вартість нарахованої амортизації за рік та собівартість списаних товарів. Тому автором запропоновано для нарахування амортизації використовувати метод прискореного зменшення залишкової вартості основних засобів, а для вибуття запасів – метод ФІФО.

ВИСНОВКИ

Облікова політика повинна розроблятися окремо кожним суб'єктом господарювання, зареєстрованим в порядку відповідно до чинного законодавства. На думку автора, облікова політика підприємства передбачає сукупність обраних цим підприємством способів ведення бухгалтерського обліку – первісного спостереження, вартісного виміру, поточного групування та підсумкового узагальнення фактів господарської (статутної та іншої) діяльності.

Облікова політика підприємства включає в себе сукупність елементів, які безпосередньо впливають на результат фінансової діяльності: тривалість операційного циклу, порядок віднесення необоротних матеріальних активів до МНМА і основних засобів та методи нарахування амортизації основних засобів, переоцінка і методи амортизації нематеріальних активів, методи вибуття запасів; порядок визначення резерву сумнівних боргів, резерв для забезпечення майбутніх витрат, порядок визнання доходу, зв'язаного з наданням послуг, склад статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), тощо.

Так, в дипломній роботі було досліджено та запропоновано удосконалення формування облікової політики та визначення та її впливу на фінансові результати на ТОВ «ВКП «Кам'янськхім».

Варто звернути увагу на те, що було наведено елементи вдосконалення облікової політики, які дадуть змогу: ефективно використовувати механізм документообігу, дотримуватись однієї методики обліку, правдиво відображати інформацію щодо фінансового стану та результатів діяльності підприємства у фінансових звітах, співставлення зазначеної облікової політики підприємства вимогам чинного законодавства, національним П(С)БО, а також ПКУ.

На підставі проведеного дослідження опубліковано наукову статтю в Молодіжному економічному віснику ХНЕУ ім. С. Кузнеця (Додаток П).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безруких П.С. Бухгалтерський облік : підручник. Вид-во «Висш. шк.», 1999. 563 с.
2. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н. М. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків. Стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: навч. посіб. Житомир, 2001. 512 с.
3. Вплив облікової політики на фінансові результати підприємства. *Міжгалузеві наукові дослідження: можливості та варіанти впровадження* : матеріали матеріали всеукр. наук.-практ. Конф., м. Ніжин, 9 груд. 2021 р. Ніжин: НДУ Гоголя., 2021. С. 173-175.
4. Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. *Безкоштовний запит - ЄДР - Міністерство юстиції України* : веб-сайт. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/loadpubinfo.html?infolsid=4442&bdate=26.02.2017&edate=26.02.2017> (дата звернення 16.05.2022)
5. Житний, П. Є. Облікова політика в умовах розвитку фінансово-промислових систем : методологія та організація : монографія. Луганськ : Вид-во СНУ імені В. Даля, 2007. 352 с.
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-ХІУ, зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 06.01.2022)
7. Івченко Л.В., Береговенко Т.Ю. Вплив методів нарахування амортизації на фінансовий результат підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. 2015. Вип. 15, ч. 1 С. 141-143. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_15/1/38.pdf (дата звернення 15.05.2022)
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.1.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 13.05.2022)

9. Калабухова С. В. Вплив облікової політики на аналітичні показники фінансової звітності підприємства. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: мат. міжнар. наук.-практ. інтер.-конф., м. Тернопіль, 30 червня 2017 р. Тернопіль, 2017. С. 127 – 130. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/21902/127-130.pdf?sequence=1> (дата звернення 17.05.2022)

10. Ковтуненко Ю.В., Васалатій Т.М. Аналіз методів оцінки запасів при їх вибутті. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України* : матеріали ІХ всеукр. наук.-практ. інтер.-конф., м. Одеса, 19-22 трав. 2015 р. Одеса : ОНПУ, 2015. С. 47-49. URL: <https://economics.net.ua/files/science/oblik/2015/47.pdf> (дата звернення 16.05.2022)

11. Кушнір Л.А., Коркушко О.Н., Кушнір В.О. Вплив облікової політики на організацію обліку господарюючого суб'єкта. *Приазовський економічний вісник*. 2020. №3 (20). С.246–251. URL: http://rev.kpu.zp.ua/journals/2020/3_20_ukr/44.pdf (дата звернення 13.05.2022)

12. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : навч. посібн. / за ред. В. С. Лень, В. В. Гливенко. Київ : ЦУЛ., 2008. 608 с.

13. Лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793 «Про облікову політику». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779201-05> (дата звернення: 09.01.2022)

14. Ловінська Л.Г. Про національну облікову політику в Україні. *Економіка України: політико-економічний журнал* 2006. №4. С. 22-29.

15. Лопатовський В., Жовтівська О. Вибір методу оцінки запасів та його вплив на фінансові результати суб'єкта господарювання. *Економічний*

дискус:міжнародний збірник наукових праць. 2014. № 2 С. 125-126. URL: opus.at.ua/publ/2014_05_22_23_kampodilsk/sekcija_6_2014_05_22_23/vibir_metodu_ocinki_zapasiv_ta_jogo_vpliv_na_finansovi_rezultati_sub_ekta_gospodarjuvannja/64-1-0-1008 (дата звернення 22.05.2022)

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики. Зміни в обліковій оцінках та помилки». URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020 (дата звернення: 04.05.2022)

17. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 27.07.2013 р. № 635 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13> (дата звернення: 10.05.2022)

18. Наказ Державної служби статистики № 266 від 22.10.2021 р. «Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21> (дата звернення: 28.05.2022)

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 15.05.2021).

20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99> (дата звернення: 18.05.2022)

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99> (дата звернення: 08.01.2022)

22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні

засоби», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99> (дата звернення: 08.04.2022)

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 05.01.2022)

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.99 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 10.01.2022)

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення: 05.05.2022)

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 05.05.2022)

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 559 від 30.11.2001 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01> (дата звернення: 14.05.2022)

28. Пальчук О.В. Облікова політика як інструмент управління обліком. *Наукові праці КНТУ. Серія «Економічні науки»*. 2005. № 7, ч. I., С. 213-221.

29. Пантелійчук Л. Формування облікової політики – важливий етап роботи підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*, 2002. вип.9. С. 3-11.

30. Петряєва З. Ф. Аналіз фінансової звітності підприємства : навч. посіб. Харків : Вид-во ХНЕУ імені С. Кузнеця, 2009. 248 с.

31. Податковий кодекс України, затверджений від 02.10.2010 зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 05.05.2022)

32. Пушкар М. С., Щирба М. Т. Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль, 2010. 30 с.

33. Сайт Державної служби статистики України URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

34. Сахчинская Н.С. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации. дисс. ... д-ра экон. наук : 08.00.12. Тольятти, 2011. 39 с.

35. Чорнявська Т. М. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами і фінансовими результатами діяльності. *Облік і фінанси АПК*: освітній портал. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblikova-politika-pidприємства-yak-faktorupravlinnya-dohodami-i-finansovimi-rezultatami-diy> (дата звернення 16.05.2022)

36. Юрчишена Л. В., Волинець С. М. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві. *Ефективна економіка*, 2011. № 8. с. 145

ДОДАТКИ

Додаток А

Схематичне представлення складових облікової політики підприємства

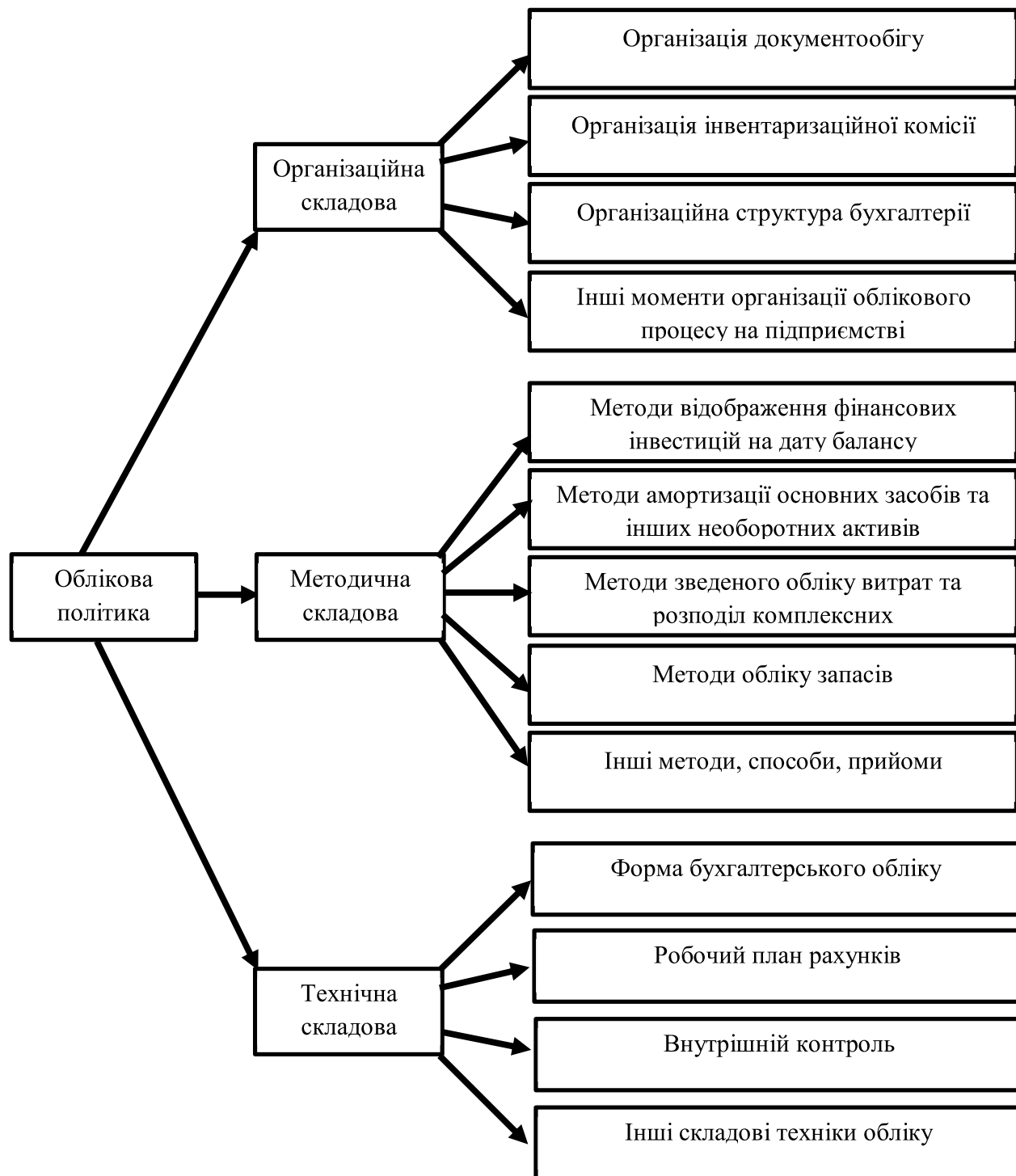


Рис. А.1. Складові облікової політики підприємства

Додаток Б
Статистична інформація щодо фінансових результатів на підприємствах
України

Таблиця Б.1

**Фінансові результати підприємств України до оподаткування за видами
економічної діяльності у 2017-2020 роках**

Вид діяльності	Фінансовий результат до оподаткування млн. грн.				Підприємства, які отримали прибуток				Підприємства, які отримали збиток			
					у % до загальної кількості підприємств				у % до загальної кількості підприємств			
	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Усього	274,8	429,1	664,8	303,2	72,8	74,3	74,0	71,4	27,2	25,7	26,0	28,6
сільське, лісове та рибне господарство	69,3	71,5	94,0	82,2	86,2	86,3	83,1	82,7	13,8	13,7	16,9	17,3
Промисловість	87,5	154,1	166,8	-22,3	71,8	72,8	72,1	69,7	28,2	27,2	27,9	30,3
Будівництво	-3,5	6,4	16,0	-2,0	71,5	72,8	73,8	70,9	28,5	27,2	26,2	29,1
оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	39,3	86,3	129,1	45,3	75,2	77,2	77,1	74,4	24,8	22,8	22,9	25,6
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	-16,5	-22,7	14,4	17,0	71,5	74,1	73,8	71,7	28,5	25,9	26,2	28,3
тимчасове розміщування й організація харчування	2,0	2,9	4,6	-4,4	69,5	71,4	70,9	59,1	30,5	28,6	29,1	40,9
інформація та телекомунікації	15,2	18,2	24,8	17,0	68,4	70,4	71,5	71,1	31,6	29,6	28,5	28,9
фінансова та страхова діяльність	56,2	84,7	69,3	196,9	63,8	64,5	67,5	67,3	36,2	35,5	32,5	32,7

Закінчення табл. Б.1

Вид діяльності	Фінансовий результат до оподаткування млн. грн.				Підприємства, які отримали прибуток				Підприємства, які отримали збиток			
					у % до загальної кількості підприємств				у % до загальної кількості підприємств			
	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік
операції з нерухомим майном	-15,4	0,0	47,3	-36,0	61,6	63,6	66,3	60,8	38,4	36,4	33,7	39,2
професійна, наукова та технічна діяльність	45,6	26,1	84,0	-9,6	68,4	70,0	69,7	68,5	31,6	30,0	30,3	31,5
діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	-3,0	0,5	11,4	0,9	68,4	70,3	70,6	66,0	31,6	29,7	29,4	34,0
Освіта	0,1	0,2	0,4	0,1	65,9	70,0	68,9	66,4	34,1	30,0	31,1	33,6
охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	0,3	1,2	2,0	19,6	65,5	69,4	71,1	76,1	34,5	30,6	28,9	23,9
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	-2,2	-0,5	0,1	-1,5	61,1	63,5	65,4	53,4	38,9	36,5	34,6	46,6
надання інших видів послуг	0,0	0,1	0,5	0,1	68,2	71,7	72,7	67,1	31,8	28,3	27,3	32,9

Додаток В

Фінансова звітність мікропідприємств ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»»

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (додає з 01.01.2017)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ" Територія <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля хімічними продуктами</u> Середня кількість працівників, осіб <u>3</u> Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u> Адреса, телефон <u>площа Гагаріна, буд. 5, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51925</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Коди</th> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>01</td> <td>01</td> </tr> <tr> <td colspan="3">42974977</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1210436900</td> </tr> <tr> <td colspan="3">240</td> </tr> <tr> <td colspan="3">46.75</td> </tr> </table>	Коди			2021	01	01	42974977			1210436900			240			46.75		
Коди																				
2021	01	01																		
42974977																				
1210436900																				
240																				
46.75																				

1. Баланс на 31 грудня 2020 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	-	44,4
первісна вартість	1011	-	60,7
знос	1012	(-)	(16,3)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	44,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3 978,9
Гроші та їх еквіваленти	1165	22,7	146,6
Інші оборотні активи	1190	-	769,1
Усього за розділом II	1195	22,7	4 894,6
Баланс	1300	22,7	4 939,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	3,0	3,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(33,8)	2 512,2
Усього за розділом I	1495	(30,8)	2 515,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	138,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	17,0	1 382,0
розрахунками з бюджетом	1620	1,0	903,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35,5	-
Усього за розділом III	1695	53,5	2 423,8
Баланс	1900	22,7	4 939,0

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 934,4	98,1
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	33 934,4	98,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 199,5)	(55,9)
Інші витрати	2165	(7 630,0)	(75,0)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	30 829,5	130,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 104,9	(32,8)
Податок на прибуток	2300	(558,9)	(1,0)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	2 546,0	(33,8)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП ПОПІК
ВІТАЛІЙ
ВІКТОРОВИЧ

ПОПІК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ПОПІК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)



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

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО"КАМ'ЯНСЬКХІМ"	2022 01 01	
Територія	за ЄДРПОУ	42974977
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ	UA120401500102139
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	57
Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	240
Вид економічної діяльності		46.75
Оптова торгівля хімічними продуктами		
Середня кількість працівників, осіб		3
Одиниця виміру:		тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон		площа Гагаріна, буд. 5, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51925
		5711600

на **1. Баланс на** **31 грудня 2021** р. **Форма № 1-мс** Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	44,4	49,7
первісна вартість	1011	60,7	126,4
знос	1012	(16,3)	(76,7)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	44,4	49,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	31,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155	3 978,9	3 192,7
Гроші та їх еквіваленти	1165	146,6	-
Інші оборотні активи	1190	769,1	2 547,4
Усього за розділом II	1195	4 894,6	5 771,2
Баланс	1300	4 939,0	5 820,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	5,0	5,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 512,2	2 840,6
Неоплачений капітал	1425	(2,0)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 515,2	2 845,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	138,7	707,1
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	1 382,0	1 494,2
розрахунками з бюджетом	1620	903,1	748,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	25,9
Усього за розділом III	1695	2 423,8	2 975,3
Баланс	1900	4 939,0	5 820,9

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 688,9	33 934,4
Інші доходи	2160	0,2	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	32 689,1	33 934,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 598,2)	(23 199,5)
Інші витрати	2165	(9 272,2)	(7 630,0)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(31 870,4)	(30 829,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	818,7	3 104,9
Податок на прибуток	2300	(490,3)	(558,9)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	328,4	2 546,0

*ЕП ПОПІК
ВІТАЛІЙ
ВІКТОРОВИЧ*

Керівник _____

(підпис)

Головний бухгалтер _____

(підпис)

ПОПІК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ _____

(ініціали, прізвище)

ПОПІК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ _____

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Додаток Д

Критерії визнання суттєвості інформації на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»

Таблиця Д.1

Запропоновані критерії визнання суттєвості інформації на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»

Критерії суттєвості інформації	База визначення критерії	Згідно з Методичними рекомендаціями щодо облікової політики	Запропоновано на ТОВ «ВКП Кам'янськхім»
про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу	вартість відповідно всіх активів	до 3 відсотків	до 1 відсотка вартості всіх активів
	або всіх зобов'язань, або власного капіталу		
про господарські операції та події щодо доходів і витрат	суму чистого прибутку (збитку),	до 3 відсотків	до 0,1 відсотка загальної суми доходів підприємства
	загальну суму доходів підприємства,	до 0,2 відсотка	
	або загальну суму витрат,		
	найбільша за значенням класифікаційна група доходів		
	класифікаційна група витрат		
про інші господарські операції та події	вартість відповідно всіх активів	до 5 відсотків	до 2 відсотків вартості всіх активів
	або всіх зобов'язань, або власного капіталу		
що наводиться у балансі	сума підсумку балансу	до 5 відсотків	до 3 відсотків підсумку активів
	підсумок активу	до 15 відсотків	
	підсумок зобов'язань		
	підсумок капіталу		
що наводиться у звіті про фінансові результати	суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	до 5 відсотків	до 3 відсотків суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	фінансового результату від операційної діяльності	до 25 відсотків	

Додаток Е

Елементи облікової політики ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

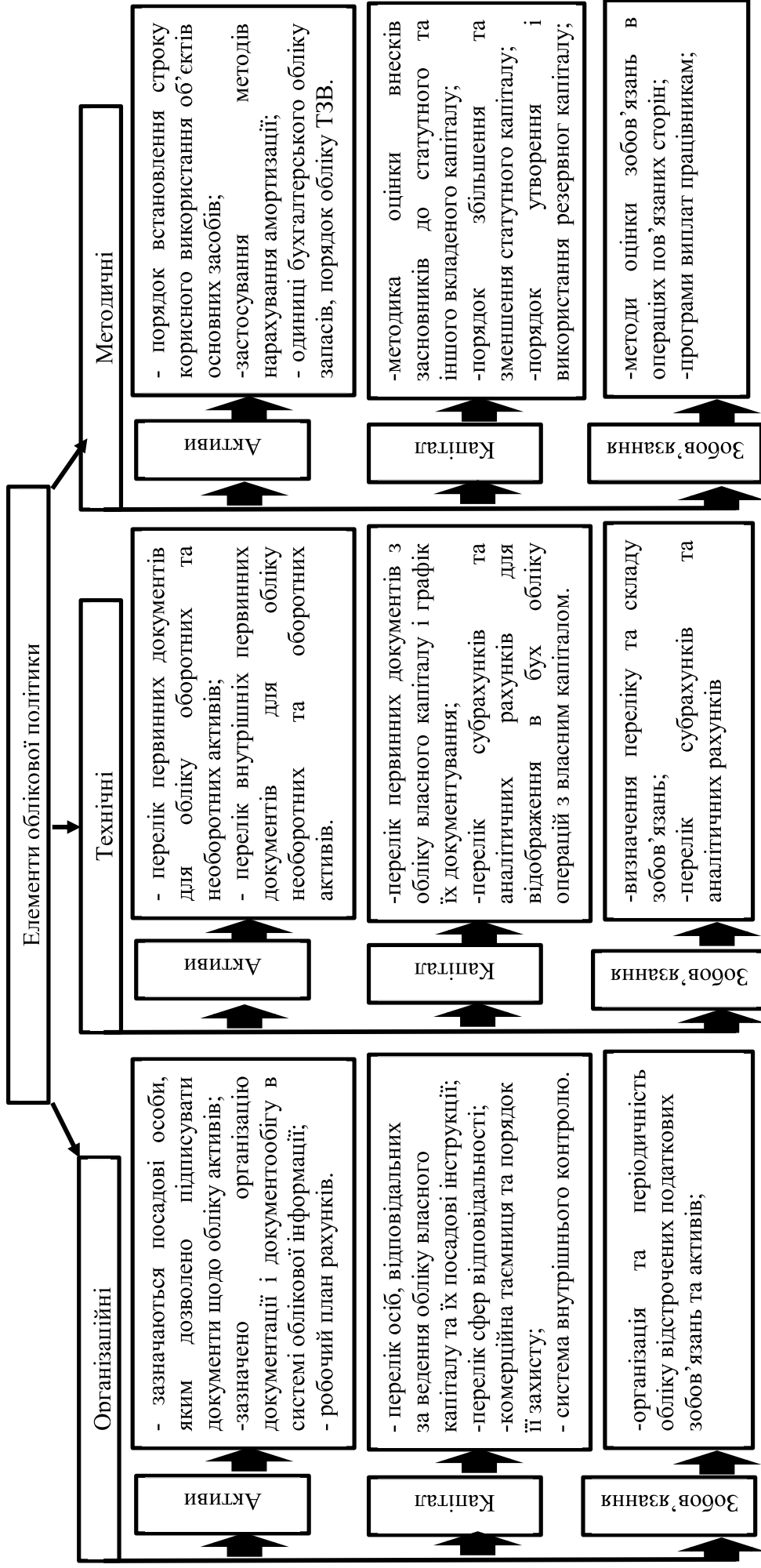


Рис. Е.1 Елементи облікової політики ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

Додаток Ж

Складові облікової політики підприємства ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

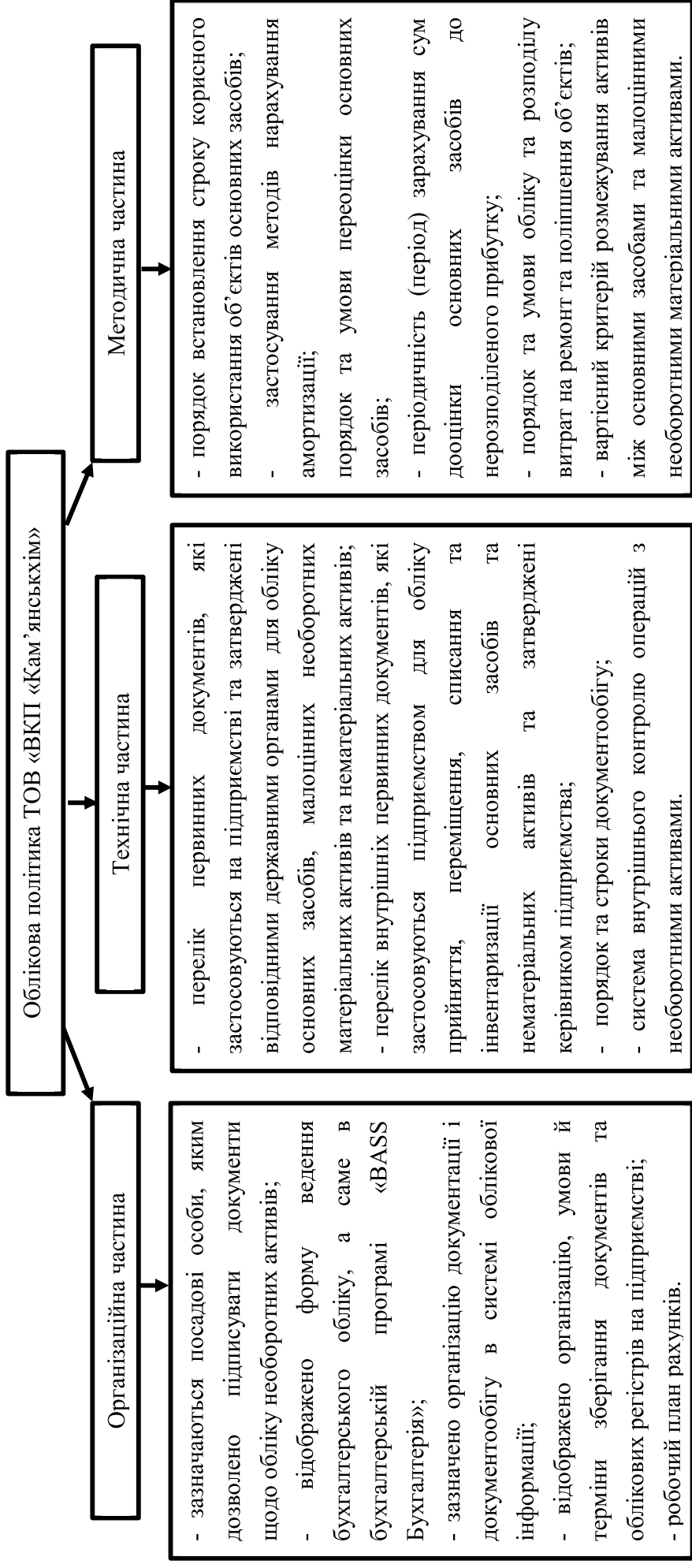


Рис. Ж.1 Складові облікової політики щодо необоротних активів підприємства ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

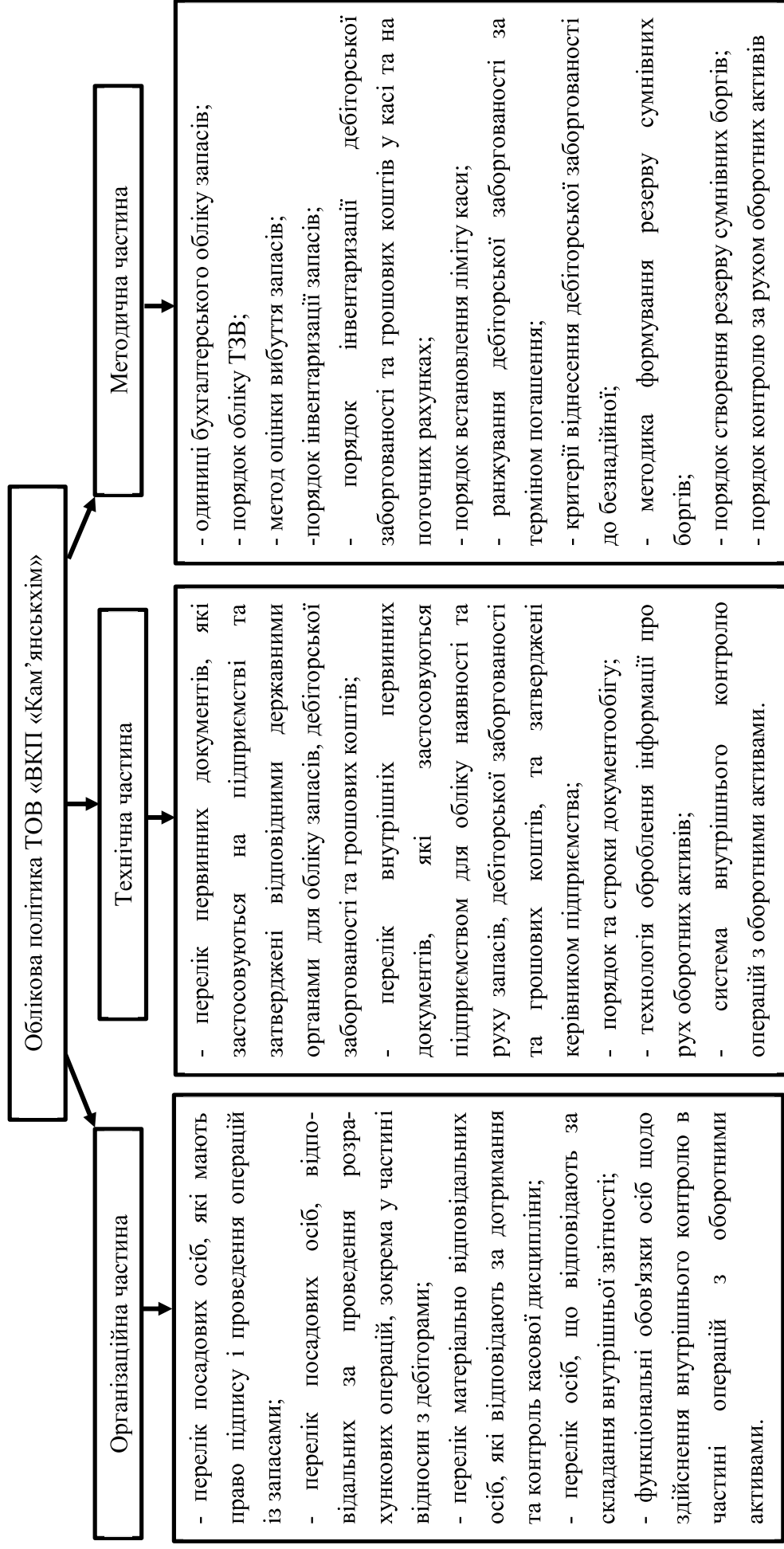


Рис. Ж.2 Складові облікової політики щодо оборотних активів підприємства ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХім»

Додаток 3

Первинні документи з обліку необоротних активів на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськxім»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ" підприємство, організація	Типова форма № ОЗ-1 Затверджена наказом Міністерства України від 29 грудня 1995 р. № 352 Код за УКУД _____ Затверджую
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ <u>42974977</u>	" ____ " _____ 20__ р.

**Акт
приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів**

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
0000-000004	15.11.2021	00-0000013	Введення в експлуатацію

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна	Шифр		Код	
Цех, відділ, ділянка, лінія		ра-хунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	ра-хунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	(балансова) вартість, грн	інвентарний	заводський	рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	адміністрація	1121		1531		11 360,00	11210031			

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	Поправочний коефіцієнт на капітальний ремонт	Устаткування	Сума амортизації (знос) за даними переоцінки на _____ 20__ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта		
12	13	14	15	16	17	18	19	20
						15.11.2021	15.11.2021	

На підставі наказу, розпорядження _____

від " ____ " _____ 20__ р. У _____

Проведений огляд **Мережевий дисковий масив NAS Synology DS720+**
найменування об'єкта _____

що приймається (передається) в експлуатацію від _____

У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

_____ місцезнаходження об'єкта

Коротка характеристика об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____

вказати, що саме не відповідає

Доробка не потрібна (потрібна) _____

вказати, що саме потрібно

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії _____

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії директор підприємства _____ Попік В.В. _____
посада підпис і., по б., прізвище

Члени комісії Економіст з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності _____ Сербовець С.А. _____
посада підпис і., по б., прізвище

фахівець з ефективності підприємства _____ Михайлюта С.В. _____
посада підпис і., по б., прізвище

_____ посада підпис _____ і., по б., прізвище

Об'єкт основних засобів прийняв директор підприємства _____ Попік В.В. _____
посада підпис і., по б., прізвище

здав директор підприємства _____ Попік В.В. _____
посада підпис і., по б., прізвище

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта " _____ " _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____ Попік В.В.

Додаток И

Первинні документи з обліку оборотних активів на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськxім»

Прибуткова накладна № 99 від 28 березня 2022 р.

Постачальник: **ТОВ "ПЕГАС ВІНД"**
Код за ЄДРПОУ 40277140, ІПН 402771405020

Покупець: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ"**
п/р UA113052990000026004050328708 у банку АТ КБ ПРИВАТБАНК,
51925, Дніпропетровська обл., м.Кам'янське, площа Гагаріна, буд.5,
код за ЄДРПОУ 42974977, ІПН 429749704038

Договір: Транспортні послуги

Склад: Основной склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Транспортні послуги: маршрут м.Кам'янське -м.Кривий Ріг	1	шт	8 320,00	8 320,00

Всього: 8 320,00
Сума ПДВ: 1 664,00
Всього із ПДВ: 9 984,00

Всього найменувань 1, на суму 9 984,00 грн.

Дев'ять тисяч дев'ятсот вісімдесят чотири гривні 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Одна тисяча шістсот шістдесят чотири гривні 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____
Попік Віталій Вікторович

Видаткова накладна № 42 від 09 березня 2022 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКІМ"**
п/р UA113052990000026004050328708 у банку АТ КБ ПРИВАТБАНК,
51925, Дніпропетровська обл., м.Кам'янське, площа Гагаріна, буд.5,
код за ЄДРПОУ 42974977, ІПН 429749704038

Покупець: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**

Договір: №148-194-01 від 05.02.2020р.

Транспортний засіб: MAN AE0614EI

Номер ТТН: 42

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Кислота азотна неконцентрована	20 560	кг	12,58	258 644,80

Всього: 258 644,80

Сума ПДВ: 51 728,96

Всього із ПДВ: 310 373,76

Всього найменувань 1, на суму 310 373,76 грн.

Триста десять тисяч триста сімдесят три гривні 76 копійок

У т.ч. ПДВ: П'ятдесят одна тисяча сімсот двадцять вісім гривень 96 копійок

Місце складання: м.Кам'янське

Від постачальника*

Отримав(ла)

директор підприємства Попік Віталій Вікторович

фахівець Подоконца Н.А.

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

За довіреністю

№ 53/12

від 01.01.2022

Додаток 7
до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

Форма N 1-ТН

№ 42 09 березня 2022 р.

Автомобіль MAN AE0614EI (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Вид перевезень міжміський

Автомобільний перевізник ТОВ "СПЕЦІМІЛПОСТИК" (найменування / П.І.Б.) Водій Сіданченко Я.С. ВХР №766578 (П.І.Б., номер посвідчення водія)

Замовник (платник) ТОВ "К" "ЄВРОХІМТРАНС", ІПН 429744804036, код за ЄДРПОУ 429744889 (найменування / П.І.Б.) (наменування / П.І.Б.)

Вантажовідправник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ", ІПН 429749704038, 51925, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, площа Гагаріна, буд.5, т/с UA11305299000026004050328708 в банку АТ КБ ПРИВАТБАНК, код за ЄДРПОУ 42974977 (повне найменування, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання)

Вантажоодержувач ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", ІПН 001909704059, код за ЄДРПОУ 00190977 (повне найменування, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання)

Пункт навантаження м. Кам'янське, вул. С.Х. Горобця, 1 (місцезнаходження) Пункт розвантаження УКРАЇНА, м. Кривий Ріг, ПРАТ "ЦГЗК" (місцезнаходження)

відпуск за довіреністю вантажоодержувача: серія № 53/12 від 01.01.2022 виданою ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Вантаж наданий для перевезення у стані, що відповідає правилам перевезень відповідних вантажів, номер пломби (за наявності) Сіданченко Я.С. ВХР №766578

кількість місць двадцять тисяч п'ятсот шістдесят, масою бруutto, т Двадцять тонн 560 кг, отримав водій/експедитор (П.І.Б., посада, підпис)

Усього відпущено на загальну суму Триста десять тисяч триста сімдесят три гривні 76 копійок, у т.ч. ПДВ 51 728,96 грн

Супровідні документи на вантаж Накладна №0000-000042 від 09.03.2022

Транспортні послуги, які надаються автомобільним перевізником: Транспортування вантажу

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ з/п	Найменування вантажу (номер контейнера), у разі перевезення небезпечних вантажів: клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж	Один. виміру	Кількість місць	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса бруutto, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кислота азотна неконцентрована	кг	20 560,000	12,58	310 373,76		Накладна №0000-000042 від 09.03.2022	20 560,000
Всього:			20 560,000	310 373,76	310 373,76			20 560,000

Здав (відповідальна особа вантажовідправника) Поплік В.В., директор підприємства (П.І.Б., посада, підпис, печатка)

Прийняв (відповідальна особа вантажоодержувача) фахівець Подоконца Н.А. (П.І.Б., посада, підпис, печатка)

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса бруutto, т	Час (год., хв.)		Підпис відповідальної особи	
		прибуття	простою		
10	11	12	13	14	15
Навантаження					
Розвантаження					

Зведена податкова накладна
Складена на операції, звільнені від оподаткування
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини
(зазначається відповідний тип причини)

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 31 грудня 2015 року № 1307
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 01 березня 2021 року № 131)

2 3 0 2 2 0 2 2 (дата складання) 2 0 / (порядковий номер)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКІМ"
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)
 4 2 9 7 4 9 7 0 4 0 3 8 (номер філії)
 4 2 9 7 4 9 7 7 1 (податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)
 1 (код*)

Отримувач (покупець)
 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ"
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)
 0 0 3 8 3 7 0 4 1 6 9 (номер філії)
 0 0 3 8 3 3 7 2 1 (податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)
 1 (код*)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	331 090,38
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	55 181,73
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	55 181,73
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	275 908,65
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код		Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	означення товарів/послуг згідно з ДКПП (Українське)								
1	2	3.1	3.2	4	5	7	8	9	10	11	12
1	Нагр дікий технічний марки РД	2815120010	T	0306	10,551	26 150,00	20		275 908,65	55 181,73	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник) _____ (власне ім'я ПРІЗВИЩЕ) Вталій ПОПІК (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) 3 3 1 1 4 0 5 4 5 6

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіренності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Отримувач	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ"		
Код	<input type="text" value="42974977"/>	КРЕДИТ рах. №	
Банк отримувача	АТ КБ ПРИВАТБАНК	<input type="text" value="UA113052990000026004050328708"/>	

Рахунок на оплату № 22 від 28 січня 2022 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ"**

п/р UA113052990000026004050328708 у банку АТ КБ ПРИВАТБАНК, 51925, Дніпропетровська обл., м.Кам'янське, площа Гагаріна, буд.5, код за ЄДРПОУ 42974977, ІПН 429749704038

Покупець: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ - КРИВОРІЗЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**

Договір: №КРМЗ/1090-21 від 28.12.2021р.

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Лігносульфонати технічні рідкі марка "А"	60,9	т	10 011,00	609 669,90

Всього: 609 669,90
Сума ПДВ: 121 933,98
Всього із ПДВ: 731 603,88

Всього найменувань 1, на суму 731 603,88 грн.

Сімсот тридцять одна тисяча шістсот три гривні 88 копійок

У т.ч. ПДВ: Сто двадцять одна тисяча дев'ятсот тридцять три гривні 98 копійок

Виписав(ла): _____

Полік Віталій Вікторович

АКТ ЗВІРКИ

взаємних розрахунків за період: 2021 р.
між ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"КАМ'ЯНСЬКХІМ"
і ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Ми, що нижче підписалися, директор підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ" Попік Віталій Вікторович, з одного боку, і ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" _____, з іншого боку, склали даний акт звірки у тому, що стан взаємних розрахунків за даними обліку наступний:

За даними ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ",				За даними ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ",			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо початкове		221 364,00		Сальдо початкове			221 364,00
11.01.21	Реалізація (7 від 11.01.2021)	223 470,00					
15.01.21	Оплата (2269 від 15.01.2021)		221 364,00				
29.01.21	Оплата (7455 від 29.01.2021)		223 470,00				
02.02.21	Реалізація (21 від 02.02.2021)	161 694,00					
10.02.21	Реалізація (31 від 10.02.2021)	82 650,00					
15.02.21	Реалізація (33 від 15.02.2021)	242 952,00					
25.02.21	Оплата (3610 від 25.02.2021)		161 694,00				
26.02.21	Реалізація (43 від 26.02.2021)	277 550,40					
05.03.21	Оплата (802 від 05.03.2021)		82 650,00				
12.03.21	Реалізація (58 від 12.03.2021)	277 804,80					
18.03.21	Оплата (870 від 18.03.2021)		277 550,40				
18.03.21	Оплата (871 від 18.03.2021)		242 952,00				
02.04.21	Оплата (189 від 02.04.2021)		277 804,80				
05.04.21	Реалізація (75 від 05.04.2021)	114 000,00					
08.04.21	Реалізація (79 від 08.04.2021)	276 024,00					
28.04.21	Оплата (155 від 28.04.2021)		276 024,00				
28.04.21	Оплата (156 від 28.04.2021)		114 000,00				
18.05.21	Реалізація (92 від 18.05.2021)	270 427,20					
08.06.21	Оплата (2648 від 08.06.2021)		270 427,20				
14.06.21	Реалізація (104 від 14.06.2021)	273 734,40					
02.07.21	Оплата (7616 від 02.07.2021)		273 734,40				
05.07.21	Реалізація (115 від 05.07.2021)	271 699,20					
22.07.21	Реалізація (127 від 22.07.2021)	273 480,00					
23.07.21	Оплата (2252 від 23.07.2021)		271 699,20				
09.08.21	Реалізація (139 від 09.08.2021)	274 752,00					
11.08.21	Оплата (6457 від 11.08.2021)		273 480,00				
16.08.21	Реалізація (143 від 16.08.2021)	135 204,00					

07.09.21	Реалізація (155 від 07.09.2021)	270 936,00				
08.09.21	Оплата (1449 від 08.09.2021)		274 752,00			
08.09.21	Оплата (1448 від 08.09.2021)		135 204,00			
29.09.21	Оплата (56117 від 29.09.2021)		270 936,00			
30.09.21	Реалізація (162 від 30.09.2021)	236 846,40				
22.10.21	Оплата (527 від 22.10.2021)		236 846,40			
02.11.21	Реалізація (183 від 02.11.2021)	321 110,40				
16.11.21	Реалізація (189 від 16.11.2021)	324 086,40				
26.11.21	Реалізація (198 від 26.11.2021)	5 385,00				
29.11.21	Оплата (112 від 29.11.2021)		321 110,40			
10.12.21	Оплата (941 від 10.12.2021)		324 086,40			
10.12.21	Реалізація (206 від 10.12.2021)	210 015,00				
23.12.21	Реалізація (214 від 23.12.2021)	327 062,40				
Обороти за період		4 850 883,60	4 529 785,20	Обороти за період		
Сальдо кінцеве		542 462,40		Сальдо кінцеве		

За даними ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ" на 31.12.2021 заборгованість на користь ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ" 542 462,40 (542 462,40).

Від ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ"

директор підприємства

_____ (Віталій ПОПІК)

М.П.

За даними ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Від ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

_____)

М.П.

Інвентаризація товарів на складі № 2 від 30 грудня 2021 р.

Організація: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАМ'ЯНСЬКХІМ"**

Склад: **Основной склад**

Валюта: **грн**

№	Товар	Кіл-сть	Кіл-ть за обліком	Од.	Ціна	Сума	Сума за обліком
1	Модуль пам'яті для ноутбука SoDIMM DDR4 4GB 2666 MHz Kingston (KVR26S19S6/4)	1	1	шт	497,50	497,50	497,50
2	Жорсткий диск 3.5" 4TB Seagate (ST4000VN008)	1	1	шт	2 599,15	2 599,15	2 599,15
3	Жорсткий диск 3.5" 14TB Seagate (ST14000NE0008)	1	1	шт	10 361,65	10 361,65	10 361,65
4	Оперативна пам'ять Samsung 4 GB DDR3 1600 MHz	1	1	шт	481,75	481,75	481,75
5	SSD накопичувач SAMSUNG 870 EVO 500GB 2.5" SATA	1	1	шт	2 105,50	2 105,50	2 105,50
6	Модуль пам'яті ECC UDIMM DELL 16GB 2666MT/s DDR4	1	1	шт	3 605,00	3 605,00	3 605,00
7	Накопичувач SSD KINGSTON A400 240GB 2.5" SATA	1	1	шт	775,50	775,50	775,50
8	PocketBook X Metallic Grey (PB1040-J-CIS)	1	1	шт	10 665,00	10 665,00	10 665,00

Всього: 31 091,05 31 091,05

Відпуст
ив _____

Отримав _____

Додаток К

Графік руху первинних документів ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

Таблиця К.1

Графік руху первинних документів щодо обліку необоротних активів на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськХІМ»

Форма документа	Створення та передача					Вид робіт			Зберігання	
	Особи, що склали документи	Відповідальний за складання	Термін виконання	Кому передається	Відповідальний за перевірку та обробку	Перевірка та обробка	Відповідають за зберігання	Строк нагромадження документа		
ОЗ-1, ОЗ-2	Члени комісії з прийняття основних засобів	Члени комісії з прийняття основних засобів	У день надходження основного засобу	В бухгалтерію	Бухгалтер	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	В день складання документа, але не пізніше 5 числа кожного наступного місяця		
ОЗ-3, ОЗ-4	Члени комісії з прийняття основних засобів	Члени комісії з прийняття основних засобів	У день проведення робіт з визначення непридатності об'єкта	В бухгалтерію	Бухгалтер	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	В день складання документа, але не пізніше 5 числа кожного наступного місяця		
ОЗ-6	Бухгалтер	Бухгалтер	У день надходження основного засобу	-	Директор	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	У день зарахування об'єкта на Баланс підприємства		
Акт інвентаризації	Члени комісії з інвентаризації основних засобів	Члени комісії з інвентаризації основних засобів	В останній день проведення інвентаризації, але не пізніше 10.12	В бухгалтерію	Бухгалтер, директор	Перевірка достовірності документального оформлення господарських операцій та їх відображення в обліку	Директор, бухгалтер	В останній день проведення інвентаризації, але не пізніше 10.12		

Закінчення табл. К.1

Форма документа	Вид робіт						Зберігання	
	Створення та передача			Перевірка та обробка			Відповідальний за зберігання	Строк надто-дження документа
	Особи, що складають	Відповідальний за складання	Термін виконання	Кому передається	Відповідальний за перевірку та обробку	Зміст операції		
НА-1	Члени комісії з прийняття нематеріально-го активу	Члени комісії з прийняття нематеріально-го активу	У день надходження нематеріального активу	В бухгалтерію	Бухгалтер	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	В день складання документа, але не пізніше 5 числа кожного наступного місяця
НА-2	Бухгалтер	Бухгалтер	У день надходження нематеріального активу	-	Директор	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	У день зарахування об'єкта на Баланс підприємства
НА-3	Члени комісії з прийняття нематеріально-го активу	Члени комісії з прийняття нематеріально-го активу	У день проведення робіт з визначення непридатності об'єкта	В бухгалтерію	Бухгалтер	Контроль за якісними і кількісними характеристиками, запис в обліковій реєстрі	Директор, бухгалтер	В день складання документа, але не пізніше 5 числа кожного наступного місяця

Таблиця К.2

Графік руху первинних документів щодо обліку оборотних активів на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськxім»

Форма документа	Вид робіт						Строк надання документа
	Створення та передача			Зберігання			
	Особа, що здійснює складання	Відповідальний за складання	Термін виконання	Кому передається	Відповідальний за зберігання	Зберігання	
Відаткова накладна	Бухгалтер	Бухгалтер	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер, одержувач	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції
Прибуткова накладна	Відповідальна особа іншого підприємства	Відповідальна особа іншого підприємства	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції
Акт виконаних робіт	Бухгалтер	Бухгалтер	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер, одержувач	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції
Накладна повернення постачальнику	Бухгалтер	Бухгалтер	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер, одержувач	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції

Закінчення табл. К.2

		Вид робіт				Зберігання	
		Створення та передача		виконання		Зберігання	
Форма документа	Особа, що здійснює складання	Відповідальний за складання	Термін виконання	Кому передається	Відповідальний за зберігання	Строк надання документа	
Накладна повернення від покупця	Відповідальна особа іншого підприємства	Відповідальна особа іншого підприємства	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції	
Акт інвентаризації запасів	Члени комісії з інвентаризації основних засобів	Члени комісії з інвентаризації основних засобів	В останній день проведення інвентаризації, але не пізніше 10.12	Бухгалтер	Бухгалтер	В останній день проведення інвентаризації, але не пізніше 10.12	
Рахунок	Бухгалтер	Бухгалтер	Щоденно 14-18 год.	Бухгалтер, одержувач	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції	
Банківська виписка	Банк	Бухгалтер	Щоденно 14-18 год	Бухгалтер	Бухгалтер	Наступного дня після виконання операції	
Акт звірення розрахунків	Бухгалтер	Бухгалтер	В перший день наступного місяця за звітним	Бухгалтер, одержувач	Бухгалтер	В перший день наступного місяця за звітним	

Додаток Л

Дані та результати проведеного регресійно-кореляційного аналізу

Таблиця Л.1

Вихідні дані для проведення регресійно-кореляційного аналізу

Роки	3 нх за складовими витрат					Витрати на виробництво продукції (товарів, послуг), тис грн..
	Матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві		Амортизація		у % до загальних витрат	
	тис.грн	у % до загальних витрат	тис.грн	у % до загальних витрат		
2017	2 644 464 850,6	75,0	247 062 361,0	7,0	3 525 187 887,7	
2018	3 165 253 108,5	74,3	287 079 983,7	6,7	4 262 963 944,4	
2019	3 336 959 994,4	71,4	341 595 310,2	7,3	4 675 307 915,6	
2020	3 475 157 435,9	69,7	402 733 449,4	8,1	4 988 651 338,9	

Результати проведеного регресійно-кореляційного аналізу

Таблиця Л.2

Роки	X ₁	X ₂	Y
	2017	Матеріальні витрати, питома вага у витратах, % 75,0	Амортизація, питома вага у витратах, % 7,0

2018	74,3	6,7	429 129,3
2019	71,4	7,3	664 849,8
2020	69,7	8,1	303 219,3
Кореляція матеріальних витрати та фінансового результату			-0,22
Кореляція амортизації та фінансового результату			-0,17

Додаток М

Методи оцінки вибуття запасів на прикладі підприємства ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськхім»

Таблиця М.1

Характеристика методів оцінки вибуття запасів

Метод	Характеристика
Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів	Оцінка за ідентифікованою собівартістю здійснюється щодо запасів, які відпускаються, та послуг, що виконуються для спеціальних замовлень і проектів, а також запасів, які не замінюють одне одного. Суть цього методу полягає в тому, що в кожний момент точно відомо, які запаси за якою вартістю знаходяться на складі, а які відпущені на виробництво продукції, стороннім покупцям, тощо.
Середньозваженої собівартості	Оцінка за середньозваженою собівартістю провадиться за кожною одиницею запасів за середньою ціною для запасів, які вибули.
Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)	Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущенні, що запаси використовуються у послідовності відповідно до їх надходження на підприємство. Запаси, які першими відпускаються, оцінюються за собівартістю перших за часом надходження.
Нормативних витрат	Оцінка за нормативними витратами полягає в застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством.
Ціни продажу	Оцінка за цінами продажу заснована на застосуванні підприємствами роздрібною торгівлі середнього відсотка торговельної націнки товарів. Згідно з цим методом собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною вартістю цих товарів та торговельною націнкою на них.

Таблиця М.2

Метод середньозваженої собівартості на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськxм»

Дата	Придбано			Списано на витрати виробництва			Залишок		
	Кількість, т.	Ціна,	Сума,	Кількість, т.	Ціна,	Сума,	Кількість, т.	Середньозважена ціна, грн.	Сума грн.
		грн.	грн.		грн.	грн.			
01.12.21	Залишок на початок місяця						0,674	15 835	10 672,79
01.12.21	11,182	15835	177067				11,856	15 835	187 739,76
03.12.21	11,035	15665	172863				22,891	15 753,05	360 603,04
06.12.21				15,652	15753	246566	7,239	15753,05	114 036,32
09.12.21	10,872	15835	172158				18,111	15 802,24	67 333,36
10.12.21				13,850	15802	218861	4,261	15 802,24	235 591,13
12.12.21	10,741	15665	168258				10	15 703,98	157 039,81
14.12.21	1,395	15665	21853				11,395	15 699,21	178 892,49
15.12.21	11,039	15665	172926				22,434	15 682,38	351 818,42
16.12.21				12,879	15682	201973	9,555	15 682,38	149 845,10
19.12.21				7,23	15682	113384	2,325	15 682,38	36 461,52
22.12.21	10,718	15835	169719				13,043	15 807,79	206 181,05
23.12.21				10,758	15808	170060	2,285	15 807,79	36 120,81
25.12.21	10,497	15300	160604				12,792	15 390,78	196 724,91
28.12.21				1,365	15391	21008	11,417	15 390,78	175 716,50

Закінчення табл. М.2

Дата	Придбано			Списано на витрати виробництва			Залишок		
	Кількість, т.	Ціна,	Сума,	Кількість, т.	Ціна,	Сума,	Кількість, т	Середньозважена ціна, грн.	Сума грн.
31.12.21				10,743	15391	165343	0,674	15 390,78	10 373,38
31.12.21	Залишок на кінець місяця						0,674	15390,78	10 373,38
Разом	77,479	–	1215448	77,479	–	1215747	0,674	–	10 373,38

Таблиця М.3

**Метод ФІФО на ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство
«Кам'янськхім»**

Дата	Придбано			Списано на витрати виробництва			Залишок		
	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.
01.12.2021	Залишок на початок місяця						0,674	15835	10665
01.12.2021	11,182	15835	117066,97				11,856	15835	187739,76
03.12.2021	11,035	15665	172863,28				11,035	15665	172863,28
06.12.2021				11,856	15835	187739,76			
				3,796	15665	59464,34	7,239	15665	113398,94
09.12.2021	10,872	15835	172158,12				7,239	15665	113398,94
							10,872	15835	172158,12
10.09.2021				7,239	15665	113398,94			
				6,611	15835	104685,19	4,261	15835	67472,94
12.12.2021	10,741	15665	168257,77				4,261	15835	67472,94
							10,741	15665	168257,77
13.12.2021				4,261	15835	67472,94			
				0,741	15665	11607,77	10,000	15665	156650
14.12.2021	1,395	15665	21852,68				11,395	15665	178502,68
15.12.2021	11,039	15665	172925,94				22,434	15665	351428,61
16.12.2021				12,879	15665	201749,54	9,555	15665	149679,08
19.12.2021				7,23	15665	113257,95	2,325	15665	36421,13
22.12.2021	10,718	15835	169719,53				2,325	15665	36421,13
							10,718	15835	169719,53
23.12.2021				2,325	15665	36421,13			
				8,433	15835	133536,56	2,285	15835	36182,98
25.12.2021	10,497	15300	160604,1				2,285	15835	36182,98
							10,497	15300	160604,1
28.12.2021				1,365	15835	21614,78	0,920	15835	14568,20
							10,497	15300	160604,1
31.12.2021				0,920	15835	14568,20			

Закінчення табл. М.3

Дата	Придбано			Списано на витрати виробництва			Залишок		
	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, т.	Ціна, грн.	Сума, грн.
				9,823	15300	150291,90	0,674	15300	10312,20
31.12.2021	Залишок на кінець місяця						0,674	15300	10312,20
Разом	77,479	-	1215448	77,479	-	1215809	0,674	-	10312,20

Додаток Н

Методи нарахування амортизації для основних засобів та нематеріальних активів на прикладі ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «Кам'янськxім»

Таблиця Н.1

Розрахунок амортизації ноутбуку ASUS X415JA-EB1180 Slate Grey (90NB0ST2-M18260) за допомогою методу прискореного зменшення залишкової вартості

Рік	Розрахунок річної суми амортизаційних відрахувань	Місячна сума амортизаційних відрахувань	Сума зносу (накопиченої амортизації)	Залишкова вартість
Початок експлуатації				29 047,87
1	11 619,15 (22 000 * 20% * 2)	968,26 (8 800/12)	11 619,15	17 428,72 (65 759,17 – 26 303,67)
2	6 971,49 (17 428,72 * 20% * 2)	580,96 (6 971,49/12)	18 590,64 (11 619,15 + 6 971,49)	10 457,23 (17 428,72 – 6 971,49)
3	4 182,89 (10 457,23 * 20% * 2)	580,96 (4 182,89/12)	22 773,53 (18 590,64 + 4 182,89)	6 274,34 (10 457,23 – 4 182,89)
4	2 509,74 (6 274,34 * 20% * 2)	209,14 (2 509,74/12)	25 283,27 (22 773,53 + 2 509,74)	3 764,60 (6 274,34 – 2 509,74)
5	1 664,60 (3 764,60 – 2 100)	138,72 (1 664,60 / 12)	26 947,87 25 283,27 + 1 664,60	2 100,00

Таблиця Н.2

Розрахунок амортизації ноутбуку ASUS X415JA-EB1180 Slate Grey (90NB0ST2-M18260) за допомогою кумулятивного методу

Рік	Розрахунок річної суми амортизаційних відрахувань	Місячна сума амортизаційних відрахувань	Сума зносу (накопиченої амортизації)	Залишкова вартість
Первісна вартість за вирахуванням ліквідаційної				26 947,87
1	8 982,62 (26 947,87 * 5 / 15)	748,55 (8 982,62 / 12)	8 982,62	20 065,25 (29 047,87 – 9 682,62)
2	7 186,10 (26 947,87 * 4 / 15)	598,84 (7 186,10 / 12)	16 168,72 (8 982,62 + 7 186,10)	12 879,15 (19 365,25 – 7 746,10)

Закінчення табл. Н.2

Рік	Розрахунок річної суми амортизаційних відрахувань	Місячна сума амортизаційних відрахувань	Сума зносу (накопиченої амортизації)	Залишкова вартість
3	5 389,57 (26 947,87 * 3 / 15)	449,13 (5 389,57 / 12)	21 558,30 (16 168,72 + 5 389,57)	7 489,57 (11 619,15 – 5 809,57)
4	3 593,05 (26 947,87 * 2 / 15)	299,42 (3 593,05 / 12)	25 151,35 (21 558,30 + 3 593,05)	3 896,52 (7 489,57 – 3 593,05)
5	1 796,52 (26 947,87 * 1 / 15)	149,71 (1 796,52 / 12)	26 947,87 (25 151,35 + 1 796,52)	2 100,00 (3 896,52 – 1 796,52)

Таблиця Н.3

**Розрахунок амортизації ноутбуку ASUS R541NA-GO195T
за допомогою методу зменшення залишкової вартості**

Рік	Розрахунок річної суми амортизаційних відрахувань	Місячна сума амортизаційних відрахувань	Сума зносу (накопиченої амортизації)	Залишкова вартість
Початок експлуатації				29 047,87
1	11 871,35 (29 047,87 * 40,9%)	989,28 (11 871,35/12)	11 871,35	17 176,52 (29 047,87 – 11 871,35)
2	7 019,74 (17 176,52 * 40,9%)	584,98 (7 019,74/12)	18 891,08 (11 871,35 + 7 019,74)	10 156,79 (17 176,52 – 7 019,74)
3	4 150,90 (10 156,79 * 40,9%)	345,91 (4 150,90/12)	23 041,98 (18 871,08 + 4 150,90)	6 005,89 (10 156,79 – 4 150,90)
4	2 454,50 (6 005,89 * 40,9%)	204,54 (2 454,50/12)	25 496,48 (23 041,98 + 2 454,50)	3 551,39 (6 005,89 – 2 454,50)
5	1 451,39 (3 551,39 * 40,9%)	120,95 (1230,79/12)	26 947,87 (25 496,48 + 1 451,39)	2 100,00 (3 551,39 – 1 451,39)

Додаток П

Опублікована на підставі дослідження наукова стаття

Молодіжний економічний вісник ХНЕУ ім. С. Кузнеця № 11, 2020



ЗМІСТ

Алієв А. Узагальнення методичних підходів до визначення сутності поняття «фінансові результати підприємства».....	7
Альохіна У. О. Сутність креативного обліку.....	10
Антоненко О. М. Стратегічний аналіз підприємства харчової промисловості.....	12
Архипова Д. Є. Оцінка впливу глобалізації на стан економіки України.....	15
Бакай І. Д. Узагальнення методичних підходів до визначення сутності поняття «фінансові результати підприємства».....	18
Бельська А. А. Комп'ютеризація бухгалтерського обліку з використанням хмарних технологій.....	21
Білик А. О. Роботизація: доцільність впровадження та її вплив на кількість робочих місць.....	24
Бондаренко А. В. Філософія Зиґмунда Фрейда у творі «Я і Воно».....	27
Будовський К. О. Психологічний опір і шляхи його подолання.....	29
Василенко М. К. Розробка алгоритму побудування бізнес-плану для нового бізнесу.....	31
Водолажченко М. В. Мале підприємництво в Україні: проблеми функціонування та заходи щодо їх вирішення.....	34
Воеводченко Ю. М. Структурне моделювання процесу управління оборотними активами підприємств.....	37
Волобуєва Ю. В. Податкове консультування: стан, регулювання, проблеми та шляхи вдосконалення.....	41
Волобуєва Ю. В. Стан, проблеми та перспективи надання консалтингових послуг в Україні.....	44
Гаджимірзоева М. М. Напрями вдосконалення управління системою фінансової безпеки підприємства.....	46
Гнілосир Н. Є. Методика визначення фінансового результату в країнах Європи і США та порівняння її з вітчизняною.....	51
Гнілосир Н. Є. Специфіка та нормативно-правове забезпечення діяльності консалтингової фірми.....	55
Гуртова Т. М. Використання методу таксономії для аналізу фінансових результатів підприємства.....	58
Гусак Л. О. Управління фінансовою стійкістю підприємства.....	62
Давидова Г. М. Порядок формування та обліку фінансових результатів діяльності.....	66
Держач Ю. О. Визначення рівня фінансового потенціалу підприємства автомобільно-транспортним методом таксономії.....	68



ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ТА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

УДК 658:657.44

Давидова Г. М.

Студент 3 курсу
факультету консалтингу і міжнародного бізнесу ХНЕУ ім. С. Кузнеця

Анотація. У статті розкрито поняття фінансового результату діяльності та його складові. Розглянуто особливості відображення фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку. З'ясовано, що позитивний фінансовий результат являється важливою складовою успішного функціонування підприємства.

Ключові слова: фінансовий результат, прибуток, збиток, доходи і витрати, господарюючий суб'єкт.

Аннотация. В статье раскрыты понятия финансового результата деятельности и его составляющие. Рассмотрены особенности отражения финансового результата на счета бухгалтерского учета. Выяснено, что положительный финансовый результат является важной составляющей успешного функционирования предприятия.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, убыток, доходы и расходы, субъект хозяйствования.

Annotation. The article reveals the concept of financial performance and its components. The features of the reflection of the financial result on the accounting accounts are considered. It was found that a positive financial result is an important component of the successful functioning of an enterprise.

Keywords: financial result, profit, loss, income and expenses, business entity.

Актуальність. Протягом всього часу розвитку бухгалтерського та фінансового обліку визначення фінансового результату завжди вважалося однією з основних цілей обліку. Структура і порядок формування фінансового результату досі залишається одним із значущих питань. Адже будь-який господарюючий суб'єкт ставить за мету отримати кінцевий фінансовий результат, а саме – отримати прибуток.

Мета статті полягає у дослідженні порядку формувань фінансових результатів та його складників і технологій відображення їх в обліку.

У наукових джерелах немає цілісного методу для визначення фінансового результату діяльності підприємства і є підставою для регулярних дискусій серед науковців. Сут і визначення поняття «фінансові результати» та обліку фінансових результатів досліджували такі вчені, як: Т. М. Знамєровська, Т. Г. Халезицька, Т. Є. Кучеренко, С. О. Мінкайловичка, О. Д. Підлубна, Н. В. Олядничук, Т. М. Тіхова.

У ході ознайомлення з науковою літературою можна простежити тенденцію ототожнення та навіть підміну понять фінансового результату та прибутку підприємства. Але слід зазначити, що фінансовий результат більш ширше за змістом, ніж прибуток. Отже, фінансовий результат відображає всі аспекти господарської діяльності підприємства, тим часом коли прибуток та збиток є наслідками цієї діяльності, бо результат можливо отримати і позитивного характеру, і негативного.

Визначення поняття «фінансові результати» не надають ні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку МСБО 1, які є методологічною основою для формування та відображення інформації у фінансовій звітності. Водночас у НП(С)БО 1 зазначено, що в них визначається ціля, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.

Але, на нашу думку, дуже влучно та вдало розкриває сутність фінансового результату визначення, вотре формулює фінансовий результат як результат діяльності господарюючого суб'єкта, який визначається різницею між підсумками доходів і відповідних їм витрат, який виражається в абсолютних показниках, тобто або прибутку, або збитку [1].

Прибуток є головним джерелом фінансування розвитку підприємства, тому що діяльність підприємства направлена на те, щоб забезпечити зростання прибутку або хоча б його стійкість на певному рівні. Відповідно до НП(С)БО 1 прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. А збитки – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати. Збиток – це протилежне значен-



ня прибутку, але порядок його формування нічим не відрізняється від позитивного результату діяльності, тому збиток також знаходиться як різниця доходів та витрат діяльності господарюючого суб'єкта, але результат буде від'ємним [2].

Фінансові результати діяльності напряму залежать від доходів і витрат, які утворюються від господарських операцій з придбання та вибуття активів підприємства. Також варто звернути увагу на те, що методика розрахунку фінансових результатів, згідно з нормативними актами, повинна складатися відповідно до методології бухгалтерської звітності [3]. Для обліку доходів і витрат підприємства передбачені окремі рахунки: для доходів – це клас 7 «Доходи і результати діяльності», а для витрат – відповідно клас 9 «Витрати діяльності» (для комерційних підприємств, окрім малих). У кінці звітного періоду доходи та витрати списуються на відповідні субрахунки рахунку 79 «Фінансові результати» для того, щоб були сформовані окремі суми фінансових результатів за видами діяльності [4].

Вид діяльності визначають як сукупність операцій за економічним змістом господарських операцій. Отже, видів діяльності такі види діяльності:

- операційна діяльність визначається як основна діяльність підприємства та інші види діяльності, котрі не включаються інвестиційною та фінансовою діяльністю. Основна діяльність визначається згідно з П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» як операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства, і забезпечують основну частку його доходу;
- інвестиційна діяльність – це діяльність, при якій купуються й реалізуються не оборотні активи і фінансові інвестиції, що не відносяться до складової частини і елементів грошових коштів;
- фінансова діяльність являє собою діяльність, що призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства;

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій рахунок 79 «Фінансові результати» має відповідні субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності», на якому визначається прибуток (збиток) від основної діяльності підприємства. За кредитом субрахунку відображається сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом – сума собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»);
- 792 «Результат фінансових операцій», який формує прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. За кредитом субрахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом – списання фінансових витрат з рахунків 95 «Фінансові витрати» та 96 «Втрати від участі в капіталі»;
- 793 «Результат іншої діяльності», на якому формується прибуток (збиток) від іншої діяльності підприємства. За кредитом цього рахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, за дебетом – списання витрат з рахунку 97 «Інші витрати» [4].

Для того щоб визначити остаточний результат діяльності, необхідно скласти, прибутків чи збитків за можливим субрахунком рахунку 79, списати на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)». За кредитом рахунку 44, а саме його субрахунком 441 «Прибуток нерозподілений» показують отримання та зростання прибутку від діяльності підприємства за його всіма видами, якщо підприємство має збиток від своєї діяльності, то відповідно за стосовується субрахунок 442 «Непокріті збитки», який відображається за дебетом.

Висновки. Таким чином, підбиваючи підсумки усього вищезазначеного, хотілось би наголосити на тому, що фінансовий результат визначається як підсумковий результат діяльності підприємства, виражений прибутком чи збитком, і відповідно фінансовий результат в будь-якій господарській діяльності займає центральне місце та є актуальною, складною та багатовимірною категорією.

Позитивний фінансовий результат є головною метою діяльності підприємства на ринку та одним з ключових показників, який визначає ефективність його функціонування, тому облік та технологія обліку займає особливе місце в ході існування господарюючого суб'єкта.

Науковий керівник – канд. екон. наук, доцент Фаржунчик О. В.



Література: 1. Знамеровська Т. М., Халевицька Т. Г. Фінансові результати діяльності: сутність, порядок формування та відображення в обліку. *Аграрний вісник. Економічні науки*. 2014. Вип. 75. С. 39–46. 2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. 3. Кучеренко Т. Є., Михайловина С. О., Підлубна О. Д., Олядничук Н. В. Фінансові результати діяльності: облік, порядок формування, удосконалення. *Інтернаука. Серія : «Економічні науки»*. 2019. № 5. С. 3–19. 4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. 5. Тігова Т. М. Управління фінансовими результатами підприємства. URL: <http://stud24.ru/accounting/upravlnnya-fnansovimi-rezultatami-pdprimstva/150467-440467-page2.html>.

