МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра «Обліку і оподаткування»

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до випускної кваліфікаційної роботи бакалавра**

напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

**на тему: «Облік і аудит основних засобів підприємства»**

Виконала: студентка групи ОА-14з

Афанасьєва О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище та ініціали) (підпис)

Керівник Пчелинська Г. В. \_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище та ініціали) (підпис)

Зав. кафедри Клюс Ю. І. \_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище та ініціали) (підпис)

Рецензент \_\_Швець Н.В.\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище та ініціали) (підпис)

Сєвєродонецьк – 2018

СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

**Навчально-науковий інститут** економіки і управління

**Кафедра** обліку і оподаткування

**Освітньо-кваліфікаційний рівень** «бакалавр»

**Напрям підготовки** 6.030509 «Облік і аудит»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Зав. кафедри**

**\_\_\_Клюс Ю.І.\_\_\_\_\_\_\_**

“\_\_\_\_” \_\_\_06\_\_\_\_\_\_2018 року

**З А В Д А Н Н Я**

**НА ВИПУСКНУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА**

Афанасьєвої Олени Вячеславівни

**1.** **Тема проекту (роботи)** Облік і аудит основних засобів підприємства

**Керівник проекту (роботи)** старший викладач Пчелинська Г. В., затверджений Наказом СНУ ім. В. Даля від “ ” 2018 року №

**2. Строк подання студентом проекту (роботи)** \_15.06.2018р.\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3. Вихідні дані до проекту (роботи):** 3.1.Первинна документація, регістри аналітичного та синтетичного обліку, інформація щодо видів діяльності. 3.2.Фінансова, податкова та статистична звітність підприємства, інформація щодо проведених перевірок та їх результатів. 3.3.Матеріали стосовно організації обліку та аудиту на підприємстві. 3.4.Законодавчо-нормативна база щодо теми дослідження. 3.5.Теоретичні та методичні джерела щодо обліку та аудиту основних засобів підприємства.

**4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):** 4.1.Розкриття результатів теоретичних та методичних досліджень обліку та аудиту основних засобів підприємства. 4.2. Характеристика ПрАТ НКМЗ та аналіз його основних техніко-економічних показників діяльності. 4.3. Висвітлення системи організації бухгалтерського обліку та аудиту на підприємстві. 4.4. Оцінка структури, динаміки основних засобів діяльності ПрАТ НКМЗ. 4.5. Виявлення шляхів вдосконалення обліку та аудиту основних засобів підприємства.

**5.** **Перелік графічного матеріалу** (із зазначенням обов’язкових креслеників): 5.1. Результати теоретичних досліджень обліку та аудиту основних засобів підприємства. 5.2. Ілюстрація системи організації бухгалтерського обліку та аудиту у ПрАТ НКМЗ. 5.3. Результати аналізу основних техніко-економічних показників господарської діяльності підприємства. 5.4. Результати аналізу основних засобів підприємства. 5.5. Демонстрація можливостей удосконалення обліку та аудиту основних засобів.

**6. Дата видачі завдання 10.02.2018р.**

**КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Назва етапів проектування | Строк виконання етапів | Примітка |
| 1 | Одержання завдання на виконання випускної кваліфікаційної роботи | 10.02.2018 |  |
| 2 | Підготовка бібліографії та вивчення літературних джерел за визначеною тематикою | 10.03.2018 |  |
| 3 | Підготовка та надання І розділу роботи | 15.03.2018 |  |
| 4 | Підготовка та надання ІІ розділу роботи | 15.04.2018 |  |
| 5 | Підготовка та надання ІІІ розділу роботи | 31.05.2018 |  |
| 6 | Підготовка висновків та заключне оформлення роботи | 08.06.2018 |  |
| 7 | Надання до захисту готової бакалаврської роботи | 15.06.2018 |  |

**Студент**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Афанасьєва О.В.

( підпис )

**Керівник проекту (роботи)**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Пчелинська Г. В.

( підпис )

**Відгук керівника за виконаною випускної кваліфікаційної роботою:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**РЕФЕРАТ**

Бакалаврська робота має 65 стор., 7 табл., 2 рис., 7 додатків, 43 джерела використаної літератури.

Об’єктом дослідження є діюча система обліку та аудиту в ПрАТ «НКМЗ».

Предметом дослідження – основні засоби підприємства.

Мета випускної роботи – дослідження теоретичних питань та визначення можливостей удосконалення обліку та аудиту основних засобів, підвищення ефективності діяльності ПрАТ «НКМЗ».

У роботі розглянута економічна сутність та характеристика основних засобів підприємства; загальна характеристика господарської діяльності підприємства; існуюча система обліку та аудиту у ПрАТ «НКМЗ»; проведено аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства; оцінено динаміка, структура, ефективність використання основних засобів ПрАТ «НКМЗ»;

Запропоновані можливості удосконалення обліку та аудиту необоротніх активів, підвищення ефективності діяльності підприємства.

Основні засоби, бухгалтерський облік, амортизація, аудит, ефективність, фондовіддача, облікова політика.

**ЗМІСТ**

ВСТУП……………………………………………………………………………4

РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА……………………………………6

1.1.Поняття, класифікація та структура основних засобів підприємства……6

1.2.Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського та податкового обліку……………………………………………………………...12

1.3. Загальна характеристика ПрАТ "НКМЗ»…………………………………18

1.4. Основні техніко-економічні показники роботи підприємства …………21

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПрАТ«НКМЗ…………………...25

2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві…………………....25

2.2. Облік основних засобів на підприємстві………………………………….29

2.3. Висновки та шляхи удосконалення обліку основних засобів

на підприємстві………………………………………………………………….37

РОЗДІЛ 3. аудит ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПрАТ « НКМЗ»……………....40

3.1. Мета, завдання та джерела аудиту основних засобів підприємства…….40

3.2. Організація і методика аудиту основних засобів у ПрАТ «НКМЗ»…….43

3.3 Оцінка стану та ефективності використання основних засобів підприємства…………………………………………………………………… .45

3.4. Висновки та шляхи вдосконалення аудиту основних засобів підприємства…………………………………………………………………….53

ВИСНОВКИ……………………………………………………………………. 57

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ………………………………….59

ДОДАТКИ……………………………………………………………………….62

**ВСТУП**

Жодне підприємство не обходиться без основних засобів, які під час виробництва не змініють своєї речової форми та за допомогою яких виробляють інші матеріальні активи, виконують роботи, надають послуги, тощо. Використовуючи основні засоби, підприємства отримують доходи та прибутки протягом тривалого часу.

Динамічні зміни господарського та цивільного законодавства і реформування системи бухгалтерського обліку, фінансової звітності обумовлюють актуальність дослідження і узагальнення особливостей обліку інформації про оцінку, надходження та вибуття основних засобів. Важливими особливостями , які визначили науково-практичні завдання дослідження є: визнання і формування правової основи операцій з передачі основних засобів у статутну діяльність, порядок їх оцінювання, документального забезпечення прийнятих рішень та господарських операцій і їх відображення в первинних документах та бухгалтерських записах, фінансовій звітності, обґрунтованість встановлених сучасних законодавчих норм щодо оподаткування цих операцій.

В умовах реформування господарських процесів проблеми обліку основних засобів набувають виняткової актуальності в зв’зку з необхідністю отримання користувачами достовірної інформації про наявність, стан та ефективність їх використання.

Об’єктом дослідження бакалаврської роботи є діюча система обліку та аудиту в ПрАТ «НКМЗ».

Предметом дослідження – основні засоби підприємства.

Мета випускної роботи – дослідження теоретичних питань та визначення можливостей удосконалення обліку та аудиту основних засобів, підвищення ефективності діяльності ПрАТ «НКМЗ».

Відповідно до поставленої мети в роботі досліджено і вирішено

наступні завдання:

* дослідженно економічна сутність та характеристика основних засобів підприємства;
* вивчено загальну характеристику господарської діяльності підприємства;
* досліджено існуюча система обліку та аудиту у ПрАТ «НКМЗ»;
* проведено аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства;
* оцінено динаміка, структура, ефективність використання основних засобів ПрАТ «НКМЗ»;
* визначені можливості удосконалення обліку та аудиту необоротніх активів, підвищення ефективності діяльності підприємства.

Методологічною основою дослідження є «Положення про облікову політику», річні звіти 2015-2017 роки, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку тощо.

Інформаційна база дослідження: методична література, науково-практичні і періодичні видання економічної літератури.

Вихідними даними для дослідження є фінансова звітність, дані первинного, аналітичного і синтетичного бухгалтерського обліку підприємства, статистична звітність і установчи документи.

**РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА**

**1.1.Поняття, класифікація та структура основних засобів підприємства**

Основни засоби – це один з головних складових виробничої діяльності будь-якого підприємства. Стан основних засобів підприємства багато в чому визначає його технічний і технологічний рівень, якість продукції, що випускається, і послуг, що надаються, асортимент, а також продуктивність праці.

Саме тому багатоплановість проблем обліку необоротних матеріальних активів зумовила необхідність їх розгляду в працях вчених-обліковців. Значним внеском у розвиток теорії і практики обліку необоротних матеріальних активів є монографії: Н.Г.Вітовської «Удосконалення обліку амортизації: стан, проблеми, перспективи»[16, с.58] , А.Г.Загороднього, Н.С Селюченко «Планування та організація основних засобів на засадах лізингу» [23, с.73], С.В. Бардаша «Інвентарізація: теорія, практика, компьютерізація» [11, с.15] .

Для здійснення статутної діяльності підприємствам необхідні необоротні активи , тобто засоби праці, під якими в економічній літературі розуміють річ або комплекс речей, за допомогою яких працівник здійснює вплив на предмети праці (сировину, матеріали, тощо).

Від предметів праці засоби праці відрізняються тим, що багаторазово беруть участь у процесі виробництва, зберигаючи при цьому свою натуральну форму, поступово зношуються і частинами переносять свою вартість на виготовлену продукцію або виконані роботи (надані послуги). Під впливом засобів праці предмети праці змінюють свої фізико-хімічні властивості та перетворюються на готову продукцію.

До засобів праці відносять машини, обладнання, інструменти тощо, тобто основні засоби підприємства.

В науковій літературі є багато визначень основних засобів.

Згідно з «Положенням бухгалтерського обліку»[6] вчені-обліковці схиляються до єдиного визначення, яке визначене в П(С)БО 7 “Основні засоби” . Основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або здійснення адміністративних або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких складає більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року) .

За визначенням С.Ф. Покропивного, основні засоби це засоби праці, які мають вартість і функціонують у виробництві тривалий час у своїй незмінній споживчій формі а їх вартість переноситься конкретною працею на вартість продукції, що виробляється, частинами в міру спрацювання .

Основні засоби — це частина засобів виробництва, які беруть участь у процесі виробництва тривалий період, зберігаючи при цьому натуральну форму і властивості, а також переносять свою вартість на вартість готового продукту частинами – визначає Примак Т.О.

Інше визначення приводиться в податковому кодексі України:

«Основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)».

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, порядок розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначаються Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» (далі ПСБО 7).

Норми ПСБО 7 застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності окрім бюджетних установ.

Згідно с ПСБО 7 основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів , надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Вони обслуговують декілька циклів виробництва і при цьому не змінюють своєї натуральної форми.

Одиницею обліку основних засобів, відповідно до ПСБО 7 є об’єкт основних засобів. Об’єкт основних засобів- це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з’єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Об’єкти основних засобів в бухгалтерському обліку класифікуються в групи основних засобів.

Основні засоби можна згрупувати за наступними ознаками:

1) за галузевою ознакою;

2) за функціональним призначенням;

3) за використанням;

4) за ознакою належності.

За галузевою ознакою основні засоби поділяються на: промислові, сільськогосподарські, будівельні, транспортні, зв’язку.

Наявність тих або інших засобів на конкретному підприємстві пов'язана із напрямком його діяльності, а також і з роботою допоміжних і обслуговуючих виробництв.

За функціональним призначенням основні засоби поділяються на виробничі та невиробничі.

Виробничими є ті основні засоби, які приймають безпосередньо участь у процесі виробництва і пов’язані із створенням конкретного продукту, виконанням робіт та наданням послуг. Вони представлені будівлями, спорудами, машинами, станками, устаткуванням та ін.

Основні засоби, які не приймають безпосередньо участі у процесі виробництва, робота яких спрямована на забезпечення соціальних і культурно-побутових потреб працівників підприємства, називаються невиробничими. Невиробничі основні засоби представлені будинками культури, спортивними комплексами, дитячими дошкільними закладами,

пральнями, лазнями, перукарнями та ін., які є власністю підприємства і

використовуються у невиробничій сфері.

За використанням основні засоби поділяються на діючі, недіючі та запасні.

Діючими є основні засоби, які приймають участь у роботі підприємства

на даний час.

Недіючими, в свою чергу, є основні засоби, які не використовуються в даний період в господарській діяльності у зв'язку із тимчасовою консервацією або очікуванням часу введення їх в експлуатацію. Запасні основні засоби – це устаткування, яке перебуває в резерві та призначене для заміни об’єктів основних засобів, що вибули або ремонтуються.

За ознакою належності основні засоби поділяються на власні та орендовані.

Власні основні засоби являються безпосередньо власністю підприємства і мають джерело свого утворення (внесок засновника до Статутного капіталу, заборгованість перед постачальниками, цільове фінансування і цільові надходження та ін.).

Основні засоби, які використовуються на підприємстві, але не є його власністю, називаються орендованими. Треба зауважити, що з метою виключення можливості подвійного обліку одних і тих же засобів, у орендодавця орендовані основні засоби обліковуються на балансовому, а у орендаря на позабалансовому рахунку.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

1) основні засоби:

а) земельні ділянки;

б) капітальні витрати на поліпшення земель, не пов’язані з будівництвом;

в) будинки, споруди та передавальні пристрої;

г) машини та обладнання;

д) транспортні засоби;

є) інструменти, приладдя, інвентар (меблі);

ж) тварини;

з) багаторічні насадження;

і) інші основні засоби;

2) інші необоротні матеріальні активи:

а) бібліотечні фонди;

б) малоцінні необоротні матеріальні активи;

в) тимчасові (нетитульні) споруди;

г) природні ресурси;

д) інвентарна тара;

є) предмети прокату;

ж) інші необоротні матеріальні активи.

**Структурою основних засобів** називають співвідношення різних груп основних засобів в загальній їх вартості.

Підприємство зацікавлене в оптимальному підвищенні питомої ваги активної частини основних засобів (ті, котрі обслуговують процес виробництва і характеризують виробничі можливості підприємства). Структура основних засобів залежить від ряду факторів:

І) Складності та конструктивно-технологічних особливостей продукції, що виготовляється на підприємстві.

При виготовленні великогабаритної продукції складної конфігурації і великої ваги. питома вага будівель в структурі основних засобів більша ніж при виготовленні продукції простої форми, невеликих габаритів, ваги.

2) Типу виробництва.

При масовому і великосерійному виробництві питома вага машин і обладнання в структурі основних засобів більша ніж при одиничному і дрібносерійному типах виробництва.

З) Характеру технологічних процесів і технічного рівня машин і обладнання, які використовуються.

При використанні прогресивних технологічних процесів, які виконуються з допомогою високопродуктивних машин і обладнання, питома вага будинків в структурі основних засобів буде менша, ніж при виготовленні продукції з використанням застарілої технології.

4) Рівня концентрації виробництва.

На великих підприємствах в зв'язку з випуском великого обсягу виробництва і можливостей ефективного використання машин і обладнання питома вага активної частини основних засобів більша, ніж на невеликих і дрібних підприємствах.

5) Географічного розміщення підприємств по території країни.

Наближення підприємств до джерел сировини і споживачів продукції звільняє від нагромадження запасів сировини і готової продукції. У результаті зменшуються капіталовкладення в складське господарство.

Підприємства можуть установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Найменування груп об’єктів основних засобів відповідають назвам рахунків передбачених планом рахунків бухгалтерського обліку.

Не зараховуються до складу основних засобів предмети, що придбані з метою подальшого продажу, незалежно від їх вартості та терміну служби.

Таким чином можна зазначити, що існує велика кількість різноманітних поглядів на склад та класифікацію основних засобів, але підприємство повинно дотримуватися Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», правильне розуміння якого дозволить розробити оптимальну політику управління основними засобами, що є складовою частиною управління необоротними активами підприємства.

**1.2. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського та податкового обліку**

Визнання основих засобів у бухгалтерському обліку.

Основні засоби визнаються, якщо відповідають критеріям:

1. контрольованість;
2. матеріальність;
3. строк корисного використання (експлуатації) понад рік або операційного циклу, якщо він довший за рік;
4. отримання в майбутньому економічних вигід від використання такого активу;
5. можливість достовірної оцінки;
6. призначення – використання в процесі виробництва чи постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій.

Додатково слід виділити й критерій малоцінності. Так, у п.5.2 П(С)БО 7 зазначено: підприємства можуть самостійно встановлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА).

Таким чином, підприємства самостійно установлюють критерій малоцінності. І всі активи, вартість яких нижче цього критерію та які використовуються довше одного року, у бухобліку потрапляють до лав МНМА. Своєю чергою, ті активи, які використовуються більш ніж рік і вартість яких вище критерію малоцінності, у бухобліку визнаються ОЗ.

Таку вартісну планку для цілей бухобліку підприємство встановлює зазвичай у наказі про облікову політику  (лист Мінфіну України від 21.12.2005 р. [№ 31-34000-10-5/27793](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/1826)). У цьому роз’ясненні зазначено, що повноваження власника (власників) підприємства встановлювати облікову політику реалізується через визначення в розпорядчому документі переліку методів оцінки, обліку та процедур, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант.

Розпорядчий документ про облікову політику підприємства має серед іншого визначити застосування й вартісних ознак предметів, що входять до складу МНМА. В бухобліку вартісний критерій розглядається не як елемент облікової політики, а як облікова оцінка. Підтверджує це й лист Мінфіну України від 14.05.2012 р. [№ 31-08410-07-25/12004](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/1822). Тож наслідки зміни вартісного критерію відображатимуться у фінзвітності «перспективно»: у періоді, у якому відбулися такі зміни, та в наступних періодах, без коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок року (п. 8 [П(С)БО 6](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/1641) «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»)

Згідно з п. 7 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289), придбані створені основні засоби зараховуються на баланс підприємства/установи за первісною вартістю.

Первісна вартість— це історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів.

Первісна вартість об’єкта основних засобів складається з таких витрат (п. 8 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289)):

- суми, що сплачують постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

- реєстраційні збори, державне мито й аналогічні платежі, що здійснюються у зв’язку з придбанням (отриманням) прав на об’єкт ОЗ;

- суми ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв’язку з придбанням (створенням) ОЗ (якщо вони не відшкодовуються підприємству/установі);

- витрати зі страхування ризиків доставки ОЗ;

- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження ОЗ;

- інші витрати, безпосередньо пов’язані з доведенням ОЗ до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

До первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень, не включаються фінансові витрати, за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до [П(С)БО 31](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/43645) «Фінансові витрати».

Визначення первісної вартості об’єкта ОЗ залежить від способу їх надходження на підприємство, зокрема, первісною вартістю для:

-придбаних та створених ОЗ є вартість їх придбання з урахуванням додаткових витрат, передбачених п. 8 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289);

-безоплатно отриманих ОЗ — справедлива вартість на дату отримання з

урахуванням додаткових витрат, передбачених п. 8 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289) (п. 10 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289));

**-**ОЗ, унесених до статутного капіталу, — погоджен засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням

додаткових витрат, передбачених п. 8 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289) (п. 10 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289));

***-***об’єктів, переведених до ОЗ із оборотних активів (запасів), — їх собівартість, визначена згідно з [П(С)БО 9](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/79499) «Запаси» та [П(С)БО 16](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/6600) «Витрати» (п. 11 П(С)БО 7);

***-***ОЗ, отриманого в обмін на подібний об’єкт*,* — залишкова вартість переданого об’єкта ОЗ. Якщо залишкова вартість переданого об’єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю об’єкта ОЗ, отриманого в обмін на подібний об’єкт, є справедлива вартість переданого об’єкта із включенням різниці до витрат звітного періоду (п. 12 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289));

***-***ОЗ, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив*,* — справедлива вартість переданого немонетарного активу, збільшена (зменшена) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну (п. 13 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289)).

Визнання ОЗ у податковому обліку

Зважаючи на пп. 14.1.138 Податкового Кодексу України:*«*основні засоби — матеріальні активи*,* у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 грн, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), щопризначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 грн *і* поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)*»*.

Виділимо головні характеристики податкового визначення ОЗ та

порівняємо їх із бухобліковими характеристиками ОЗ.

1. Матеріальність. У податковому обліку ОЗ можуть вважатися тільки матеріальні активи. У бухобліку до ОЗ можуть потрапити також лише матеріальні активи.

2. Очікуваний строк корисного використання (експлуатації). Для того щоб претендувати на статус ОЗ, матеріальний актив має бути необоротним. Тобто, за очікуваннями управлінського персоналу, строк його корисного використання з дати введення в експлуатацію повинен перевищувати рік (або операційний цикл, якщо він триваліший за рік). У цьому аспекті податкове визначення ОЗ звучить в унісон із бухобліковим.

3. Госпдіяльна спрямованість активів. З необоротних матеріальних активів до податкових ОЗ можуть потрапити лише ті, які підприємство планує використовувати у власній господарській діяльності. Останньою вважають діяльність особи, що пов’язана з виробництвом (виготовленням) і/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг і спрямована на отримання доходу та проводиться такою особою самостійно й/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема, за договорами комісії, доручення й агентськими договорами (пп. 14.1.36 [ПКУ](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/104248)).

Звісно, претендувати на статус ОЗ можуть не лише необоротні матеріальні активи, які прямо генерують (збільшують) податкові доходи (наприклад, обладнання, котре здають в оренду, або автомобіль, яким надають послуги з перевезення вантажу).

Скажімо, більшість адміністративних необоротних активів (офіси, офісне обладнання, меблі, службові автомобілі, які обслуговують адмінперсонал, тощо) безпосередньо не генерують доходу. Проте всі вони обслуговують і забезпечують діяльність підприємства, метою якої є отримання доходу, а отже — мають госпдіяльну спрямованість. Те ж стосується й об’єктів, які безпосередньо не збільшують доходу від будь-якого окремо існуючого об’єкта ОЗ, але можуть бути необхідними для отримання доходів від решти активів підприємства (наприклад, охоронні системи, системи відеонагляду тощо).

4.Вартість об’єкта перевищує 6000 грн.

Для того щоб потрапити до податкових ОЗ, вартість придбаного чи створеного необоротного матеріального активу має перевищувати 6000 грн *(*до 01.09.2015 р. — 2500 грн, до 01.01.2012 р. — 1000 грн*)*. Тобто зі згаданим критерієм треба порівнювати всю суму витрат, котрі формують первісну вартість об’єкта ОЗ.

Оскільки з 01.01.2015 р. із [ПКУ](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/104248) виключили порядок визначення первісної вартості основних засобів (як відомо, розрахунок податку на прибуток прив’язали до бухгалтерського обліку), то порівнювати із 6000 грн слід саме первісну вартість ОЗ, визначену за правилами[П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289).

У разі якщо матеріальний актив відповідає всім переліченим вище критеріям, окрім вартісного (його первісна вартість не перевищує 6000 грн), підприємство має справу не з податковим ОЗ, а з МНМА. З точки зору класифікації необоротних активів, наведеної в [ПКУ](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/104248), це інший необоротний матеріальний актив (пп. 138.3.4 [ПКУ](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/104248)).

Визначення ОЗ спеціальним застереженням виводить із цієї категорії:

-землю;

-незавершені капітальні інвестиції;

-автомобільні дороги загального користування;

-бібліотечні й архівні фонди;

-матеріальні активи, вартість яких не перевищує 6000 грн;

-невиробничі ОЗ;

-нематеріальні активи.

Такі активи за жодних обставин не можуть вважатися податковими ОЗ.

У бухобліку ж із переліченого до ОЗ не потрапляють лише незавершені капітальні інвестиції.

А от земля в бухобліку, хоча й вважається ОЗ, проте її вартість не амортизують так, як і вартість природних ресурсів (п. 22 [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289)).

Підведемо підсумок. Якщо придбаний актив відповідає всім окресленим вище критеріям (матеріальність, очікуваний строк корисного використання, госпдіяльна спрямованість, вартісний критерій) і не належить до винятків, він потрапляє до податкових ОЗ.

Крім того, цей об’єкт буде класифіковано як ОЗ і в бухгалтерському обліку, адже бухоблікове визначення цього поняття ширше. Усе це означає, що податковий облік цих активів регулює, зокрема, ст. 138 [ПКУ](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/104248), а бухгалтерський — [П(С)БО 7](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/74289).

Упевнившись, що придбаний об’єкт є податковим ОЗ, для нього необхідно правильно обрати групу. Це дуже відповідальний момент. Адже від групової прописки об’єкта залежить мінімально допустимий строк корисного використання об’єкта, який потрібно враховувати під час його податкової амортизації.

* 1. **Загальна характеристика ПРАТ"НКМЗ"**

Підприємство ПрАТ НКМЗ зареєстровано 01.04.1994 р. в Виконавчем комітеті Краматорської міської Ради Донецької області. Юридична адреса підприємства: 84305 , Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Орджонікідзе,5.

Новокраматорський машинобудівний завод - найбільший на європейському континенті інжиніринговий та виробничий комплекс. Основні види його діяльності: виробництво машин та устаткування для металургії, добувної промисловості й будівництва, виробництво підіймально-транспортного устаткування.

НКМЗ має замкнутий цикл виробництва - від виплавки рідкого металу до випуску готових виробів, має в своєму розпорядженні потужну виробничу, науково-дослідницьку та експериментальну бази, має багатий досвід виготовлення унікальних за своїми характеристиками машин і устаткування, висококваліфікованими кадрами фахівців і робітників. Середня кількість працівників на НКМЗ – 8908 осіб. Завод має організаційно-правову форму - Приватне акціонерне товариство. Органи управління підприємства – Загальні Збори акціонерів, Наглядова рада, Правління.

Підприємство займає площу понад 380 гектарів. Протяжність внутрішньозаводських залізничних колій 133 км.

Статутний капітал підприємства складає 89325600 грн. У складі акціонерного товариства 29 цехів основного і допоміжного виробництва, збережені і функціонують всі його соціально-культурно-побутові об'єкти.

У його структурі по продуктовою ознакою виділено п'ять виробництв - центрів прибутку: металургійне виробництво, виробництво металургійного устаткування, виробництво гірничо-рудного і ковальсько-пресового устаткування, виробництво серійних машин і виробництво товарів народного споживання.

Регулярно виплачується заробітна плата та дивіденди. Значні кошти спрямовуються на технічне переозброєння і розвиток виробництва.   
 За останні роки Пр НКМЗ працював в умовах фінансово-політичноі кризи та проведення АТО, але стратегія розвитку підприємства послідовно реалізовано в останні роки й орієнтована на якість і ефективність, дозволила вийти на шлях збільшення обсягів виробництва.

Великий виробничий і інтелектуальний потенціал, накопичений досвід, висока кваліфікація фахівців, використання сучасних технологій

проектування і виготовлення машин дозволяють НКМЗ виробляти

обладнання, яке відповідає світовому рівню і відрізняється високою надійністю.

Незважаючи на нелегкі умови, що склалися в економіці, підприємство і нині багато в чому визначає технічний прогрес у машинобудуванні, металургії, автомобіле і суднобудуванні, енергетиці, гірничодобувній та інших галузях важкої індустрії. .   
 Розширюючи свою співпрацю з потенційними замовниками, ПрАТ НКМЗ виходить із наступних ділових принципів: реалізація відносин взаємовигідного партнерства; забезпечення якості продукції та умов поставки відповідно до вимог ринку; досягнення оптимального для споживача співвідношення «якість-ціна».    
 Розробка і виготовлення устаткування для гірничодобувних галузей-один з найважливіших напрямків діяльності НКМЗ. Номенклатура гірничорудного обладнання НКМЗ забезпечує весь виробничий цикл видобутку та обробки корисних копалин - від проведення розкривних робіт

до подрібнення, збагачення і складування. .   
 На «Новокраматорському машинобудівному заводі» накопичений значний досвід у проектуванні та виготовленні різних машин для доменного і сталеплавильного виробництва. Особливий інтерес представляють нові розробки, у яких реалізований досвід передових підприємств металургійної галузі, наприклад: установка для позапічного рафінування сталі.

Система якості охоплює весь комплекс виробництва від дослідження до монтажу і технічного обслуговування і відповідає вимогам міжнародних стандартів, що підтверджено сертифікатами незалежного технічного наглядового товариства Німеччини.

Великий інтелектуальний і виробничий потенціал, висока кваліфікація фахівців, використання сучасних технологій проектування, виготовлення і контролю дозволяють підприємству виробляти обладнання, що перевершує закордонні та вітчизняні аналоги за багатьма параметрами.

Щорічно проводяться виплати до Дня Перемоги, до Дня захисту дітей, Нового року, надається допомога пенсіонерам на оздоровлення і виплачується компенсація вартості вугілля. Матеріальна допомога ветеранам, пенсіонерам, жінкам, які перебувають у відпустці у зв’язку з вагітністю, пологами та доглядом за дитиною до 6 років, багатодітним сім’ям та дітям-сиротам, учням професійно-технічних училищ і машинобудівного коледжу.

* 1. **Основні техніко-економічні показники роботи підприємства**

Чітке уявлення про діяльність підприємства дає аналіз динаміки техніко-

економічних показників за останні три роки (представлені в табл.1.1).

Показники взяти з фінансових звітностей за 2015 р., 2016 р. та 2017 р. Фінансові звітності наведени в Додатку А, Б, В.

Таблиця 1.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Значення показника по роках | | | Відхилення | | | |
| 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | 2016-2015 роки | | 2017-2016 роки | |
| абс., +/- | відн., % | абс.,+/- | відн.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Обсяг реалізованої продукції (товарів), тис.грн. | 2965133 | 3079114 | 4396033 | 113981 | 3,84 | 1316919 | 42,77 |
| Собівартість реалізованоі продукціі (товарів) тис.грн. | 2129482 | 2098573 | 2902092 | -30909 | -1,45 | 803519 | 38,29 |
| Витрати на 1 грн. реалізованої продукції,грн./  грн  грн. | 0,72 | 0,68 | 0,66 | -0.04 | -5,56 | -0,02 | -2,94 |
| Валовий прибуток, тис.грн. | 835651 | 980541 | 1493941 | 144890 | 17,34 | 513400 | 52,36 |
| Рентабельність витрат, % | 39,24 | 46,72 | 51,48 | 7,48 | 19,06 | 4,76 | 10,19 |
| Рентабельність продажу,% | 28,18 | 31,84 | 33,98 | 3,66 | 12,99 | 2,14 | 6,72 |

продовження табл.1.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн. | 3598548,5 | 3803970,5 | 3937167 | 205422 | 5,71 | 133196,5 | 3,5 |
| Фондовіддача, грн./грн. | 0,82 | 0,81 | 1,12 | -0,01 | -1,22 | 0,31 | 38,27 |
| Середньооблікова чисельність персоналу, осіб | 9938 | 9118 | 8908 | -820 | -8,25 | -210 | -2,3 |
| Продуктівність праці, тис.грн./особа | 298,36 | 337,7 | 434,49 | 39,34 | 13,19 | 96,79 | 28,66 |
| Фонд заробітної плати, тис.грн. | 747770 | 856405 | 1124317 | 108635 | 14,53 | 267912 | 31,28 |
| Середньомісячна зарплата, тис.грн./особа | 6,27 | 7,83 | 10,52 | 1,56 | 24,88 | 2,69 | 34,36 |

За даними табл.1.1 можна зробити висновки про зміну обсягу діяльності за аналізований період: у 2016р. він збільшився на 3,84% (113981

тис. грн.), а в 2017р.- на 42,77 % (1316919 тис. грн.).

Однак собівартість реалізації знизилася в 2016 р.на 1,45% (30909 тис.грн.), а в 2017 р.в наслідок підвищення цін на пальне зросла на 38,29% (803519 тис.грн.).

Вказані тенденції результатів діяльності призвели до зростання валового прибутку у 2016р. на 17,34% або 144890 тис. грн., та у 2017р. на 52,36% або 513400 тис. грн..; зменшення витрат на 1 грн. доходу на 5,56% у 2016р. та 2,94% у 2017р.; увеличення рентабельності витрат на 19,06% у 2016р. та 10,19 % у 2017р.

Чисельність персоналу підприємства знизилась: в 2016 році на 8,25%, а в 2017 році на 2.35%. При збільшенні обсягів реалізації у 2016р. спостерігається зростання продуктивності праці на 13,19%, а у 2017р. –на 28,66%.

Підвищення на державному рівні мінімальної заробітної плати, а також проведення соціальної політики підприємства обумовило зростання середньої заробітної плати та фонду оплати праці у 2016р. на 14,53%, у 2017р. на 31,28%.

Впродовж аналізованого періоду спостерігається зростання вартості основних засобів підприємства за рахунок купівлі інструментів, устаткування у 2016р. та транспортних засобів у 2017р.

Несуттєві темпи зростання обсягу реалізації та вартості основних засобів у 2016р. привело к тому,що фондовіддача зменьшилась на 1,22%, а 2017р. темпи зростання обсягу реалізації та вартості основних засобів значно зросли і фондовіддача збільшилась на 5,44%.

Базою виробничих потужностей ПрАТ НКМЗ є основні засоби, вартісна характеристика наведена в Додатку Г.

|  |
| --- |
| **РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПрАТ«НКМЗ»** |
| **2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві** |

Бухгалтерський облік на ПрАТ«НКМЗ» здійснюється на основі нормативних документів, які виступають в якості основи організації та функціонування бухгалтерського обліку.

Згідно наказу директора про облікову політику на ПрАТ «НКМЗ» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, забезпечення фіксації здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності покладена на керівника підприємства.

Організація і ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера.

Розпорядження головного бухгалтера обов’язкові для виконання всіма посадовими особами згідно організаційно-управлінській структурі підприємства.

Головний бухгалтер виконує такі основні функції:

-забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку;

- бере участь в оформленні матеріалів, пов’язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;

- організовує облік основних засобів, запасів, грошових коштів і інших цінностей підприємства, витрат, доходів;

- організовує розрахунки за заробітною платою з працівниками підприємства;

- організовує складання та подає фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник та ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку;

- забезпечує документальне відображення на рахунках бухгалтерського

обліку усіх господарських операцій підприємства;

- організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

- здійснює контроль за своєчасним проведенням інвентаризації грошових коштів, основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і розрахунків;

- вживає заходи щодо попередження недостач, розтрат та інших порушень та зловживань;

- забезпечує дотримання касової і розрахункової дисципліни;

- забезпечує зберігання бухгалтерських документів і бухгалтерського архіву, та інше.

Головному бухгалтеру підпорядковуються бухгалтерська служба. Вони забезпечують облік товарно-матеріальних цінностей, стежать за рухом основних засобів за місцями зберігання і своєчасно відображають в регістрах бухгалтерського обліку, перевіряють інвентаризаційні описи і своєчасно складають звіряльні відомості, ведуть облік видачі доручень і контролюють їх рух, своєчасно здають матеріальні звіти, нараховують заробітну плату.

На ПрАТ «НКМЗ» використовується комп’ютерна форма ведення бухгалтерського обліку. Для ведення бухгалтерського обліку застосовується бухгалтерська программа «1С:Підприємство 8. Бухгалтерія для України».

Компьютерізація на ПрАТ «НКМЗ» забезпечує отримання максимального ефекту від організації бухгалтерського обліку в результаті своєчасності формування облікової інформації з метою прийняття управлінських рішень та своєчасної передачі зовнішнім користувачам; доступності та корисності інформації для широкого кола користувачів і її достовірності; своєчасності подання бухгалтерської звітності до податкової інспекції. Наказом про облікову політику затверджуються форми зведених регістрів бухгалтерського обліку, а також первинних документів, що використовуються підприємством в процесі господарської діяльності.

Обов’язки по веденню податкового обліку і відповідальність за

своєчасну сплату податків, зборів і обов’язкових платежів покладено на головного бухгалтера. Відповідно обліковій політики, до основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує в цілях використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більш за один рік, термін корисного використання яких перевищує один рік та вартість одиниці понад 6000 грн. без ПДВ (з 2015 р.).

Об'єкт основних засобiв вважається активом (для зарахування на баланс) тодi, коли такий об'єкт введений в експлуатацiю (доставлений у потрiбне мiсце i приведений у стан, що забезпечує його функцiонування згiдно з намiрами керiвництва пiдприємства).  
До об'єктiв основних засобiв застосовується модель переоцiнки вартостi.

Рiшенням iнвентаризацiйної комiсiї пiдприємства щорiчно визначається ступiнь втрати корисностi об'єктiв основних засобiв за групами.  
При визначеннi заводською комiсiєю невiдповiдностi балансової вартостi об'єктiв основних засобiв справедливiй вартостi бiльш нiж на 10%, переоцiнюється вся група об'єктiв основних засобiв.  
При прийняттi рiшення про реконструкцiю, модернiзацiю, добудування, дообладнання, капiтальний ремонт певного об'єкта основних засобiв, у фiнансовiй звiтностi пiдприємства припиняється його визнання об'єктом основних засобів .  
 Амортизація основних засобів нараховується прямолiнiйним методом.

До складу інших необоротніх активів відносяться: бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, тимчасові (не титульні) споруди, природні ресурси, інвентарна тара, предмети прокату, інші необоротні матеріальні активи, окрім таких, які використовуються як запасні частини до основних засобів. У таких випадках в актах приходу роблять запис: «Запасна

частина». До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться

предмети, термін служби яких більше 1 року і вартість одиниці не більше 6000 грн. без ПДВ. Знос (амортизацію) інших необоротних активів нараховується у розмірі 100% вартості при передачі в експлуатацію в першому місяці експлуатації.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться за групами відповідно до П(С)БО № 8. Термін корисного використання нематеріального активу відображається в акті введення в експлуатацію. Ліквідаційна вартість для даних активів встановлюється на рівні нуля. Амортизацію нематеріальних активів нараховують прямолінійним методом. В кінці звітного періоду переглядають терміни корисного використання нематеріальних активів і метод їх амортизації.

Отримані запаси зараховуються на баланс підприємства за первиною вартістю відповідно до вимог П(С)БО №9 «Запаси». До складу МШП відносяться предмети, термін служби яких не більше 1 року.

Пiд час вибуття запасiв на виробництво, продаж та iншому вибуттi їх оцiнка здiйснюється за методом iдентифiкованої собiвартостi вiдповiдної одиницi запасiв.

Доходи в бухгалтерському обліку відбуваються згідно П(С)БО 15 «Доходи».

Датою виникнення доходiв вiд реалiзацiї готової продукцiї на пiдприємствi вважається дата вiдвантаження готової продукцiї з територiї ПрАТ «НКМЗ» i оформлення вiдвантажувального рахунку враховуючи, що надалi пiдприємством не здiйснюється контроль та ефективне управлiння вiдвантаженою продукцією .  
 При наявностi у контрактах на постачання умов переходу права власностi на готову продукцiю, датою виникнення доходiв вiд реалiзацiї готової продукцiї підприємством може вважатися дата переходу права власностi на продукцiю покупцевi, вiдповiдно до умов таких контрактiв.

Додати виникнення доходiв вiдвантажена продукцiя враховується на рахунку «Готова продукцiя в дорозi».

Затверджено оплату праці згідно штатного розкладу, доплати та надбавки згідно Положенню про оплату праці.

Витрати підприємства визнаються і нараховуються згідно норм П(С)БО № 16 «Витрати».

Критерії визначення витрат:

- зменшення активів або збільшення зобов’язань, яке приводить до зменшення власного капіталу підприємства;

- можливість достовірної оцінки.

У виробничу  [собівартість продукції](http://ua-referat.com/%D0%A1%D0%BE%D0%B1%D1%96%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C_%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%83%D0%BA%D1%86%D1%96%D1%97)  включаються прямі витрати;

виробничі накладні [витрати](http://ua-referat.com/%D0%92%D0%B8%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8)(постійні та [змінні](http://ua-referat.com/%D0%97%D0%BC%D1%96%D0%BD%D0%BD%D1%96)). Постійні виробничі накладні витрати розподіляти на кожну одиницю виробництва виходячи з нормальної виробничої потужності виробничого обладнання.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

[Витрати](http://ua-referat.com/%D0%92%D0%B8%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8) на ремонти основних засобів відносяться на витрати звітного періоду щомісяця.

**2.2. Облік основних засобів на підприємстві**

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються по групам:

- основні засоби (субрахунки рахунку 10 «Основні засоби»)

- інші необоротні матеріальні активи (субрахунки рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи»).

Облiк основних засобiв на пiдприємствi здiйснюється на пiдставi МСБО 16 «Основні засоби». .   
Основнi засоби облiковуються за такими групами:  
- група 1 - земельнi дiлянки ;  
- група 3 - будiвлi, споруди, передавальнi пристрої;  
- група 4 - машини та обладнання, в т.ч. група обчислювальної технiки i зв'язку ;  
- група 5 - транспортнi засоби ;  
- група 6 - iнструменти, пристосування, iнвентар (меблi);  
- група 9 - iншi основнi засоби .  
 До об'єктiв основних засобiв застосовується модель переоцiнки вартостi.  
Рiшенням iнвентаризацiйної комiсiї пiдприємства щорiчно визначається ступiнь втрати корисностi об'єктiв основних засобiв за групами.  
 При визначеннi заводською комiсiєю невiдповiдно тi балансової вартостi об'єктiв основних засобiв справедливiй вартостi бiльш нiж на 10%, переоцiнюється вся група об'єктiв основних засобiв.  
 При прийняттi рiшення про реконструкцiю, модернiзацiю, добудування, дообладнання, капiтальний ремонт певного об'єкта основних засобiв, у фiнансовiй звiтностi пiдприємства припиняється його визнання об'єктом основних засобiв .  
 При вибуттi ранiше переоцiнених об'єктiв основних засобiв, на дату припинення визнання таких об'єктiв активами, дооцiнка об'єктiв основних засобiв, яка входить до складу власного капiталу, вiдображається у фiнансовiй звiтностi у складi нерозподiленого прибутку з одночасним зменшенням капiталу в дооцiнках .  
 Лiквiдацiйна вартiсть об'єктiв основних засобiв прирiвнюється до нуля, при цьому об'єкт основних засобiв амортизується протягом строку його корисного використання.

Синтетичний облік основних засобів ведеться на активному рахунку 10 «Основні засоби». Дебет – надходження основних засобів і збільшення їх первинної вартості (дооцінки, поліпшення та ін.). Кредит – вибуття і зниження вартості основних засобів. Проводки по придбанню та вибуттю основних засобів находяться у Додатку Д.

Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об’єкту окремо.

Аналогічна побудова рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Всі витрати підприємства на придбання або створення необоротних активів, які включаються в первинну вартість, спочатку збираються на активному рахунку 15 «Капітальні інвестиції». Дебет - збільшення понесених підприємством витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних активів. Кредит – зменшення понесених підприємством витрат у зв’язку з введенням об’єктів в експлуатацію або приведенням в стан, в якому дані активи придатні для використання.

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться по групах необоротних активів, а також по окремих їх об’єктах.

Для обліку нарахованої амортизації використовується пасивний рахунок 13 «Знос необоротних активів». Дебет – зменшення суми зносу. Кредит – нарахована амортизація необоротних активів і індексація зносу.

Нарахування амортизацiї для всiх груп основних засобiв здiйснюється iз застосуванням прямолiнiйного методу .  
 Нарахування амортизацiї об'єктiв основних засобiв з визначенням витрат у сумi нарахованої амортизацiї починається з мiсяця, наступного за мiсяцем, у якому об'єкт основних засобiв введено в експлуатацiю.  
Нарахування амортизацiї (зносу) на об'єкти, переданi в операцiйну оренду, здiйснюється iз застосуванням прямолiнiйного методу.

Підходи до обліку витрат, пов’язаних з утриманням основних засобів відображені на рис.2.1.

Для обліку нарахованої амортизації використовується пасивний рахунок 13 «Знос необоротних активів». Дебет – зменшення суми зносу. Кредит – нарахована амортизація необоротних активів і індексація зносу.

Нарахування амортизацiї для всiх груп основних засобiв здiйснюється iз застосуванням прямолiнiйного методу .  
 Нарахування амортизацiї об'єктiв основних засобiв з визначенням витрат у сумi нарахованої амортизацiї починається з мiсяця, наступного за мiсяцем, у якому об'єкт основних засобiв введено в експлуатацiю.

Сума амортизацiйних вiдрахувань використовується для здiйснення

капiтальних iнвестицiй, а при її недолiку використовується нерозподiлений

прибуток пiдприємства, наявний на початок звiтного року зi збiльшенням в кiнцi звiтного перiоду iншого додаткового капiталу.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Витрати із утриманням основних засобів | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | |
| Вплив на майбутні економічні вигоди | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | |  | | | |
| Капітальний ремонт:  Поліпшення об’єкту  (модернізація, реконструкція, дообладнання та інше), що приводить до збільшення майбутніх економічних вигод | | | | | |  | | Поточний ремонт:  Поновлюються або зберігаються майбутні економічні вигоди | | | | | |
|  |  | | | | | | |
| Капітальні витрати (включаються первину  вартість об’єкту)  Дт рах.15 | | | | | |  | | Витрати поточного періоду  (Дт рах.23 або рах.91-94) | | | | | | |

Нарахування амортизацiї припиняється, починаючи з мiсяця, наступного за мiсяцем вибуття об'єкта основних засобiв, у тому числi пов'язаного з продажем, лiквiдацiєю, переведенням його на реконструкцiю, модернiзацiю, добудову, дообладнання, капiтальний ремонт, консервацiю згiдно з наказом про виведення об'єкта з експлуатації. .  
 Нарахування амортизацiї вiдновлюється на об'єкти основних засобiв, по яким призупинялося нарахування амортизацiї, у мiсяцi, наступному за мiсяцем, в якому об'єкт став придатним для корисного використання з оформленням вiдповiдного документа .  
 На позабалансовому рахунку 09 «Амортизацiйнi вiдрахування» щомiсячно вiдображається збiльшення залишку на суму нарахованої амортизацiї основних засобiв, нематерiальних активiв та його зменшення на суму використаної амортизацiї на капiтальнi iнвестицiї.

Первиний облік – початкова стадія господарського обліку ,на якій відбувається фіксування господарської операції в первинному документі, ії зміна і реєстрація. Саме тому організація первинного обліку є досить необхідною на даному підприємстві, оскільки саме він сприяє одержанню ефективному сбору інформації про господарські операції та явища, які відбуваються в діяльності підприємства, ії виміру, реєстрації та узагальненню. З метою забезпечення функцій документації і завдань до організації обліку Наказом Міністерства статистики України«Протвердження типових форм обліку» маємо наступні форми обліку основних засобів:

- ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів;

- ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об’єктів»;

- ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів»;

- ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортніх засобів»;

- ОЗ-5 «Акт на установку, пуск, демонтаж будівельної машини»;

ОЗ-6 "Інвентарна картка обліку ОЗ» - застосовується для індивідуального обліку кожного об'єкта обліку ОЗ.В картці повинна бути приведена індивідуальна характеристика об'єкта.

ОЗ-7 «Опис інвентарних карток з обліку ОЗ» - застосовується для реєстрації всіх інвентарних карток, відкритих для ведення аналітичного обліку ОЗ.

ОЗ-8 "Картка обліку - руху ОЗ» - застосовується для обліку руху ОЗ за класифікаційними групами при ручній обробці облікової документації.

ОЗ-9 "Інвентарний список» - застосовується для пооб'єктного обліку

ОЗ, закріплених за кожною матеріально - відповідальною особою за місцем знаходження об'єкта ОЗ.

Типова форма № ОЗ-1«Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів застосовується підприємством для оформлення зарахування до складу основних засобів окремих об’єктів, для обліку введення їх до експлуатації, для оформлення внутрішнього переміщення основних засобів з одного відділу до іншого, я також для виключення їх зі складу основних засобів при передачі іншому підприємству.

При отриманні (купівлі) основних засобів акт складає комісія, що призначається розпорядженням керівника підприємства. Акт складається в одному примірнику на кожний окремий об’єкт.

Складання загального акту, яким оформлюється приймання декількох об’єктів основних засобів, дозволяється лише при обліку господарського інвентарю, інструментів, обладнання та інше, якщо ці об’єкти однотипні, мають однакову вартість та прийняті підприємством в одному календарному місяці.

Акт після його оформлення з доданою технічною документацією цього об’єкта передають до бухгалтерії підприємства, його підписує головний бухгалтер і затверджує керівник підприємства. Вони зберігаються протягом всього терміну експлуатації об’єктів і протягом трьох років та одного місяца після списання об’єкта з обліку за умови, що за цей період була проведена ревізія.

При оформленні внутрішнього переміщення основних засобів акт виписується у двох примірниках працівником відділу здавальника. Перший примірник з розпискою одержувача та здавальника передають до бухгалтерії, а другий до відділу здавальника.

У разі безоплатного передавання основних засобів іншому підприємству акт складається у двох примірниках: один залишається на данному підприємстві, а другий примірник надається тому підприємству, яке

приймає основні засоби.

Передача основних засобів іншому підприємству за плату оформляється за актом, який складають у трьох примірниках: перші два примірника залишаються на підприємстві (перший прімерник додається до звіту, а другий до повідомлення на передачу), третій примірник передатєься особі, яка приймає основні засоби.

На підприємстві ведеться Книга наявності основних засобів, до якої вносяться відомості про їх наіменування, дату придбання, первісну вартість і надання інвентарного номера.

Форму ОЗ-2 «Акт приймання-здавання відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об’єктів» застосовують для оформлення приймання-здавання основних засобів, які надійшли з ремонту, реконструкції та модернізації.

Акт підписаний працівником відділу, який уповноважений на приймання основних засобів та працівником цеху(підприємства), що виконав ремонти, реконструкцію та модернізацію, здають до бухгалтерії. Потім його підписує головний бухгалтер і затверджує керівник підприємства або особи уповноважені.

Якщо ремонт, реконструкцію або модернізацію виконує стороннє підприємство акт складається удвох примірниках: один залишається на підприємстві, яке робило ремонт, реконструкцію або модернізацію. Якщо в результаті ремонту, реконструкції або модернізації змінилися технічні характеристики об’єта, то у відповідний розділ акту і у технічний паспорт об’єкта вносяться зміни.

При наявності складеного та затвердженого відповідного акту в бухгалтерії здійснюються належні відображення в бухгалтерському обліку витрат, пов’язаних з ремонтом, реконструкцією та модернізацієя основних засобів.

Для оформлення вибуття основних засобів при повному або частковому їх списані на підприємстві застосовується «Акт на списання основних засобів» (форма №ОЗ-3) і «Акт на списання автотранспортних засобів» (типова форма № ОЗ-4). Вони складаються з двох примірників постійно діючою комісією на підприємстві та затверджується керівником. Перший прімірник акту передоється до бухгалтерії, а інший залишається у матеріально-відповідальної особи, у ведені якої знаходився ліквідований об’єкт.

Витрати по списанню, а також вартість матеріальних цінностей, отриманих від розбирання будинків, споруд, демонтажу обладнання відображають в акті в розділі «Розрахунок результатів списання об’єктів».

Фрму ОЗ-6 "Інвентарна картка обліку ОЗ» - застосовується для індивідуального обліку кожного об'єкта обліку ОЗ. В картці повинна бути приведена індивідуальна характеристика об'єкта.

Типову форму ОЗ-7 «Опис інвентарних карток з обліку ОЗ» - застосовують для реєстрації всіх інвентарних карток, відкритих для ведення аналітичного обліку ОЗ.

ОЗ-8 "Картка обліку - руху ОЗ» - застосовується для обліку руху ОЗ за класифікаційними групами при ручній обробці облікової документації.

ОЗ-9 "Інвентарний список» - застосовується для пооб'єктного обліку ОЗ, закріплених за кожною матеріально - відповідальною особою за місцем знаходження об'єкта ОЗ.

Доходом, отриманим при ліквідації об’єктів основних засобів, є вартість матеріальних цінностей, що можуть бути використані підприємством або реалізовані на сторону.

Для визначення фінансового результату від вибуття об’єкта основних засобів від суми отриманого доходу віднімають його залишкову вартість, суму непрямих податків і суму витрат, пов’язаних з вибуттям основних засобів.

**2.3. Висновки та шляхи удосконалення обліку основних засобів на підприємстві**

На пiдприємствi безперервно удосконалюється процес автоматизованого ведення бухгалтерського облiку та формування звiтностi. Впровадження прогресивного програмного забезпечення, комп'ютерної технiки дозволяє вести облiк основних засобiв, матерiальних запасiв, незавершеного виробництва i заробiтної плати. У розрiзi кожної одиницi облiку.

На ПрАТ «НКМЗ» нарахування амортизації основних засобів проводиться прямолінійним методом. Але строк корисного використання кожного об’єкта основних засобів різний. Тому пропонується зробити компетентний підхід, який мав би на меті нарахування амортизації на кожну частину об’єкта основних засобів окремо, якщо ці окремі частини об’єкта мають різний термін експлуатації, що впливає на строки їх зношення.

Тому у питанні вибору методу нарахування амортизації пропонуються виходити з двох позицій:

1) принцип обачності (найбільше принципу обачності відповідає метод зменшення залишкової вартості, за яким нараховується найбільша сума амортизації в перші роки використання об’єкта);

2) очікуваний спосіб отримання економічних вигід від використання об’єктів.

В запропонований алгоритм покладено умовний поділ основних засобів на 2 типі (рис.2.1.):

а) безпосередньо заняті в виробництві, допоміжні та обслуговуючи основні засоби (рахунки обліку 104, 105, 106);

б) інші основні засоби, які в основному представляють інфраструктуру підприємства (рахунки обліку 102, 103,107, 108, 109).

Для першого типу об’єкту основних засобів до якіх є можливість достовірно та з мінімальними витратами визначити обсяг виробленої

продукції, застосовується виробничий метод.

Для транспортних засобів цей засіб пропонується в обов’язковому порядку.

Якщо визначити фактичну потужність важко, то застосовується один з прискорених методів , що сприяє швидшому поверненню капітальних

вкладень. Для цього всі засоби першого типу згруповано на три класи, в основу яких покладено швидкість зносу та характер застосування.

До першого класу відносять високотехнологічні об’єкти: електроно-обчислювальні машини, периферійну техніку та інформаційні системи. Пропонується використовувати метод зменшення залишкової вартості, який показує найшвидшу динаміку амортизації.

До другого класу відносять основну масу виробничих об’єктів: різноманітні машини та устаткування, верстати, двигуни, пристрої – із застосуванням методу прискореного зменшення залишкової вартості, який за обсягами нарахованої амортизації показує усереднений результат серед трьох прискорених методів.

Третій клас складають допоміжні об’єкти: інструменти, прилади, офісне обладнання. Використовується кумулятивний метод.

До другого типу основних засобів (рахунки обліку 102, 103, 107, 108, 109) віднесено специфічні об’єкти, які можуть не приймати безпосередньої участі у виробничому процесі, важко визначити їх фактичну потужність та не складають питому частину основних засобів. Пропонується застосувати прямолінійний засоб.

|  |
| --- |
| Класифікація основних засобів по рахунках |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 102 «Кап  витрати  на поліп-шення земель» |  | 103«Бу-  динки та  споруди» |  | 107«Робо-ча і про-дуктивна худоба |  | 108«Бага-торічні  насад-ження |  | 109«Інші  основні  засоби» |  |  | | --- | | Прямолінійний метод | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 104 «Машини та обладнання» |  | 106 «Інструменти, прилади та інвентар» |  | 105 «Транспортні засоби» |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Можливо визначити обсяг  виробленої продукції? | так | Виробничий метод |

ні

|  |
| --- |
| Групування основних засобів по класам |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 клас |  | 2 клас |  | 3 клас |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод зменшення залишкової вартості |  | Метод прискореного зменшення залишкової вартості |  | Кумулятивний метод |

|  |
| --- |
| **РОЗДІЛ 3. аудит ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПрАТ «НКМЗ»** |
| **3.1. Мета, завдання та джерела аудиту основних засобів підприємства.** |

Аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб’єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєви аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших (внутрішніх положень суб’єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Основним завданням і метою аудиту основних засобів є:

- необхідно впевнетись в тому що необхідні активи підприємства включені до складу основних засобів і вони дійсно наявні;

- впевнетись у правильності розподілу основних засобів за відповідними групами;

- перевірити правильність визначення та відображення в обліку і фінансовій звітності оцінки основних засобів;

- встановлення правильності документального оформлення і своєчасного відображення в обліку операцій з основними засобами, їх надходження, внутрішнє переміщення і вибуття;

- перевірка правильності розрахунку, своєчасного відображення зносу основних засобів;

- перевірка доцільності проведення ремонту основних засобів, контроль за витратами на капітальний ремонт, за правильністю їх відображення;

- перевірка правильності відображення в обліку фінансових результатів від вибуття (в т.ч. ліквідації) основних засобів;

- контроль за збереженням основних засобів;

- перевірка правильності проведення індексації основних засобів;

- підтвердження законності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з основними засобами;

- встановлення своєчасності і правильності списання недоамортизованої частини основних засобів на фінансові результати .

При проведенні аудиту бухгалтерського обліку основних засобів аудитор використовує такі доказові джерела інформації:

1. Первинні документи з обліку основних засобів:

- "Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів". Ця форма застосовується підприємством для оформлення зарахування до складу основних засобів окремих об'єктів, введення їх в експлуатацію, внутрішнього переміщення, а також передачі основних засобів за плату, без оплати і за договорами оренди іншим юридичним або фізичним особам;

- "Акт приймання-здавання відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів", який застосовують при виконанні ремонтних робіт як власними силами підприємства, так і сторонніми організаціями;

- "Акт на списання основних засобів". Цей документ складають підприємства у разі повної або часткової ліквідації основних засобів (крім автотранспортних), внаслідок їх зносу, аварійного стану, розкрадання і в інших випадках;

- "Акт на списання автотранспортних засобів". Застосовується бухгалтерією підприємства для списання окремого об'єкта або групи об'єктів основних засобів. Підставою для відображення операцій в інвентарній картці слугують записи у всіх вищезгаданих формах актів .

 "Інвентарна картка обліку основних засобів". Застосовується бухгалтерією підприємства для облі­ку окремого об'єкта або групи об'єктів основних засобів. Підставою для відображення операцій вінвентарній картці служать записи у всіх наведе­них вище формах актів.

2. Облікові регістри синтетичного обліку необоротних активів (відомості, журнали, книги);

інвентаризаційні відомості, які свідчать про фактичний стан і наявність необоротних активів;

рахунки Головної книги, призначені для обліку необоротних активів і їх зносу;

бухгалтерський баланс звітного періоду;

звіт про фінансові результати (в частині фінансових результатів від ліквідації, продажу основних засобів, амортизація як елемент операційних витрат);

звіт про рух грошових коштів;

примітки до фінансової звітності;

фінансова звітність за попередній період;

результати опитування і анкетування керівництва підприємства з питань збереження, використання, обліку основних засобів;

документація внутрішнього аудитора з контролю за необоротними активами;

відповіді на запит від постачальників основних засобів або підрядників;

робочі документи і звіт попереднього аудитора;

контракти, угоди про оренду, страхові поліси;

кошториси і плани ремонтів основних засобів;

розрахунки амортизаційних відрахувань по основних засобах;

Наказ про облікову політику в частині обліку основних засобів.

**3.2. Організація і методика аудиту основних засобів у ПрАТ «НКМЗ»**

Необхідність проведення аудиту полягає в тому, що раціональна експлуатація основних засобів є важливим чинником оптимізації собівартості продукції та оподаткування підприємств, що безпосередньо впливає на загальний кінцевий результат діяльності.

Оскільки ПрАТ «НКМЗ» має великий попит на свою продукцію, то

проведення аудиту на даному підприємстві є необхідним. Основними методами, що використовуються при аудиті основних засо­бів є опитування, фактична перевірка, перерахунок, документальна перевір­ка, вибіркове дослідження.  Для забезпечення повноти отримання інформації аудитор окремим аркушем повідомляє керівництву підприємства про перелік питань і документів, якійому необхідно отримати для об'єктивної перевірки обліку основних засобів за звітний період.

У 2017 році на ПрАТ «НКМЗ» на основі договору про проведення аудиту був проведений аудит фінансової звітності в частині основних засобів.

Джерелами інформації для проведення аудиту основних засобів є:

1. Баланс (форма № 1);

2. Звіт про фінансові результати та їх використання (форма № 2);

3. Журнали-ордери обліку основних засобів;

4. Відомості обліку основних засобів;

5. Первинні документи з обліку основних засобів: інвентарні картки, акти приймання-передачі, введення в експлуатацію, ліквідації, відомості індексації балансової вартості основних засобів.

Для ефективності аудиту перед початком перевірки аудитор розробив програму аудиту основних засобів.

Аудит основних засобів на підприємстві проводився за такими етапами:

І. На першому етапі аудитор ознайомлюється з:

\* нормативно-правовими аспектами проведення операцій з основними засобами на підприємстві;

\* рішеннями власника на проведення операцій з основними засобами;

\* організацією бухгалтерського та податкового обліку основних засобів.

ІІ. На другому етапі здійснюється аудит наявності основних засобів проводився за допомогою документальної перевірки. Об'єкт основних засобів вважають наявним, якщо існують документ, який підтверджує його придбання, отримання на безоплатній основі, створення тощо.

Важливим питанням аудиту основних засобів є перевірка їх стану.

Аудитор розпочинає свою роботу з визначення, чи здійснюється контроль за збереженням основних засобів на підприємстві, тобто чи присвоюється йому відповідний інвентарний номер і чи зберігається цей номер за об'єктом на час його знаходження на підприємстві. Велика увага звертається на те, щоб інвентарні номери об'єктів, що вибули не присвоювалися іншим основним засобам з нових надходжень. Перевіряється факт відкриття інвентарної картки на кожен інвентарний об'єкт (групу однотипних об'єктів), у яку вносяться записи у зв'язку зі зміною технічних характеристик об'єктів .

ІІІ. На третьому етапі роблять аудит господарських операцій з основними засобами. Перевіряється правильність складання бухгалтерських проведень (кореспонденція рахунків), наявність відповідного документального оформлення .

Аудит основних засобів завершується аналізом ефективності їх використання. Визначають фондовіддачу, фондомісткість, коефіцієнти оновлення, вибуття основних засобів. Також на даному етапі аудитор узагальнює результати проведеної перевірки в аудиторському висновку.

**3.3 Оцінка стану та ефективності використання основних засобів підприємств**

За даними аналізу балансу ПрАТ «НКМЗ» (Додоток Г ) можна зробити висновок , що у склад необоротних активів за аналізований період входять незавершені капітальні інвестиції, основні засоби та відстрочені податкови активи.пп Питома вага капітальнихомммможна

Питома вага незавершених капітальних інвестицій у загальній сумі активів знизилася і складає у 2015 році - 4,36%, у 2016 році – 2,82%, а в 2017 році - 2,04%. Це свідчить про те, що необхідно обновити основні засоби. Первісна вартість основних засобів у 2015-2017 р.р. кожен рік збільшується. Найбільш активно це спостерігається у 2017 р. в порівнянні з 2016 р. темп приросту склав 4,91%. Але загальна вартість активів у 2016 р. в порівнянні з 2015 р. незначно зменьшується, що привело до зростання питомої ваги основних засобів з 88,64% до 90,3%. А у 2017 р. загальна вартість активів зросла на 3,65%, а первісна вартість основних засобів зменшилась на 73,89% і склала 105,48%.

Придбання нових необоротних активів і введення їх в експлатацію обумовило зростання суми нарахованого зносу на 85,13% у 2015р., 89,16% у 2016р., 91,24% у 2017р..

Внаслідок вказаних тенденцій, питома вага залишкової вартості збільшилася з 88,64 % (у 2015р.) до 91,31% (2017р.).

Нематеріальні активи були придбані у 2015р., але їх сума несуттєва.

У табл. 3.3. наведена оцінка впливу необоротних активів на показники фінансового стану підприємства.

Аналізуючи структуру балансу, можна відмітити, що впродовж 2015-2016 рр. власний капітал підприємства більш ніж сума необоротних активів. Це свідчить на ефективність управління власним капіталом.

Майже вся сума основних засобів ПрАТ «НКМЗ» приналежить зовнішнім кредиторам.

Так на початок 2015р. 88% довгострокових ресурсів підприємства потенційно належить кредиторам, що свідчить про значну залежність від останніх. Впродовж 2015 р.і 2016 р. вона зростає і в 2017 р. незначно знижується.

Капіталізація прибутку за аналізований період дозволила зменшувати дефіцит власних обігових коштів. Однак на кінець 2017р. ПрАТ"НКМЗ" значення вказаного показника зменшилось.

Зниження загальної суми необоротних активів у 2016р. стало головним чинником зростання коефіцієнту оборотності активів. Падіння цього показника у 2016 р. зумовлено зростанням запасів та зниження доходу від

реалізації ніж сума активів. Але у 2017р. загальна сума необоротних активів незначно зросла.

Таблиця 3.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показнику | поч. 2015р. | кін. 2015р. | кін. 2016р. | кін 2017р. | Абс. відхилення | | |
| початок 2015 - кінець 2015р.р. | кінець 2016 - кінець 2015р.р | кінець 2017- кінець 2016р.р |
| Власні обігові кошти, тис. грн. | 1979861 | 2743656 | 2897859 | 2769038 | 763795 | 154203 | - 128821 |
| Частка необоротних  активів, що потенційно належить кредиторам | 0,88 | 1,26 | 1,36 | 1,25 | 0,38 | 0,1 | -0,11 |
| Коефіцієнт оборотності активів | 0,48 | 0,56 | 0,73 | 0,74 | 0,08 | 0,17 | 0,1 |

Структура основних засобів та їх динаміки наведені у додатку Є,Ж.

З додатку Є видно, що сума всіх видів основних засобів в 2015р. та в 2016р. збільшується, але в 2017р. - зменшується. Основною складовою основних засобів підприємства є Машини та обладнання, що обумовлено особливостями діяльності ПрАТ "НКМЗ". Їх сума зростає з 3097953тис. грн. у 2015р. до 3329997тис. грн. у 2017р.,питома вага у загальній сумі основних засобів складає ≈ 82,38%.

Друге місце посідають Будівлі, споруди та передавальні споруди. Їх сумма зростає з 488483 тис. грн. у 2015р. до 515709 тис. грн. у 2017р..

Результати аналізу стану та ефективності використання основних

засобів (ОЗ) підприємства наведено у табл. 3.4.

З табл. 3.4 видно, що у ПрАТ "НКМЗ" за 2015-2017 рр. спостерігається зростання основних засобів. Оновлення було у 2015р. (на 390660 тис. грн.) внаслідок придбання Будівлі, споруди та передавальні пристрої на 19181 тис. грн. , Машини та обладнання на 363131 тис. грн., Транспортні засоби на 112 тис. грн. , Інструменти, прилади та інвентар на 7156 тис. грн. та Інші основні засоби на суму 1080 тис. грн..

У 2016 р. надійшли на підприємство Будівлі, споруди та передавальні пристрої на суму 11677 тис. грн., Машини та обладнання на на 123689 тис. грн., Транспортні засоби на 24 тис. грн., Інструменти, прилади та інвентар на 3384 тис. грн. та Інші основні засоби на суму 46 тис. грн.

У 2017р. надійшли на підприємство Будівлі, споруди та передавальні пристрої на суму 30096 тис. грн., Машини та обладнання на на137241 тис. грн., Транспортні засоби на 1097 тис. грн., Інструменти, прилади та інвентар на 5105 тис. грн. та Інші основні засоби на суму 14 тис. грн.

Загальна сума отриманих основних засобів у 2017р. склала 173553 тис. грн. Однак вартість основних засобів, що надійшли у товариство в порівнянні з їх загальною вартістю незначно, про це свідчать низькі значення коефіцієнтів оновлення – 0,09 у 2015 р., 0,01 у 2016 р., та 0,05 у 2016 р..

Впродовж аналізованого періоду було вибуто основних засобів у 2015 р. на суму 11988 тис.грн., у 2016 р. вибуття основних засобів знизилось до 9116 тис.грн., а в 2017 р. вибуття основних засобів склало 15758 тис.грн.

Реальна вартість основних засобів (їх питома вага за залишковою вартістю у загальній сумі активів) у 2015р. склала 35,05 %. У 2016р. вона незначно зменшується – на 2,35 і становить 32,7%. Реальна вартість основних засобів у 2017 р. збільшилась і стала 33,46%.Така динаміка обумовлена придбанням основних засобів у 2015-2017р.р.

В результаті вказаного придатними до використання є на кінець 2017 р. 50% вартості всіх основних засобів ПрАТ "НКМЗ".

Таблиця 3.4.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Найменування показнику | 2015р. | 2016р. | 2017р. | Абс. відх. | |
| 2016-2015рр. | 2017-2016рр. |
| 1 | Обсяг наданих послуг, тис.грн. | 2965133 | 307911 | 4396033 | 113981 | 1316919 |
| 2 | Наявність ОЗ на початок року, тис. грн. | 3421311 | 3775786 | 3832155 | 354475 | 56369 |
| 3 | Надійшло за рік, тис. грн. | 390660 | 138820 | 173553 | - 251840 | 34733 |
| 4 | Вибуло за рік, тис. грн. | 11988 | 9116 | 15758 | - 2872 | 6642 |
| 5 | Наявність ОЗ на кінець року, тис. грн. | 3775786 | 3832155 | 4042179 | 56369 | 210024 |
| 6 | Фондомісткість, грн./грн. | 1,27 | 1,24 | 0,92 | - 0,03 | - 0,32 |
| 7 | Коефіцієнт реальної вартості ОЗ у майні підприємства | 0,35 | 0,33 | 0,33 | - 0,02 | 0 |
| 8 | Коефіцієнт зносу | 0,49 | 0,5 | 0,5 | 0,01 | 0 |
| 9 | Коефіцієнт придатності | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0 | 0 |
| 10 | Коефіцієнт оновлення | 0,09 | 0,01 | 0,05 | - 0,08 | 0,04 |
| 11 | Коефіцієнт вибуття | 0,05 | 0 | 0,02 | - 0,05 | 0,02 |
| 12 | Коефіцієнт приросту | 0,05 | 0,01 | 0,03 | - 0,04 | 0,02 |
| 13 | Фондовіддача, грн./грн. | 0,82398 | 0,80945 | 1,11655 | - 0,01453 | 0,3071 |
| 14 | Фондоозброєнність, грн./людина | 184,8 | 211,29 | 221,65 | 26,49 | 10,36 |

На рівень фондовіддачі впливають різні фактори, пов’язані як з зміною об’єму послуг, так і з ефективністю використання основних засобів, особливо активної її частини.

Для аналізу впливу факторів використовуємо данні табл. 3.5.

Вихідні данні для аналізу впливу чинників на рівень фондовіддачі підприємства

Таблиця 3.5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показнику | 2015р. | 2016р. | 2017р. | Абс. відх. | |
| 2016-2015рр. | 2017-2016рр. |
| Обсяг наданих послуг, тис.грн. | 2965133 | 3079114 | 4396033 | 113981 | 1316919 |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн. | 3598548,5 | 3803970,5 | 3937167 | 205422 | 133196,5 |
| Фондовіддача, грн./грн. | 0,82398 | 0,80945 | 1,11655 | - 0,01453 | 0,3071 |
| Середньорічна вартість активної частини основних засобів, тис.грн. | 3053301,5 | 3256603,5 | 3374401,5 | 203302 | 117798 |
| Фондовіддача активної частини основних засобів | 0,971 | 0,945 | 1,303 | - 0,026 | 0,358 |
| Питома вага активної частини основних засобів у загальній їх вартості | 85,551 | 85,670 | 85,740 | 0,119 | 0,070 |

З табл. 3.5 видно, що рівень фондовіддачі у 2017р. відносно 2015 р. збільшився.

Розрахунок впливу факторів виконаємо за допомогою способу ланцюгових підстановок (табл. 3.6) за наступною моделлю аналізу:

|  |  |
| --- | --- |
| Фв = Фва \* Пва | (3.1) |

де Фв – фондовіддача, грн./грн.;

Фва – фондовіддача активної частини основних засобів, грн./грн.;

Пва – питома вага активної частини основних засобів.

З табл. 3.6 видно, що у 2016 р. зміна фондовіддачі ПрАТ "НКМЗ" відбулась на:

1. 0,11246 грн./грн. в наслідок збільшення питомої ваги активної частини основних засобів на 0,119%;
2. -2,22742 грн./грн. в наслідок зменшення фондовіддачі активної частини на 0,026 грн./грн.

Таблиця 3.6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Питома вага активної частини основних засобів у загальній їх вартості | Зміна питомої ваги активної частини основних засобів | Фондовід-  дача актив-ної части-ни основ-них засо-бів | Зміна фондо-  віддачі активної частини основних засобів | Фондо-  віддача | Зміна фондо-  віддачі | Розрахунок |
| 2015р. | 85,551 |  | 0,971 |  | 0,82398 |  |  |
| 2016р. | 85,670 | 0,119 | 0,945 | - 0,026 | 0,80945 | - 2,11496 | 0,119\*0,945=0,11246  -0,026\*85,670= -2,22742  0,11246-2,22742=  - 2,11496 |
| 2017р. | 85,740 | 0,070 | 1,303 | 0,358 | 1,11655 | 30,76107 | 0,07\*0,945=0,06615  85,740\*0,358=30,69492  0,06615+30,69492=  30,76107 |

Загальне зниження фондовіддачі склало 2,11496 грн./грн.

У 2017 р.зміна фондовіддачі відбулося на:

1. 0,06615 грн./грн. в наслідок зростання питомої ваги активної частини основних засобів на 0,07%;
2. 30,69492 грн./грн. в наслідок збільшення фондовіддачі активної частини на 0,358 грн./грн.

Загальне збільшення фондовіддачі склало 30,76107 грн./грн. Проведемо оцінку впливу зміни фондовіддачі, середньорічній вартості основних засобів|коштів| на об'єм|обсяг| реалізації послуг ПрАТ "НКМЗ".

Вплив зміни вартості основних засобів (ΔРПΔФ)розрахуємо за

формулою:

|  |  |
| --- | --- |
| *,* | (3.2) |

де РП – об’єм реалізованих послуг;

f - фондовіддача;

- середньорічна вартість основних засобів.

Вплив зміни фондовіддачі (Δ*РПΔf* ) розрахуємо за формулою:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (3.3) |

Загальний|спільний| вплив чинників розраховується наступним чином|факторів|:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (3..4) |

Проведемо відповідні розрахунки за 2016р.

Вплив зміни вартості основних засобів:

ΔРПΔ  = 0,82\*205422 +   - 2,11496 \*205422  = - 48783,62 тис.грн.

2

Вплив зміни фондовіддачі:

ΔРПΔ = 3598548,5\* (-0,01453) +  -2,1149 \*205422  = - 269516,57 тис.грн. 2

Загальний|спільний| вплив чинників:

ΔРП заг = - 48783,62 + (-269516,57) = - 318300.19тис.грн.

Таким чином, за рахунок збільшення вартості основних засобів на 205422 тис. грн. об’єм реалізації зменшився на 48783,62 тис. грн. Зменшення фондовіддачі на 2,11496 грн. / грн. вплинуло на зниження об’єму реалізації на 269516,57тис. грн. Загальний вплив чинників – збільшення об’єму реалізації на 220732,95 тис. грн.

Проведемо відповідні розрахунки за 2017р.

Вплив зміни вартості основних засобів:

ΔРПΔ  = 0,82\* 133196,5 + 30,76107 \* 133196,5  = 2157854,56 тис.грн.

2

Вплив зміни фондовіддачі:

ΔРПΔ = 133196,5 \* 30,76107 + 30,76107 \* 133196,5  = 6145900,29 тис.грн. 2

Загальний|спільний| вплив чинників:

ΔРП заг = 2157854,56 + 6145900,29 = 8303754,85 тис.грн.

Таким чином, за рахунок збільшення вартості основних засобів на тис. 133196,5 грн. об’єм реалізації зріс на 2157854,56тис.грн. Збільшення фондовіддачі на 30,76107 грн. / грн. вплинуло на збільшення об’єму реалізації на 6145900,29 тис. грн. Загальний вплив чинників – збільшення об’єму реалізації на 6145900,29 тис. грн.

**3.4. Висновки та шляхи вдосконалення аудиту основних засобів підприємства**

Внутрішній і зовнішній аудит в ПрАТ «НКМЗ» проходить щорічно. Він проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що із 01.06.2017 застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 №344. Також аудит проводиться відповідно до МСФЗ 16 «Основні засоби», П(С)БО 7 «Основні засоби».

За результатами аудиторської перевірки на ПрАТ «НКМЗ» був складений та наданий керівництву аудиторський висновок :

«Отриманi аудиторськi докази є достатньою та вiдповiдною основою для висловлення аудиторської думки – умовно-позитивної. Ми доводимо до висновку, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень. Ми вважаємо, що обрана облікова політика частково не узгоджується із застосовною концептуальною основою за міжнародними стандартами відносно створення забезпечень щодо подальшіх виплат, пов’язаних з витратами на виплату відпусток, відшкодування витрат по гарантійних зобов’язанням, інші. Управлінський персонал не в повному обсягу застосовує обрану облікову політику відносно обліку виручки. Отриманні докази для обґрунтування аудиторської думки можуть мати обмежений вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, та можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

На думку аудитора фінансова звітність відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2017 р., та фінансові результати і рух грошових коштів за рік, який закінчився на цю дату відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерської звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Згідно МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 « Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 « Пояснювальні параграфи та параграфи з іншіх питань у звіті незалежного аудитора», аудиторм висловлена умовно-позитивна думка щодо пакету фінансових звітів, в зв’язку з чим аудиторський висновок модифіковано належним чином».

У процесі дослідження проблем проведення аудиту основних засобів рекомендовано необхідність підвищення ефективності їх використання, що сприятиме безпосередньо:

• збільшенню обсягу виробництва продукції без додаткових капітальних вкладень на продукцію, яка користується попитом;

• скороченню витрат у розрахунку на одиницю продукції для підвищення прибутковості;

• прискоренню процесу оновлення основних темпів та темпів зростання продуктивності праці;

• скороченню витрат від морального зносу устаткування та машин. Загалом комплекс заходів із покращення використання основних засобів на підприємстві можна розділити на дві групи, а саме збільшення екстенсивного завантаження та підвищення інтенсивного навантаження (рис. 3.1.).

Проте слід зазначити, дві важливі обставини:

1) екстенсивне навантаження машин та устаткування на підприємстві обмежується календарним фондом часу, тоді, як можливість підвищення інтенсивного навантаження устаткування та його продуктивності є майже необмеженими;

2) впровадження заходів екстенсивного напряму характеризуються відсутністю необхідності в капітальних затратах, тоді, як підвищення рівня інтенсивного використання – це значні інвестиційні вкладення, котрі поряд із цим, досить швидко окуповуються завдяки одержаному додатковому економічному ефекту.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Напрямки підвищення ефективності використання сновних засобів | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | |
| Екстенсівне завантаження | | | | |  | Інтенсивне завантаження | | | | |
|  |  | | | | |
| -скорочення простоїв обладнання шляхом своєчасного забезпечення сировиною, матеріалами;  -збільшення кількості машино-змін роботи обладнання та скорочення кількості неробочого устаткування;  -введення додаткового обладнання | | | | |  | -механізація та автоматизація виробництва;  -технічне переозброєння та модернізація підприємства;  -удосконалення технологічних процесів;  -скорочення тривалості операційного циклу виробництва;  -застосування прогресивних форм організації та управління виробництвом;  -підвищення кваліфікації персоналу. | | | | | |

Пропонується поліпшити внутрішній контроль шляхом таблиці тесту внутрішньго аудиту основних засобів (табл.3.7.)

Таблиця 3.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст питання | Варіант відповіді | | При­мітки |
| так | ні |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Чи класифіковані основні засоби за групами, передбаченими п. 5 П(с)БО 7? |  |  |  |
| 2 | Чи перевіряється відповідність даних регістрів обліку основних засобів із даними Головної книги та ким:  — головним бухгалтером;  — заступником головного бухгалтера;  — іншими особами? |  |  |  |
| 3 | Доступ до записів про облік та рух основних засобів мають лише відповідальні особи? |  |  |  |
| 4 | Чи ведуться регістри аналітичного обліку для різноманітних об'єктів основних засобів:  — картки;  - відомості? |  |  |  |
| 5 | Чи закріплені основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи за матеріально відповідальною особою у місцях їх експлуатації? |  |  |  |
| 6 | Чи укладено договори з матеріально відповідальними особами? |  |  |  |
| 7 | Чи проводиться інвентаризація основних засо­бів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів у разі:  — зміни матеріально відповідальних осіб;  - крадіжок, пограбування, стихійного лиха;  — зміни керівника підприємства? |  |  |  |
| 8 | Чи є на підприємстві основні засоби, які не використовуються в його господарській? |  |  |  |
| 9 | Чи затверджує керівник документи на при­дбання основних засобів та інших необорот­них нематеріальних активів? |  |  |  |

продовження табл.3.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Хто дає дозвіл на списання основних засобів:  — керівник;  — уповноважений Статутом орган;  — керівник із подальшим схваленням уповно­важеного органу? |  |  |  |
| 11 | Чи головний бухгалтер підписує а керівник за­тверджує акти приймання-передачі й ліквіда­ції основних засобів? |  |  |  |
| 12 | Чи перевіряють нарахування амортизації внутрішні аудитори або інші відповідальні особи? |  |  |  |
| 13 | Чи проводяться експертна оцінка, демонтаж та оприбуткування запчастин і матеріалів у ра­зі списання неостаточне амортизованих ос­новних засобів? |  |  |  |
| 14 | Чи розділено функціональні обов'язки посадо­вих осіб: санкціонування і здійснення госпо­дарських операцій із необоротними активами? |  |  |  |
| 15 | Чи визначається на звітні дати справжня вар­тість основних засобів? |  |  |  |
| 16 | Хто встановлює справжню вартість основних засобів:  а) комісія, призначена керівником;  б) головний інженер;  в) головний бухгалтер;  г) інвентаризаційна комісія;  ґ) інші? |  |  |  |
| 17 | Чи були випадки переоцінки основних засобів? |  |  |  |
| 18 | Чи є в наявності технічна документація на основні засоби? |  |  |  |
| 19 | Чи були випадки поліпшення основних засобів:  а) добудова;  б) дообладнання;  в) модернізація;  г) реконструкція? |  |  |  |
| 20 | Чи визначені в обліковій політиці умови відне­сення витрат, пов'язаних із ремонтами та по­ліпшенням основних засобів? |  |  |  |

продовження табл.3.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | У разі виконання робіт господарським спосо­бом вартість активу визначається:  - виходячи з державно-будівельних норм;  — за фактичними витратами? |  |  |  |
| 22 | Чи відображаються в обліку основні засоби на дату затвердження акта приймання-здавання (чи іншого прибуткового документа)? |  |  |  |
| 23 | Чи відображається в обліку факт здавання ос­новних засобів у фінансову оренду? |  |  |  |
| 24 | Чи ведуться регістри по основних засобах, які були передані чи отримані в оренду? |  |  |  |

Рекомендовано залучення інвестицій для модернізації основних засобів, спроможних на новій технологічній основі забезпечити ресурсозбереження на підвищення ефективності господарської діяльності підприємства; введення в експлуатацію високопродуктивного устаткування, що має нові технічні можливості.

Постійне оновлення основних засобів на новій технічній основі і на базі прогресивних технологій, створення техніки світового рівня дозволить «НКМЗ» залишатися лідером в машинобудівній галузі.

ВИСНОВКИ

ПрАТ "НКМЗ" було створено 1.04.1994 р. Основні види його діяльності: виробництво машин та устаткування ля металургії, добувної промисловості й будівництва, виробництво підіймально-транспортного устаткування.

Організація, ведення бухгалтерського обліку покладена на бухгалтерію підприємства на чолі з головним бухгалтером. На ПрАТ «НКМЗ» використовується комп’ютерна форма ведення бухгалтерського обліку. Для ведення бухгалтерського обліку застосовується бухгалтерська программа «1С:Підприємство 8. Бухгалтерія для України».

Організація внутрішнього контролю покладена на директора. Зовнішній контроль діяльності здійснюють відповідні державні органи.

Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ "НКМЗ" показав достатньо ефективне управління собівартістю послуг, що обумовило постійне збільшення рентабельності продажу за 2015-2017рр.

Результати проведеного фінансового аналізу свідчать, що найбільшу питому вагу у сумі активів займають необоротні активи, які в основному представлені основними засобами.

Аналізуючи структуру балансу, можна відмітити, що впродовж 2015-2017рр. підприємство є абсолютно ліквідним та платоспроможним. Капіталізація прибутку за аналізований період дозволила зменшувати дефіцит власних обігових коштів. Однак на кінець 2017р. ПрАТ"НКМЗ" значення вказаного показника зменшилось.

Аналіз структури основних засобів показав, що основною їх складовою є Машини та обдаднання, що обумовлено особливостями діяльності ПрАТ "НКМЗ". Рух основних заходів незначний. Ефективність використання основних засобів зменшується у 2016 р. несуттєво, внаслідок незначнго

оновлення основних засбів та зменшення фондовіддачі активної частини

основних засобів.

У процесі дослідження проблем проведення аудиту основних засобів рекомендовано необхідність підвищення ефективності їх використання екстенсивним і інтенсівним завантаженням.

Для підвищення якості внутрішнього аудиту за основними засобами у ПрАТ "НКМЗ" пропонується використовувати таблицю можливих тестів, які використовуються головним бухгалтером при дослідженні документів, операцій і записів.

Дослідження організації обліку показало, що для нарахування амортизації всіх груп основних засобів у ПрАТ "НКМЗ" обрано прямолінійний метод. Аналіз структури та руху основних засобів ПрАТ "НКМЗ" свідчить, що найбільшу питому вагу складають Машини та бладнання. Пропонується зробити компетентний підхід, який мав би на меті нарахування амортизації на кожну частину об’єкта основних засобів окремо, якщо ці окремі частини об’єкта мають різний термін експлуатації, що впливає на строки їх зношення. Тому перехід на виробничий метод нарахування амортизації транспортних засобів обумовить прив’язку фізичного зносу з процесом нарахування амортизації та відповідність моменту визнання витрат та доходу, який вони забезпечують.

Таким чином, впровадження пропонованих заходів є економічно доцільним.

**Список використаної літератури**

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996 – XIV [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. П(С)БО 7 "Основні засоби" [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. / офіційний сайт Міністерства фінансів України. — Режим доступу <http://www.minfin.gov.ua/file/link/360789/file/standardt7>. pdf.

3. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансові звітність в Україні» від 16.07.1999р., зі змінами та доповненнями від 5.10.2017р.

1. Закон України «Про аудиторську діяльність в Україні» від 22.04 1993р., зі змінами та доповненнями від 16.10.2017р.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», від 07.02.2013 р. № 73 зі змінами та доповненнями від 17.02.2017р.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» , від 27.04.2200р., зі змінами та доповненнями від 12.12.2017р.
4. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 року № 561.
5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2015р.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» IASB; [Електронний ресурс]. ― Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\_014.
7. Аудит. Методика документування: Кол. авторів. За заг. ред. академіка АЕНУ, д.е.н., проф. І.І. Пилипенка. - К.: Інформаційно-видавничий цент Держкомстату України. - 2003. - 457 с.
8. Бардаш С.В. Інвентарізація: теорія, практика.-Наукове видання.-Житомир: ЖІТІ.1999.-372 с.
9. Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник. - К: Вища школа, 2006
10. Бутинець Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності„Облік і аудит” вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинця та ін.] Ф.Ф. Бутинця. - 8-ме видання, доп. і перероб. - Житомир: ПП “Рута”, 2009 - 912 с.
11. Бутинець Ф. Ф., Виговська Н. Г., Малюга Н. М., Петренко Н. І. Контроль і ревізія: Підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закладів. ― 3-тє вид., доп. і перероб. ― Житомир : Рута, 2002. – 543 с.
12. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. ― Д.: ТОВ «Баланс-Клуб», 2012. ― 768 с.
13. Виговська Н.Г. Удосканалення обліку амортизації: стан, проблеми, перспективи. Монографія.- Житимир, ЖТП, 2008.-340 с.
14. Войнаренко М.П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. ― К.: Центр учбової літератури, 2010. ― 488 с.
15. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. - К.: Екаунтінг, 2011. ― 384 с.
16. Диба В.М. Облік та аналіз необоротних активів: монографія - К. : КНЕУ, 2008. - 288 с.
17. Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація. - К.: Товариство «Знання» КОО, 2011. - 402 с.
18. Єрмакова Н. Переоцінка основних засобі: тонкощі обліку // Все про бухгалтерський облік. ― 2014. ― № 41. ― С. 41-47.
19. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік, контроль і аудит в системі управління підприємством, ― К.: Ваклер, 2011р. ― 422 с.
20. Загородній А.Г., Селюченко Н.Є. Планування та організація основних засобів на засадах лізингу: Монографія.- Львів: ЛБІ НБУ, 2002.-143 с.
21. Зубілевич С.Л., Голов С.Ф. Основи аудиту. - К.: Ділова Україна, 2007. - 374 с
22. «Інтерактивна бухгалтерія» газета№94/2017 www.interbuh.com.ua
23. Кадуріна Л.О. Основи аудиту. Навчальний посібник для економічних спеціальностей ВНЗ (рек. МОН України) К. Слово2008-184;
24. Кузьмінський А.М. та ін. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. ― К.: Вища школа, 2013. ― 126 с.
25. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту. Навч. посібник .-К.: Каравела, 2006.-496с.
26. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. ― Одеса, ОДЕУ. ― 2010 ― 351 с.
27. Очеретько Л.М. Особливості обліку основних засобів / Л.М. Очеретько, Н.С. Шубіна // Економічний простір. - 2011. - № 47. - С. 17-21.
28. Пархоменко В. Бухгалтерський облік ОЗ// Вісник податкової служби України. - 2007. - №25.- с.42-44
29. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік в Україні: Нормативи. Коментарі. — Луганськ: «Футура» ДСД «Лугань», 2011. ― 368 с.
30. Петровська І.О., Шмакова Т.В. / За ред. Чернюк Л.Г. Аудит. Навчальний посібник для дистанційного навчання К. Ун-т "Україна"2007- 104.
31. Попович П.Я. Економічний аналіз суб'єктів господарювання: Підручник. - Тернопіль: Економічна думка, 2007. - 454с.
32. Пшенична А.Ж. Аудит. Навч.посіб.2 -ге вид. перероб. та доп. - К: Центр учбової літератури, 2011.- 315с.
33. Рудницький В. С .Методологія і організація аудиту. - Тернопіль: Економічна думка, 2012.
34. Савченко В. Аудит використання активів і фінансово-господарських операцій // Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - № 9. - С. 12
35. Танчин А. І. Ефективність використання основних засобів на підприємстві : система показників оцінки та напрямки їх підвищення / А. І. Танчин // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. – Острог : Вид-во НУ«ОА», березень 2017 – № 4(32). – С. 77–80.
36. Усач Б.Ф. Аудит. Підручник. Знання-Прес. 2014. ― 254 с.
37. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку / В. Г. Швець. [2-ге вид.]. ― К.: Знання, 2014. ― 444 с.

38.

[https://smida.gov.ua/news/tag](https://smida.gov.ua/news/tag )

39. <https://smida.gov.ua/db/participant/05763599>

40. <https://smida.gov.ua/db/emitent/report/year/xml/show/69327>

41. <https://smida.gov.ua/db/emitent/report/year/xml/show/91176>

42. https://smida.gov.ua/db/emitent/report/year/xml/show/111360

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31.12.2015 р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Код рядка | | На початок звітного  періоду | На кінець звітного  періоду |  |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи: |  | 1000 |  | 1536 | 1289 |
| первісна вартість | | 1001 | | 5360 | 5136 |
| накопичена амортизація | | 1002 | | 3824 | 3847 |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | | 295061 | 95009 |
| Основні засоби: | | 1010 | | 1747238 | 1925963 |
| первісна вартість | | 1011 | | 3421311 | 3775786 |
| знос | | 1012 | | 1674073 | 1849823 |
| Інвестиційна нерухомість: | | 1015 | | 2058 | 1235 |
| первісна вартість | | 1016 | | 4391 | 2856 |
| знос | | 1017 | | 2333 | 1621 |
| Довгострокові біологічні активи: | | 1020 | | 0 | 0 |
| первісна вартість | | 1021 | | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | | 1022 | | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | | 43 | 43 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | 86587 | 26057 |
| Гудвіл | | 1050 | | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | | 1060 | | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | | 1065 | | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | | 1090 | | 107416 | 123275 |
| Усього за розділом I | | 1095 | | 2239939 | 2172871 |
| II. Оборотні активи | |  | |  |  |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Запаси | 1100 | 1026571 | 1091297 |
| Виробничі запаси | 1101 | 206923 | 242734 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 336422 | 429677 |
| Готова продукція | 1103 | 482781 | 418485 |
| Товари | 1104 | 445 | 401 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 183057 | 173034 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 109390 | 47017 |
| з бюджетом | 1135 | 107258 | 104663 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 18763 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 1401 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4803 | 2919 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 667258 | 615857 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 842622 | 1279360 |
| Готівка | 1166 | 71 | 43 |
| Рахунки в банках | 1167 | 842551 | 1279317 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 175 | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | |
| Усього за розділом II | | 1195 | 2941134 | 3315548 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | 3 | 0 | |
| Баланс | | 1300 | 5181076 | 5488419 | |
|  | | | | | |
| Пасив | Код рядка | | На початок звітного  періоду | | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| I. Власний капітал |  | |  | |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | | 89326 | | 89326 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | 0 | | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | 458290 | | 455491 |
| Додатковий капітал | 1410 | | 2364324 | | 2504047 |
| Емісійний дохід | 1411 | | 0 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | 0 | | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | | 22331 | | 22331 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | 1254977 | | 1843362 |
| Неоплачений капітал | 1425 | | (0) | | 0 |
| Вилучений капітал | 1430 | | 0 | | 0 |
| Інші резерви | 1435 | | 0 | | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | | 4189248 | | 4916527 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | | 0 | | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | | 0 | | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | 0 | | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | | 0 | | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | 30552 | | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 30552 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви, у тому числі: | 1530 | 0 | 0 |
| резерв довгострокових зобов’язань; (на початок звітного періоду) | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду) | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду) | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду) | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти; | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 30552 | 0 |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 101109 | 104761 |
| за розрахунками з бюджетом | 1620 | 110764 | 10225 |
| за у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 101590 | 0 |
| за розрахунками зі страхування | 1625 | 19359 | 7337 |
| за розрахунками з оплати праці | 1630 | 34878 | 40149 |
| за одержаними авансами | 1635 | 341646 | 399915 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 4022 | 5713 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | | 0 | | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 346270 | | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | 0 | | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | 0 | | 0 | |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | | 3228 | | 3792 | |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | | 961276 | | 571892 | |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | 0 | | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | 0 | | 0 | |
| Баланс | 1900 | | 5181076 | | 5488419 | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  за 2015 рік  I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ | | | | | | |
| Стаття | | Код рядка | | За звітний період | | За аналогічний період  попереднього року |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 2000 | | 2965133 | | 2574823 |
| Чисті зароблені страхові премії | | 2010 | | 0 | | 0 |
| Премії підписані, валова сума | | 2011 | | 0 | | 0 |
| Премії, передані у перестрахування | | 2012 | | 0 | | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | | 2013 | | 0 | | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | | 2014 | | 0 | | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 2129482 ) | (1797482) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 835651 | 777341 |
| Валовий: збиток | 2095 | (0) | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 636696 | 480449 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | (0) | (0) |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 381144 ) | (538360) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 157151 ) | (134517) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 43139 ) | (638866) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 890913 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток | 2195 | (0) | (53953) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 56654 | 44692 |
| Інші доходи | 2240 | 253536 | 503182 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (0) | (0) |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | ( 42403 ) | (51299) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 1158700 | 442622 |
| Фінансовий результат до оподаткування: збиток | 2295 | (0) | (0) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -206276 | -89116 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 952424 | 353506 |
| Чистий фінансовий результат: збиток | 2355 | (0) | (0) |

Додаток Б

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31.12.2016 р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Код рядка | | На початок звітного  періоду | На кінець звітного  періоду |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи: |  | 1000 |  | 1289 | 1044 |
| первісна вартість | | 1001 | | 5136 | 5134 |
| накопичена амортизація | | 1002 | | 3847 | 4090 |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | | 95009 | 60159 |
| Основні засоби: | | 1010 | | 1925963 | 1927209 |
| первісна вартість | | 1011 | | 3775786 | 3832155 |
| знос | | 1012 | | 1849823 | 1904946 |
| Інвестиційна нерухомість: | | 1015 | | 1235 | 1995 |
| первісна вартість | | 1016 | | 2856 | 4017 |
| знос | | 1017 | | 1621 | 2022 |
| Довгострокові біологічні активи: | | 1020 | | 0 | 0 |
| первісна вартість | | 1021 | | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | | 1022 | | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | 0 | 304 |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | | 43 | 43 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | 260057 | 1855 |
| Гудвіл | | 1050 | | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | | 1060 | | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | | 1065 | | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | | 1090 | | 123275 | 143820 |
| Усього за розділом I | | 1095 | | 2172871 | 2136429 |
| II. Оборотні активи | |  | |  |  |
| Запаси | | 1100 | | 1091297 | 1277058 |
| Виробничі запаси | | 1101 | | 242734 | 281958 |
| Незавершене виробництво | | 1102 | | 429677 | 656433 |
| Готова продукція | | 1103 | | 418485 | 338237 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Товари | 1104 | | 401 | 430 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | 173034 | 511148 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | 47017 | 60457 |
| з бюджетом | 1135 | | 104663 | 51949 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | 18763 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | | 1401 | 21 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | 2919 | 3858 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | 615857 | 158282 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | | 1279360 | 1693438 |
| Готівка | 1166 | | 43 | 79 |
| Рахунки в банках | 1167 | | 1279317 | 1693359 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | 0 | 0 |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 175 | 0 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 3315548 | 3756211 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | 3 | 0 |
| Баланс | 1300 | | 5488419 | 5892640 |
| Пасив | | Код рядка | На початок звітного  періоду | На кінець звітного періоду | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | | |
| I. Власний капітал | |  |  |  | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | 1400 | 89326 | 89326 | | |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | | 1401 | 0 | 0 | | |
| Капітал у дооцінках | | 1405 | 455491 | 454766 | | |
| Додатковий капітал | | 1410 | 2503047 | 2521614 | | |
| Емісійний дохід | | 1411 | 0 | 0 | | |
| Накопичені курсові різниці | | 1412 | 0 | 0 | | |
| Резервний капітал | | 1415 | 22331 | 22331 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | 1843362 | 1954517 | | |
| Неоплачений капітал | | 1425 | (0) | 0 | | |
| Вилучений капітал | | 1430 | 0 | 0 | | |
| Інші резерви | | 1435 | 0 | 0 | | |
| Усього за розділом I | | 1495 | 4916527 | 5042554 | | |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | | | | |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | | 1500 | 0 | 0 | | |
| Пенсійні зобов’язання | | 1505 | 0 | 0 | | |
| Довгострокові кредити банків | | 1510 | 0 | 0 | | |
| Інші довгострокові зобов’язання | | 1515 | 0 | 0 | | |
| Довгострокові забезпечення | | 1520 | 0 | 0 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | | 1521 | 0 | 0 | | |
| Цільове фінансування | | 1525 | 0 | 0 | | |
| Благодійна допомога | | 1526 | 0 | 0 | | |
| Страхові резерви, у тому числі: | | 1530 | 0 | 0 | | |
| резерв довгострокових зобов’язань; (на початок звітного періоду) | | 1531 | 0 | 0 | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду) | | 1532 | 0 | 0 | | |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду) | | 1533 | 0 | 0 | | |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду) | | 1534 | 0 | 0 | | |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| Інвестиційні контракти; | 1535 | 0 | 0 | | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | 0 | 0 | | |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення | | | |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 | | |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 | | |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 104761 | 195800 | | |
| за розрахунками з бюджетом | 1620 | 10225 | 34223 | | |
| за у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 22492 | | |
| за розрахунками зі страхування | 1625 | 7337 | 9735 | | |
| за розрахунками з оплати праці | 1630 | 40149 | 38352 | | |
| за одержаними авансами | 1635 | 399915 | 560391 | | |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 5713 | 7869 | | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 | | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 346270 | 0 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 | | |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 3792 | 3716 | | |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 571892 | 850086 | | |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 | | |
| Баланс | 1900 | 5488419 | 5892640 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за 2016 рік

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період  попереднього року | | 1 | 2 | 3 | 4 | | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3079114 | 2965133 | | Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 | | Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 | | Премії, передані у перестрахування | 2012 | 0 | 0 | | Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 | | Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 | | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 2098573 ) | (2129482) | | Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 | | Валовий: прибуток | 2090 | 980541 | 835651 | | Валовий: збиток | 2095 | (0) | 0 | | Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | 0 | | Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 | | Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 | | Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 | | Інші операційні доходи | 2120 | 396414 | 636696 | | Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |   продовження табл.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1 | 2 | 3 | 4 | | Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 | | Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | (0) | (0) | | Адміністративні витрати | 2130 | (446664 ) | (381144) | | Витрати на збут | 2150 | ( 156800) | (157151) | | Інші операційні витрати | 2180 | ( 244261 ) | (43139) | | Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 | | Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 | | Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 529130 | 890913 | | Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток | 2195 | (0) | (0) | | Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 | | Інші фінансові доходи | 2220 | 25167 | 56654 | | Інші доходи | 2240 | 81992 | 253536 | | Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 | | Фінансові витрати | 2250 | (0) | (0) | | Втрати від участі в капіталі | 2255 | (963) | (0) | | Інші витрати | 2270 | ( 71027 ) | (42403) | | Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 | | Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 564299 | 1158700 | | Фінансовий результат до оподаткування: збиток | 2295 | (0) | (0) | | Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -104011 | -206276 | | Прибут. (збиток) від прприп. діяльн. після ооподаткування | 2305 | 0 | 0 |   продовження табл.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1 | 2 | 3 | 4 | | Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 460288 | 952424 | | Чистий фінансовий результат: збиток | 2355 | (0) | (0) | |

Додаток В

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31.12.2017 р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Код рядка | | На початок звітного  періоду | На кінець звітного  періоду |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи: |  | 1000 |  | 1044 | 875 |
| первісна вартість | | 1001 | | 5134 | 5014 |
| накопичена амортизація | | 1002 | | 4090 | 4139 |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | | 60159 | 107425 |
| Основні засоби: | | 1010 | | 1927209 | 2021784 |
| первісна вартість | | 1011 | | 3832155 | 4042179 |
| знос | | 1012 | | 1904946 | 2020395 |
| Інвестиційна нерухомість: | | 1015 | | 1995 | 2028 |
| первісна вартість | | 1016 | | 4017 | 4101 |
| знос | | 1017 | | 2022 | 2073 |
| Довгострокові біологічні активи: | | 1020 | | 0 | 0 |
| первісна вартість | | 1021 | | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | | 1022 | | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | 304 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | | 43 | 43 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | 1855 | 2388 |
| Гудвіл | | 1050 | | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | | 1060 | | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | | 1065 | | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | | 1090 | | 143820 | 79760 |
| Усього за розділом I | | 1095 | | 2136429 | 2214303 |
| II. Оборотні активи | |  | |  |  |
| Запаси | | 1100 | | 1277058 | 1489302 |
| Виробничі запаси | | 1101 | | 281958 | 288555 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 656433 | 908341 |
| Готова продукція | 1103 | 338237 | 291920 |
| Товари | 1104 | 430 | 486 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 511135 | 631155 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 60457 | 100459 |
| з бюджетом | 1135 | 51949 | 49274 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 21 | 7061 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 3858 | 5921 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 158282 | 1020408 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1693438 | 525028 |
| Готівка | 1166 | 79 | 27 |
| Рахунки в банках | 1167 | 1693359 | 525001 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 293 |
| Усього за розділом II | 1195 | 3756198 | 3828608 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 5892627 | 6042911 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного  періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 89326 | 89326 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 454766 | 453983 |
| Додатковий капітал | 1410 | 2521613 | 2570583 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 22331 | 22331 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1946252 | 1847118 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | 0 |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | 0 |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 5034288 | 4983341 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | | | |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви, у тому числі: | 1530 | 0 | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| резерв довгострокових зобов’язань; (на початок звітного періоду) | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду) | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду) | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду) | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти; | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 0 | 0 |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення | | | |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 195800 | 244891 |
| за розрахунками з бюджетом | 1620 | 42476 | 83182 |
| за у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 30745 | 68401 |
| за розрахунками зі страхування | 1625 | 9735 | 12213 |
| за розрахунками з оплати праці | 1630 | 38352 | 49264 |
| за одержаними авансами | 1635 | 560391 | 655280 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 7869 | 10710 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 3716 | 4030 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 858339 | 1059570 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 5892627 | 6042911 |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за 2017 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період  попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4396033 | 3079114 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 2902092 ) | (2098573) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1493941 | 980541 |
| Валовий: збиток | 2095 | (0) | (0) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах | 2105 | 0 | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума довгостр.зобов’язань | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 36813 | 396414 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | (0) | (0) |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 571077) | (446664) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 178494 ) | (156800) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 244261 ) | (43139) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 478334 | 529130 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток | 2195 | (0) | (0) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 34905 | 25167 |
| Інші доходи | 2240 | 69291 | 81992 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (0) | (0) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (304) | (963) |

продовження табл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Інші витрати | 2270 | ( 96192 ) | (71027) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 486034 | 564299 |
| Фінансовий результат до оподаткування: збиток | 2295 | (0) | (0) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -90588 | -104011 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 395446 | 460288 |
| Чистий фінансовий результат: збиток | 2355 | (0) | (0) |

Додаток Г

Вартісна характеристика основних засобів за 2015рік(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наймену-вання показни-  ка | Земель-ні ділян-ки | Будів-  лі, спору-ди  та пере-даваль-  ні прист-рої | Маши-ни та облад-нання | Транс-  портні  засоби | Інстру-менти,  прила-ди та інвен-тар | Іншіосновні засоби | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Залишкова вартість на 31.12.2014 | 56188 | 264039 | 1382356 | 5689 | 36820 | 2146 | 1747238 |
| Первісна  вартість на 31.12.2014 | 56188 | 484473 | 2751462 | 31810 | 93121 | 4257 | 3421311 |
| Знос | 0 | 220434 | 1369106 | 26121 | 56301 | 2111 | 1674073 |
| Надійшло за рік (первісна вартість) | - | 19181 | 363131 | 112 | 7156 | 1080 | 390660 |
| Переоцін-ка(первіс-на вартість) | - | - 2478 | - 52 | 318 | -88 | -49 | -2349 |
| Переоцін-ка(знос) | - | - | - 590 | - 16 | - 42 | - 31 | - 679 |
| Вибуло за рік(первіс-на вартість) | - | 1136 | 10185 | 376 | 256 | 35 | 11988 |
| Вибуло за рік(знос) | - | 1136 | 10185 | 376 | 256 | 35 | 11988 |
| Нарахова-но амортиза-ції за рік | - | 8472 | 181992 | 1271 | 3272 | 292 | 195299 |
| Інші зміни зарік(первіснавартіст) | - | - 15577 | - 6403 | 63 | 397 | -328 | -21848 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Інші зміни за рік(знос) | - | - 4214 | - 2848 | 60 | 327 | -207 | - 6882 |
| Залишкова вартість на 31.12.2015 | 56188 | 261497 | 1559904 | 4851 | 40728 | 2795 | 1925963 |
| Первісна вартість на 31.12.2015 | 56188 | 484463 | 3097953 | 31927 | 100330 | 4925 | 3775786 |
| Знос | 0 | 222966 | 1538049 | 27076 | 59602 | 2130 | 1849823 |

Вартісна характеристика основних засобів за 2016 рік (тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наймену-вання показни-  ка | Земель-ні ділян-ки | Будів-  лі, спору-ди  та пере-даваль-  ні прист-рої | Маши-ни та облад-нання | Транс-  портні  засо-би | Інстру-менти,  прила-ди та інвен-тар | Іншіосновні засо-би | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Залишкова вартість на 31.12.2015 | 56188 | 261497 | 1559904 | 4851 | 40728 | 2795 | 1925963 |
| Первісна  вартість на 31.12.2015 | 56188 | 484463 | 3097953 | 31927 | 100330 | 4925 | 3775786 |
| Знос | 0 | 222966 | 1538049 | 27076 | 59602 | 2130 | 1849823 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Надійшло за рік (первісна вартість) | - | 11677 | 123689 | 24 | 3384 | 46 | 138820 |
| Переоцін-ка(первісна вартість) |  | - |  |  |  |  |  |
| Переоцін-ка(знос) | - | - | - | - | - | - | - |
| Вибуло за рік(первіс-на вартість) | - | 1555 | 6867 | 435 | 214 | 45 | 9116 |
| Вибуло за рік(знос) | - | 1423 | 6867 | 435 | 214 | 45 | 8984 |
| Нарахова-но амортиза-ції за рік | - | 8665 | 104030 | 658 | 3303 | 312 | 116968 |
| Інші зміни за рік(первіс-на вартість) | -434 | -6102 | - 63326 | 121 | -3589 | -5 | -73335 |
| Інші зміни за рік(знос) | - | - 3504 | - 46641 | 116 | -2828 | - 4 | - 52861 |
| Первісна вартість на 31.12.2016 | 55754 | 488483 | 3151449 | 31637 | 99911 | 4921 | 3832155 |
| Знос | 0 | 226704 | 1588571 | 27415 | 59863 | 2393 | 1904946 |
| Залишкова вартість на 31.12.2016 | 55754 | 261779 | 1562878 | 4222 | 40048 | 2528 | 1927209 |

Вартісна характеристика основних засобів за 2017 рік (тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наймену-вання показни-  ка | Земель-ні ділян-ки | Будів-  лі, спору-ди  та пере-даваль-  ні прист-рої | Маши-ни та облад-нання | Транс-  портні  засоби | Інстру-менти,  прила-ди та інвен-тар | Іншімосновні засоби | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Залишкова вартість на 31.12.2016 | 55754 | 261779 | 1562878 | 4222 | 40048 | 2528 | 1927209 |
| Первісна  вартість на 31.12.2016 | 55754 | 488483 | 3151449 | 31637 | 99911 | 4921 | 3832155 |
| Знос | 0 | 226704 | 1588571 | 27415 | 59863 | 2393 | 1904946 |
| Надійшло за рік (первісна вартість) | - | 30096 | 137241 | 1097 | 5105 | 14 | 173553 |
| Переоцін-ка(первісна вартість) | - | - | - | - | - | - | - |
| Переоцін-ка(знос) | - | - | - | - | - | - | - |
| Вибуло за рік(первіс-на вартість) | - | 2271 | 11504 | 1470 | 487 | 26 | 15758 |
| Вибуло за рік(знос) | - | 1806 | 11504 | 1470 | 487 | 26 | 15293 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нарахова-но амортиза-ції за рік | - | 9004 | 104274 | 591 | 3492 | 278 | 117639 |
| Інші зміни за рік(первіс-на вартість) | - | -599 | 52811 | 17 | -1 | 1 | 52229 |
| Інші зміни за рік(знос) | - | - 1031 | 14118 | 16 | -1 | 1 | 13103 |
| Первісна вартість на 31.12.2017 | | 55754 | 515709 | 3329997 | 31281 | 104528 | 4910 | 4042179 |
| Знос | | 0 | 232871 | 1695459 | 26553 | 62867 | 2645 | 2020395 |
| Залишкова вартість на 31.12.2017 | | 55754 | 282838 | 1634538 | 4728 | 41661 | 2265 | 2021784 |

Додаток Д

Придбання основних засобів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Проводки | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Отримано обладнання | 152 | 631 |
| Відображено податковий кредит iз ПДВ | 641 | 631 |
| Отримано транспортні послуги | 152 | 631 |
| Відображено податковий кредит iз ПДВ | 641 | 631 |
| Отримано роботи з установки, монтажу і налагодження обладнaння | 152 | 631 |
| Відображено податковий кредит iз ПДВ | 641 | 631 |
| Оплачено   постачальникам   вартість   обладнання,   послуг   і   робіт | 631 | 311 |
| Відображено заробітну плату з нарахуваннями ЄСВ працівників, зайня­тих установкою і монтажем | 152 | 66,65 |
| Відображено вартість матеріалів, використаних при установці | 152 | 20 |
| Введено обладнання в експлуатацію | 104 | 152 |

 Вибуття основних засобів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Проводки | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Переведено об'єкт ОЗ до складу необоротних активів, утримуваних для продажу: |  |  |

продовження табл.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| списано знос ОЗ | 13 | 10 |
| списано залишкову вартість | 286 | 10 |
| Продано ОЗ | 377 | 712 |
| Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ | 712 | 641 |
| Віднесено на фінансові результати доходів від продажу | 712 | 641 |
| Списано балансову вартість ОЗ | 943 | 286 |
| Віднесено на фінансові результати собівартість реалізації | 791 | 943 |
| Отримано оплату за ОЗ | 311 | 377 |

Додаток Є

Склад, структура і динаміка необоротних активів за 2015-2016р.р.

Таблиця 3.1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активи підприємства | 2015 рік | | 2016 рік | | Відхилення (+/-) | | |
| тис. грн | питома вага,% | тис. грн | питома вага,% | абсол.,  тис.грн. | питома вага,% | Приріст,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нематеріальні активи | 1289 | 0,06 | 1044 | 0,05 | -245 | -0,01 | - 19 |
| первісна вартість | 5136 | 0,24 | 5134 | 0,24 | -2 | 0 | - 0,04 |
| накопичена амортизація | 3847 | 0,18 | 4090 | 0,19 | 243 | 0,01 | 6,32 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 95009 | 4,36 | 60159 | 2,82 | -34850 | -1,54 | - 36,68 |
| Основні засоби (залишкова вартість) | 1925963 | 88,64 | 1927209 | 90,3 | 1246 | 1,66 | 0,06 |
| первісна вартість | 3775786 | 173,77 | 3832155 | 179,37 | 56369 | 5,6 | 1,49 |
| знос | 1849823 | 85,13 | 1904946 | 89,16 | 55123 | 4,03 | 2,98 |
| Інвестиційна нерухомість | 1235 | 0,06 | 1995 | 0,09 | 760 | 0,03 | 61,54 |
| первісна вартість | 2856 | 0,13 | 4017 | 0,19 | 1161 | 0,06 | 40,65 |
| знос | 1621 | 0,07 | 2022 | 0,09 | 401 | 0,02 | 24,74 |
| Інші фінансові інвестиції | 43 | 0 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Відстрочені податкови активи | 26057 | 1,1 | 1855 | 0,09 | -24202 | -1,01 | - 92,88 |
| Інші необоротні активи | 123275 | 5,7 | 143820 | 6,74 | 20545 | 1,04 | 16,67 |
| Усього | 2172871 | 100 | 2136429 | 100 | -36746 | 0,17 | -70,29 |

Склад, структура і динаміка необоротних активів за 2016-2017 р.р

Таблиця 3.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активи підприємства | 2016 рік | | 2017 рік | | Відхилення (+/-) | | |
| тис. грн | питома вага,% | тис. грн | питома вага,% | абсол.,  тис.грн. | питома вага,% | Приріст,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нематеріальні активи | 1044 | 0,05 | 875 | 0,04 | -169 | -0,01 | -16,19 |
| первісна вартість | 5134 | 0,24 | 5014 | 0,23 | -120 | -0,01 | -2,34 |
| накопичена амортизація | 4090 | 0,19 | 4139 | 0,19 | 49 | 0 | 1,2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 60159 | 2,82 | 107425 | 4,85 | 47266 | 2,03 | 78,57 |
| Основні засоби (залишкова вартість) | 1927209 | 90,3 | 2021784 | 91,31 | 94575 | 1,01 | 4,91 |
| первісна вартість | 3832155 | 179,37 | 4042179 | 105,48 | 210024 | -73,89 | 5,48 |
| знос | 1904946 | 89,16 | 2020395 | 91,24 | 115449 | 2,08 | 6,06 |
| Інвестиційна нерухомість | 1995 | 0,09 | 2028 | 0,09 | 33 | 0 | 1,65 |

продовження табл.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| первісна вартість | 4017 | 0,19 | 4101 | 0,19 | 84 | 0 | 2,09 |
| знос | 2022 | 0,09 | 2073 | 0,09 | 51 | 0 | 2,52 |
| Інші фінансові інвестиції | 43 | 0 | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкови активи | 1855 | 0,09 | 2388 | 0,11 | 533 | 0,02 | 28,73 |
| Інші необоротні активи | 143820 | 6,74 | 79760 | 3,6 | -64060 | -3,14 | -44,54 |
| Усього | 2136429 | 100 | 2214303 | 100 | 78178 | -0,09 | 53,13 |

Додаток Ж

Структура основних засобів та їх динаміки за 2015, 2016, 2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміни на кінець періоду | | Прирост% | 0 | 0 | 12,59 | | 0,37 | 7,74 | 15,69 | 36,39 |
| питома вага,% | - 0,17 | - 1,41 | 1,63 | | - 0,08 | - 0,06 | 0,01 | - 0,08 |
| тис.грн. | 0 | - 10 | 346491 | | 117 | 7209 | 668 | 354475 |
| Дані за аналізований період | вартість на кінець 2015 року | питома вага,% | 1,47 | 12,75 | 82,05 | | 0,85 | 2,66 | 0,13 | 100 |
| тис.грн. | 56188 | 484463 | 3097953 | 31927 | | 100330 | 4925 | 3775786 |
| вибуло протягом 2015 року | питома вага,% | - | 9,48 | 84,96 | 3,14 | | 2,14 | 0,29 | 100 |
| тис.грн. |  | 1136 | 10185 | 376 | | 256 | 35 | 11988 |
| надійшло протягом року | питома вага,% | - | 4,91 | 92,95 | 0,02 | | 1,83 | 0,28 | 100 |
| тис.грн. | - | 19181 | 363131 | 112 | | 7156 | 1080 | 390660 |
| вартість на початок 2015 року | питома вага,% | 1,64 | 14,16 | 80,42 | 0,93 | | 2,72 | 0,12 | 100 |
| тис.грн. | 56188 | 484473 | 2751462 | 31810 | | 93121 | 4257 | 3421311 |
| Група основних засобів | | | Земельні ділянки | Будівлі, споруди та передавальні споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | | Інструменти,  прилади та інвентар | Інші основні засоби | Всього |
| Зміни на кінець періоду | | Прирост,  % | - 0,77 | 0,83 | 1,73 | | - 0,9 | - 0,42 | - 0,08 | 0,39 |
| питома вага,% | - 0,77 | 7,13 | 94,9 | | - 0,51 | 0,74 | - 0,01 | 101,48 |
| тис.грн. | - 434 | 4020 | 53496 | | - 290 | 419 | - 4 | 56369 |
| Дані за аналізований період | вартість на кінець 2016 року | питома вага,% | 1,45 | 12,75 | 82,24 | | 0,83 | 2,61 | 0,13 | 100 |
| тис.грн. | 55754 | 488483 | 3151449 | 31637 | | 99911 | 4921 | 3832155 |
| вибуло протягом року | питома вага,% | - | 17,06 | 75,33 | 4,77 | | 2,35 | 0,49 | 100 |
| тис.грн. | - | 1555 | 6867 | 435 | | 214 | 45 | 9116 |
| надійшло протягом року | питома вага,% | - | 8,41 | 89,1 | 0,02 | | 2,44 | 0,03 | 100 |
| тис.грн. | - | 11677 | 123689 | 24 | | 3384 | 46 | 138820 |
| вартість на початок 2016 року | питома вага,% | 1,49 | 12,83 | 82,05 | 0,85 | | 2,66 | 0,13 | 100 |
| тис.грн. | 56188 | 484463 | 3097953 | 31927 | | 100330 | 4925 | 3775786 |
| Група основних засобів | | | Земельні ділянки | Будівлі, споруди та передавальні споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | | Інструменти,  прилади та інвентар | Інші основні засоби | Всього |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміни на кінець періоду | | Прирост% | 0 | 5,57 | 5,67 | | - 1,13 | 4,62 | - 0,22 | 14,51 |
| питома вага,% | - 0,07 | 0,01 | 0,14 | | - 0,06 | - 0,02 | - 0,01 | - 0,01 |
| тис.грн. | 0 | 27226 | 178548 | | 280644 | 4617 | - 11 | 491024 |
| Дані за аналізований період | вартість на кінець 2017 року | питома вага,% | 1,38 | 12,76 | 82,38 | | 0,77 | 2,59 | 0,12 | 100 |
| тис.грн. | 55754 | 515709 | 3329997 | 31281 | | 104528 | 4910 | 4042179 |
| вибуло протягом року | питома вага,% | - | 14,41 | 73,00 | 9,33 | | 3,09 | 0,16 | 100 |
| тис.грн. | - | 2271 | 11504 | 1470 | | 487 | 26 | 15758 |
| надійшло протягом року | питома вага,% | - | 17,34 | 79,08 | 0,63 | | 2,94 | 0,01 | 100 |
| тис.грн. | - | 30096 | 137241 | 1097 | | 5105 | 14 | 173553 |
| вартість на початок 2017 року | питома вага,% | 1,45 | 12,75 | 82,24 | 0,83 | | 2,61 | 0,13 | 100 |
| тис.грн. | 55754 | 488483 | 3151449 | 31637 | | 99911 | 4921 | 3832155 |
| Група основних засобів | | | Земельні ділянки | Будівлі, спору-ди та передавальні споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | | Інструменти,  прилади та інвентар | Інші основні засоби | Всього |