

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.05 - МР. 1593 "С" 2022.10.31. 021. ПЗ

Никитенка Юрія Макаровича

2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БЮРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

УДК 657.371:334

ПОГОДЖЕНО ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
Декан економічного факультету Во. завідувача кафедри
обліку та оподаткування

Анатолій
ДІБРОВА

(підпис)

Володимир
ЛИТВИНЕНКО

(підпис)

2023р. 2023р.

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему

«Організація і порядок проведення інвентаризації активів підприємства»

Спеціальність

071 – "Облік і оподаткування"

Освітня програма

Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Гарант освітньої професійної
програми

к.е.н., доцент

(науковий ступінь та вчене звання)

Тамара ГУРЕНКО

(підпис)

(ПІБ)

Керівник магістерської

кваліфікаційної роботи

д.е.н., професор

(науковий ступінь та вчене звання)

Любов

ГУЦАЛЕНКО

(ПІБ)

(підпис)

Юрій

НИКИТЕНКО

Виконав

(підпис)

(ПІБ студента)

Київ – 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку та оподаткування
д.е.н., проф. Любов ГУЦАЛЕНКО
2022 р.

ЗАВДАННЯ

до виконання магістерської кваліфікаційної роботи студенту

Никитенку Юрію Макаровичу

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

Освітня програма Облік і аудит

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської роботи: «Організація і порядок проведення інвентаризації активів підприємства»

Затверджена наказом ректора НУБіП України від "31" жовтня 2022 р. №1593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2023.11.16

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: звітність товариства з обмеженою відповідальністю

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи:

Перелік питань, що підлягають дослідженню: 7

1. Теоретичні засади процесу інвентаризації в системі управління підприємством
2. Оцінка стану процесу інвентаризації в системі управління підприємством
3. Дієвість інвентаризації в системі внутрішньогосподарського контролю як функції управління

Перелік графічного матеріалу: таблиці, рисунки

Дата видачі завдання "01" листопада 2022 р.

Керівник магістерської кваліфікаційної роботи

(підпис)

Любов ГУЦАЛЕНКО

(ПІБ)

Юрій НИКИТЕНКО

(ПІБ)

Завдання прийняв до виконання

(підпис)

РЕФЕРАТ

на здобуття освітнього ступеню «Магістр» за темою
«Організація і порядок проведення інвентаризації активів підприємства»

Магістерська кваліфікаційна робота розкриває порядок організації та особливостей проведення інвентаризації активів досліджуваного підприємства.

Вступ містить мету, об'єкт, предмет та обґрунтування актуальності і завдань за темою дослідження. Наведено інформаційну базу та методи дослідження, а також зазначено практичне значення та апробацію результатів.

У першому розділі висвітлено основні теоретичні засади процесу інвентаризації в системі управління підприємством, зокрема функції інвентаризації в системі управління підприємством, її роль в національній та міжнародній практиці, а також інституціонального забезпечення.

У другому розділі розглянуто організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства та надано рекомендації щодо покращення економічного стану. Встановлено організаційні засади процесу інвентаризації активів відповідно до облікової політики підприємства, окреслено методичні прийоми та методику відображення результатів інвентаризації активів в обліку та звітності, вказано напрямки удосконалення процесу інвентаризації.

Третій розділ містить оцінку дієвості інвентаризації в системі внутрішньогосподарського контролю як функції управління, вказано на особливості інвентаризаційного процесу в умовах воєнного стану та наслідків формування результатів діяльності господарюючих суб'єктів.

У висновках здійснено узагальнення результатів та наведених пропозицій за темою дослідження, які були зроблені та надані в магістерській кваліфікаційній роботі.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: інвентаризація, процес, активи, документування, облік, внутрішньогосподарський контроль, законодавство, управління, безпека.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади процесу інвентаризації в системі управління підприємством	6
1.1. Інвентаризація та її функції в системі управління підприємством	6
1.2. Види інвентаризації та її роль у національній та міжнародній практиці	11
1.3. Інституціональне забезпечення проведення інвентаризації активів господарюючих суб'єктів	17
<i>Висновки до розділу 1</i>	20
РОЗДІЛ 2. Оцінка стану процесу інвентаризації в системі управління підприємством	21
2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства	21
2.2. Організаційні засади процесу інвентаризації активів відповідно до облікової політики підприємства	26
2.3. Методичні прийоми інвентаризації активів підприємства	32
2.4. Методика відображення в обліку та звітності результатів інвентаризації активів підприємства	35
2.5. Напрямки удосконалення процесу інвентаризації та відображення його результатів в обліку в умовах розвитку ІТ-технологій	40
<i>Висновки до розділу 2</i>	46
РОЗДІЛ 3. Дієвість інвентаризації в системі внутрішньогосподарського контролю як функції управління	47
3.1. Інвентаризація в системі внутрішньогосподарського контролю підприємства	47
3.2. Оцінка дієвості процесу інвентаризації в умовах воєнного стану та її наслідків у формування результатів діяльності господарюючих суб'єктів	50
3.3. Прийняття управлінських рішень за результатами інвентаризації та контроль за їх виконанням	55
<i>Висновки до розділу 3</i>	58
ВИСНОВКИ	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	62
ДОДАТКИ	67

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

НУБІП України

СОТ	-	Світова організація торгівлі
КЗпП	-	Кодекс законів про працю

в т.ч. - В тому числі

НУБІП України

га	-	Гектар
НБУ	-	Національний банк України
грн.	-	Гривня

МСФЗ - Міжнародні стандарти фінансової звітності

НУБІП України

ЗУ	-	Закон України
ін.	-	Інші
АТО	-	Антитерористична операція

МСБО - Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

НП(С)БО - Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

НУБІП України

ПДФО	-	Податок на доходи фізичних осіб
ПКУ	-	Податковий кодекс України
р.	-	Рік

рис. - Рисунок

НУБІП України

рр.	-	Роки
табл.	-	Таблиця
тис.грн.	-	Тисяч гривень

ТОВ - Товариство з обмеженою відповідальністю

НУБІП України

Дт	-	Дебет
Кт	-	Кредит

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП

Актуальність. Матеріальні цінності, що знаходяться на відповідальному зберіганні, у господарстві, в оренді або у власності підприємства, мають велике значення для будь-якого підприємства. Адже, саме без них неможливе нормальне функціонування суб'єкта господарювання, їхнє своєчасне оприбуткування, списання, відображення операцій з ними в обліку, а також забезпечення збереження цінностей.

Сама належне зберігання матеріальних цінностей дає змогу уникнути втрат від нестач, мінімізувати збитки від простоїв, створити умови для безперебійного функціонування підприємства у короткій та середньостроковій перспективі.

Сама інвентаризація, як процедура механізму внутрішньогосподарського контролю, інвентаризація покликана забезпечити максимальне дотримання вимог законодавства у сфері бухгалтерського обліку шляхом підтвердження повноти і достовірності інформації, що генерується обліковою системою.

Зауважимо, що у економічній літературі досить багато уваги приділяється висвітленню теоретичних і практичних засад інвентаризації, недостатньо вивченими залишаються питання визначення її стадії. Даний аналіз літератури та авторів відображає, що питання інвентаризації досліджували наступні вчені – економісти: С. Бардаш, В. Бородіна, О. Борожкін, Ф. Бутинець, О. Височан, В. Глібко, О. Голенко, Л. Гуцаленко, М. Дем'яненко, Л. Жилкіна, Є. Калюга, Д. Кузьмін, М. Коцупатрий, Л. Ловінська, У. Марчук, О. Мельничук, С. Олійник, В. Пархоменко, Л. Сук, П. Сук, Л. Чижевська, В. Чудовець та інші.

Метою дослідження магістерської кваліфікаційної роботи є розкриття порядку організації та особливостей проведення інвентаризації активів досліджуваного підприємства.

Відповідно до поставленої мети визначено наступні **завдання**:

- дослідити поняття інвентаризації та її функції в системі управління

НУБІП України

підприємством;

- розглянути види інвентаризації та її роль в національній та міжнародній практиці;

- окреслити інституціональне забезпечення проведення інвентаризації господарюючих суб'єктів;

- здійснити характеристику організаційно-економічного стану товариства з обмеженою відповідальністю «К-Б-К»;

- розглянути організаційні засади процесу інвентаризації активів відповідно до облікової політики підприємства;

- розкрити методичні прийоми та методику відображення в обліку та звітності результатів інвентаризації активів підприємства;

- окреслити напрямки удосконалення процесу інвентаризації в умовах розвитку ІТ- технологій;

- здійснити оцінку дієвості процесу інвентаризації в умовах воєнного стану та її наслідків у формуванні результатів діяльності господарюючих суб'єктів;

- розкрити порядок прийняття управлінських рішень за результатами інвентаризації та контроль за їх виконанням.

Об'єкт дослідження порядок та особливості проведення інвентаризації активів у ТОВ «К-Б-К».

Предмет дослідження слугували організаційні, теоретичні та практичні засади процесу інвентаризації та особливостей відображення його результатів в обліку та звітності.

Методи дослідження. В роботі використано такі загальнонаукові методи дослідження, як аналітичний, методологічний, економіко-статистичний, абстрактно-логічний, метод порівняння, а також методи бухгалтерського обліку: документація, рахунки, подвійний запис, оцінка

Інформаційною базою дослідження послужили дані первинної облікової

документації, реєстрів синтетичної та аналітичного обліку, бухгалтерської звітності підприємства.

Практична значущість отриманих результатів окреслена в проведеній оцінці нормативно-правового інструментарію щодо особливостей здійснення і дієвості процесу інвентаризації в умовах воєнного стану та її наслідків у формуванні результатів діяльності господарюючих суб'єктів. Обґрунтовано, що інвентаризація активів є одним із важливих етапів аналізу та управління кібербезпекою, проведення якої є необхідністю для ідентифікації ризиків безпеки.

Апробація результатів здійснена у 1 Всеукраїнської студентської науково-практичній онлайн-конференції, за результатами проведення якої наявна публікація в збірнику матеріалів конференцій.

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 1 статтю у науковому фаховому виданні категорії Б – «Інвестиції: практика та досвід» [15] та 1 тези доповідей в збірнику конференцій [27].

Магістерська кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПРОЦЕСУ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ В СИСТЕМІ
УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1. Інвентаризація та її функції в системі управління підприємством

Інвентаризація є важливою частиною систематичного ланцюжка постачання веденні бізнес, оскільки ефективне управління активами може призвести до підвищення доходів і прибутків.

Інвентаризація проводиться для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Відповідно до ст. 10 Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність України [36] інвентаризувати активи і зобов'язання повинні всі підприємства. Однак, крім підрахунку кількості матеріальних цінностей або визначення сум заборгованостей, під час інвентаризації перевіряють і документальне підтвердження їх стану та оцінка.

Основна ціль системи інвентаризації – знати деталі предметів, включаючи код, найменування, стан, місцезнаходження предметів і рік придбання, що полегшує керування предметом.

Історично інвентаризація з'явилась вперше як «підрахунок інвентарю» - ще коли Адам називав імена всім тваринам, а потім Ной підраховував звірів, які входили до Ковчега. Найвидатніші археологи вважають, що писемність насправді розвинулась із ранніх міток, які використовувалися для підрахунку видів і кількості товарів на стародавніх складах [2].

Так, виявлено численні написи на кістках, що прикріплені до мішків з олією та полотен у гробниці царя Скорпіона I в Абідосі, що в Єгипті. Дані етикетки датуються 5300 роками тому, що є найдавнішим відомим у світі письмом, і описують власників запасів, їх кількість та постачальників.

Отже, можна зробити висновок, що управління запасами сягає далі ніж письмо. Також, торговці не могли порахувати вкрадені товари, якщо не проводили регулярний фізичний підрахунок, який забрав багато часу. Відповідно їм також було важко переконатися, що вони отримують потрібну кількість продуктів, коли надходять замовлення, через нестачу документації.

Великі битви в минулому, у яких брало понад 100 000 лицарів/солдатів необхідно було підготувати. Тому, існувала система інвентарю, яка дозволяла вчасно споряджати та готувати армії.

З появою бухгалтерського обліку управлінням запасів піднялось на відповідно важливе місце. Відповідно є безліч документів щодо підготовки до інвентаризації та підрахунку. Але все ж таки підрахунок проводився вручну, що було виснажливим процесом.

Інвентаризація різних видів матеріальних цінностей, коштів та фінансових зобов'язань має певні особливості. Тому, сучасні автори напрацювали значну кількість понять «інвентаризація» (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Визначення сутності інвентаризації у літературних джерелах

Джерело: сформовано автором на основі: [22]

Отже, відповідно до рис. 1.1 з'ясовано що визначення сутності інвентаризації різняться, адже автори прагнуть акцентувати увагу на обліково-контрольну природу інвентаризації як процесу та методу.

Так найбільша кількість авторів вважають, що інвентаризація – встановлення відповідності даним бухгалтерського обліку. З цим варто погодитись, оскільки інвентаризація проводиться для того, щоб співставити фактичну наявність майна та зобов'язань із даними бухгалтерського обліку. Окремі автори вважають «інвентаризацією» перевірку наявності. Адже саме шляхом інвентаризації дійсно встановлюється фактична наявність майна на певну дату. Однак поза увагою залишається перевірка стану та зберігання майна, який також відмітили у своїх визначеннях певні автори, але у меншій кількості.

Ми погоджуємось з твердженням, що інвентаризація є обов'язковим елементом методу бухгалтерського обліку і самостійною економічною категорією, адже саме вона відіграє важливу роль у господарському контролі, будучи його основним із багатьох методів.

Саме через інвентаризацію захищаються інтереси держави, власника та працюючих. Саме цей аспект має місце у розгляді нової економіки, який ми дослідимо в розділі 2.

Основними причинами які необхідні для проведення інвентаризації виникають у господарських процесах, та які з певних причин не можуть одразу бути відображені у бухгалтерських документах, а саме (рис. 1.2):

У сучасній ринковій конкуренції вдосконалення системи управління товарними запасами є особливо актуальною тенденцією розвитку підприємств.

Головна роль інвентаризації не обмежується перевіркою фактичною наявністю цінностей, а значно ширший:

- контроль дотримання вимог діяльності матеріально відповідальних осіб щодо збереженості ресурсів;
- впорядкування складського господарства; встановлення якісних

характеристик матеріальних ресурсів; виявлення непридатних до експлуатації й таких, що не підлягають відновленню, основних засобів; перевірка дотримання правил утримання й експлуатації основних засобів [35]

природній убуток цінностей у процесі зберігання (усушка, відтік, розлив, утруска, випарювання, подрібнення, розпилювання, вимірювання тощо)

неточне зважування, вимірювання під час надходження або відпуску цінностей;

пересортиця взаємозамінних матеріалів, продуктів, виробів, яка виникає під час вибуття активів (передачі у виробництво або на господарські потреби, продажу та ін.)

помилки у первинних документах на надходження і витрачання ресурсів;

помилкові записи в регістрах синтетичного й аналітичного обліку;

зловживання матеріально відповідальних осіб (обмірювання)

Рис. 1.2. Господарські процеси щодо необхідності проведення інвентаризації

Джерело: сформовано автором на основі: [13, С.49]

Також дуже важливим в цьому аспекті є пріоритетне планування, що визначає, які матеріали потрібні та коли вони потрібні для задоволення вимог клієнтів. Планування потужностей визначає їх кількість, необхідних у кожному періоді для виконання пріоритетних планів.

Функції інвентаризації не обмежуються накопиченням і страхуванням ризиків на випадок непередбачених зупинок процесу руху товару. Інші функції інвентаризації представлені в таблиці 1.1.

Управління активами є невід'ємною частиною прийняття всіх рішень щодо проведення з ними в організації, таких як заходи, які мають здійснюватися, політика управління та процедури поводження з ними, щоб забезпечити достатню кількість кожного елемента, що зберігається на складі. Також одним із основних

завдань управління активами є створення та ведення записів-актів, які зазвичай називають інвентарними активами.

Таблиця 1.1

Функції інвентаризації

Функції	Значення
Регулювання процесу	Інвентаризація необхідна для того, щоб дати час для завершення однієї виробничої операції та переходу до іншої
Економічна функція	Забезпечення самостійності окремих робочих місць, дільниць, цехів, спрощення процесів виробництва та/або розподілу. Зведення цих запасів до мінімуму потребує змін в організації та фінансуванні, а саме: управління якістю, обслуговування, матеріальне оновлення, навчання персоналу
Контрольна функція	Зіставлення фактичної наявності майна, інших цінностей із даними бухгалтерського обліку
Інформаційна функція	Перевірка наявності інших цінностей та зобов'язань
Організаційно-допоміжна функція	Виявлення недоліків в умовах зберігання та механізмі використання майна, інших цінностей та напрацювання рекомендацій щодо їх усунення
Функція попередження	Необхідні запаси споживаються з передбаченням, але таким чином, щоб за необхідності згладжувалось коливання рівня запасів, а не змін у виробничих системах
Страховання від непередбачених ризиків	Запаси (для надзвичайних ситуацій) створюються для захисту від коливань термінів доставки та коливання попиту, забезпечення безперервності виробничого процесу
Виробнича функція	Інвентаризація потрібна, коли є потреба в період прихованого розвитку, наприклад для перетворення продуктів.

Джерело: [13, С.50]

Якщо розглядати управління запасів – це галузь в управлінні бізнесом, яка охоплює планування та контроль інвентаризаціях. Це практика нагляду та контролю за замовленням, зберіганням і використанням компонентів, які компанія використовує у виробництві товарів, які вона продає. Управління запасами використовується для прийняття рішень у багатьох підприємствах.

Ефективність і результативність інвентаризаційного процесу неможливо забезпечити без наявності раціональної організації та чіткої методики проведення інвентаризації. Відсутність їх на практиці призводить до формалізації інвентаризаційної роботи, недотримання правильності та послідовності виконання

окремих інвентаризаційних процедур, порушень чинних законодавчо-нормативних актів.

1.2. Види інвентаризації та її роль у національній та міжнародній практиці

Належне зберігання матеріальних цінностей дає змогу уникнути втрат від нестач, мінімізувати збитки від проїв, створити умови для безперервного функціонування підприємства у коротко- та середньостроковій перспективі.

Відповідно, інвентаризація покликана забезпечити максимальне дотримання вимог законодавства у сфері бухгалтерського обліку шляхом підтвердження повноти і достовірності інформації, що генерується обліковою системою.

Інвентаризації підлягають все майно підприємства, включаючи об'єкти не виробничого призначення, діючі об'єкти та предмети, що передані в оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від їх технічного стану.

Інвентаризація проводиться методом перевірки в натурі наявності майна (господарських засобів) підприємства шляхом описування, перерахунку, зважування, вимірювання й оцінювання їх залишків та порівняння одержаних результатів з даними бухгалтерського обліку. Це дає змогу встановити розбіжності між даними обліку та фактичною наявністю засобів, тобто виявити, якщо мають місце в підприємстві лишки або нестачі, які оформляють відповідними документами і відображають в обліку [39].

Ускладнення ситуацій у зовнішньому та внутрішньому середовищі змушує підприємства адаптуватися й невпинно пристосовуватись до нього, набуваючи дедалі нових форм і трансформуючи облікову систему до міжнародних стандартів. Отже, при проведенні інвентаризації необхідно дотримуватись принципів, що визначають чинним законодавством та дають можливість ефективно працювати.

До основних принципів інвентаризації належать (рис. 1.3):

Основні принципи інвентаризації

Об'єктивність: на процес інвентаризації не повинні суттєво впливати необ'єктивні фактори

Своєчасність: своєчасна перевірка поперержує можливість виникнення зловживань

Точність: достовірне відображення наявності майна та стану зобов'язань

Зіставність: одиниці виміру мають бути однаковими у бухгалтерському обліку і в документах інвентаризації

Безперервність: почата інвентаризація має проводитися безперервно до її закінчення

Повнота: суцільна перевірка об'єкта інвентаризації

Ефективність: прийняття ефективних рішень за результатами інвентаризації

Економічність: мінімальні витрати праці та коштів пов'язані з проведенням інвентаризації. Вона не повинна перешкоджати діяльності підприємства

Гласність: процес інвентаризації має бути гласним, щоб йому могли допомагати зацікавлені особи

Юридичність: дотримання положень щодо порядку проведення та відображення результатів інвентаризації в бухгалтерському обліку

Матеріальна відповідальність: відповідальність за вивлені результати (лишки, нестачі) та об'єктивність проведення перевірок

Документальне оформлення: оформлення результатів інвентаризації документами, які повинні мати доказову силу для підтвердження її підсумків

Рис. 1.3. Основні принципи інвентаризації

Джерело: сформовано автором на основі [24, С. 89-90]

Відповідальність за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення несе керівник установи. При цьому головний бухгалтер разом із керівниками відповідних підрозділів та служб зобов'язаний контролювати дотримання встановлених правил проведення інвентаризації.

Також варто зазначити, що без інвентаризації не обійтись у разі зміни

керівника (бригадира) колективу з колективною матеріальною відповідальністю, а також при ліквідації підприємства, при передачі підприємств та їх структурних підрозділів до складу інших органів управління (інших підприємств).

Характерною ознакою інвентаризації є те, що їх об'єктом стає майно підприємства, а також майно, що не належить підприємству на правах власності та перебуває у його користуванні (майно в оренді, давальницька сировина, товари на комісії тощо).

Стосовно класифікації інвентаризації, варто зазначити, що це є одним із найважливішим і найскладніших питань в теорії інвентаризації. Це пов'язано, що у наукових джерелах з обліку та контролю відсутня загальноприйнята класифікація інвентаризацій. Інвентаризації класифікують за певними ознаками. Однак варто також передовсім виходити з потреб практики, адже теоретичні дослідження мають мати і практичне значення та вагу.

Відповідно, поділ інвентаризації повинен розкривати її зміст, сприяти загальному поліпшенню інвентаризаційної роботи на підприємствах та надавати можливість правильного вибору та раціонального використання тих чи інших видів інвентаризацій, виходячи з конкретних завдань та умов. Варто виділити основні класифікаційні ознаки щодо поділу інвентаризації (рис. 1.4):

За повнотою охоплення об'єктів інвентаризації або за обсягом інвентаризації поділяються на повні та часткові.

➤ повні інвентаризації охоплюють їх об'єкти повністю (вид майна, місце зберігання);

➤ часткова інвентаризація охоплює один вид засобів або проводиться в окремій відповідальній особі.

Повна інвентаризація є громіздким заходом, а тому вона відбувається тільки за форс-мажорних обставин та перед складанням річної фінансової звітності

[39, 33].

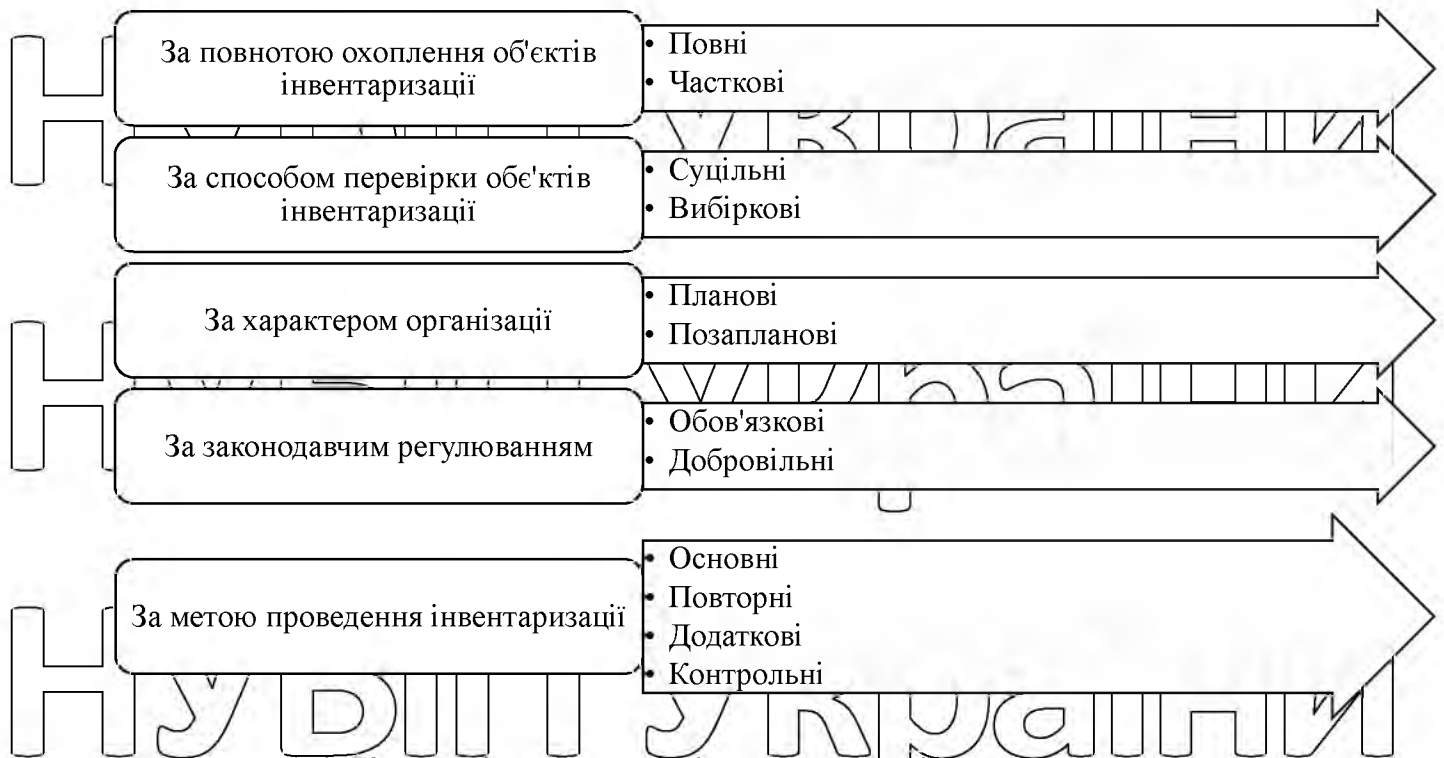


Рис. 1.4. Класифікація видів інвентаризації

Джерело: [17, С. 64]

Наступна ознака: за способом перевірки (проведення) можуть бути суцільні, де перевіряють фактичну наявність усіх без винятку цінностей та вибіркові;

➤ несуцільні, де перевіряють фактичну наявність окремих видів цінностей, здебільшого дефіцитних або надто коштовних.

За характером організації поділяються на:

➤ планові – передбачають строки, які попередньо затверджуються, а підготовка до них полягає в проведенні комплексу підготовчих робіт з групування, розміщення матеріальних цінностей у порядку, зручному для підрахунку, вимірювання та зважування;

➤ позапланові або раптові – починаються з виконання підготовчої роботи в присутності інвентаризаційної комісії [33].

За законодавчим регулюванням виділяють обов'язкові та добровільні

інвентаризації. Відповідно, обов'язкові інвентаризації прописані у Положенні про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [25].

Добровільна інвентаризація проводиться у випадку необхідності за рішенням власника (керівника) підприємства, де відповідно затверджується наказом об'єкти і час проведення такої інвентаризації.

Основна інвентаризація може бути будь-які з наведених вище видів інвентаризації. Саме вони передують повторним, додатковим чи контрольним інвентаризаціям та проводяться із метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, контролю за збереженням майна.

Повторна інвентаризація проводиться новоствореною комісією суцільним способом перевірки об'єктів у випадку виявлення недотримання принципу раптовості чи інших порушень при здійсненні основної інвентаризації.

Додаткова інвентаризація проводиться при необхідності перевірки додаткових об'єктів, які не були проінвентаризовані раніше при здійсненні часткових чи вибіркової інвентаризацій.

Контрольна інвентаризація проводиться в період здійснення або відразу по завершенні основної інвентаризації з метою перевірки її правильності та відповідності чинним законодавчим актам [17, С. 67-68].

Інвентаризація, це підтвердження або доказ правди про активи та зобов'язання, що відображаються в балансі. Тому першим кроком у трансформації звітності з формату, відповідно до НП(С)БО до МСФЗ – є інвентаризація.

Інвентаризація є таким обліковим інструментом, завдяки якому інформація у фінансовій звітності подається правдиво, незалежно від того, за якими стандартами складена.

Трансформація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні характеризується значними змінами щодо методологічної підтримки. В аналітичних матеріалах Міністерства фінансів України до міжнародних стандартів

фінансової звітності вказується, що стандарти міжнародної фінансової звітності є ефективним інструментом збільшення прозорості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання. Суб'єкти, що звітують за МСФЗ, значно збільшують можливість залучення додаткових джерел капіталу та ділових партнерів, які допоможуть забезпечити економічне зростання та процвітання.

Адже, саме завдяки принципам, які закладені у порядку звітування відповідно до МСФЗ, відображення інформації є більш адекватним, оскільки здатна відобразити справжній майновий стан організації.

Задля трансформації фінансової звітності, що була складена відповідно до НК(С)БО, у звітність за МСФЗ необхідно провести на підприємстві інвентаризацію. При інвентаризації за МСФЗ перевіряється не тільки фактична наявність активів та зобов'язань, зіставляється бухгалтерський облік, зрівнюються виниклі різниці, але й проводиться аналіз критеріїв визнання елементів фінансової звітності та формується ставлення до них, і відповідно до вимог МСФЗ оцінюються їх вартість.

Тобто під час проведення трансформації недостатньо здійснити традиційне перерахування фактичної кількості, наприклад, запасів. В інвентаризації за міжнародними стандартами важливою є якісна оцінка щодо відповідності всім вимогам МСФЗ у питаннях подання та розкриття інформації, а також її визнання й оцінки [37].

Також під час проведення МСФЗ-інвентаризації, окрім традиційних завдань, потрібно звернути увагу на такі процеси, як виявлення активів, що частково втратили первісну якість та основні властивості, застарілих активів, а також тих, що не використовуються в діяльності підприємства чи не відповідають критеріям визнання.

Загалом, МСФЗ віддають пріоритет користувачам з обмеженою доступністю інформації, і саме для них бухгалтер на основі свого професійного судження й оцінок складає чесну і прозору фінансову звітність.

1.3. Інституціональне забезпечення проведення інвентаризації активів господарюючих суб'єктів

Для успішного проведення інвентаризації на підприємстві необхідно щоб було забезпечене належне інституційне забезпечення, адже це взаємоузгоджена та взаємодоповнююча діяльність інститутів управління, інститутів бізнесу та інших форм господарювання.

Суб'єктами інвентаризації є носії прав та обов'язків, що представлені державними інститутами, структурами та підрозділами, що відповідно до законодавства мають право контролювати діяльність, а також власники та працівники підприємства [12, С.590]

Інституційне середовище охоплює сукупність основоположних фінансових, політичних, соціальних і правових правил і організацій, що визначають форму суспільного устрою і через формальні і неформальні обмеження (норми права, правила, постанови та добровільно прийняті норми поведінки, звичаї) регулюють поведінку суб'єктів економіки і таким чином впливають на розвиток економічної системи суспільства [38].

Інвентаризація об'єднує комплекс послідовних процесів і ознак (рис. 1.5).

Саме дані послідовні інвентаризаційні процеси та ознаки впливають на фактори, що зумовлюють зниження виробничих можливостей суспільства, а це в свою чергу є недосконалим інституційним середовищем:

- слабкість формальних інститутів (недосконале законодавство, нескоординованість різних гілок влади, відсутність політичної конкуренції, низька якість соціальних програм, переважання неформальних домовленостей і норм поведінки над законодавчо визначеними і контактними «правилами гри»);

- недосконалість неформальних інститутів (низький рівень громадської культури і розвитку людського капіталу, несформованість феномену соціальної відповідальності бізнесу, влади, громадян як наслідок відсутності консенсусу між

політиками, науковцями, підприємницькими структурами, пересічними громадянами у вирішенні питань розбудови суспільства);

- наявність інституційних пасток (рентоорієнтованої поведінки, корупції, хабарництва, тінізації економіки, бартерних операцій, ухилення від сплати податків, адміністративних бар'єрів тощо);

- неадекватність існуючих інститутів сучасним умовам господарювання.

проведення на підставі розпорядчого документа, наказу керівника підприємства, розпорядження судово-слідчих органів тощо;

здійснення колегіальним органом, затвердженим складом інвентаризаційної комісії

виявлення кількісних і якісних характеристик об'єкта інвентаризації, перевірка в натурі майна і зобов'язань

реєстрація та оцінка фактів - складання інвентаризаційних описів, виявлення якісних ознак об'єктів

нормативно-правове регулювання - пропозиції комісії щодо регулювання наслідків інвентаризації

бухгалтерська обробка, оформлення результатів інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку

прийняття рішень щодо наслідків інвентаризації

Послідовні інвентаризаційні процеси та ознаки

Рис. 1.5. Послідовні інвентаризаційні процеси та ознаки

Джерело: сформувано автором на основі [27]

Відповідно інституційне середовище здійснює великий вплив на економічне зростання та формування правової держави [38].

Основні нормативні акти якими регулюють проведення інвентаризації:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

- Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 2.09.2014 р. № 879;

- Постанова Держкомстату СРСР «Про затвердження форм первинної

облікової документації для підприємств та організацій» від 28.12.1989 р. №241;

- Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419;

- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм для відображення бюджетних установами результатів інвентаризації» від 17.06.2015 р. №572.

- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Міністерством фінансів України від 24.05.1995 р. № 88;

- Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після строку дії договору оренди або його розірвання), затверджене постановою Кабінетом міністрів України від 02.03.1993 р. №158;

- Типова форма №НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів», затверджену наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2004 р. №732;

- Акт про результати інвентаризації наявних коштів за формою згідно з додатком 7 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2007 р. №148;

• Порядок проведення технічної інвентаризації, затверджений постановою Кабінету міністрів України від 12.05.2023 р. №488.

Відповідно до твердження Перкова М.Ф. у 1958 р., який зазначив, що «Успішність проведення інвентаризації багато в чому залежить від того, як вона організована. В інвентаризації на великому підприємстві зайнято велика кількість людей: члени інвентаризаційної комісії, посадові та матеріально відповідальні особи, обліковці та інші особи. Направити діяльність цих людей в потрібному напрямку так, щоб вся робота була проведена у встановлені строки і з високою якістю, - велика і вдача задача» [34].

Отже успішність проведення інвентаризації багато в чому залежить не від математичних здібностей членів інвентаризаційної комісії або винахідливості матеріально-відповідальної особи, а саме від правильної організації та техніки здійснення інвентаризації, адже в теперішніх умовах господарювання не можна нехтувати таким поняттям, як збереження майна власника та безпека діяльності підприємства.

Висновки до розділу 1

1. Дослідивши визначення інвентаризація, з'ясовано, що з одного боку, це елемент методу бухгалтерського обліку, який використовується для підтвердження достовірності облікової інформації та фактичної наявності активів організації, з іншого боку, це спосіб контролю, що визначає правильність діяльності персоналу організації, пов'язаної з урахуванням надходження, зберігання, використання та вибуття цих активів.

2. Інвентаризації підлягає все майно господарюючих суб'єктів, тому особлива роль відводиться дотриманню принципів інвентаризації, зокрема: об'єктивності, своєчасності, точності, зіставності, повноти, ефективності, економічності, гласності, юридичності, матеріальної відповідальності, документального оформлення.

3. Особливе місце в теорії бухгалтерського обліку займає класифікація інвентаризації, яка виокремлює певні ознаки, що розкривають її зміст, надають можливість раціонального використання з врахуванням певних умов та завдань.

4. Юридичне забезпечення процесу інвентаризації, його наслідків та реалізації відшкодування завданих збитків (нестач, надлишків) можливе за умови дотримання нормативно-правової бази та внутрішніх розпорядчих документів.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА СТАНУ ПРОЦЕСУ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ РОБОТИ В СИСТЕМІ
УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства

Базою дослідження для розкриття теми магістерської кваліфікаційної роботи є Товариство з обмеженою відповідальністю «К-Б-К», яке відповідно до законодавства України є юридичною особою та самостійним суб'єктом господарювання, господарським товариством, яке має самостійний баланс, відокремлене майно, основні фонди та оборотні кошти, поточні, валютні та вкладні рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням українською мовою, фірмові бланки та спеціальні бланки з логотипом та інші атрибути юридичної особи відповідно до законодавства України.

Основною метою створення та діяльності Товариства є здійснення господарської діяльності, задоволення економічних, соціальних та інших особистих потреб Учасників і працівників Товариства та отримання в результаті такої діяльності прибутку.

Предметом діяльності Товариства є:

- Виробництво теслярських та столярських виробів;
- Розпилювання лісу та виготовлення побутових виробів;
- Виробництво будівельних деталей з деревини і плит на деревній основі;
- Товарообмінні (бартерні) операції та інша діяльність, побудована в формі зустрічної торгівлі, у тому числі з іноземними партнерами;
- Надання послуг по зберіганню та переробці вантажів;
- Здійснення складської діяльності;
- Створення магазинів для реалізації товарів і продукції власного виробництва, інших продовольчих і непродовольчих товарів;

- Торгівельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі і громадського харчування;

- Організація та проведення продажу майна на аукціонах;

- Здавання в оренду (суборенду), фінансовий лізинг, власних приміщень та обладнань;

- Монтаж металевих, дерев'яних і залізобетонних конструкцій;

- Збір, очищення та постачання води;

- Інша діяльність, не заборонена законодавством України.

Свою діяльність досліджуване підприємство здійснює відповідно до затвердженого Статуту (Додаток А), нормативно-правової бази, внутрішніх розпорядчих документів, які затверджені керівництвом підприємства.

Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність, з перелічених вище та інших напрямів діяльності (у тому числі реалізація робіт і послуг, пошук потенційних зовнішньоекономічних партнерів, здійснення функцій митного брокера тощо) відповідно до мети своєї статутної діяльності на засадах валютної самокупності і самофінансування, користуючись в повному обсязі правами юридичної особи згідно з законодавством України і Статутом підприємства.

Розмір статутного капіталу Товариства складається із номінальних часток його Учасників, виражений у національній валюті України і становить 14660000,00 (чотирнадцять мільйонів шістсот шістдесят тисяч гривень 00 копійок).

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників, які можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства.

В Товаристві створюється Наглядова Рада, яка в межах компетенції, визначеної Статутом, представляє інтереси та здійснює захист прав Учасників у період між проведенням Загальних Зборів, та контролює і регулює діяльність Дирекції, а також сприяє реалізації статутних завдань Товариства.

Товариство, для досягнення своєї мети самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, виходячи з попиту на вироблену продукцію (надані

послуги), соціального розвитку, підвищення доходів Учасників та працівників Товариства.

Товариство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, проводить податкові розрахунки з бюджетом, формує статистичну та фінансову звітність у встановленому законодавством України порядку, несе відповідальність за їх достовірність, та подає державним органам згідно з установленими формами та строками. Товариство та його посадові особи несуть встановлену законодавством України відповідальність за їх достовірність, та подає державним органам згідно з установленими формами та строками.

Фінансовий стан підприємства відображує фінансові відносини ТОВ «К-Б-К» і його здатність фінансувати свою діяльність на певну дату. Він характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормального функціонування підприємства, раціональними їх розміщенням і ефективним використанням, фінансовими взаємовідносинами з іншими юридичними і фізичними особами, платоспроможністю і фінансовою стійкістю.

Фінансовий стан може бути стійким, нестійким (передкризовим) і кризовим. Здатність підприємства своєчасно здійснювати платежі, фінансувати свою діяльність і підтримувати свою платоспроможність в несприятливих умовах свідчить про його добрий фінансовий стан.

Здійснення оцінки невизначеності ситуацій за допомогою сучасних кількісних методів дослідження факторів його формування з метою оцінки ступеня фінансових ризиків і прогнозування рівня прибутковості капіталу, можливе при професійному керуванні фінансами суб'єктів господарювання та сприяє системному вивченню фінансового стану підприємства.

Основними інформаційними джерелами для проведення аналітичної оцінки фінансового стану товариства з обмеженою відповідальністю «К-Б-К» є дані Балансу (Звіту про фінансовий стан)(ф.1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (ф.2), Звіту про рух грошових коштів (ф.3), Звіту про власний

капітал (ф.4) та Примітки до річної фінансової звітності (ф.5).

Здійснюючи аналітичну оцінку фінансового стану підприємства оцінюють розміщення фінансових ресурсів та їх структури, реальності потреби підприємства у фінансових ресурсах та ступеня своєчасності їх покриття, ефективності використання та резервів зміцнення фінансового стану підприємства.

Для аналітичної оцінки розміщення капіталу та джерел його формування складемо та проаналізуємо таблицю 2.1.

Таблиця 2.1

Аналіз наявності, складу і структури активів підприємства за 2022 р.

№ пор.	Активи	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення (+,-)	
		тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	I Необоротні активи	8899	69,0	8556	64,0	-343	-5,0
	Нематеріальні активи	96	0,7	47	0,4	-49	-0,3
	Незавершені капітальні інвестиції	2987	23,2	3076	23,0	+89	-0,2
	Основні засоби	4961	38,5	4539	34,0	-422	-4,5
	Довгострокові біологічні активи за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
	Відстрочені податкові активи	295	2,3	334	2,5	+39	+0,2
	Гудвіл	560	4,3	560	4,1	-	-0,2
	Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
	II Оборотні активи	4081	31,0	4812	36,0	+740	+5,0
	Запаси	31	0,2	25	0,17	-6	-0,03
	Виробничі запаси	29	0,2	23	0,18	-6	-0,17
2.	Поточні біологічні активи	-	-	-	-	-	-
	Депозити нерестраховання	-	-	-	-	-	-
	Векселі одержані	-	-	-	-	-	-
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	609	4,6	522	3,9	-87	-0,7
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
	за виданими авансами	265	2,0	208	1,5	-57	-0,5
	з бюджетом	2	0,01	1	0,01	-1	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1463	11,1	3060	22,9	+1597	+11,8
	Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	1682	12,8	967	7,2	-715	-5,6
	Витрати майбутніх періодів	9	0,02	-	-	-9	-0,02
Інші оборотні активи	19	0,07	28	0,19	+9	+0,12	
3	III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-	-
	Баланс (всього активів)	12980	100,0	13368	100,0	+388	X

Джерело: проаналізовано автором на основі даних підприємства

Аналіз таблиці 2.1. дозволяє дійти висновку, що у 2022 році в структурі активів підприємства найбільшу питому вагу як на початок (69,0%) так і на кінець звітного періоду (64,0%) займали необоротні активи. Серед необоротних активів домінують основні засоби, частка яких на початок періоду складає 38,5%, а на кінець звітного періоду – 34%. В складі необоротних активів значну питому вагу займали незавершені капітальні інвестиції, які на початок періоду склали 23,2%, а на кінець звітного періоду – 23,0%. Що стосується оборотних активів, то їх частка на кінець звітного періоду в порівнянні з початком періоду зросла і становить – 36,0%.

Фінансовий стан підприємства можна оцінити з погляду його короткострокової та довгострокової перспектив. У короткостроковій перспективі критерієм оцінки фінансового стану підприємства є його ліквідність і платоспроможність, тобто здатність у повному обсязі та своєчасно розраховуватися за короткостроковими зобов'язаннями.

Підприємство буде ліквідним, якщо його поточні активи перевищуватимуть короткострокові зобов'язання. Підприємство може бути ліквідним більшою чи меншою мірою. Якщо на підприємстві оборотний капітал складається здебільшого з коштів і короткострокової дебіторської заборгованості, то таке підприємство вважають ліквідним, ніж те, де оборотний капітал складається переважно із запасів (таблиця 2.2).

Наведені дані таблиці 2.2, дають підстави дійти висновку, що на протязі звітного періоду підприємство має збитки, які зменшують розмір власного капіталу.

Також спостерігається збільшення розміру поточних зобов'язань на 415 тис. грн.

У розділі X «Нестачі і втрати від пошування цінностей» Приміток до фінансової звітності наводиться інформація про результати інвентаризацій, де вказується виявлені (списані) за рік нестачі і втрати, визнані заборгованості винних осіб у звітному році, а також суми нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято і обліковується на позабалансовому рахунку 072.

За даними фінансової звітності досліджуваного підприємства не спостерігається порушень та виявлено вище вказаних нестач (Додатки Б).

Таблиця 2.2

**Аналіз розміщення капіталу та джерел його формування підприємства,
2022 р.**

Капітал підприємства	На початок року		На кінець року		Відхилення (+, -) тис. грн.
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	
Власний капітал, в т. ч.:	10666	83,0	10640	79,6	-26
Зареєстрований (пайовий) капітал	14660	113,0	14660	109,7	-
Додатковий капітал	-	-	-	-	-
Резервний капітал	39	0,3	39	0,3	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-4032)	(-29,7)	(-4059)	(-30,4)	(27)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення в т.ч.:	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання, в т.ч.:	2313	17,0	2728	20,4	415
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
– Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:			16	0,1	+16
з бюджетом	1091	8,0	1705	12,8	+614
зі страхування	10	0,1	20	0,1	+4
з оплати праці	186	1,3	261	1,9	+75
за одержаними авансами	14	0,1	4	0,02	+10
Поточні забезпечення	177	1,3	175	1,38	-2
Інші поточні зобов'язання	829	6,2	547	4,1	-282
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-
Чиста вартість недержавного пенсійного фонду	-	-	-	-	-
3. Разом капіталу:	12980	100,0	13368	100,0	+388

Джерело: проаналізовано автором на основі даних підприємства

2.2. Організаційні засади процесу інвентаризації активів відповідно до облікової політики підприємства

Забезпечення належної організації інвентаризаційного процесу неможливе без наявності чіткої і зрозумілої методики проведення інвентаризації. Відсутність

останньої на практиці призводить до формалізації інвентаризаційної роботи, недотримання правильності та послідовності виконання окремих інвентаризаційних процедур, значних порушень чинних інвентаризаційних процедур та законодавчо-нормативних актів. Внаслідок цього суттєво знижується якість та результативність інвентаризаційного процесу, інвентаризація втрачає своє значення, не виконується взагалі або виконується частково поставлені перед нею завдання.

Інвентаризації підлягає все майно підприємства незалежно від його місцезнаходження (передане на відповідальне зберігання, в оренду, лізинг, ремонт тощо) і всі види фінансових зобов'язань. Інвентаризації підлягають також майно і матеріальні цінності, що не належать підприємству та облік яких ведеться на позабалансових рахунках (орендоване, що перебуває на відповідальному зберіганні, отримане для переробки тощо), а також з різних причин не враховане.

Основні завдання інвентаризації представлені в рис. 2.1.:

Більшість авторів наводять лише загальний порядок організації інвентаризації та її проведення. При цьому не здійснюється чіткий поділ інвентаризації на окремі її складові.

Більш структуровану методику проведення інвентаризації знаходимо у В. Новодворського, який подає у вигляді схеми вісімнадцять послідовних процедурних правил інвентаризації, проте не конкретизує окремі етапи, на яких вони реалізуються [28].

Вчені виділяють певні складові частини інвентаризації. При цьому одні автори називають ці елементи стадіями, інші – етапами. На нашу думку, суттєвої відмінності між даними поняттями не існує, тому з метою спрощення теорії інвентаризації можна паралельно використовувати як одне, так і інше.

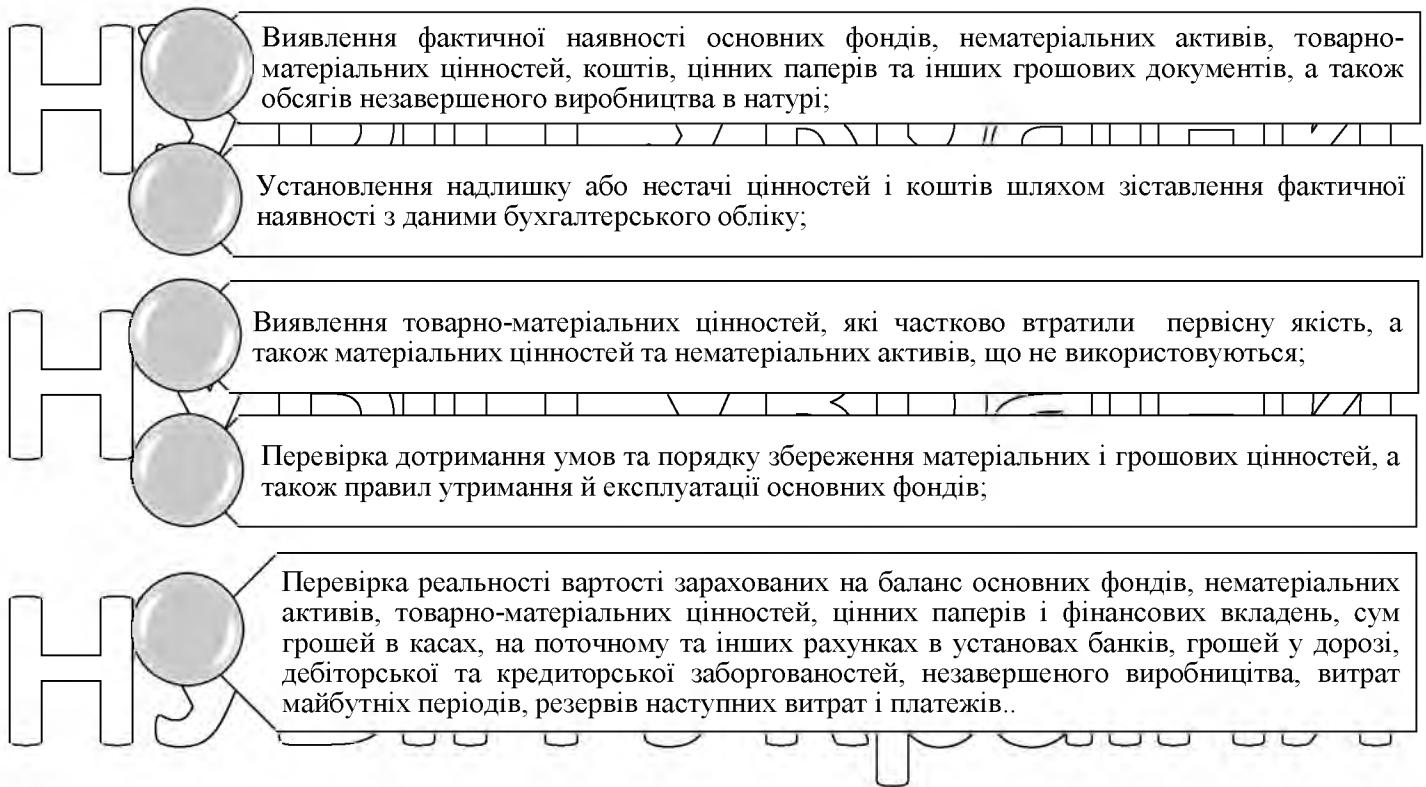


Рис. 2.1. Основні завдання інвентаризації

Інвентаризація об'єднує комплекс послідовних процесів і ознак, які є визначальними при поділі інвентаризації на етапи:

1) здійснення на основі розпорядчого документа – наказ керівника підприємства, розпорядження судово-слідчих органів тощо;

2) здійснення колегіальним органом – затвердженим складом інвентаризаційної комісії;

3) виявлення кількісних і якісних характеристик об'єкта інвентаризації – перевірка фактичної наявності майна і достовірності й правильності оформлення зобов'язань;

4) реєстрація та оцінка фактів – складання інвентаризаційних описів, виявлення якісних ознак об'єктів (Додаток В, Д);

5) нормативно-правове регулювання – пропозиції комісії щодо регулювання наслідків інвентаризації;

6) бухгалтерська обробка – оформлення результатів інвентаризації та

відображення їх у бухгалтерському обліку;

7) прийняття рішень – прийняття рішень щодо наслідків інвентаризації [40, С.22].

Виокремлення стадій інвентаризації має повністю відповідати порядку її проведення, який впливає із чинних законодавчо-нормативних актів.

Етапи проведення інвентаризації представлені в таблиці 2.3

Таблиця 2.3

Етапи проведення інвентаризації

№ з/п	Етапи інвентаризації	виконавці	Документи
1	Організаційно-підготовчий	Керівники, власники підприємства та інші суб'єкти інвентаризації, інвентаризаційна комісія, матеріально відповідальні особи	План – графік проведення інвентаризації, розпорядчий документи на створення постійно діючої (робочої) інвентаризаційної комісії, розпорядчий документ на проведення інвентаризації, розписка матеріально відповідальної особи.
2	Технологічно-документальний	Інвентаризаційна комісія, матеріально відповідальні особи	Інвентаризаційні описи, акти інвентаризації, акти взаємозвірки, довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо якої минув термін позовної давності
3	Порівняльно-аналітичний	Інвентаризаційна комісія, працівники бухгалтерського підрозділу	Порівняльні відомості, розрахунки норм природного убутку, завданої шкоди винною особою, протоколи інвентаризаційної комісії
4	Результативний (підсумковий)	Керівники, власники підприємства та інші суб'єкти інвентаризації, працівники бухгалтерського підрозділу	Наказ про затвердження результатів інвентаризації, відомість результатів інвентаризації, первинні документи та облікові реєстри бухгалтерського обліку

Джерело: [42, С.13].

Розглядаючи детальніше кожен з етапів виділимо основні моменти.

Процес здійснення будь-якої інвентаризації розпочинається з організаційно-підготовчого етапу, коли керівник підприємства визначає об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли вона є обов'язковою. Документ розробляє бухгалтерська служба і затверджує керівник підприємства в процесі

планування інвентаризаційної роботи, яке буває двох видів:

- короткострокове, при якому планують кількість, час і строки проведення інвентаризації за об'єктами протягом року. Воно проходить на початку року з обов'язковим дотриманням періодичності інвентаризацій, що передбачено чинними законодавчо-нормативними актами;

- оперативне планування кожної окремо взятої інвентаризації, що відбувається безпосередньо перед її проведенням.

На даному етапі для проведення інвентаризаційної роботи розпорядчим документом керівника підприємства створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія, яку він очолює. Якщо через великий обсяг робіт не може бути забезпечене проведення інвентаризації однією комісією, розпорядчим документом керівника підприємства створюються робочі інвентаризаційні комісії.

Наступною процедурою, яка реалізується на організаційно-підготовчому етапі є проведення інструктажу членів інвентаризаційних комісій та виконується комплекс підготовчих заходів, спрямованих на забезпечення її раціональності, оперативності та об'єктивності.

Облікова політика відображається в Наказі по підприємству або Положенні «До наказу про облікову політики» де додаються додатки: робочий план рахунків, графік документообігу, посадові інструкції, склад апарату бухгалтерії, склад апарату внутрішнього контролю та інші.

Основними задачами облікової політики є формування набору чітких інструкцій, положень та методів, які дозволять упорядкувати, регламентувати основні ділянки обліку, створити єдину схему документообігу, систему оцінки активів підприємства, сформувані звітність (Додаток Б). Ці задані вирішуються шляхом застосування різних способів ведення бухгалтерського обліку, до яких відносяться: способи групування та оцінки фактів господарської діяльності, погашення вартості активів, організації документообігу, інвентаризації, застосування рахунків бухгалтерського обліку, системи реєстрів бухгалтерського

обліку, обробки інформації [36].

Для покращення організації облікового процесу на підприємстві доцільно розробляти внутрішній регламент – Положення про облікову політику. Колос І. В. своїй праці [20, С.43] запропонувала структуру і основний зміст такого положення (рис. 2.2), де в одному з розділі вказувати частину, що стосується інвентаризації.

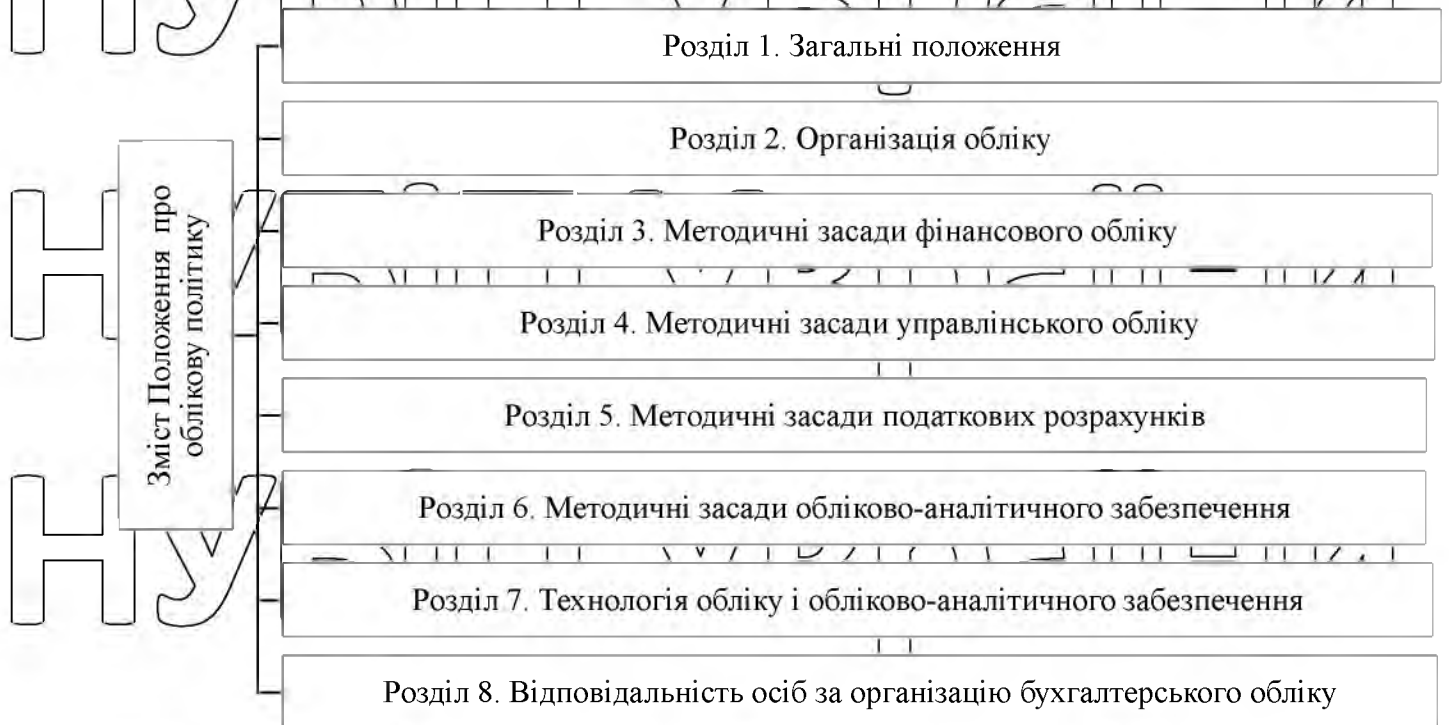


Рис. 2.2. Зміст Положення про облікову політику

Джерело: сформовано автором на основі [20]

Відповідно до рис. 2.2. інформацію про інвентаризацію варто розглядати в Розділі 7. Технологія обліку і обліково-аналітичного забезпечення, де розривається порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства (кількість інвентаризацій в звітному році, графік проведення, перелік майна та зобов'язань, що підлягає інвентаризації, склад постійно діючої і робочих інвентаризаційних комісій).

2.3. Методичні прийоми інвентаризації активів підприємства

Реформування форм власності в Україні та створення нового механізму господарювання викликали суттєві зміни в організації та методах контролю.

Загально-методичні прийоми контролю включають аналіз і синтез, індукцію й дедукцію, аналогію і моделювання, абстрагування та конкретизацію, системний аналіз, функціонально-вартісний аналіз.

Власні методичні прийоми контролю являють собою специфічні прийоми, що визначені практикою на основі досягнень економічної науки. Вони формуються залежно від цільової функції науки та її загально-наукових прийомів, які об'єднуються в групи: органолептичні, розрахунково-аналітичні, документальні, узагальнення і реалізації результатів перевірки.

Саме основним органолептичним методичним прийомом фактичного контролю за активами і пасивами підприємств є інвентаризація, яка займає основне місце серед прийомів поточного контролю.

Розвиваючи концепцію методологічного підходу до інвентаризації як методичного прийому, слід враховувати, що завдяки його формуванню повинні розв'язуватися практичні проблеми, які назріли в даний період. Тому саме завдяки інвентаризації були забезпечені передумови для виявлення і мобілізації прихованих резервів підприємства, організована система оперативного управління обліку, створені умови, що забезпечують планування раціональних витрат ресурсів підприємства, суттєво впливають на організацію й підвищення ефективності виробництва, посилення режиму економії.

Основною особливістю інвентаризації як прийому є те, що її виконують під час здійснення безперервного виробничого процесу і документального оформлення господарських операцій. Саме такий підхід має змогу своєчасно виявити недоліки в роботі підприємства і вжити відповідних заходів щодо їх попередження.

Інвентаризацію, як правило, проводять на перше число місяця, що полегшує

наступне порівняння її результатів з показниками обліку.

До початку інвентаризації в бухгалтерії необхідно закінчити обробку всіх документів про надходження й видачу матеріальних цінностей, провести відповідні записи в реєстрах аналітичного обліку і визначити залишки на день інвентаризації.

У проведенні інвентаризації обов'язково беруть участь матеріально відповідальні особи. Інвентаризаційна комісія отримує від них останні на момент інвентаризації реєстри прибуткових і видаткових документів або звітів про рух товарно-матеріальних цінностей і коштів. Для бухгалтерії ці документи є підставою для визначення залишків цінностей на початок інвентаризації за даними обліку.

В процесі інвентаризації, яка відбувається шляхом обов'язкового підрахунку, зважування, обмірювання, визначають фактичну наявність об'єктів інвентаризації, дані про які записують в інвентаризаційному описі, який підписують усі члени комісії. Найменування інвентаризаційних цінностей і об'єктів (предметів) та їх кількість відображаються в описах за субрахунками, номенклатурою та в одиницях виміру, прийняття у обліку.

Дані інвентаризації з кожного виду цінностей записуються в інвентаризаційні описи окремо, за місце-знаходження цінностей і особами, відповідальними за їх зберігання. Ці описи складаються у двох примірниках.

На кожній сторінці інвентаризаційного опису зазначаються прописом кількості порядкових номерів цінностей та загальна кількість у натуральних вимірах усіх цінностей, записаних на цій сторінці, незалежно від того, в яких одиницях виміру (штуках, метрах, кілограмах тощо) вони відображені.

Жодна помарка і підчистка не допускається. Виправлення помилок повинно робитися в усіх примірниках описів шляхом закреслення неправильних записів і написання зверху правильних. Крім того в інвентаризаційних описах забороняється залишати незаповнені рядки.

Інвентаризаційні описи підписуються всіма членами інвентаризаційної комісії та матеріально відповідальними особами. Матеріально відповідальні особи

до початку інвентаризації дають розписку про те, що всі прибуткові та видаткові документи на товарно-матеріальні цінності, що надійшли на зберігання, оприбутковано, а ті, що вибули, списано. Такі самі розписки дають особи, які мають кошти на придбання або доручення на одержання цінностей.

Після закінчення інвентаризації оформлені в установленому порядку інвентаризаційні описи передаються в бухгалтерію для складання порівняльних відомостей.

До складання порівняльних відомостей і визначення результатів інвентаризації бухгалтерія підприємства проводить перевірку всіх підрахунків у інвентаризаційних описах. У порівняльних відомостях відображаються розходження між даними бухгалтерського обліку і інвентаризаційних описів.

Вартість надлишків і нестач цінностей в порівняльних відомостях наводиться відповідно до їх оцінки в облікових регістрах.

Інвентаризаційна комісія перевіряє правильність визначення бухгалтерією результатів інвентаризації та за наслідками інвентаризації складає протокол із зазначенням у ньому результатів інвентаризації і висновків щодо них, а також пропозицій про залік нестач та надлишків пересортицею, списання нестач у межах норм природного убутку, а також понаднормових нестач і втрат від псування цінностей із зазначенням вжитих заходів щодо запобігання таким втратам і нестачам.

Протокол інвентаризаційної комісії має бути у 5-денний термін розглянуто і затверджено керівником підприємства. При цьому затверджені результати інвентаризації відображаються в бухгалтерському обліку підприємства на дату проведення інвентаризації. У примітках до фінансової звітності наводяться відомості про результати проведених у звітному році інвентаризацій за формою.

Розглянувши суть інвентаризації можна стверджувати, що в процесі її проведення, як основного методичного прийому, це дає можливість перевіряючому органу перевірити матеріальні цінності в натурі з переліченням, зважуванням,

обмірюванням, а також кошти у розрахунках – взаємними зв'язками сум з іншими підприємствами і окремими особами, які є платниками підприємства або одержувати кошти від нього. Правильно організований внутрішній аудит дасть змогу виявити недоліки в діяльності господарського суб'єкта, сприяти дотриманню чинного законодавства та забезпечити вчасне уникнення штрафних санкцій.

Інвентаризація в усіх випадках важлива не тільки як засіб контролю, а й як засіб управління активами підприємства.

2.4. Методика відображення в обліку та звітності результатів інвентаризації активів підприємства

Результати інвентаризаційної роботи мають висвітлюватись в примітках (пояснювальній записці) до річного фінансового (бухгалтерського) звіту, що дасть змогу його зовнішнім користувачам дістати відповідну аналітичну інформацію.

Значного покращення інвентаризаційної роботи можна досягнути за рахунок більш повного використання можливостей і прийомів економічного аналізу. Про регулярність проведення інвентаризацій можна судити проаналізувавши використання плану інвентаризацій і не тільки в цілому за рік, а й за окремі його періоди (місяць, квартал). Регулярність проведення інвентаризацій дає змогу вчасно виявляти недобросовісних працівників [30, С.3-4].

Порушення, які виявляються контролюючими органами, можна класифікувати наступним чином (рис. 2.3).

Як показує практика, порушення, що найчастіше зустрічаються, пов'язані з фактичною наявністю або відсутністю основних засобів і матеріальних запасів. Часто за результатами інвентаризації комісія встановлює надлишки, нестачу чи пересортицю. У цьому випадку надлишки обліковують, нестача відшкодовується матеріально-відповідальними особами, які дають пояснення контролюючим



Рис. 2.3. Найбільш поширені порушення під час проведення інвентаризації основних засобів та матеріальних запасів, питома вага %

Джерело: сформовано автором, на основі даних [33, С. 81]

Крім того, присутні часто арифметичні помилки в інвентаризаційних описах, оборотних відомостях, книгах обліку та інших документах. Такі порушення призводять до викривлення звітних даних.

У практиці орган, що перевіряє, наприклад внутрішнього аудитора трапляються випадки неналежного оформлення документації щодо ведення аналітичного обліку. Також мають місце порушення ведення документації з інвентаризації, а саме, в інвентаризаційних описах не відображаються найменування та код об'єкта активу.

Одним із порушень є також формальний характер проведення інвентаризації підприємствами. Так граfi про фактичну наявність основних засобів та матеріальних запасів не заповнюються, хоча підсумкові параметри проставлені.

На цьому перевірку збереження основних засобів і матеріальних запасів не можна вважати завершеною. Бухгалтер повинен відобразити її результати в обліку, а матеріально відповідальна особа – виправити зауваження (таблиця 2.4).

Таблиця 2.4

Основні порушення та шляхи їх усунення	
Порушення	Як виправити
Не ведуться книги обліку матеріальних цінностей, акти на списання не складаються, відсутні інвентаризаційні картки	Оформити під час перевірки
Нестача	Стягнення суми нестачі з винних осіб та відображення цих операцій в обліку
Надлишки	Оприбуткування надлишків під час перевірки
Помилки ведення обліку	Вносяться виправлені проводки
Помилки у веденні документації матеріально відповідальними особами	Вносяться виправлені записи

Джерело: сформовано автором, на основі даних [33, С. 82]

Від того, наскільки чітко та правильно оформлено первинну документацію та наскільки повно відображено всі необхідні параметри в бухгалтерській звітності та документації матеріально-відповідальних осіб, чітко організована система контролю в підприємстві, залежить результат такої перевірки.

Результатом зіставлення облікових даних з фактичними можуть бути виявлені такі факти:

фактичний і бухгалтерський залишки співпадають;

- фактичний залишок менше облікового – має місце нестача матеріальних цінностей;

- фактичний залишок більше бухгалтерського облікового – надлишок.

Згідно НП(С)БО 16 «Витрати» у бухгалтерському обліку сума збитків, завданих підприємству у зв'язку з нестачами й втратами від псування цінностей, включаються до інших операційних витрат.

У бухгалтерському обліку на підприємстві встановлюється винна особа, нестачі коштів та інших цінностей і втрат від псування цінностей, що виявлені у результаті інвентаризації, відображається за дебетом субрахунку 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» у кореспонденції з кредитом відповідних рахунків (10, 20, 22, 28 тощо). Водночас до прийняття рішення про виявлення винних осіб

сума невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей зараховується на позабалансовий рахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей».

У разі якщо винну особу виявлено, облік розрахунків за відшкодуванням підприємству завданих збитків у результаті нестачі і втрат від псування цінностей, нестач та розкрадання грошових коштів ведеться на субрахунку 375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків». Суми нестач які відшкодовуються підприємством, відображають за дебетом субрахунку 375 з кредитом субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Із стягнутих сум здійснюється відшкодування збитків, завданих підприємству, а залишок коштів перераховується до Держбюджет України.

При цьому сума, нарахована до перерахування, відображається за дебетом субрахунку 716 з кредитом субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами». Погашення заборгованості перед бюджетом відображаються кореспонденцією рахунків: Дт -642, Кт-311. Надлишки у бухгалтерському обліку відображаються в складі доходів підприємства за кредитом субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності» у кореспонденції з дебетом відповідних рахунків (20, 22, 28 тощо). Наприкінці звітного періоду суму, відображену на субрахунку 719, списують у кредит субрахунку 79 «Фінансові результати».

Вимоги національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів наведено в таблиці 2.5.

З метою відшкодування завданих збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей з вини матеріально відповідальних осіб, підприємству необхідно укладати з останніми договорами про повну індивідуальну матеріальну відповідальність або ж колективну (бригадну) матеріальну відповідальність (у випадку, коли не можна розмежувати матеріальну відповідальність кожного працівника). Укладання таких договорів надає підприємству цілком законну підставу на відшкодування працівниками у повному

розмірі збитків, заповдліяних з їх вини підприємству.

Таблиця 2.5

Порядок відображення в бухгалтерському обліку результатів інвентаризації запасів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Виявлено лишки запасів	Рахунки запасів	719
2	Відображено в складі фінансових результатів суму доходів від оприбуткування лишків запасів	719	793
3	Проведено взаємний залік лишків і нестач в результаті пересортиці	Рахунки запасів	Рахунки запасів
4	Списано нестачу запасів у межах норм природного убутку	91, 93, 947	Рахунки запасів
5	Виявлено нестачу запасів (винна особа не встановлена)	947	Рахунки запасів
6	Сума податкового кредиту з ПДВ у частині, що припадає на запаси, яких не вистачає віднесено до витрат звітного періоду (у разі не встановлення винної особи)	949	641
7	Відображення суми нестачі на позабалансовому рахунку	072	-
8	Встановлено винну особу і віднесено на неї суму виявленої нестачі (прямого збитку)	375	716
9	Відображено суму ПДВ	716	641
10	Віднесено на винну особу різницю між розміром шкоди	375	642
11	Списано суму нестачі з позабалансового рахунку	-	072
12	Відшкодовано збитки винною особою	301, 311, 661	375
13	Учереховано до бюджету різницю між розміром шкоди і прямим збитком підприємством	642	311
14	Відображено в складі фінансових результатів суму нестачі, списану на витрати	793	947, 949
15	Відображено в складі фінансових результатів суму доходу за відшкодованими збитками	716	793

Джерело: [13]

При відображенні результатів інвентаризації в податковій звітності суб'єктів господарювання, що є платниками фіксованого сільськогосподарського податку, необхідно також врахувати той факт, що вони звільнюються їх від сплати окремих

податків і зборів, в тому числі і податку на прибутку підприємств. Це зумовлює особливості відображення інвентаризаційних різниць в обліку і податковій звітності таких платників податків. Зокрема, не існує необхідності коригування суми валових доходів чи витрат підприємства у випадку виявлення під час інвентаризації лишків та нестач, однак зберігається потреба коригування податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість відповідно до наведеного вище порядку.

Отже, з'ясовано, що методика проведення інвентаризації багатогранна, де кожне підприємство має свої, суто індивідуальні підходи до її проведення.

2.5. Напрямки удосконалення процесу інвентаризації та відображення його результатів в обліку в умовах розвитку ІТ-технологій

Оборотність товарних запасів безпосередньо пов'язана з обсягом реалізації продукції, використання ефективних способів стимулювання збуту дозволяє прискорити їх оборотність. Одним із способів прискорити оборотність товарних запасів є вкладення мінімальних ресурсів. З ростом товарообігу зростають продажі та прибуток. Проте великий обсяг запасів призводить до великих втрат через моральне та фізичне старіння та псування під час зберігання. Затримки, пов'язані з розміщенням замовлень, транспортуванням і складською обробкою товарів, вимагають від господарюючих суб'єктів підтримувати запаси на необхідному рівні відповідно до прогнозу продажів для стабільності і ритмічності їх виконання. Як наслідок, неможливо здійснити закупівлю товару чи матеріальних цінностей в момент отримання замовлення від споживача.

У великих підприємствах працюють десятки чи сотні тисяч людей. У такому масштабі технологічна база, необхідна для забезпечення безперебійної роботи бізнесу (включаючи комп'ютери, мобільні пристрої, операційні системи, програми,

дані та мережеві ресурси), є величезною.

Сьогодні інвентаризація - це не лише теоретичне підґрунтя бухгалтерського обліку і господарського контролю, але й організаційна форма, яка використовується для виявлення та оцінки фактичного стану майнової бази, підвищення ефективності використання ресурсів, контролю за роботою матеріально-відповідальних осіб, а також виявлення порушень в організації обліку майна, і причин, які породжують відхилення між його фактичною наявністю і даними обліку [30, С.2].

Ефективне управління запасами господарюючого суб'єкта має базуватися на використанні потужних інформаційних технологій, які забезпечують регулярний контроль стану та динаміки руху товарів, автоматичне здійснення розміщення замовлень через комп'ютерну мережу та поповнення запасів до оптимального рівня [7, С.95].

Сучасні інформаційні системи є великомасштабними, неоднорідними та динамічними, що ускладнює ручну інвентаризацію активів, оскільки вимагає багато часу та людських ресурсів. У той же час інвентаризація активів повинна постійно повторюватися, оскільки безперервні модифікації системних об'єктів і топології призводять до змін у ситуації з кібербезпекою. Таким чином, потрібна техніка для автоматизованої ідентифікації активів системи та зв'язків між ними. Щоб ефективно керувати, використовувати та захищати кожен із цих активів, потрібно знати їх розташування та функції.

Одним із способів покращення проведення інвентаризації є застосування при цьому комп'ютерних технологій, адже можна майже повністю комп'ютеризувати процес інвентаризації запасів, на яких можна проставити штрихкоди. Дане проведення інвентаризації розв'язує відразу декілька проблемних питань, а саме:

- дотримання об'єктивності;
- точність результатів;
- термін проведення;
- зменшення обсягу трудових затрат.

Хоча фізичні активи можна позначати штрих-кодами та відстежувати в базі даних, цей підхід не дає відповіді на такі запитання, як «Які операційні системи працюють на наших ноутбуках?» і «Які пристрої вразливі до останньої загрози?»

Однак саме комп'ютеризація інвентаризації потребує створення комп'ютерних програм блоку проведення інвентаризації цінностей і оформлення її результатів, адже всі дії здійснюються за відповідним алгоритмом та послідовності певних процедур контролю під час інвентаризації цінностей, що забезпечує досягнення бажаного результату [30, С.5-6].

Сучасні підприємства з метою вдосконалення інформаційної системи підприємства використовують додаткове програмне забезпечення. Найбільш поширені автоматизовані програми для забезпечення інформаційної підтримки системи контролю і управління запасами показані на рис. 2.4:

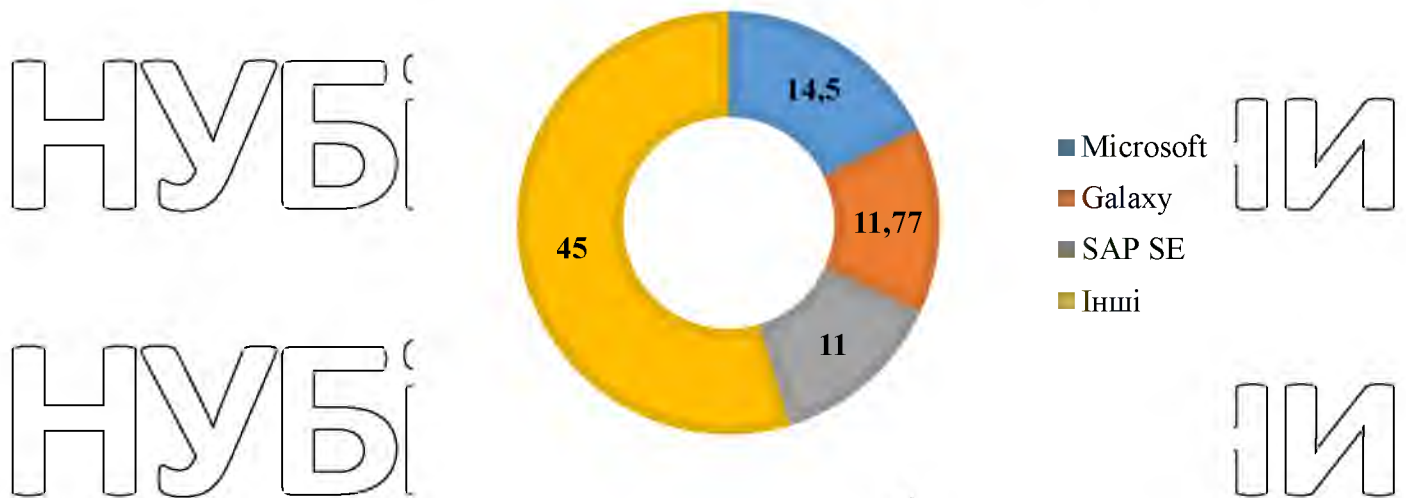


Рис. 2.4. Найбільш поширені ERP системи інформаційного забезпечення, %.

Джерело: сформовано авторами

Так, більшість сучасних вітчизняних підприємств використовують програми на базі «Microsoft», «Галактика» та ін. (рис. 2.4). Такі платформи є технологічним середовищем, за допомогою якого розробники створюють програми (прикладні рішення). Системи адресовані середнім і великим підприємствам і мають широкий функціонал для інформаційної підтримки всього комплексу завдань стратегічного

планування та оперативного управління, включаючи систему управління запасами підприємства.

Використовуючи зазначені вище види інформаційного забезпечення управління запасами, суб'єкт господарювання вирішує такі завдання:

- 1) забезпечення наявності на складі необхідної кількості запасів;
- 2) досягнення оптимального рівня обслуговування клієнтів;
- 3) мінімізація потреби в оборотних коштах;
- 4) ліквідація дефіциту матеріальних ресурсів;
- 5) підвищення швидкості оборотності товарів;
- 6) мінімізація витрат підприємства на придбання та зберігання запасів;
- 7) ліквідація надлишкових запасів [7, С. 100].

Для повного досягнення поставлених цілей прикладне рішення дозволяє підтримувати оптимальний рівень запасів на складі, забезпечувати кількість матеріальних цінностей та товарів за поточними замовленнями на відвантаження та задовольняти потреби планів закупівель. Основними управлінськими рішеннями щодо товарно-матеріальних запасів є визначення термінів і обсягів замовлення, які впливають на собівартість придбаних ТМЦ і товарів, кількість витрат, пов'язаних із замовленням, зберігання запасів і розмір збитку, а також можливу нестачу або відсутність запасів.

Професіонали з комп'ютерної безпеки стикаються з великою різноманітністю апаратного та програмного забезпечення, яке вони намагаються відстежувати, а також відсутністю централізованого контролю: великі підприємства можуть включати дочірні компанії, філії, сторонніх партнерів, підрядників, а також тимчасових працівників і гостей. Ця складність ускладнює оцінку вразливостей або швидке реагування на загрози, а також точну оцінку ризику в першу чергу (шляхом точного визначення найважливіших для бізнесу активів).

Іншим ключовим фактором є необхідність для компаній продемонструвати відповідність галузевим і нормативним стандартам.

Інвентаризація активів є одним із важливих процесів під час управління підприємством. Відповідно до ISO/IEC 19770 «Міжнародний стандарт управління активами» управління активами в цілому включає такі операції: ідентифікація активів, управління інвентаризацією активів і контроль активів [3].

ISO/IEC 19770 пропонує використовувати елементи даних розширеної мови розмітки (XML) для розпізнавання програмного забезпечення. Серед недоліків даного підходу, варто відмітити:

- неможливо обмежити програмне забезпечення, створене за допомогою відкритої архітектури;
- важко використовувати програми з тегами XML без будь-яких інших;
- складно відстежити все програмне забезпечення нещодавно підключених гаджетів, кіберфізичних пристроїв або дані з портативних модулів;
- нарешті, підхід підходить виключно для програмних компонентів.

Одним із ключових моментів під час оцінки ризиків кібербезпеки є розуміння організаційних активів, які можуть стати об'єктом кібератак та їхньої вартості [4]. Іншим важливим аспектом є розуміння взаємозв'язків між активами та порушеннями їх безпеки, які можуть призвести до успішної реалізації багатоетапних кібератак на основі бічного переміщення в мережі організації.

Управління інформаційними активами залежить від інструментів і спільної роботи між підрозділами підприємства. Неможливо керувати тим, що неможливо виміряти, тому управління активами і процесами безпеки залишається випадковим і ситуативним. Організації зазвичай використовують велику кількість розрізнених систем інвентаризації ІТ-активів, витрачають людські ресурси для створення єдиної таблиці з інвентаризації та вимушені повторювати ці вправи кожні кілька місяців, що призводить до численних проблем через наявність суперечливих даних та необхідність встигати за змінами в інформаційних системах [9].

Існує набір специфікацій, пов'язаних з ідентифікацією активів і процесами звітності, які включені в протокол автоматизації вмісту безпеки (SCAP) [8]. SCAP

розроблено для автоматизації та полегшення процесів керування безпекою. Ідентифікація активів може бути використана в рамках документу короткого звіту про активи [4] для переліку активів.

Основою комп'ютеризованої методики оцінки ризиків у будь-якому практичному випадку є ідентифікація початково «активних» активів, які змінюються під час виконання. Однак існуючі методи та інструменти вимагають значних ручних операцій, а також не забезпечують ідентифікацію всіх категорій активів і зв'язків між ними.

Визначення активів (або як фізичних, так і інформаційних об'єктів інформаційної системи) включає наступні кроки:

- ✓ ідентифікацію категорій характеристик події за допомогою аналізу можливих значень у журналі подій (наприклад, ідентифікатор процесу, представлений у вигляді числа, або ім'я процесу, представлене у вигляді тексту) —

категорії характеристики цієї події відповідають категоріям властивостей фізичних та інформаційних об'єктів і необхідні для їх подальшого визначення;

- ✓ ідентифікація типів об'єктів за допомогою аналізу характеристик подій, які виникають разом, щоб ідентифікувати типи об'єктів (наприклад, ідентифікатор процесу та ім'я, що представляють процес);

- ✓ ідентифікація об'єктів через аналіз характерних значень типів об'єктів у часі для виявлення об'єктів (наприклад, щоб відрізнити один процес від іншого процесу того самого типу).

Ефективне управління товарними запасами господарюючого суб'єкта має базуватися на: використанні потужних інформаційних технологій; вдосконалення системи контролю запасів і координації поставок; забезпечення безперервної взаємодії функціональних підсистем усієї сукупності підприємств-виробників, споживачів і постачальників і встановлення ефективного зв'язку; планування у сфері продажів, закупівель, просування та мотивації персоналу; оптимізація маркетингової системи підприємства та вдосконалення порядку управління;

реорганізація складської системи відповідно до обраної системи управління замовленнями.

Висновки до розділу 2

1. Базою дослідження для розкриття теми магістерської кваліфікаційної роботи виступило Товариство з обмеженою відповідальністю «К-Б-К», метою діяльності якого є здійснення господарської діяльності, задоволення економічних і соціальних потреб його учасників та отримання прибутку.

2. Проведена аналітична оцінка фінансового стану ТОВ «К-Б-К» дозволила оцінити ефективність використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, ступінь своєчасності їх покриття та окреслити резерви зміцнення його фінансового стану.

3. Дослідження літературних джерел дають змогу зробити висновок про те, що інвентаризація є практичним методичним прийомом фінансово-господарської діяльності підприємства, оскільки саме за допомогою інвентаризації відбувається контроль раціонального і ефективного витрачання ресурсів підприємства, дотримання законності господарських операцій, та надає можливість виявити недоліки чи порушення, та намітити шляхи їх усунення.

4. Інвентаризація активів є одним із важливих етапів аналізу та управління кібербезпекою, оскільки забезпечує необхідність для ідентифікації ризиків безпеки. Сучасні інформаційні системи та підвищення зручності використання створюють нові виклики у кібербезпеці.

5. Удосконалення системи визначення оптимального рівня запасів дасть можливість підприємствам не тільки мінімізувати витрати на зберігання та складування запасів, але дозволить спрямувати фінансові ресурси на їх вкладення в інші види підприємницької діяльності, що в свою чергу принесе додатковий прибуток.

РОЗДІЛ 3

ДІЄВІСТЬ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ В СИСТЕМІ
ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ЯК ФУНКЦІЇ
УПРАВЛІННЯ3.1. Інвентаризація в системі внутрішньогосподарського контролю
підприємства

Головними методичними інструментами інформаційного забезпечення діяльності будь-якого суб'єкта господарювання є облік, обробка, аналіз та синтез інформації. Відповідно й основним джерелом інформації виступають саме дані бухгалтерського обліку.

При веденні обліку, можливе формування невідповідності даних обліку фактичній наявності активів та зобов'язань, що являється передумовою викривлення показників фінансової звітності.

Саме інвентаризація дозволяє з'ясувати розходження між даними бухгалтерського обліку та реальною наявністю, станом і оцінкою активів, власного капіталу та зобов'язань підприємства, перевірити повноту документального оформлення і відображення в обліку господарських операцій, підтвердити достовірність показників фінансової звітності.

Отже, інвентаризація – один із найважливіших методів бухгалтерського обліку, та внутрішньогосподарського контролю, і саме завдяки проведенню інвентаризації керівництво підприємства має можливість отримати достовірну інформацію про стан майна та зобов'язань.

Внутрішньогосподарський контроль – це інтегрований процес, який здійснюється радою уповноважених органів та іншими персонами щодо кожної дії та діяльності, щоб забезпечити розумну впевненість щодо досягнення цілей організації через результативність та ефективність операцій, достовірність

фінансової звітності, захист приватних та державних активів та дотримання чинних законів і нормативних актів.

Відповідно до іноземних тлумачень [6] внутрішньогосподарським контроль охоплює організаційну структуру, метод і стандарти, які скоординовані з метою збереження багатства організації, забезпечення точності та надійності облікових даних, підвищення ефективності та дотримання політики управління. Інший автор [5] визначає внутрішньогосподарський контроль як спосіб керування, моніторингу та вимірювання ресурсів організації, а також відіграє роль у запобіганні та виявленні шахрайства.

Отже, внутрішньогосподарський контроль в широкому розумінні - це діюча функція управління на підприємстві, що є системою постійних спостережень за ефективною діяльністю, збереженням і доцільним використанням ресурсів у процесі господарської діяльності кожного підприємства.

Це один з видів економічного контролю фінансово-господарської діяльності будь якого підприємства різних форм власності й упорядкована система спостереження перевірки господарських операцій, збору й інтерпретації про них з метою встановлення достовірності, об'єктивності, економічної і юридичної доцільності, реальності відображених або майбутніх господарських фактів і прийняття управлінських рішень щодо їх регулювання.

Інвентаризація є невід'ємною частиною бухгалтерського обліку та господарського контролю, оскільки лише за наявності даних інвентаризації можна впевнено стверджувати, що звітність є достовірною.

Будучи важливою процедурою механізму внутрішньогосподарського контролю, інвентаризація покликана забезпечити максимальне дотримання вимог законодавства у сфері бухгалтерського обліку шляхом підтвердження повноти і достовірності інформації, що генерується обліковою системою.

З метою забезпечення вірогідності бухгалтерського обліку внутрішньогосподарський контроль забезпечується здійснюванням таких процедур

контролю (рис. 3.1).

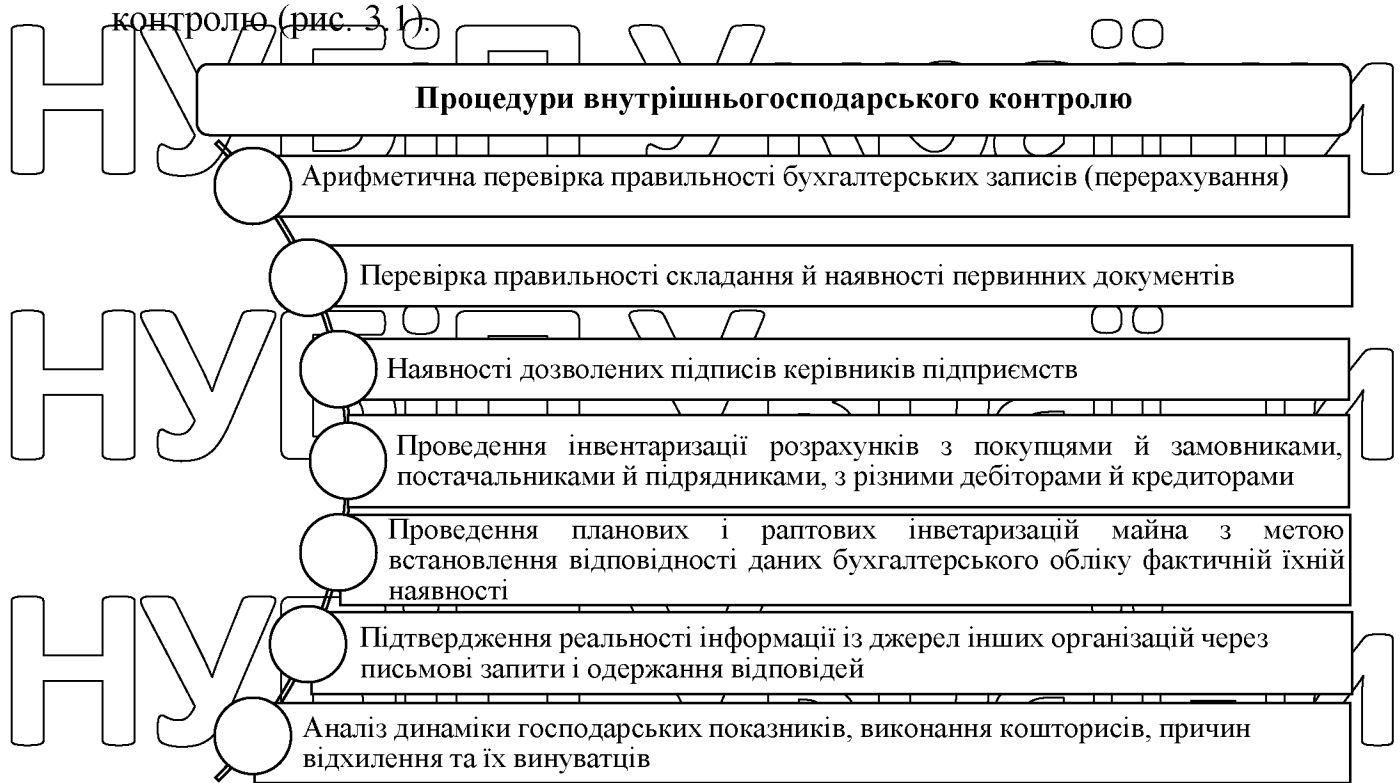


Рис. 3.1. Процедури внутрішньогосподарського контролю

Джерело: сформовано автором на основі: [10]

Отже, для якісного проведення інвентаризації з метою контролю в процесі управління матеріально-технічним забезпеченням, необхідна розробка певної внутрішньої нормативної бази проведення інвентаризацій, яка повинна містити методики визначення реального стану об'єктів контролю, співставлення, оцінки та економічний аналіз одержаних в ході перевірки результатів щодо фактичної наявності об'єктів контролю та їх стану.

За сучасних умов інвентаризація перетворюється на ефективний засіб управління не лише через максимальну реалізацію її контрольної функції, а й завдяки створенню інформаційно-аналітичного підґрунтя для прийняття виважених управлінських рішень. Водночас слід чітко розмежовувати коло завдань, які вирішуються інвентаризаційними інструментами, та питання, які знаходяться у сфері інтересів інших засобів внутрішньогосподарського контролю [13, С.49].

Ефективність системи внутрішньогосподарського контролю повинна стати найважливішою складовою системи управління підприємства. Система внутрішньогосподарського контролю повинна забезпечувати стабільність і стійкість розвитку підприємства, сприяти досягненню довгострокових цілей і вирішенню поточних завдань, забезпечувати повноту і підтримувати надійність системи внутрішньої звітності, а також дотримання чинного законодавства і нормативної документації різного рівня, знижувати ризик можливих негативних фінансових наслідків.

3.2. Оцінка дієвості процесу інвентаризації в умовах воєнного стану та її наслідків у формування результатів діяльності господарюючих суб'єктів

Наукове співтовариство Університету воєнних досліджень визначає війну як соціально-політичне явище, присутнє в історії людини з самого початку її соціального визнання, з розвитком технології. Термін «війна» був створений у XIX і XX століттях і означає: організовану (підготовлену) форму військового конфлікту між країнами, націями, блоками країн і недержавними організаціями, як продовження політики (ідеології, релігії) через насильство, основним вираженням якого є збройна боротьба, метою якої є досягнення певних політичних, економічних чи ідеологічних (релігійних) інтересів. Війна визначається як форма військового конфлікту, яка, водночас, є терміном із вузьким об'єктивним обсягом, що знаходить своє застосування у сфері міжнародного права. Військовий конфлікт, окрім війни, охоплює збройне втручання, збройний інцидент, військовий переворот, військову блокаду, демонстрацію сили та інше.

Війна в Україні завдає величезних людських збитків страждання. У той же час вона поставила інший серйозний виклик глобальній економіці, яка і без того напружена через вплив пандемії COVID-19.

Оскільки війна в Україні почалася більше року тому, і людські та економічні

витрати величезні та продовжують зростати, ранні оцінки наслідків війни, включаючи записку Секретаріату СОТ (СОТ, 2022), викладали різні сценарії поширення на інші регіони та визначали країни та сектори з підвищеним ризиком.

Після такого значного періоду війни Секретаріат СОТ переоцінив ситуацію та проаналізував, як багатостороння оцінка система відреагувала на кризу.

Крім того, дана ситуація призводить до масштабних руйнувань і пошкоджень активів підприємств, а також до відсутності можливості доступу до них, внаслідок чого неможливо здійснити контроль та визначити рівень пошкоджень та руйнувань, і відповідно, визначити балансову вартість втрачених активів підприємства.

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні встановлений порядок ведення бухгалтерського обліку був порушений, а особливо в структурі активів, частина основних засобів яких була зруйнована або пошкоджена, частина – залишилася на тимчасово окупованій території, решта майна вилучена або примусово відчужена, тому питання організаційних аспектів бухгалтерського обліку основних засобів на підприємстві і їх законодавчо-нормативне забезпечення в умовах війни є актуальним [19].

Існують різні нюанси проведення інвентаризації, які описані у листі Міністерства фінансів України від 12.04.2015 р. [23] та її особливості проведення на підприємствах у зоні АТО.

Знання основних нормативно-правових актів, що регулюють облік, аналіз та контроль активів в Україні та практичне їх застосування, є необхідним для бухгалтерів суб'єктів господарювання. Однак з 24 лютого 2022 року з подальшим запровадженням тимчасових обмежень, які впливають на діяльність підприємств та веденню бухгалтерського обліку, ряд підприємств були змушені зупинити свою діяльність через окупацію або ведення бойових дій на території, де розташоване підприємство.

Відповідно до листа, в зоні АТО інвентаризація проводиться лише в разі, якщо є можливість забезпечити безпечний та безперешкодний доступ

уповноважених осіб до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал підприємств (їх відокремлених підрозділів). При цьому неможливість забезпечити безпечний доступ є достатньою підставою для пропуску встановлених законом строків проведення інвентаризації.

Зазначені підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на 1 число місяця, що настає за місцем, в якому не було перешкод для доступу до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, і відобразити результати інвентаризації в обліку відповідного звітного періоду.

Якщо ж проблема підприємства полягає у зникненні (знищенні) первинних документів, облікових реєстрів або звітів керівників про проведення інвентаризації, то у такому разі підприємство зобов'язане повідомити про це правоохоронні органи та призначити комісію для створення переліку відсутніх документів і розслідування причин їх зникнення або знищення. До складу цієї комісії включаються представники слідчих органів, охорони та державного пожежного нагляду.

Однак, наявність можливості забезпечити безпечний і безперешкодний доступ – категорія оцінна, і на 2015 рік Міністерство фінансів України не наводило приклади, коли можна стверджувати про наявність та відсутність такої можливості [16].

Наразі тисячі громадян України в результаті військових дій втратили належне їм майно, але найбільше постраждав бізнес та його активи. У великій кількості підприємств пошкоджено або повністю знищено об'єкти основних засобів, і виникає питання як відобразити поточну ситуацію в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Варіанти відображення в бухгалтерському обліку результатів інвентаризації пошкодження/зруйнованого нерухомого майна представлено на таблиці 3.1.

НУБІП УКРАЇНИ

Таблиця 3.1

Відображення в бухгалтерському обліку результатів інвентаризації пошкодженого/зруйнованого нерухомого майна

Стан майна	Варіанти усунення наслідків	Відображення в бухгалтерському обліку
Пошкоджене, підлягає відновленню	Відновлення поточного ремонту	Обліковується на балансі, амортизація нараховується в загальному порядку
	Відновлення шляхом реконструкції	
	Консервація	Обліковується на балансі, призупиняється нарахування амортизації
Зруйноване, не підлягає відновленню	Ліквідація шляхом демонтажу	Списання з балансу, припинення нарахування амортизації

Джерело: [18]

Вирішенням даної ситуації є розгляд первинних документів, які повинно мати підприємство у разі знищення, руйнування або викрадення основних засобів, що будуть основою для підтвердження та оцінки результатів збитків та втрат завданих підприємству військовими діями на території України з метою отримання компенсації (рис. 3.2).

При втраті чи знищенні первинних документів, облікових регістрів та звітності

Керівник підприємства призначає комісію для встановлення переліку відсутніх документів і розслідування причин їх пропажі або знищення

Результати роботи оформляємо актом, який підписують всі члени комісії (та залучені представники слідчих органів, охорони державного пожежного нагляду) та затверджується керівником підприємства

Копія акта надсилається органу, в сфері управління якого перебуває підприємство та до органу, який веде справу із втраті або знищення документів в 10-денний строк з дати підписання акту

Рис. 3.2. Алгоритм дій на підприємстві при втраті чи знищенні первинних документів, облікових регістрів та звітності

Джерело: [26]

Відповідно, інвентаризацію активів проводять тільки за наявності можливості фізичного доступу до активів у найкоротший термін від моменту нанесення майнової шкоди воєнними діями країни-агресора, під час проведення інвентаризації документується виявлені факти завданої шкоди та фіксація пошкодження майна (фото і відео зйомка). У разі відсутності доступу до активів, інвентаризація проводиться лише тоді коли це стане можливим станом на 01 число місяця, наступного за місяцем, у якому зникли перешкоди для доступу до активів [25].

В бухгалтерському обліку вартість знищених (втрачених) запасів (їх первісна вартість) відображають на субрахунку 977 «Інші витрати діяльності»: Дт 977 Кт 20 Запаси, 26 «Готова продукція», 28 «Товари». Якщо списують товари, які обліковують за цінами продажу, то списують й торговельну націнку: за дебетом субрахунку 285 «Торгова націнка» та кредитом субрахунку 282 «Товари в торгівлі».

Якщо списують втрачені запаси, які було передано на відповідальне зберігання, то підприємство – власник таких запасів списує їх первісну вартість за дебетом субрахунку 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей». Дані про ці запаси також відображають на позабалансовому субрахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей». За відшкодування втрачених запасів їх власник визнає інші операційні доходи за кредитом субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» з одночасним списанням інформації про них із позабалансового субрахунку 072.

Однак є багато підприємств, активи яких на даний час знаходяться на тимчасово окупованих територіях, проведення інвентаризації є неможливим, відсутність безпечного та безперешкодного доступу до активів, без проведення інвентаризації, оскільки це вимагає чинне законодавство, списати дані активи неможливо. Відповідно на теперішній час дане питання повністю не врегульоване, однак відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є пояснення, яке звучить: «активи – ресурси, контрольовані

підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, тобто активи є ресурсами, що контролювані підприємством і в подальшому їх використання принесе економічну вигоду, за відсутністю контролю над основними засобами, вони втрачають статус активу» [36].

Після закінчення воєнного стану в Україні і маючи безперешкодний доступ до активів, підприємство зможе провести інвентаризацію і за результатами інвентаризації прийняти відповідне рішення щодо відновлення корисності таких активів чи до їх списання.

3.3. Прийняття управлінських рішень за результатами інвентаризації та контроль за їх виконанням

Ефективність та дієвість системи внутрішнього контролю значною мірою залежить від забезпечення менеджерів інформацією для прийняття управлінських рішень.

Для прийняття дієвих управлінських рішень необхідним є забезпечення апарату управління оперативною інформацією про результати практичної діяльності підприємства та його структурних підрозділів шляхом комунікації, через канали зворотного зв'язку.

Однією з головних умов ефективного та якісного функціонування суб'єкта господарювання є дотримання встановлених вимог ведення бухгалтерського обліку. Усі господарські операції, які відбуваються, повинні підтверджуватись документально, адже бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень [36].

Облік як частина загальної інформаційної системи, повинен розвиватися, зменшуючи невизначеність у процесі управління. Лише за рахунок системної

інформації можна уникнути невизначеності, яка збільшує ризик прийняття неправильних управлінських рішень.

Метод бухгалтерського обліку – це система засобів, що забезпечують суцільне, безперервне і взаємопов’язане відображення об’єктів бухгалтерського обліку з метою використання інформації про їх наявність та зміни для прийняття економічних рішень у процесі управління [11].

Одним із восьми елементів методу бухгалтерського обліку є інвентаризація, яка тісно взаємодіє з оцінкою, калькуляцією, подвійним записом та балансом. І саме інвентаризація як елемент методу бухгалтерського обліку має певну самостійність та незалежність та має вплив на всю систему бухгалтерського обліку.

В сучасних умовах інвентаризація перетворюється на ефективний засіб управління не лише через максимальну реалізацію її контрольної функції, а й завдяки створенню інформаційно-аналітичного підґрунтя для прийняття виважених управлінських рішень.

Інвентаризаційний процес допомагає (рис. 3.3.):

Інвентаризаційний процес допомагає:

виявити причини і умови, які спричиняють господарські порушення, такі як нестачі або лишки

попередити порушення за умови, якщо вони носять частковий і незначний характер

достовірно відобразити фактичну наявність активів за рахунок системи плановості проведення інвентаризаційного процесу.

Рис. 3.3. Допомога під час інвентаризаційного процесу у прийнятті управлінських рішень

Джерело: сформовано автором

Інформація, отримана в результаті інвентаризаційної процедури має бути корисною для прийняття адекватних управлінських рішень, тобто бути релевантною.

Інвентаризація майна є важливим безпосереднім проявом управлінської діяльності, що забезпечує реалізацію управлінських функцій контролю за збереженням та ефективним використанням майна.

Деякі автори розглядають управлінську функцію інвентаризації, яка полягає в прийнятті управлінських рішень на підставі достовірної інформації [31, С.62].

Бухгалтерський облік як система функціонує з метою надання користувачам необхідної інформації для прийняття управлінських рішень, тому, управлінська функція інвентаризації впливає з сутності бухгалтерського обліку як процесу виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

На прийняття управлінських рішень впливають також і галузеві особливості діяльності підприємства.

Контроль про виконання прийнятих рішень за результатами інвентаризації здійснюється шляхом одержання інформації від перевіреного підприємства у вигляді письмових повідомлень, витягів з наказів, тощо. Виправлення раніше виявлених недоліків контролюють також під час проведення наступної інвентаризації.

Отже, система обліку має характеризувати результати поточної діяльності та результати за минулий період, забезпечувати інформацією систему управління на всіх рівнях для прийняття рішень у процесі повсякденної діяльності та діяльності пов'язаної із майбутніми результатами.

НУБІП України

Висновки до розділу 3

1. Внутрішньогосподарський контроль є однією з основних функцій управління і системою постійного спостереження і перевірки роботи організації з метою оцінки обґрунтованості й ефективності прийняття управлінських рішень, виявлення відхилень і несприятливих ситуацій, своєчасного інформування керівництва для прийняття рішень щодо усунення, зниження ризиків його діяльності й управління ними.

2. Інвентаризація як елемент методу обліку властиві певна самостійність і незалежність від інших елементів. В обліковому циклі інвентаризація передуює складання балансу і звітності. Інвентаризація є обов'язковим елементом методу бухгалтерського обліку і самостійною економічною категорією. Завдяки інвентаризації здійснюється оперативний контроль над станом складського обліку і звітності матеріально відповідальних осіб, дотримання правил організації матеріальної відповідальності й умов збереження майна.

3. В умовах збройної агресії, питання обліку потребує вдосконалення як на законодавчо-нормативному, так і на організаційно-методичному рівнях. Так, списання активів, які залишились на тимчасово окупованих територіях можливо лише після проведення інвентаризації та більш детального дослідження активів, які залишились в окупації шляхом віднесення їх на окремі рахунки, або на позабалансові рахунки, щоб певною мірою не спотворювати фінансову звітність та надавати викривлену інформацію користувачам про фінансовий стан підприємства.

4. Інвентаризація майна – є важливим врегульованим нормами права проявом управлінської діяльності, що забезпечує безпосередню реалізацію управлінських функцій контролю за збереженням та ефективним використанням майна і врегульований нормами та правами.

НУБІП України

НУБІП України

ВИСНОВКИ

За результатами проведених досліджень та наукових поглядів вчених можна зробити висновки.

1. Інвентаризація є практичним методичним прийомом, за допомогою якого виявляють наявність та вартість активів суб'єктів господарювання, дотримання законності здійснення господарських операцій, виявлення недоліків і порушень та визначення шляхів їх усунення.

2. Інвентаризація є таким обліковим інструментом, завдяки якому у фінансовій звітності формується достовірна інформація, яка не вводиться в оману зовнішніх користувачів. Трансформація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні характеризується значними змінами щодо методологічної підтримки. При інвентаризації за МСФЗ проводиться аналіз критеріїв визнання елементів фінансової звітності та формується ставлення до них, і відповідно до вимог МСФЗ оцінюються їх вартість.

3. Базою дослідження теми кваліфікаційної магістерської роботи є товариство з обмеженою відповідальністю «К-Б-К», метою діяльності якого є здійснення господарської діяльності, задоволення економічних і соціальних потреб його учасників та отримання прибутку. Проведений аналіз дозволяє дійти висновку, що на протязі звітного періоду підприємство має збитки, які зменшують розмір власного капіталу. Також спостерігається збільшення розміру поточних зобов'язань на 415 тис. грн.

4. В умовах збройної агресії, питання обліку потребує вдосконалення як на законодавчо-нормативному, так і на організаційно-методичному рівнях. Так, списання активів, які залишились на тимчасово окупованих територіях можливо лише після проведення інвентаризації та більш детального дослідження активів, які залишились в окупації шляхом віднесення їх на окремі рахунки, або на позабалансові рахунки, щоб певною мірою не спотворювати фінансову звітність та

надавати не викривлену інформацію користувачам про фінансовий стан підприємства. В умовах воєнних дій посилюється контрольна функція обліку через роль та вагомість інвентаризації.

5. Внутрішньогосподарський контроль є системою безупинного спостереження за ефективністю використання майна господарського суб'єкта, законністю і доцільністю господарських операцій, процесів збереження грошових коштів і матеріальних цінностей. Та крім того, є складовою частиною ринкового механізму, одним із прийомів перевірки виконання прийнятих рішень, найважливішою функцією управління економікою. Інвентаризація є невід'ємною складовою внутрішньогосподарського контролю.

6. В умовах ризиків та невизначеності інвентаризація перетворюється на ефективний засіб управління не лише через максимальну реалізацію її контрольної функції, а й завдяки створенню інформаційно-аналітичного підґрунтя для прийняття виважених управлінських рішень.

7. Відповідно до ISO/IEC 19770 «Міжнародний стандарт управління активами» управління активами в цілому включає такі операції: ідентифікація активів, управління інвентаризацією активів і контроль активів. Під час проведення МСФЗ-інвентаризації, необхідно звернути увагу на такі процеси, як виявлення активів, що частково втратили первісну якість та основні властивості, застарілих активів, а також тих, що не використовуються в діяльності підприємства чи не відповідають критеріям визнання. Інвентаризація активів є одним із важливих процесів під час управління підприємством. Результати інвентаризації знаходять своє відображення у примітках до річної фінансової звітності, що дозволяє зовнішнім користувачам отримати об'єктивну інформацію про вартість наявних активів. За даними фінансової звітності досліджуваного підприємства не спостерігається нестач та не виявлено випадків порушень за результатами інвентаризації, що вказує на дотримання діючого законодавства щодо збереження та використання активів.

8. В умовах ринкового середовища, постійних ризиків та невизначеності управлінському персоналу необхідно оперативно отримувати достовірну інформацію про наявні активи та приймати відповідні управлінські рішення.

Сучасні підприємства з метою вдосконалення інформаційної системи підприємства використовують додаткове програмне забезпечення. Найбільш поширені автоматизовані програми для забезпечення інформаційної підтримки системи контроль і управління запасами. Системи мають широкий функціонал для інформаційної підтримки всього комплексу завдань стратегічного планування та оперативного управління, включаючи систему управління запасами підприємства.

9. Одним із ключових моментів під час оцінки ризиків кібербезпеки є розуміння організаційних активів, які можуть стати об'єктом кібератак, та їхньої вартості, а також розуміння взаємозв'язків між активами та порушеннями їх безпеки, які можуть призвести до успішної реалізації багатоетапних кібератак на основі бічного переміщення в мережі організації.

Існує набір специфікацій, пов'язаних з ідентифікацією активів і процесами звітності, які включені в протокол автоматизації вмісту безпеки (SCAP). SCAP розроблено для автоматизації та полегшення процесів керування безпекою.

Ідентифікація активів може бути використана в рамках документу короткого звіту про активи для переліку активів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Davidson, M.; Halbardier, A.; Waltermire, D. Specification for the Asset Summary Reporting Format 1.0, NIST Interagency/Internal Report (NISTIR); National Institute of Standards and Technology: Gaithersburg, MD, USA, 2012.
2. History of inventory management. First signs of inventory management. 2019. <https://www.erpag.com/news/history-of-inventory-management>
3. ISO/IEC 19770-1:2017(en) Information Technology—IT Asset Management—Part 1: IT Asset Management Systems— Requirements. 2017. Available online: <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso-iec:19770:-1:ed-3:v1:en>
4. ISO/IEC 27001:2013; Information Technology—Security Techniques—Information Security Management Systems—Requirements. ISO. Geneva, Switzerland, 2013.
5. Kumaat V G. Internal Audit. *Jakarta-Erlangga*. 2011.
6. Mulyadi. Accounting System. *Jakarta-Salemba Empat*. 2013.
7. Onyshchenko, O., Bukharina, O. and Tupikina, A. “Features of inventory management in logistics system of a trading enterprise”, *Management and entrepreneurship: trends of development*, 4 (10), 2019. pp. 94-107. Available at: <https://doi.org/10.26661/2522-1566/2019-4/10-08>.
8. Security Content Automation Protocol. Computer Security Resource Center. NIST Official Web-Site. 2021. Available online: <https://csrc.nist.gov/projects/security-content-automation-protocol>.
9. Безпека бізнесу: як захистити компанію від кібератак. KPMG в Україні. 2022. URL: https://biz.ligazakon.net/analytics/209010_bezpeka-biznesu-yak-zakhistiti-kompanyu-vid-kberatak?&_ga=2.185092269.526416172.1690103459-1906719544.1667942372#_gl=1*110f6kv*_gcl_au*MTCwNDE3Njg2Mi4xNjg2MjE0NDkz
10. Бугай Н.О. Внутрішньогосподарський контроль як сегмент системи управління

підприємством: сучасний стан та пріоритети розвитку. *Ефективна економіка*. 2016. №10. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/197268572.pdf>.

11. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку. [підручник] – [Вид. 2-ге, доп. І перероб.]. Житомир: ЖІТІ, 2000. 640 с.

12. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит вищих навчальних закладів» / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 4-ге вид., доп. і перероб. Житомир : ГП «Рута», 2002. 688 с.

13. Височан О.С., Височан О.О. Інвентаризація: сутність, класифікація, принципи, функції та завдання. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Випуск 22, частина 1., 2018, С.48-52. URL:

<https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/24253/1/%D0%86%D0%9D%D0%92%D0%95%D0%9D%D0%A2%D0%90%D0%A0%D0%98%D0%97%D0%90%D0%A6%D0%86%D0%AF%20%D0%A1%D0%A3%D0%A2%D0%9D%D0%86%D0%A1%D0%A2%D0%AC%2C%20%D0%9A%D0%9B%D0%90%D0%A1%D0%98%D0%A4%D0%86%D0%9A%D0%90%D0%A6%D0%86%D0%AF%2C.pdf>.

14. Гуцаленко Л. В., Гаврилова Н. О. Інвентаризація розрахункових операцій в господарській діяльності підприємств. *Ефективна економіка*. 2019. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7200>. DOI: 10.32702/2307-2105-

2019.7.6

15. Гуцаленко Л.В., Никитенко Ю.М. Вагомість інвентаризації в обліковому процесі та забезпеченні достовірності інформації. *Інвестиції: практика та досвід*. 2023. № 18.

16. Інвентаризація в зоні АТО. *LIGA* 360, 2015. URL: https://biz.ligazakon.net/news/176828_inventarizatsya-v-zon-ato?&_ga=2.90972058.1651595031.1691159149.1906719544.1667942372#_gl=1*ayaaz1*_gcl_au*MTcwNDE3Njg2Mi4xNjg2MjE0NDkz.

17. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку [Текст] : монографія /

М.Я. Дем'яненко, В.В. Чуловець. К. : ННЦ "Інститут аграрної економіки", 2008. 286 с.

18. Інвентаризація зруйнованого та пошкодженого майна. Інформаційний бізнес портал. 2022. URL: <https://www.buh24.com.ua/inventaryzacziya-zrujnovanogo-ta-poshkodzhenogo-majna/>.

19. Колісник О.П., Приходько К.К., Облік і контроль основних засобів в умовах воєнного стану. Проблеми сучасних трансформацій. №7, 2023. URL: https://reicst.com.ua/pmt/issue/view/issue_7_2023.

20. Колос І. Особливості облікової політики для сучасного підприємства. Бухгалтерський облік і аудит. №2-3, 2015, С.41-52.

21. Кузик Н.П. Нормативно-правове забезпечення інвентаризації активів і зобов'язань: зміни 2015. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2014. №23-24. С. 13-19.

22. Кузьмін Д.Л. Класифікація інвентаризацій для цілей обліку і контролю. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/4078/1/68.pdf>.

23. Лист Міністерства фінансів України №31-11420-08-10/558 від 12.01.2015 р. <https://ips.ligazakon.net/document/MF15046>.

24. Мельничук О.А. Інвентаризація як методичний прийом внутрішнього аудиту. Економіка АПК, 2003, №11. С. 86-91.

25. Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення інвентаризації активів та зобов'язань» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

26. Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

27. Никитенко Ю.М. Вплив результатів інвентаризації на достовірність звітної інформації. *Облік, оподаткування, контроль та аналіз: виклики та загрози в умовах воєнного стану. Збірник тез доповідей VII Всеукраїнської студентської*

науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 23 березня 2023 р.) / За заг. ред. Гуцаленко Л.В. Київ: НУБіП/України, 2023., 340 с., С. 124-127

28.Новодворський В.Д. Бухгалтерський учет производственных ресурсов (Вопросы теории и практики) – К., 1989. 254 с.

29.Огійчук М.Ф. та ін. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: Підпр., 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Вища освіта, 2003. С. 746.

30.Олійник С.О. Проблеми та напрями вдосконалення інвентаризації на підприємств. *Журнал Науковий огляд* №6 (27), 2016. С.1-7.

31.Павелко О.В. Інвентаризація, рахунки та подвійний запис як важелі впливу на облік фінансових результатів будівельних підприємств. *Вісник НУБГП. Серія «Економічні науки»*. 2019. №86. Т2. С.55-71

32.Пархоменко В. Інвентаризація як інструменту достовірності фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*, №1, 2005, С.32-36.

33.Пархоменко И. Инвентаризация глазами контролеров. *Державний контроль*, №6, 2009, С. 74-82.

34.Перков М.Ф. Как мы проводим инвентаризацию. *Учет и финансы в колхозах и совхозах*. 1958. №9. С.6-9.

35.Поленова С.Н. Инвентаризация объектов бухгалтерского учета: виды, порядок проведения и отражение результатов в учете. *Бухгалтер и закон*. 2009. № 1(121). С. 2-9.

36.Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.1990 року №996-XIX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

37.Розіт Т.В., Слюніна Т.Л. Деякі аспекти відображення запасів у МСФЗ-звітності. *Причорноморські економічні студії*. Випуск 28-2. 2018. С. 136-141. URL: http://bses.in.ua/journals/2018/28_2_2018/30.pdf

38.Славкова О.П. Ковальова О.М. Інституціональне забезпечення формування ринку землі та її оцінка. *Полтавський державний аграрний університет*. №3.

2011. URL: https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/2011/3_1/237.pdf.

39. Сук Л., Сук П. Організація проведення інвентаризації. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. №2 [227], 2009, с. 46-51.

40. Сук Л.К., Сук П.Л. Облік і контроль запасів. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2005. № 3. С. 21-36.

41. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. 2-ге вид., стер. К.: Знання-Прес, 2003. С.24.

42. Чудовець В. Науково-практичний підхід до визначення проведення інвентаризації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. №8. С. 12-19.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ДОДАТКИ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України *Додаток А*

ЗА ПІДПИСАНОЮ
ПРИКАЗУ У ЧАСНОСТІ:
ТОВ «К-Б-К»
від «02» грудня 2020 року

Н

Н

СТАТУТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К-Б-К»

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

Ідентифікаційний код 33097730

Н

Н

Н

м. Київ - 2020 р.

НУБІП України

Додаток Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
202	0	01
2	1	

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	153	96
первісна вартість	1001	489	489
накопичена амортизація	1002	(336)	(394)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 840	2 987
Основні засоби	1010	3 803	4 961
первісна вартість	1011	12 600	14 272
знос	1012	(8 798)	(9 311)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-

накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	378	295
Гудвіл	1050	560	560
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 734	8 899
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92	31
Виробничі запаси	1101	90	29
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	554	609
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	210	265
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	715	1 463
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 779	1 682
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 779	1 682
Витрати майбутніх періодів	1170	8	9
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	25	19
Усього за розділом II	1195	3 383	4 081
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 117	12 980

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 660	14 660
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	39	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5 261	-4 032
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 437	10 666
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-

Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	-	-
розрахунками з бюджетом		1620	802	1 091
		1621	4	186
у тому числі з податку на прибуток				
розрахунками зі страхування		1625	25	15
розрахунками з оплати праці		1630	136	186
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення		1660	179	177
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	538	829
Усього за розділом III		1695	1 680	2 313
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	11 117	12 980

Керівник

Головний
бухгалтер

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
202	01	01
2	01	01

Підприємство

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма №2

Код
за
ДКУ
Д

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 884	5 458
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 827)	(2 551)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	3 057	2 907
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 869	6 489
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-

Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 867)	(1 599)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2 574)	(6 646)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 485	1 151
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	13	10
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 498	1 154
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(270)	(207)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 228	947
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 228	947
---	------	-------	-----

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	559	1 285
Витрати на оплату праці	2505	3 824	3 031
Відрахування на соціальні заходи	2510	833	646
Амортизація	2515	575	498
Інші операційні витрати	2520	8 224	5 342
Разом	2550	14 015	10 802

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди

2021 12 31

Підприємство

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 652	6 424
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	94	20
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	276	530
Надходження від повернення авансів	3020	70	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	11 740	6 601
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	915	715
Витрачання на оплату:			
	3100	(241)	(2 786)
Товарів (робіт, послуг)			
	3105	(3 124)	(2 310)
Праці			
	3110	(863)	(610)
Відрахувань на соціальні заходи			
	3115	(9 004)	(6 376)
Зобов'язань із податків і зборів			
	3116	(4)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
	3117	(2 354)	(1 888)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			

	3118	(6 646)	(4 488)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів			
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 289)	(210)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(97)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(724)	(117)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 494	1 784
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(590)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-590	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	270
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(540)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(1 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 000	-270
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-96	1 514
Залишок коштів на початок року	3405	1 779	265
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 682	1 779

Керівник

Головний
бухгалтер

НУБІП України

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01

Підприємство

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд ка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко - вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпод і-лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуч е- ний капіта л	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	400 0	14 660	-	-	39	(5 261)	-	-	9 438
Коригування :									
Зміна облікової політики	400 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	401 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	409 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	409 5	14 660	-	-	39	-	-	-	9 438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	410 0	-	-	-	-	1 229	-	-	1 229
Інший сукупний дохід за звітний період	411 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	411 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	411 2	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	411 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	411 4	-	-	-	-	-	-	-	-

Інший сукупний дохід	411 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	420 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	420 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	421 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	421 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	422 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	422 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	424 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	424 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	426 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	426 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	427 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	427 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	428 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	429 0	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	429 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	429 5	-	-	-	-	1 229	-	-	1 229
Залишок на кінець року	430 0	14 660	-	-	39	(4 032)	-	-	10 667

Керівник

Головний
бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	381	262	-	-	-	-	-	36	-	-	-	-	381	298
Разом	080	489	336	-	-	-	-	-	57	-	-	-	-	489	394
Гудвіл	090	560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560	-

З рядка 080 графа 1 4 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

Публічне товариство з обмеженою відповідальністю

ІННУБІП України

ІННУБІП України

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Коди		
202	0	01
3	1	

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	96	47
первісна вартість	1001	489	489
накопичена амортизація	1002	(394)	(442)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 987	3 076
Основні засоби	1010	4 961	4 539
первісна вартість	1011	14 272	14 556
знос	1012	(9 311)	(10 016)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-

ДІЛОВА УКРАЇНА

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	295	334
Гудвіл	1050	560	560
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 899	8 556
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31	25
Виробничі запаси	1101	29	23
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	609	522
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	265	208
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 463	3 060
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 682	967
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 682	967
Витрати майбутніх періодів	1170	9	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	19	28
Усього за розділом II	1195	4 081	4 812
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	12 980	13 368

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
-------	-----------	-----------------------------	----------------------------

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 660	14 660
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	39	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4 032	-4 059
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 666	10 640
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	16
розрахунками з бюджетом	1620	1 091	1 705
у тому числі з податку на прибуток	1621	186	56
розрахунками зі страхування	1625	15	20
розрахунками з оплати праці	1630	186	261
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	177	175
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	829	547
Усього за розділом III	1695	2 313	2 728
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 980	13 368

Керівник

Головний
бухгалтер

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
202	01	01
3		

Підприємство _____

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУ Д	1801003
-----------------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 671	5 884
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
	2050	(3 165)	(2 827)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 506	3 057
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 673	2 869
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
	2123	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування			
Адміністративні витрати	2130	(1 787)	(1 867)

Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4 300)	(2 574)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	92	1 485
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4	13
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	96	1 498
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17)	(270)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	79	1 228
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	79	1 228

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	257	559
Витрати на оплату праці	2505	3 674	3 824
Відрахування на соціальні заходи	2510	794	833
Амортизація	2515	800	575

Інші операційні витрати	2520	7 223	8 224
Разом	2550	12 748	14 015

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

НУБІП України

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
20	1	
22	2	31

Підприємство

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 2022 р.

Форма №3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 582	6 652
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	177	94
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77	276
Надходження від повернення авансів	3020	5	70
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	8 792	11 740
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	341	915
Витрачання на оплату:			
	3100	(351)	(241)
Товарів (робіт, послуг)			
	3105	(3 067)	(3 124)
Праці			
	3110	(790)	(863)
Відрахувань на соціальні заходи			
	3115	(8 016)	(9 004)
Зобов'язань із податків і зборів			
	3116	(295)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
	3117	(2 257)	(2 354)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
	3118	(5 463)	(6 646)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів			
	3135	(2 082)	(4 289)
Витрачання на оплату авансів			

Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(6)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
	3190	(360)	(724)
Інші витрачання			
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	307	1 494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
	3260	(19)	(590)
необоротних активів			
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-19	-590
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
	3390	(1 000)	(1 000)
Інші платежі			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 000	-1 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-713	-96
Залишок коштів на початок року	3405	1 682	1 779
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	970	1 682

Керівник

Головний
бухгалтер

Додаток 1

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(106)	-	-	(106)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
	4295	-	-	-	-	(27)	-	-	(27)
Разом змін в капіталі									
	4300	14 660	-	-	39	(4059)	-	-	10 640
Залишок на кінець року									

Керівник

Головний
бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	381	298	-	-	-	-	-	36	-	-	-	-	381	334
Разом	080	489	394	-	-	-	-	-	49	-	-	-	-	489	442
Гудвіл	090	560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

НУБІП України

НУБІП України

Додаток В

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2015 № 572

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

(установа)

Ідентифікаційний код за ЄДРП **33097730**

ИНВЕНТАРИЗАЦІЙНИЙ ОПИС №КК00-000010

необоротних активів

(основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи, капітальні інвестиції)

1 листопада 2022 р.

(дата складання)

На підставі розпорядчого докумен **8 вересня 2022** № **36/1** виконано зняття фактичних залишків основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, капітальних інвестицій (необхідне підкреслити), які обліковуються на субрахунку **113 Тимчасові (нетитульні)** та зберігають станом на **1 листопада 2022 р.** (місцезнаходження 2)

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі видаткові та прибуткові документи на необоротні активи здано в бухгалтерську службу і всі необоротні активи, що надійшли на мою відповідальність, оприбутковано, а ті, що вибули, списано.

Матеріально відповідальна особа

Начальник АГВ

(підста)

(підпис)

Ситниченко В.Г.

(ініціали, прізвище)

Інвентаризація: розпочата **1 листопада 2022 р.**
закінчена **10 листопада 2022 р.**

Для оформлення інвентаризації об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів застосовується типова форма № НА-4 в «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 22 листопада 2004 року № 732, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14 грудня 2004 року за № 1580/10179
Склад (комора) його (її) фактичне місцезнаходження.

При інвентаризації встановлено так

№ з/п	Найменування, стисла характеристика та призначення об'єкта	Рік випуску (будівництв а) чи дата придбання (введення в експлуатаці ю) та	Номер			Оди н. вимі р.	Фактична наявність		Відміт ка про вибутт я	За даними бухгалтерського обліку ³					Інші відом ості
			інвентарний / номенклатурни й	заводський	паспорта		кількість	первісна (переоцінена) вартість		кількість	первісна (переоцінена) вартість	сума зносу (накопиченої амортизації)	балансова вартість	строк корисного використання	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Адмін.будинок цеху залізобетоних виробів	31.10.2008	КК-012086			шт				1	23,294.12	20,293.26	3,000.86	130	
2	Майданчик відкритий	31.10.2008	КК-			шт				1	993,410.41	865,428.31	127,982.10	130	
3	Приміщення побутове	31.03.2009	КК-			шт				1	70,210.00	67,007.00	3,203.00	60	
Раз	X	X	X	X	X	X				3	1,086,914.53	952,728.57	134,185.96		X

Разом за описом:

а) кількість порядкових номерів

Три

(прописом)

б) загальна кількість одиниць (фактично)

(прописом)

в) вартість фактична

(прописом)

г) загальна кількість одиниць за даними бухгалтерського обліку

Три

(прописом)

г) вартість за даними бухгалтерського обліку

Один мільйон вісімдцять шість тисяч дев'ять сот чотирнадцять гривень 53 копійки

(прописом)

Голова комісії

(посада)

(підпис)

Недзвецька Т.В.

(ініціали, прізвище)

Члени комісії

Бухгалтер

(посада)

(підпис)

Усенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

Завідувач складу

(посада)

(підпис)

Ковальчук Р.С.

(ініціали, прізвище)

Усі цінності, пронумеровані в цьому інвентаризаційному описі з № 1 до № 3, перевірено комісією в натурі в моїй присутності та внесено в опис. У зв'язку з цим претензій до інвентаризаційної комісії не маю. Цінності, перелічені в описі, знаходяться на моєму відповідальному зберіганні.

Матеріально відповідальна особа:

« »

20 Начальник АГВ

(посада)

(підпис)

Ситниченко В.Г.

(ініціали, прізвище)

Інформацію за даними бухгалтерського об

(посада)

(підпис)

Недзвецька Т.В.

(ініціали, прізвище)

Вказані в цьому описі дані перевірів:

« »

20

(посада)

(підпис)

Недзвецька Т.В.

(ініціали, прізвище)

³ Графи 11-15 заповнюються бухгалтерською службою.

Додаток Д

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2015 №572

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К-
Б-К»

(установа)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ В 3 0 9 7 7 3 0

ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНИЙ ОПИС №ККО0-000001
запасів

1 жовтня 2022 р.
(дата складання)

На підставі розпорядчого документа від 8 вересня 2022 р. № 36/1 виконано зняття фактичних залишків запасів, які обліковуються на субрахунку(ах) 201 (Сировина й матеріали) та зберігаються Адміністративно-господарський відділ

(номер та назва)

(місцезнаходження¹)станом на 1 жовтня 2022 р.

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі видаткові та прибуткові документи на матеріальні цінності здано в бухгалтерську службу і всі матеріальні цінності, що надійшли на мою відповідальність, оприбутковано, а ті, що вибули, списано.

Матеріально відповідальна особа:

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Інвентаризація: розпочата 3 жовтня 2022 р.закінчена 18 жовтня 2022 р.~~Склад (комора), його (її) фактичне місцезнаходження.~~

п	найменування, вид, сорт, група	номенклатурний номер (за наявності)	кількість	вартість	сума	Інші відомості					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	201	Клей-расплав THERMOLITE TE-45 (мішок 25кг)	00-0159090	кг	15.000	74.95	1,124.25	15.000	74.95	1,124.25	
2	201	Пас А-900 до НАЕК4100	00-0244736	шт	2.000	321.00	642.00	2.000	321.00	642.00	
3	201	Пломба контрольна "Стріла" (УКТ ЗЕД 3926 90 97 20)	00-0248753	шт	300.000	1.30	390.00	300.000	1.30	390.00	
Разом		X	X	X	317.000	2,156.25	2,156.25	317.000	2,156.25	2,156.25	

Разом за описо а) кількість порядкових номерів Три (прописом)

б) загальна кількість одиниць (фактично) Триста сімнадцять цілих 000 (прописом)

в) вартість фактична Дві тисячі сто п'ятдесят шість гривень 25 копійок (прописом)

г) загальна кількість одиниць за даними бухгалтерського обліку Триста сімнадцять цілих 000 (прописом)

г) вартість за даними бухгалтерського обліку Дві тисячі сто п'ятдесят шість гривень 25 копійок (прописом)

Голова комісії _____ (посада) _____ (підпис) Недзвецька Т.В. (ініціали, прізвище)

Члени комісії Бухгалтер _____ (посада) _____ (підпис) Усенко Т.В. (ініціали, прізвище)

Завідувач складу _____ (посада) _____ (підпис) Ковальчук Р.С. (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Усі цінності, поійменовані в цьому інвентаризаційному описі з №1 по №3, перевірено комісією в натурі в мої присутності та внесено в опис. У зв'язку з цим претензій до інвентаризаційної комісії не маю. Цінності, перелічені в описі, знаходяться на моєму відповідальному зберіганні.

Матеріально відповідальна особа: «__» _____ 20__ р. _____ (посада) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Інформацію за даними бухгалтерського обліку вніс _____ (посада) _____ (підпис) Недзвецька Тетяна Володимирівна (ініціали, прізвище)

Вказані в цьому описі дані перевірів: «__» _____ 20__ р. _____ (посада) _____ (підпис) Недзвецька Тетяна Володимирівна (ініціали, прізвище)

2 Графи 9–11 заповнюються бухгалтерською службою.