

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

« _____ » « _____ » 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «МАГІСТР»**

Тема: «Організація і методика обліку та внутрішнього контролю руху основних засобів, аналіз їх ефективного використання на підприємстві»

Виконав: Олексій ЗВІРЮК

Керівник: д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК

другий розділ - д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК

третій розділ - д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК

Нормоконтролер: старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
Тетяна КОСОВА
«_____» «_____» 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи здобувача вищої освіти ЗВІРЮК Олексія Руслановича

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку та внутрішнього контролю руху основних засобів, аналіз їх ефективного використання на підприємстві» затверджена наказом ректора від 07.09.2022 № 1251/ст.

2. Термін виконання роботи: з 05.09.2022 р. до 31.11. 2022 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Центр дистанційної освіти «Джерело»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Основні засоби як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО».

2.1. Документальне оформлення операцій із основними засобами

2.2. Синтетичний і аналітичний облік основних засобів

2.3. Відображення основних засобів у фінансовій і податковій звітності

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО».

3.1. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів підприємства

3.2. Внутрішній контроль операцій із основними засобами

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та внутрішнього контролю

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Основні засоби як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю;
ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві; ЛИСТ 3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»; ЛИСТ 4. Документальне оформлення операцій із основними засобами. ЛИСТ 5. Синтетичний і аналітичний облік основних засобів. ЛИСТ 6. Відображення основних засобів у фінансовій і податковій звітності. ЛИСТ 7. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів підприємства. ЛИСТ 8. Внутрішній контроль операцій із основними засобами. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та внутрішнього контролю.

Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	05.09.2022 – 25.09.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	26.09.2022 – 17.10.2022	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	18.10.2022 – 02.11.2022	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну роботу. 4. Підготовка виступу.	03.11.2022 – 10.11.2022	
5	1. Переплетення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	11.11.2022 – 14.11.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	<u>КОНСУЛЬТАНТ</u> (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 2	д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 3	д.е.н., доцент Ніна ОВСЮК		

8. Дата видачі завдання: «02» вересня 2022 р.

Керівник кваліфікаційної роботи _____ Ніна ОВСЮК
(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Олексій ЗВІРЮК
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз необоротних активів на підприємстві»: 150 с., 7 рис., 15 табл., 60 літературних джерел.

Мета випускної роботи: розкриття теоретичних питань та практичних аспектів обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організаційного і методичного забезпечення обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективного використання основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

Предметом дослідження - сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємствах України.

Методи дослідження: діалектичний метод пізнання; історико-хронологічний аналіз; метод наукової абстракції; аналітичні та статистичні методи; метод дедукції; табличні та графічні методи.

Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень та в практичній діяльності фахівців-обліковців.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку

ОЗ – основні засоби

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий кодекс України

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	12
1.1. Основні засоби як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю...	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві.....	21
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»».....	30
Висновки до розділу 1	38
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»»	40
2.1. Документальне оформлення операцій із основними засобами	40
2.2. Синтетичний і аналітичний облік основних засобів.....	45
2.3. Відображення основних засобів у фінансовій і податковій звітності ...	56
Висновки до розділу 2	61
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»»	63
3.1. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів підприємства.....	63
3.2. Внутрішній контроль операцій із основними засобами	84
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та внутрішнього контролю	92
Висновки до розділу 3	100
ВИСНОВКИ	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	107
ДОДАТКИ	115

ВСТУП

Актуальність цієї теми полягає у визначенні ефективності використання основних засобів підприємства з урахуванням оцінки його технічного стану, визначення резервів його поліпшення та формування найважливішого фактора, що впливає на зміну використання основних засобів.

Формування змістовної та достовірної інформації про роботу підприємства та його активи, необхідної як зовнішнім, так і внутрішнім користувачам, є одним із ключових завдань бухгалтерського обліку. Вирішення цього завдання вимагає чіткого розуміння стану та вартості активів підприємства. Оскільки в більшості випадків основні засоби становлять значну частку в структурі активів підприємства, їх вартість може істотно вплинути на результат діяльності підприємства.

Як основна складова матеріально-технічної бази підприємства основні засоби продовжують відігравати важливу роль і повинні використовуватися розумно та ефективно. Від правильного використання основних засобів залежить ефективність всього виробництва і величина одержуваного прибутку. Однак ефективність використання основних засобів певною мірою залежить від здатності організації своєчасно отримувати реальну і змістовну інформацію про основні засоби. Тому з кожним днем зростає роль і значення бухгалтерського обліку як однієї з важливих функцій управління. Роль основних засобів у виробництві, особливо у відновленні в умовах ринкової економіки, визначає специфічні вимоги до наявності, руху, розміщення та експлуатаційної інформації основних засобів.

Існує багато проблем, які негативно впливають на процес управління виробництвом та впливають на ефективність використання основних засобів. В умовах світової фінансово-економічної кризи, зниження попиту на світовому ринку, постійної нестачі фінансових ресурсів, а також у зв'язку з

високим моральним і фізичним зносом обладнання українських підприємств постає проблема використання їх основних засобів, максимально раціонально і ефективно.

Метою роботи є розкриття теоретичних питань та практичних аспектів обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні **завдання**:

- визначити економічну сутність поняття «основні засоби», їх класифікацію та оцінку;
- дослідити організаційну характеристику діяльності підприємства;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку основних засобів;
- дослідити документування операцій з обліку основних засобів;
- визначити синтетичний та аналітичний облік основних засобів;
- показати відображення інформації про основні засоби у звітності підприємства;
- проаналізувати фінансовий стан підприємства;
- визначити організацію та методикку аналізу стану та ефективності використання основних засобів підприємства;
- проаналізувати обсяг, структуру та динаміку основних засобів підприємства;
- проаналізувати стан та ефективність використання основних засобів підприємства.
- дослідження теоретико-організаційних аспектів внутрішньогосподарського контролю основних засобів та обґрунтування шляхів його вдосконалення на підприємствах.

Для проведення дослідження обліку, внутрішнього контролю та аналізу основних засобів на підприємстві було обрано ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

Об'єкт дослідження – процес організаційного і методичного забезпечення обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективного використання основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, внутрішнього контролю та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємствах України.

Методи дослідження. В роботі використовувалися методи спостереження, порівняльного аналізу для узагальнення та оцінки сучасного стану бухгалтерського обліку та аналізу основних засобів. Для більш наочного зображення і порівняння застосовувалися схематичний і графічний методи.

Для досягнення поставленої мети та вирішення поставлених завдань дослідження використовуються такі загальнонаукові методи та специфічні методи: діалектичний метод пізнання – цілеспрямоване дослідження «основних засобів» економічних понять, історико-хронологічний аналіз – методика обліку та аналізу основних засобів, особливості правових положень; наукова абстрактність – при визначенні методологічних основ обліку основних засобів та аналітичних методів організаційного формування; систематизація – визначення змісту обліку операцій з обліку основних засобів; аналітико-статистичні методи – для оцінка фінансового стану підприємств. Дедуктивний метод - створення логічних висновків. Для більш наочного представлення та порівняння використовуються табличний і графічний підходи.

Наукова новизна складається у розробці робочого плану рахунків для підприємства та моделі функціонування автоматизованих систем бухгалтерського обліку основних засобів.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативні акти, що регулюють облік основних засобів, економічна література та науково-практичні журнали, що розкривають теоретичні та прикладні аспекти обліку, внутрішнього контролю та аналізу основних

засобів, Інтернет-ресурси, матеріали наукових конференцій та практичні дані ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за досліджуваний період.

Практичне значення одержаних результатів у кваліфікаційній роботі вбачаємо у тому, що висновки, зроблені автором, та надані пропозиції можуть бути використані у практичній діяльності ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» та інших підприємств.

Результати кваліфікаційної роботи можуть бути використані не тільки для практичної діяльності на підприємстві, а й для подальших наукових досліджень.

Апробація результатів. Результати дослідження, що містяться в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію та отримали схвалення у фаховому журналі Економічний простір, 2022, №180, II Міжнародній науково-практичній конференції НАУ, 21 жовтня 2021 року, м. Київ.

Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Зміст випускної роботи розміщений на 89 сторінках, що містить 7 ілюстрацій, 15 таблиць та 8 додатків. Список використаних джерел нараховує 60 найменувань.

Публікації здобувача вищої освіти за темою кваліфікаційної роботи:

1. Стаття: Овсюк Н., Афанас'єва І., Звірюк О. (2022). Облік і оподаткування операцій з основними засобами в умовах МСФЗ та Національного Податкового Законодавства. Економічний простір, (180), 202-207.

2. Теза: Попович О. В., Звірюк О. Р. Особливості організації аудиту основних засобів на підприємстві. Розвиток економіки та бізнес-адміністрування: наукові течії та рішення: матер. II Міжнар. наук.-практ. конф. Том 2. (21 жовтня 2021 року, м. Київ). К.: НАУ, 2021. С. 253-256.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Основні засоби як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю

Основні засоби (далі – ОЗ) – це матеріальні активи, які очікується використовувати як засоби праці строком більше ніж один рік у господарській діяльності, а також для адміністративних і соціально-культурних, побутових цілей. Так слід розуміти поняття основних засобів для цілей бухгалтерського обліку. Існує також дещо застарілий термін – основні фонди. Це те саме. ОЗ є частиною необоротних активів у балансі підприємства. Придбання/виготовлення ОЗ розглядається як капітальні інвестиції, тому у Звіті про рух грошових коштів придбання ОЗ відображають у складі інвестиційної діяльності.

Типові приклади майна: виробничі та адміністративні будівлі, земля, машини та інше виробниче обладнання, автотранспорт, оргтехніка, меблі.

До речі, в англійських балансах, наприклад за МСФЗ, основним засобам відповідають більш конкретні терміни – «Property, Plant and Equipment» (аббревіатури – PP&E, PPE). Буквально це означає «земельне майно (будинки), машини та обладнання» [37].

Критерії визнання основних засобів

Виявляється, для віднесення активу до основних засобів в бухгалтерському обліку необхідно виконати лише 3 критерії:

- він матеріальний;
- це засіб праці, тобто предмет, який у процесі своєї діяльності фактично не змінює своєї форми;

- очікуване тривале використання більше одного року. «Очікується» означає, що не призначено для продажу або списання/споживання протягом року.

ОЗ = Матеріальний актив + засіб праці + використання буде більше 1 року.

Наприклад, основний засіб слід розрізняти з:

- Нематеріальні активи – комп’ютерні програми, веб-сайти тощо;
- Запаси - сировина на складі. Такі активи вважаються вичерпаними протягом короткого періоду часу (рік або операційний цикл). Запаси не стають ОЗ навіть при зберіганні протягом багатьох років у довгостроковій перспективі, тому що це предмети;

- Біологічні активи – пори те, що вони є матеріальними та засобами праці, тварини та багаторічні насадження були відокремлені від ОЗ для сільськогосподарських потреб. Однак у недавньому минулому вони вважалися його частиною, а тварини та багаторічні рослини, які не використовуються в сільськогосподарському виробництві, вважалися ОЗ, наприклад сторожові собаки, паркові насадження тощо;

- Довгострокові цінні папери, інвестиції - вони не мають фізичної форми.

Облік основних засобів врегульований такими нормативними документами:

- НП(С)БО 7 «Основні засоби»;
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, наказ Мінфіну від 30.09.2003 р. № 561 (далі – Методрекомендації № 561);
- План рахунків та Інструкція до його використання, наказ Мінфіну від 30.11.1999 р. № 291;
- МСБО 16 «Основні засоби» – для тих підприємств, які ведуть обліку за МСФЗ.

Для цілей оподаткування також додаємо п. 14.1.138 ст. ПКУ 138.

Основним засобом може бути або один фізичний об'єкт, або сукупність кількох фізичних об'єктів. Однак робочий комп'ютер - це сукупність елементів, з'єднаних в комплекс (системний блок, клавіатура, миша). У бухгалтерії є можливість вибрати один з двох варіантів обліку для розрахунку комплексного ОЗ (Методрекомендації № 561):

- Як основний засіб. Завершеним багатокomпонентним пристроєм (комплексом) вважається група конструктивно єдиних виробів. Уся ця сукупність мають інвентарний номер;

- Як кілька самостійних основних засобів. Кожен предмет обліковується індивідуально за його інвентарним номером.

На прикладі того самого комп'ютера його можна зареєструвати як один основний засіб або як кілька окремих основних засобів (монітор, системний блок). Кожен із цих підходів є правильним, а вибір якого з них є професійним судженням і практичною доцільністю бухгалтера. Єдине, що вимагає цей облік, це те, щоб вартість усіх компонентів була виділена в рахунку-фактурі або іншому первинному документі.

Однак у ситуації з оновленням/ремонтom комп'ютера, наприклад придбанні додаткових накопичувачів (пам'яті) тощо, їх можна:

- або віднести на збільшення вартості системного блоку (комп'ютера);
- або обліковувати як окремі об'єкти ОЗ. Навіть, якщо це була заміна деталі, яка вийшла з ладу.

Будь-яке з цих рішень є прийнятним, правильним і сумісним. Подібні судження можуть бути зроблені й іншими ОЗ: машини, певне обладнання, будівлі та відповідні комунікації, автотранспорт.

Новопридані компоненти складного ОЗ рекомендовано обліковувати як окремий об'єкт ОЗ, який має свій унікальний інвентарний номер, а при частій заміні його термін служби суттєво відрізняється від усього ОЗ, з певним ступінь поділу та може бути перенесений на інший об'єкт ОЗ.

Виробничі та невиробничі основні засоби

Поділ виробничих/невиробничих основних засобів є важливим у податковій звітності, особливо ПДВ.

Продуктивні основні засоби - будь-які активи, широко пов'язані з економічною діяльністю. Під невикробничими основними засобами розуміються основні засоби, які пов'язані з соціальною сферою діяльності підприємств і не мають прямого зв'язку з економічною діяльністю та прибутком. (див. пп. 138.3.2 ПКУ).

Цей поділ важливий для:

- платники ПДВ, оскільки при придбанні невикробничого обладнання надається податковий кредит, але при цьому нараховується компенсаційне податкове зобов'язання з ПДВ (ст. 198.5 ПКУ). Також воно нараховується і тоді коли певний об'єкт ОЗ змінює своє призначення і виробничий ОЗ стає невикробничим;

- платників податку на прибуток – високорентабельне підприємство. У них немає амортизації по невикробничим ОЗ, точніше вона коригується через податкові різниці.

Щодо неплатників ПДВ, платників податку на прибуток – низькорентабельне підприємство, платників єдиного податку, а також неприбуткові організації.

Для класифікації активів у бухгалтерському обліку традиційно використовуються субрахунки рахунків 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Проте, найбільшій уваги заслуговує МНМА.

Поширеною помилкою є думка, що малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) не є основними засобами. Проте МНМА теж матеріальні, вони теж мають термін служби більше 1 року, є засобами праці. Єдине, що у них є ціннісний критерій:

- 20000 грн – нині діючий у пп. 14.1.138 ПКУ (з 23.05.2020 р.);

Але МНМА є основними засобами. Зазираючи до пп. 5.2 НП(С)БО 7, де їх названо серед наведеного переліку ОЗ. У Балансі (звіті про фінансовий стан) їх вартість теж входить до рядка «Основні засоби». Щодо МСФЗ, то вони

взагалі не мають такого поняття як МНМА, так як жодні вартісні критерії для визнання ОЗ там відсутні.

МНМА – це об'єкти ОЗ, які віднесені на спеціальний однойменний субрахунок 112. Їх виділяють в окрему групу через малу вартість за тим критерієм, яке встановлює підприємство у наказі про облікову політику. По МНМА простіший облік, зокрема:

- прискорені та простіші методи розрахунку амортизації (50/50, 100%);
- замість унікальних інвентарних номерів можна застосовувати номенклатурні, тобто один номер на цілу групу таких об'єктів;
- взагалі не проводять переоцінку.

Норматив вартості МНМА самостійно обирається підприємством і визначається відповідно до послідовності облікової політики.

МНМА не вважається ОЗ згідно з п.п. 14.1.138 ПКУ. Для них згаданий норматив «20 000 грн» – просто поспіх (інакше були б додаткові податкові різниці). Що стосується інших платників податків – низькорентабельних платників єдиного податку, неприбуткових організацій – вони можуть обирати власну вартість, використовуючи поточні «20 000», або попередні «6000», або будь-який інший.

Згідно з визначенням ОЗ у п.п.14.1.138 ПКУ, виключно для цілей оподаткування – не належать до ОЗ, зокрема:

- земля;
- незавершені капітальні інвестиції;
- автомобільні дороги загального користування;
- бібліотечні та архівні фонди;
- невиробничі ОЗ.

Однак це виключно з метою оподаткування. Щодо бухгалтерського обліку, то всі вищевказані об'єкти належать до ОЗ.

Між НП(С)БО 7 та ПКУ є відмінності в розумінні ОЗ.

Справедливо і протилежне — віднесення в бухгалтерському обліку активу до групи вибуття (субрахунок 286 «Оборотні активи, утримувані для

продажу, та група вибуття») не впливає на його визнання активом у податковій звітності.

Що стосується оцінки основних засобів. Відповідно до НП(С)БО 7 до оцінюваних основних засобів можуть застосовуватися:

- первісна вартість (ПВ);
- залишкова (балансова) вартість (ЗВ);
- справедлива вартість (СВ);
- ліквідаційна вартість (ЛВ).

Таблиця 1.1

Правила застосування проведення переоцінки за НП(С)БО 7 та іншими нормативно-правовими документами

МОЖЛИВІ ВИДИ ОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ		
1	2	3
Види вартості 03	Як визначається	Де застосовується
Первісна вартість (вартість придбання)	Загальна вартість, яка складається з таких компонент: <ul style="list-style-type: none"> • ціна самого 03, що сплачується постачальнику (без непрямих податків, тобто ПДВ, акцизу); • реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, які необхідно сплатити для набуття права на 03; • суми ввізного мита - якщо 03 імпортується; • непрямі податки у ціні 03, якщо вони не відшкодовуються покупцю. Це сума ПДВ у неплатників ПДВ, сума ПДВ по невиробничим 03 у платників ПДВ; • страхування ризиків доставки даного 03; • витрати на доставку, транспортування, установку, монтаж, налагодження 03; • інші витрати, які безпосередньо пов'язані з доведенням 03 до стану, в якому він стає придатний для використання за запланованою метою (п. 8 НП(С)БО 7). Первісна вартість може бути змінена при переоцінці 03, його модифікації, добудови тощо.	При початковій постановці на облік у разі придбання або виготовлення власними силами
Залишкова (балансова) вартість	= первісна вартість - накопичений знос (амортизація)	Баланс (Звіт про фінансовий стан)

1	2	3
Справедлива вартість	Сума, за яку можна продати даний ОЗ за звичайних умов, коли сторони угоди незалежні та обізнані в усіх умовах угоди і господарській ситуації на ринку. Різновидами справедливої вартості є: • ринкова вартість; • відновлювальна вартість - сучасна собівартість придбання (виготовлення) за мінусом суми зносу на дату оцінки ОЗ. Застосовується у разі, якщо ринкову вартість визначити неможливо.	При переоцінці ОЗ, у Балансі (Звіті про фінансовий стан) після переоцінки; у ситуаціях, коли первісна вартість невідома
Ліквідаційна вартість	Сума коштів або вартість інших активів, яку очікується отримати при реалізації ОЗ або його ліквідації після закінчення строку корисного експлуатації, якщо відняти витрати, пов'язані з таким продажем (ліквідацією).	Це цифра, яка використовується лише при розрахунку суми амортизації

Дані бухгалтерського обліку можна використовувати для економічного аналізу результатів використання людських ресурсів. З економічної точки зору ОЗ розглядається як капіталовкладення, яке має приносити віддачу (дохід). Однак аналіз використання ОЗ може бути більш придатним для промислових підприємств, а не для торгівлі, сільського господарства чи сфери послуг.

Реалізація ефективних заходів щодо стабілізації економіки України та переходу до ринкових відносин потребує абсолютно нового підходу до управління основними засобами. Якість останнього, ступінь розвитку, ступінь адаптації до нових умов господарювання, досягнення науково-технічного прогресу визначають рівень суспільної продуктивності та здатність суспільного виробництва вирішувати планові завдання управління.

Це потребує удосконалення організації та методики аналізу основних засобів відповідно до вимог ринкової інфраструктури. З його допомогою формують стратегію і тактику розвитку підприємств, формують плани і управлінські рішення, контролюють їх виконання, виявляють резерви підвищення продуктивності праці, оцінюють результати діяльності підприємств, галузей і працівників. Кваліфікований економіст, фінансист,

бухгалтер, аудитор повинен не тільки розуміти загальні закономірності та тенденції економічного розвитку з точки зору міжнародних і національних стандартів, але й тонко розуміти загальні, специфічні та локальні економічні закони у своїй виробничій практиці. Повинен володіти сучасними економічними методами дослідження, системними та комплексними методами економічного аналізу, вміти точно, своєчасно та всебічно аналізувати результати господарської діяльності, застосовувати положення (стандарти) бухгалтерського обліку НП(С)БО, Міжнародні стандарти аудиту.

Проте деякі організаційні питання та методи аналізу основних засобів потребують подальших досліджень і розробок у період переходу до ринкових відносин.

Внутрішній контроль – це процес, спрямований на досягнення довгострокових стратегічних цілей компанії і є результатом управлінського планування, організації та контролю за діяльністю компанії в цілому та її окремих підрозділів. Система внутрішнього контролю є єдиним джерелом інформаційного забезпечення управління підприємством, яке може запобігти порушенням підприємствами законодавчих і нормативних актів, необґрунтованому використанню та перевитраті виробничих ресурсів, невиконанню виробничо-господарських планів підприємства у заплановані терміни.

Внутрішній контроль спрямований на збереження грошових і матеріальних цінностей, підвищення ефективності управління, приведення системи внутрішнього контролю у відповідність до вимог законодавчих та нормативних актів і норм, зниження витрат на проведення зовнішніх перевірок.

Впровадження внутрішнього контролю є прерогативою керівника підприємства. Такі важелі управління, як внутрішній контроль підприємства, відомі давно, але керівництво підприємств часто не використовує їхні можливості та не звертає уваги на їх якість, тоді як внутрішній контроль є

різновидом інформації для прийняття управлінських рішень або коригувань з метою досягнення встановлені цілі найбільш ефективним способом.

Однією з головних умов підвищення продуктивності праці і зниження собівартості продукції є раціональність і ефективність використання основних фондів, що також призводить до зменшення необхідності введення нових виробничих потужностей при заданому обсязі виробництва, а отже, до економії капіталу. інвестиції.

Основні засоби є одним із найважливіших об'єктів фінансового обліку і займають значну частку в загальних активах підприємства, тому необхідно контролювати їх рух, організувати комплексний аналіз та облік, визначати збитки (знос). Відпрацьовані речі для ремонту, модернізації та оновлення

Основними елементами контролю за використанням основних засобів для забезпечення їх ефективного функціонування є: об'єкт контролю; об'єкт контролю; джерело контрольної інформації; технологія та метод контролю.

Об'єктами контролю за основними засобами в господарстві є: збереження належних та орендованих основних засобів, стан техніко-експлуатаційної дисципліни роботи з основними засобами, стан обліку та звітності придбання, руху та використання основних засобів.

Основними джерелами інформації для проведення контролю основних засобів є:

- інформація за договорами купівлі-продажу об'єктів, договорами на капітальне будівництво, архітектурно-технічними паспортами, розрахунками кошторисами, актами прийому-передачі, актами на списання, картками (книгами, відомостями) інвентарного обліку, розрахунками нарахування амортизації;

- записи в облікових регістрах за рахунками 10 «Основні засоби», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 15 «Капітальні інвестиції», Журнал 4, відомості аналітичного обліку № 4.1, 4.2, 4.3;

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. № 1);

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2);

- Звіт про власний капітал (ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5).

Внутрішньо економічний контроль здійснюється працівниками підприємства, тому при визначенні предмета внутрішньогосподарського контролю необхідно враховувати: суб'єкт повинен мати право здійснювати контрольні заходи, обов'язки повинні бути зафіксовані для визначення відповідальності за результати контролю, якщо суб'єкт контролю виконує функції, відмінні від функції контролю, як об'єкт контролю, він повинен доручити суб'єкту в межах діяльності суб'єкта.

Управління основними засобами забезпечується шляхом поєднання різноманітних методів, способів і методів реалізації. Таким чином, виділяють три основні групи методів і прийомів контролю:

- 1) прийоми документального контролю;
- 2) прийоми фактичного контролю;
- 3) розрахунково-аналітичні методи контролю.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві

Закони та нормативні акти є важливими регуляторними документами, які відображають облік і звітність щодо основних засобів. Законодавчу базу можна представити у вигляді чотирьохрівневої системи, як показано на малюнку 1.1

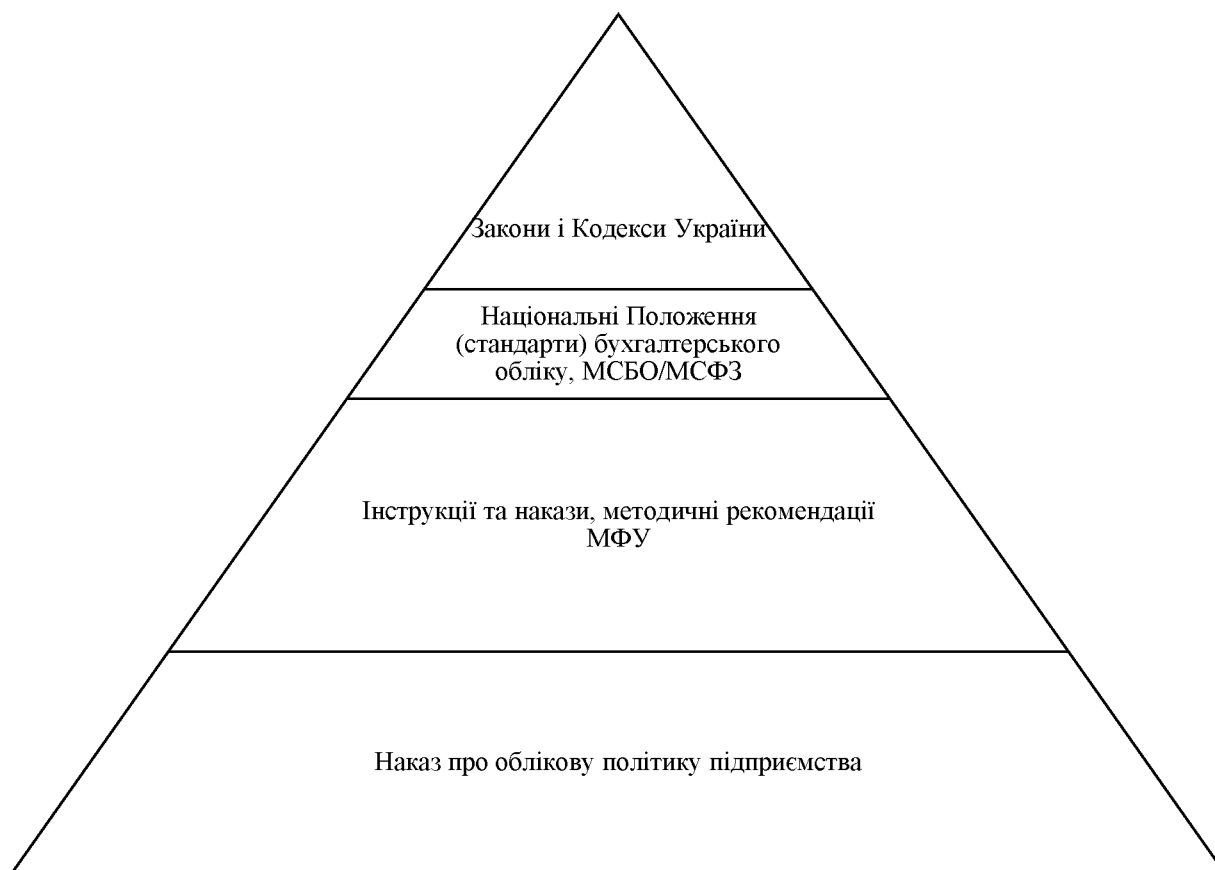


Рис. 1.1 Система регулювання обліку і звітності основних засобів

Джерело: узагальнено автором.

Перший рівень стосується законодавства. Цей рівень бухгалтерського обліку, завдання, ключові поняття, що використовуються, процедури розрахунків, організацію та управління. Він включає Конституцію України, національні кодекси, такі як Господарський та Податковий кодекси, Закон № 996-XIV.

Важливим правовим актом є Закон 996-XIV [34]. Цей Закон визначає систему складання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також державного нагляду за діяльністю підприємств у цілому.

Відповідно до цього документа, бухгалтерський облік є обов'язковим і повинен вестись на всіх підприємствах, так як фінансові, статистичні, податкові та інші типи звітів, базуються на даних цієї системи.

ПКУ визначає сутність основних засобів, амортизації, первісної, ліквідаційної вартості, класифікації основних засобів

Другий рівень має назву - нормативний. До нього входять НП(С)БО 7 та МСБО 16, що впорядковують методологічні основи проведення обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, та іншими НП(С)БО, МСБО, МСФЗ. У табл. 1.2 наведено перелік стандартів, що впорядковують облік основних засобів.

Таблиця 1.2

Перелік стандартів, що впорядковують облік основних засобів

Номер та назва стандарту		Пояснення
Національно гоп	Міжнародного	
1	2	3
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38]	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [19]	Розкриває склад та елементи фінансової звітності, її якісні характеристики та основи складання. Крім того впорядковує розкриття інформації у даній звітності.
НП(С)БО7 « Основні засоби» [37]	МСБО 16 «Основні засоби»- [20]	Встановлює-критерії для визнання об'єкта основних засобів в якості активу. Крім того, розкриває інформацію про методи оцінки об'єктів переоцінки та їх амортизацію. Зокрема впорядковує формування інформації про знецінення та вибуття об'єктів, та розкриття наведеної вище інформації у Примітках.
НП(С)БО14 «Оренда» [39]	МСБО 17 « Оренда»	Наводить різницю між фінансовою орендою та операційною а отже, забезпечує інформацією про облік як в орендодавця, такі в орендо отримувача. Крім того, надає інформацію про реалізацію активу з формуванням угоди про отримання його продавцем в оренду. Та, зокрема, розкриває інформацію стосовно оренди в Примітках.
НП(С)БО27 «Необоротні активи утримувані для продажу, та припинена діяльність» [40]	МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [24]	Розкриває-критерії визнання та оцінки необоротних активів, що утримуються для реалізації, та зокрема припиненої роботи. Крім того, розкриває інформацію в Примітках.
НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» [41]	МСБО-36- «Зменшення корисності активів»[22]	Розкриває критерії визнання та оцінки знецінення активів, надає інформацію стосовно обліку відшкодування їх корисності, скорочення та відшкодування корисності групи активів, які генерують грошові потоки. Крім того, у Примітках розкриває дану інформації.

Закінчення табл 1.2.

1	2	3
НП(С)БО32 «Інвестиційна нерухомість» [42]	МСБО40 «Інвестиційна нерухомість» [23]	Розкриває критерії визнання та оцінки нерухомості, класифікованої як інвестиційна. А також розкриває умови передавання даних об'єктів нерухомості до складу інвестиційної нерухомості. Крім того зазначає ліквідацію інвестиційної нерухомості. Зокрема, відображення даних операцій у Примітках.

Джерело: власна розробка автора на основі даних [19,20,22,23,24,37- 42].

Третій рівень, який називається методичним, включає нормативно-правові документи, наведені на рисунку 1.2.

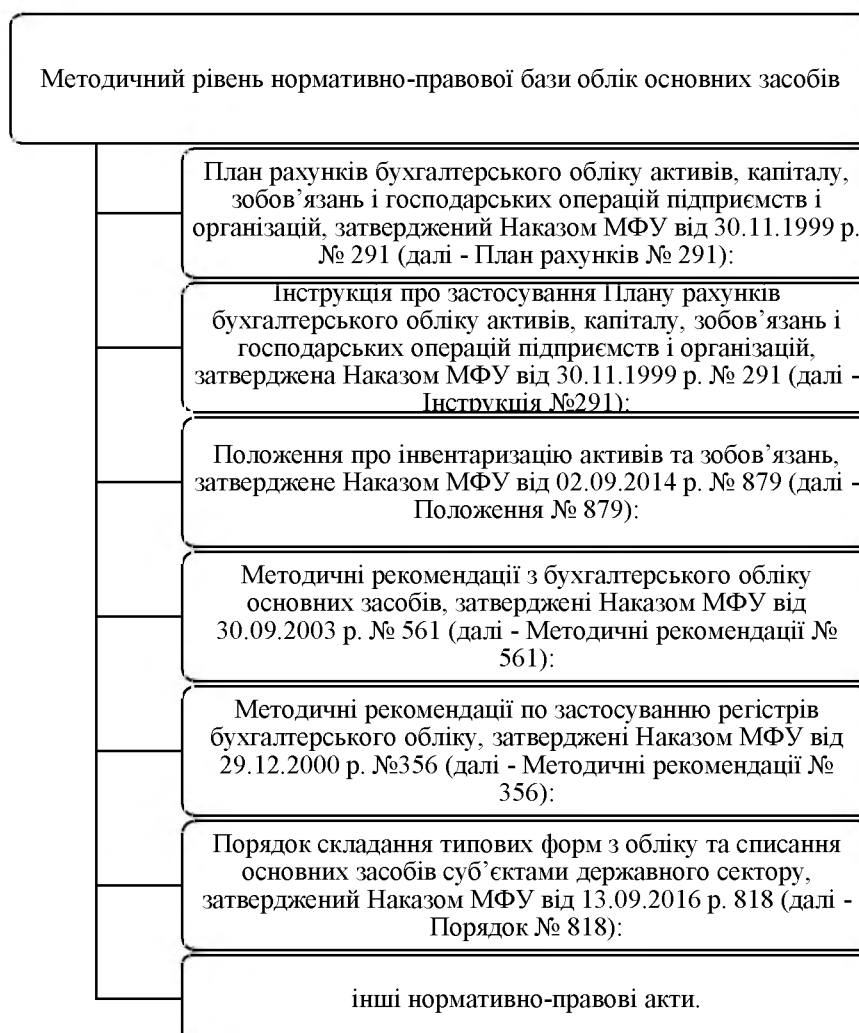


Рис. 1.2 Методичний рівень нормативно-правової бази обліку основних засобів

Джерело: власна розробка автора.

За наказом про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування від 30.11.1999 № 291 [11] для обліку основних засобів виділено рахунок 10 «Основні засоби». Однак у додатку до наказу про облікову політику підприємства необхідно сформулювати план роботи з бухгалтерського обліку, виходячи з організаційно-правової форми підприємства, особливостей філії, де працює підприємство, тощо.

Важливим документом з обліку основних засобів є наказ Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879 [51], в якому визначено загальні вимоги до проведення підприємствами інвентаризації основних засобів, визначено її завдання, наведено умови проведення та перелік засобів, що підлягають обов'язковій інвентаризації.

У Методичних рекомендаціях № 561 [36] також встановлюється класифікація основних засобів, визначаються засади обліку основних засобів, отриманих, відремонтованих, переоцінених, вибутих, амортизованих та переданих в оренду. У додатках до цих рекомендацій наведено типові облікові кореспонденції щодо операцій з основними засобами.

Наказ Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання від 13.09.2016 № 818 [33] передбачені форми документування обліку основних засобів та особливості їх формування.

Четвертий рівень, відомий як організаційний, включає наступні документи: накази про облікову політику підприємства, робочі плани рахунків, посадові інструкції та інші внутрішні документи підприємства.

Процес управління основними засобами часто базується на використанні чітко визначених нормативно-правових документів, а також їх матеріальний склад, експлуатаційну готовність та інших даних, а також забезпечення їх постійної підтримки в робочому стані та ефективного використання.

Відомо, що в Україні облікова політика формується на рівні окремих суб'єктів господарювання та на національному рівні. Національні органи влади використовують міжнародний і вітчизняний досвід для вибору правил, принципів і процедур бухгалтерського обліку, які найбільше підходять для досягнення поставлених цілей фінансово-економічного розвитку країни.

Державна облікова політика закріплена багатьма нормативно-правовими документами (Накази Міністерства фінансів та інших міністерств, Цивільне та господарське право, НП(С)БО, Закону про підприємництво України від 07.02.1991 № 698-ХІІ.

Після завершення основних етапів реформування системи бухгалтерського обліку в Україні, відповідно до норм законодавства та підзаконних актів, кожен суб'єкт господарювання самостійно обирає облікову політику, тобто отримує можливість обирати певні варіанти обліку для основних засобів, закріплені в наказі про облікову політику.

Зокрема, в НП(С)БО 7 основні засоби набувають ознак матеріальних активів. Відповідно, до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку «Активи – це ресурси, контрольовані суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, принесе економічні вигоди в майбутньому» [37].

Отже, щоб визначити, чи вважати той чи інший об'єкт до складу активів, такий об'єкт повинен задовольняти трьом основним критеріям:

- надійшов на підприємство у результаті минулих господарських операцій чи подій (купівля, безоплатне отримання, обмін і т.і.), проте, намір підприємства придбати будь-що, ще не є активом;

- контролювався підприємством (конкретно це підприємство, і не будь яке інше використовує даний актив у господарських операціях, тобто, у підприємства є докази, що всі винагороди та ризики, які пов'язані із цілями використанням активу, вже перейшли до нього);

- його використання повинно забезпечити у майбутньому підприємству отримання економічних переваг у вигляді доходу від реалізації робіт,

продукції, послуг, економії матеріалів або в інший спосіб. Проте, якщо на дату балансу актив не буде виступати джерелом вигоди (не може бути ні проданий, ні використаний), то такий актив не має бути відображений у балансі підприємства, а його вартість необхідно списати на витрати підприємства;

– відображується у балансі і визнається, якщо вартість активу може бути об'єктивно і достовірно визначена (наявність відомостей про витрати на виготовлення або придбання об'єкта).

Таким чином, будь-який вид основних засобів, хоча його використання у виробничо-господарській діяльності підприємства є особливим, він може принаймні приносити певні економічні вигоди, навіть якщо його вартість є найменшою.

Варто, однак, зазначити, що важливою умовою правильної організації та організації обліку та внутрішнього контролю основних засобів є їх правильна класифікація (об'єднання в економічно однорідні групи за певними ознаками), завдання якої сприяє поточному обліку основних засобів, спрощує складання звітності про рух об'єктів основних засобів та їх наявність шляхом:

– формування різних груп основних засобів, що підлягають обліку на облікових субрахунках та рахунках;

– об'єднання за спільними функціями у виробничому процесі задля передбачення механізмів їх відтворення, а також проведення інвентаризацій та переоцінок.

Відповідно до типової класифікації всі об'єкти основних засобів поділяються за такими класифікаційними ознаками: за формою власності, за використанням.

Виділення технології (в залежності від специфіки виробництва), типової або сортової класифікації створює передумови для визначення активної частки (найважливіша роль у діяльності підприємства, має безпосередній вплив на продукцію, а також визначає випуск продукції) і зазнає найбільш інтенсивного зносу також слід найбільш диференціювати) і пасивні частини основних засобів.

Класифікація об'єктів основних засобів згідно з планом рахунків передбачає поділ їх на дев'ять груп. Як правило, для цілей бухгалтерського обліку ця класифікація надає набагато більше інформації, ніж попередні класифікації.

Податкова класифікація класів основних засобів включає 16 груп і базується на важливому принципі: чим менший строк корисного використання об'єкта, визначений у податковому законодавстві, тим вища норма амортизації групи, до якої він належить.

Також варто враховувати, що одним із найважливіших принципів бухгалтерського обліку, а також відображення його об'єктів в єдиному грошовому вимірнику, є принцип грошової оцінки, додержання якого використовується як традиційний інструмент обміну, а також облікового відображення договорів купівлі-продажу за умов товарно-грошових відносин, а також реалізує можливість привести натуральну форму різноманітних засобів праці щодо узагальнюючих єдиних показників, які виражають їх вартість.

Отже, грошова оцінка основних засобів дозволяє об'єктивно і достовірно визначити їх загальну вартість, визначити їх склад, кількість, а також визначити амортизаційні відрахування, розрахувати собівартість продукції і відповідно розрахувати рентабельність роботи і рентабельність підприємств, а також капітальні вкладення. (інвестиції) економічна ефективність. Результатом неправильної оцінки основних засобів може бути неправильний розрахунок суми амортизації, що впливає на неправильне визначення собівартості виробу. Такі помилки, у свою чергу, призведуть до спотворень величини показників прибутку, а також показників продуктивності праці.

Варто також зазначити, що надзвичайно важливо правильно оцінити майно підприємства, враховуючи зміни у власності та капіталі.

Багато дискусій щодо оцінки активів (включаючи основні засоби) ведуться не перше століття. Особливо після того, як бухгалтерський облік був

визначений як самостійна економічна наука, сформувалися різноманітні теорії оцінки.

Відповідно до першої теорії оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю, яка є сумою фактичних витрат підприємства на отримання прав власності та зайняття основних засобів. Тому при відображенні активів на балансі слід дотримуватися достовірності.

Згідно з другою теорією, основні засоби оцінюються за фактичною собівартістю реалізації, оскільки ці активи часто використовуються як забезпечення в процесі фінансування.

Відповідно до третьої теорії оцінка основних засобів здійснюється за ціною придбання на звітну дату, тобто за вартістю відновлення.

Відповідно до четвертої теорії оцінка основних засобів здійснюється за принципом найменшої ціни [37].

На даний час вітчизняний облік визначив два напрями оцінки основних засобів. Прихильники першого напрямку стверджують, що найважливішим призначенням балансу є отримання правдивої інформації про фінансовий і майновий стан підприємства відповідно з використанням оцінки, що відповідає поточному моменту. Також варто зазначити, що фінансовий результат – це розрахована різниця між вартістю активів і зобов'язань плюс власні кошти. Іншими словами, фінансові результати повністю залежать від поточної ринкової оцінки статей балансу.

Отже, принцип нарахування та відповідності доходів і витрат є основним принципом формування первісної вартості основних засобів. Відповідно до цього принципу «... видатки відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності по мірі їх виникнення, незалежно від дати... виплати коштів» [37].

Отже, у зв'язку з вищевикладеним, до первісної (історичної) вартості об'єкта обліку не включається сума витрат, що виникають не в момент придбання, а значно пізніше, до прикладу, відсотки, що сплачені за користування кредитом, який був залучений для придбання об'єктів основних

засобів, і відповідно, курсові різниці по кредиторській заборгованості в іноземній валюті, за умови, якщо основні засоби придбано в нерезидента.

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» (далі – ТОВ «Джерело»), відповідно до запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР), зареєстровано 15.03.2016 р. Відповідно до виписки з Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) маємо (табл. 1.3):

Таблиця 1.3

Відомості, що містяться в Єдиному державному реєстрі Характеристика атрибутів ТОВ «Джерело» згідно з витягу з ЄДР

1	2
Назва атрибутів	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО» (ТОВ «ЦДО «ДЖЕРЕЛО»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	«ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»
Ідентифікаційний код юридичної особи	40345655
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ СИМИРЕНКА, будинок 12
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 1000,00 грн.
Види діяльності	85.31 Загальна середня освіта (основний); 85.10 Дошкільна освіта; 85.20 Початкова освіта; 85.32 Професійно-технічна освіта; 85.41 Професійно-технічна освіта на рівні вищого професійно-технічного навчального закладу; 85.42 Вища освіта; 85.51 Освіта у сфері спорту та відпочинку; 85.52 Освіта у сфері культури; 85.53 Діяльність шкіл із підготовки водіїв транспортних засобів; 85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.; 85.60 Допоміжна діяльність у сфері освіти

Закінчення табл 1.3

1	2
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування,	ФІЛІЯ (ІНШИЙ ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ), ФІЛІЯ "ПОЧАТКОВА ШКОЛА "ДЖЕРЕЛО", Код ЄДРПОУ
ідентифікаційний код, місцезнаходження	ВП:42914609, Місцезнаходження: Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ СИМИРЕНКА, будинок 12, офіс 201.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	16.03.2016, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 15.03.2016, 265716044711, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У СВЯТОШИНЬСЬКОМУ РАЙОНІ (СВЯТОШИНЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980, (дані про взяття на облік як платника податків); 15.03.2016, 10000000583120, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У СВЯТОШИНЬСЬКОМУ РАЙОНІ (СВЯТОШИНЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 39439980, 3, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Внутрішньогосподарський контроль - сукупність методів і процедур суб'єкта контролю з метою організації та ефективного здійснення господарської діяльності шляхом своєчасного виявлення недоліків і помилок у господарюванні та усунення їх причин.

Метою внутрішнього контролю є оцінка подій і фактів господарської діяльності підприємства, оцінка економічної ефективності та законності її здійснення, забезпечення достовірності даних у процесі господарської діяльності.

Підсумовуючи сказане, можна виділити наступний перелік завдань внутрішньогосподарського контролю: забезпечення законності, зручності та виконання управлінських рішень господарських операцій, контроль за достовірністю, повнотою та своєчасністю подання облікової інформації, виявлення хід господарської діяльності Відхилення від встановлених норм, положень, стандартів, правил, планів, договірних зобов'язань тощо; визначення причин відхилень та демонстрація відповідальності відповідного персоналу за їх наслідки; індивідуальна оцінка кінцевих результатів працівників і роботи Оцінка дисциплінованості, ступеня дотримання всіх

вимог працівника (колективу) у процесі господарської діяльності, оцінка ініціативи та сумлінності її виконання.

Внутрішньо економічний контроль здійснюється окремими суб'єктами підприємства. Основним органом внутрішньогосподарського контролю є особи, групи, підрозділи, служби тощо, які здійснюють контрольні дії щодо об'єктів внутрішньогосподарського контролю відповідно до прав та обов'язків, визначених посадовою інструкцією та правилами та положеннями.

Однією з головних умов забезпечення підвищення продуктивності праці та зниження собівартості продукції є раціональність і ефективність використання основних засобів. Тому керівники повинні приділяти більше уваги створенню ефективної системи внутрішнього контролю за основними засобами.

Основними завданнями внутрішнього контролю за основними засобами є надання власнику або керівництву підприємства достовірної інформації про наявність, стан і рух основних засобів, забезпечення їх збереження та ефективного використання, відповідності законодавства та документальної обґрунтованості діяльності, пов'язаної з рухом основних засобів.

Для правильного виконання завдання внутрішнього контролю основних засобів необхідна достатня релевантна інформація, і з цієї причини необхідно чітко вказати джерело отримання необхідної інформації.

Джерелами отримання цієї інформації є: нормативні документи з облікової політики підприємства; основні документи з обліку основних засобів (рахунки-фактури, інвентарні картки, акти на списання основних засобів, наряди на ремонт основних засобів, розрахунки амортизації тощо); використовується для відображення в облікових регістрах з обліку основних засобів; фінансової звітності (балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності); та довідки про попередні перевірки, висновки ревізій та інші документи, що узагальнюють результати контролю.

Виділяють такі основні прийоми та методи контролю основних засобів:

- 1) прийоми документального контролю;
- 2) прийоми фактичного контролю;
- 3) розрахунково-аналітичні методи контролю [3].

Після ознайомлення контролера зі специфікою діяльності підприємства, поглибленого вивчення законодавчої бази бухгалтерського обліку, аудиту та регулювання діяльності підприємства, детального ознайомлення з обліковою політикою підприємства що контролює, переходить до етапу документального контролю.

Під час контролю за документами перевірити документи на основні засоби, які надійшли на підприємство, визначити правильність визначення первісної вартості та правильність первісної вартості шляхом перевірки договорів купівлі-продажу, рахунків-фактур, супровідних документів, порядку прийому та передачі основних засобів.

Контроль документів є важливою частиною внутрішнього контролю, оскільки він є основним джерелом інформації для аудитів.

З точки зору фактичних методів контролю, основним методом внутрішнього контролю основних засобів є проведення інвентаризації.

Інвентаризація ОЗ виявляє фактичну наявність основних засобів, визначає надлишок або нестачу основних засобів шляхом порівняння фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку. Варто звернути увагу на основні засоби, які не використовуються або непридатні для експлуатації та не підлягають відновленню, а також можуть бути передані, продані чи списані.

Крім того, під час інвентаризації виявляються помилки, як при заповненні вихідних документів, так і при проведенні самого бухгалтерського відображення, а також визначається безвідповідальність відповідальних осіб або інших працівників.

Отримана після інвентаризації інформація може дати керівникам більш чітке уявлення про стан основних засобів і своєчасне реагування на відхилення або порушення. Пропозиції щодо розбіжностей, приймання, сортування,

зберігання, використання та відпуску основних засобів, удосконалення умов обліку та контролю підприємств тощо.

Щодо розрахунково-аналітичних методів контролю, ми розуміємо, що вони полягають у перевірці правильності розрахунків окремих показників за методиками, сформульованими відповідними установами.

Основним прийомом розрахунково-аналітичних методів контролю є проведення процедури перерахунку. Перерахунок — це процедура, яка передбачає перевірку документів або записів на точність арифметики. Застосувати дану процедуру контролю до основних засобів, перевірити правильність визначення суми амортизаційних відрахувань, перерахувати переоцінку, амортизацію та списання основних засобів для підтвердження правильності первинного визначення. Перевірити вартість основних засобів.

Важливість і мета контрольних методів розрахунків і аналізу полягає у виявленні тенденцій, відхилень від заданих (або стандартних) параметрів і з'ясуванні причин їх виникнення.

Джерелами інформації для аналізу основних засобів є фінансова та статистична звітність та дані аналітичного обліку. Готувати фінансову та статистичну звітність за річними показниками. До інформації про необоротні активи входять Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма 1), Примітки до фінансової звітності (Форма 5).

Ці джерела інформації були використані для ретроспективного аналізу. Аналіз діяльності здійснюється за даними первинного обліку. Прогнозний аналіз ефективності використання основних засобів придатний для оцінки відповідних альтернативних управлінських рішень.

Методи аналізу використання основних засобів повинні враховувати кілька основних положень: функціональна готовність основних засобів зберігається протягом кількох років, тому витрати на його придбання та експлуатацію розподіляються в часі, умови фізичної заміни основних засобів не відповідають вартості умови. Заміна, яка може призвести до збитків і пошкоджень, призведе до зниження фінансових показників підприємства,

оцінка ефективності використання основних засобів залежить від виду основних засобів, форми власності, характеру участі у виробництві, процесу та їх призначення. Оскільки основні засоби обслуговують не тільки виробничу сферу діяльності підприємств, а й суспільство та культуру, то ефективність їх використання залежить не лише від економіки, а й від соціальних, екологічних та інших факторів.

Аналітичний процес починається з перевірки наявності та життєздатності основних засобів у власності компанії. Комерційне фінансування поділяється на промислове та непромислове (соціальні сфери).

На наступному етапі аналітичного дослідження основні засоби оцінюють за їх практичним використанням та ліквідністю, тобто поділяють на активну та пасивну частини. При аналізі складу і динаміки основних засобів важливо правильно досліджувати показники, що характеризують технічну можливість використання основних засобів, а саме машинні показники та основні показники виробництва і праці.

У процесі аналізу досліджується оптимальність рівня промислового виробництва машин і обладнання. Це важливо, оскільки організаційна реструктуризація технологій зменшує увагу до добросовісного використання, що призводить до збільшення витрат і менш ефективного використання капіталу, зниження продуктивності обладнання та відсутності ефективного обладнання в інших підприємствах, що призводить до відмінностей у основних техніко-економічних показниках.

Більш детальний розгляд під час аналізу передбачає оцінку наявності та ліквідності основних засобів як перспективного дослідження майбутніх виробничих потужностей підприємства.

Коефіцієнт оновлення основних засобів – відношення отриманої вартості основних засобів на кінець звітного періоду до балансової вартості основних засобів.

Коефіцієнт вибуття основних засобів розраховується як відношення вартості вибулих за аналізований період основних засобів до їх початкової вартості.

Потім аналіз поглиблюється шляхом обчислення подібних даних для цих типів машин і обладнання, які потім порівнюються один з одним і із середнім. Отже, досліджуючи віковий склад активної частини основних засобів, можна визначити кількість придатних до експлуатації машин і устаткування, кількість машин і устаткування, які потребують капітального ремонту, а також кількість машин і устаткування, обладнання, яке необхідно списати та замінити.

Таблиця 1.4

Показники ефективності основних засобів

ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ		
Показники ефективності ОЗ	Формула розрахунку	Що означає
1	2	3
1. Фондовіддача (коефіцієнт оборотності ОЗ)	$\frac{\text{Чистий дохід (виручка) (ф. 2 ряд. 2000)}}{\text{Середньорічна первісна вартість ОЗ ((ф. 1 ряд. 1011 гр. 3 + ф. 1 ряд. 1011 гр. 4)/2)}}$	Віддачу ОЗ за доходом протягом звітного періоду. Збільшення = зростання віддачі. Недолік: інфляційні процеси, переоцінка ОЗ порушує співставність даних по роках.
2. Фондомісткість	$\frac{\text{Середньорічна первісна вартість ОЗ ((ф. 1 ряд. 1011 гр. 3 + ф. 1 ряд. 1011 гр. 4)/2)}}{\text{Чистий дохід (ф. 2 ряд. 2000)}}$	Те ж саме, що й фондовіддача, але навпаки. Збільшення = зменшення ефективності (віддачі).
3. Фондоозброєність	$\frac{\text{Первісна вартість активної частини ОЗ}}{\text{Кількість промислово – виробничого персоналу}}$	Відображає оснащення виробництва основними засобами. Недолік: якщо переоцінка ОЗ не проводилася не відображає реального стану.
4. Коефіцієнт введення (оновлення) ОЗ	$\frac{\text{Первісна вартість ОЗ, що введені в експлуатацію за період (ф. 5 або примітки)}}{\text{Первісна вартість ОЗ на кін. періоду (ф. 1 ряд. 1011 гр. 4)}}$	Відображає частку ОЗ, які були оновлені протягом періоду. Зростання є позитивним явищем.
5. Коефіцієнт вибуття ОЗ	$\frac{\text{Первісна вартість ОЗ, що вибули за період (ф. 5 або примітки)}}{\text{Первісна вартість ОЗ на поч. періоду (ф. 1 ряд. 1011 гр. 3)}}$	Відображає частку ОЗ, які вибули протягом періоду. Зростання показника може свідчити про продаж ОЗ, ліквідацію. Аналізувати треба у поєднанні з коефіцієнтом введення.

Закінчення табл 1.4

1	2	3
6. Коефіцієнт зносу ОЗ	$\frac{\text{Накопичений знос (ф. 1 ряд. 1012)}}{\text{Первісна вартість ОЗ на поч. періоду (ф. 1 ряд. 1011)}}$	Відображає застарілість ОЗ. Збільшення – негативне явище і свідчить про відсутність оновлення ОЗ.

При розрахунку наведених показників завжди слід звертати увагу на оцінку вартості основних засобів, оскільки уцінки/переоцінки можуть суттєво спотворити існуючу картину та зробити непорівнянними коефіцієнти, розраховані за різні роки. Це ж стосується і доходів від реалізації, які можуть зрости внаслідок інфляційних процесів, тому при аналізі доцільно використовувати порівняльні ціни з поправкою на інфляцію.

Визначити економічну ефективність використання основних засобів, користуючись системою натуральних і вартісних показників, відносними оцінками темпів зростання і темпів зростання виробництва, фондів праці, їх продуктивності. Він надає загальні характеристики показників ефективності основних засобів, таких як ефективність капіталу, капіталомісткість і прибутковість. У ході дослідження вивчається динаміка перерахованих показників, а шляхом порівняльного аналізу з різних напрямків визначаються фактори зміни їх значень.

Аналіз ефективності використання капіталу в основному здійснюється з двох напрямків: вивчення впливу факторів на зміни ефективності використання капіталу та вивчення впливу приросту капіталу на випуск.

Багато факторів можуть вплинути на зміну прибутковості активів. Факторами, що впливають на рентабельність основних засобів на першому рівні, є: зміна питомої ваги активних фондів у загальній сумі та зміна інвестиційної дохідності активних основних засобів. Щоб розрахувати вплив факторів другого порядку на рентабельність активу, необхідно зрозуміти, як змінилося виробництво внаслідок заміни обладнання або його модернізації.

У збільшення фондів вносять такі внески: збільшення частки активної частини основних засобів; збільшення напрацювання обладнання; механізація, автоматизація виробництва, використання прогресивної техніки,

модернізація діючого обладнання та ін. Зниження рентабельності активу призводить до збільшення суми амортизації, що призводить до зменшення частки прибутку в ціні продукту, що призводить до збитку.

Рентабельність активів включає поняття відтворювальної ефективності та посилення використання неліквідних активів. При розрахунку та порівняльному аналізі цього показника для групи промислових підприємств необхідно дотримуватися правильного та методичного підходу. Той самий бізнес-профіль і можливість можуть мати різні рівні рентабельності активів.

Визначення невикористаного резерву в роботі машин і устаткування вимагає визначення фондівіддачі не тільки від загального розміру основного засобу, а й від його активної частини.

Зростання цін на обладнання часто не встигає за підвищенням продуктивності, що призводить до підвищення собівартості одиниці продукції та зниження капітальної ефективності. Оптові ціни на деякі пристрої можуть зрости, але будуть нижчими за їх продуктивність. Нова технологія може підвищити рентабельність інвестицій лише в тому випадку, якщо за інших рівних умов продуктивність зростатиме швидше, ніж це коштує. Це положення слід враховувати при проектуванні нового обладнання, щоб забезпечити максимальну ефективність, включаючи підвищення рентабельності активів.

Висновки до розділу 1

Дослідивши теоретико-прикладні засади обліку і аналізу, та внутрішній контроль основних засобів на підприємстві, можна зробити наступні висновки:

Основні засоби є однією з найважливіших складових багатьох підприємств, вони є запорукою існування, конкурентоспроможності та ринкових переваг підприємств, гарантією безперервної прибутковості провідних підприємств.

Визначено сутність основних засобів у податковому та бухгалтерському законодавстві України. Ведучи облік основних засобів підприємства, бухгалтери повинні враховувати особливості як податкового, так і бухгалтерського законодавства. При цьому один і той самий об'єкт може по-різному відображатися в податковій звітності та бухгалтерському обліку, що призводить до необхідності розрахунку податкових різниць.

Послідовність формування вартості кожного основного засобу розглядається відповідно до джерела його надходження, експлуатаційних характеристик.

Розглянуто законодавство з питань обліку та контролю за наявністю та рухом основних засобів підприємств та встановлено, що багато нормативних документів регулюють окремі питання, але облік основних засобів визначається підприємством зробити самостійно.

Економічний аналіз основних засобів спрямований на зростання ефективності їх використання, що зв'язано з механізмом оцінки ефективності використання основних засобів у господарській діяльності підприємств.

Серед методів підвищення ефективності системи внутрішнього контролю за використанням основних засобів на сучасних підприємствах найбільш прийнятними та ефективними є розподіл повноважень і відповідальності між працівниками, обов'язкове вказівку повноважень у робочих інструкціях, перегляд стандартів бухгалтерського обліку. Політика підприємства в обліку основних засобів, спостереження за основними етапами здійснення контролю основних засобів, діагностика та прогнозування проблем. На нашу думку, функції прогнозування діяльності, формулювання нових стратегій безкризового управління, створення моделей підвищення продуктивності праці необхідно покласти на суб'єкт внутрішньогосподарського контролю.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»

2.1. Документальне оформлення операцій із основними засобами

Особливості документального підтвердження операцій з обліку основних засобів та їх формування наведено у двох нормативно-правових документах:

1. Порядок складання типових форм обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 року № 818 (далі – наказ № 818).

Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання від 13.09.2016 № 818 [33] розроблений для суб'єктів державного сектору, але може використовуватись і комерційними підприємствами.

Слід зазначити, що використання форм за Порядком № 818 [17] є більш дієвим, оскільки дані форми відповідають сьогоdnішнім вимогам обліку.

Однак суб'єкти господарювання можуть самостійно оновити ці первинні документи, але це має бути затверджено наказом про облікову політику. Головне – дотримуватись обов'язкових вимог до деталей, викладених у ч. 2 ст. Стаття 9 Закону № 996-XIV.

Оскільки типовий формат згідно з Постановою № 818 [17] рекомендований для комерційних підприємств, ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» використовує документи стандартного формату згідно з Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання від 13.09.2016 № 818 [33]

Розділ II ПКУ встановлює загальні вимоги до оформлення податкової звітності. Вони не завжди конкретні, але загальний зміст полягає в наступному: показники податкової декларації повинні бути зафіксовані.

Як підтверджуючі документи в ПКУ зазначаються: оригінали документів, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова та статистична звітність, «інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків» (п. 16 п. 16.1.5 ст. 44 ст. тощо).

Крім загальних вимог, існують певні вимоги щодо документального оформлення окремих господарських операцій. Перелічимо ті, в яких згадуються справи основних засобів:

01 - Норма амортизації розраховується розпорядчим актом про визнання матеріального об'єкта активом. Це потрібно зробити до того, як його буде додано до балансу компанії. Проте податкове законодавство не вимагає, щоб амортизація була меншою за мінімально допустиму. Крім виведення з експлуатації основних засобів, це стосується модернізації, розширення, реконструкції, консервації та інших причин припинення його використання.

02 - Під час складання фінансової звітності підприємство дотримується методу розрахунку податку, визначеного послідовністю облікової політики. Якщо вони передбачають будь-які зміни в цій послідовності, вони можуть відповідно скоригувати свою облікову політику та використовувати її у своїх фінансових звітах.

03 - Виведення з експлуатації будь-якого об'єкта основних засобів відбувається в результаті ліквідації, постачання, консервації за розпорядженням керівника підприємства, а у разі примусової передачі чи конфіскації - за законом.

04 - Випадок, ... коли платник податків надає органу державної податкової служби відповідну документацію щодо знищення, демонтажу або перетворення неліквідного активу таким чином, щоб неліквідний актив не міг використовуватися за його первісним призначенням (пп. 14.1.191 п. останній абзац, пункт 14, абзац другий статті 189.9).

Таким чином ми знайшли чотири специфічні вимоги до документів, які використовуються для оформлення операцій з основними засобами. Перші три вимоги походять із розділу III і стосуються податку на прибуток. Четверта вимога стосується ПДВ: у разі її виконання (тобто за наявності необхідної документації) операція не вважатиметься постачанням (і не підлягатиме сплаті ПДВ).

У процитованих нормах ПКУ названо 4 документи:

- 1) наказ по підприємству про встановлення терміну корисного використання (експлуатації) об'єкту основних засобів;
- 2) наказ про облікову політику, де необхідно документально підтвердити нарахування амортизації та вибір методу податкового обліку;
- 3) наказ керівника підприємства про ліквідацію об'єкту основних засобів з експлуатації;
- 4) документ про знищення, розбирання або перетворення необоротних активів іншим способом.

Зверніть увагу, що ПКУ в обох випадках використовує загальну назву «документ» (а не конкретну назву, наприклад «акт»). В адміністративних документах йдеться про різні процедури та процедури. Це не просто економічні документи; вони вважаються частиною адміністративної категорії. Деякі приклади адміністративних документів – це вибір методу амортизації та рішення про те, коли підприємство має зупинити діяльність. Звичайно, це не має бути першим кроком у створенні бізнесу — це робиться шляхом вибору назви та логотипу, — але вони все одно повинні бути прийняті, щоб рухатися далі. До речі, Казначейство в листі N31-34000-10-5/27793 від 21.12.2005 посилалося на наказ про облікову політику як на нормативний документ [31].

Ні податкове, ні бухгалтерське законодавство не вимагає, щоб основні засоби обліковувалися лише за стандартною формою.

Наявність у розділі III ПКУ стандартів, які встановлюють конкретні «документаційні» вимоги, лише в окремих випадках дозволяє зробити висновок, що в інших випадках суб'єкт господарювання може самостійно

вирішувати питання документального забезпечення, дотримуючись загальних принципів.

Основні засоби підприємства в процесі будівництва, виготовлення, придбання, введення в експлуатацію, обслуговування, поліпшенню і вибуттю основних засобів оформляються підприємствами первинними документами, які містять:

- 01) назву первинного документа;
- 02) дату складання;
- 03) назву підприємства, від імені якого складений документ;
- 04) зміст, кількісні і вартісні показники господарської операції;
- 05) назву об'єкту основних засобів, його інвентарний номер, дату початку і місце експлуатації, термін корисного використання;
- 06) технічні характеристики (площа, об'єм, ємкість, потужність і ін.) і вартість об'єкту основних засобів, його переоцінка, ремонт, поліпшення і амортизація;
- 07) посади осіб, які здійснювали господарську операцію і оформлення первинних документів з їх підписами;
- 08) перелік технічної документації, що передається (приймається) разом з об'єктом основних засобів, вид та кількість дорогоцінних металів, що містяться в ОЗ;
- 09) походження коштів (власні, цільові), використаних для придбання, будівництва і поліпшення ОЗ, і про безкоштовно отримані ОЗ;
- 10) особисті підписи або інші дані, що дозволяють ідентифікувати осіб, які брали участь в господарській операції.

Основні форми бухгалтерського обліку для окремих суб'єктів господарювання, які використовують основні засоби, можна знайти в деяких інших нормативних актах. До таких форм, зокрема, відносяться:

Акт готовності об'єкту до експлуатації, затверджений постановою КМУ № 461 від 13.04.2011 р. Документ новий, важливий і обов'язковий його використання у відповідних випадках не викликає сумнівів.

Картка обліку пробігу (напрацювання) пневматичної шини (додаток 5 до пункту 7.1 Експлуатаційних норм середнього ресурсу пневматичних шин колісних транспортних засобів і спеціальних машин виконаних на колісних шасі, затверджених наказом Мінтрансу України № 488 від 20.05.2006 р.). До цього документа представники податкових органів виявляють певний інтерес.

Якщо об'єкт основних засобів піддавався добудові, дообладнанню, реконструкції, модернізації або капітальному ремонту, то після закінчення робіт на підставі акту приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів.

На практиці часто буває так, що об'єкти основних засобів зазнали багаторазового поліпшення (ремонт, реконструкції, модернізації тощо), а якісні зміни в одній інвентарній картці видаються неможливими. У цьому випадку відкривається нова картка. Стара інвентарна картка зберігається як довідковий файл, а нова картка позначається після її відкриття.

У разі внутрішньої зміни основних засобів запис про зміну робиться на звороті інвентарної картки.

Проте, як було сказано вище, форму інвентарної картки необхідно доповнити. Наведемо деякі показники, які для повноти картини краще відображати в інвентарній картці обліку основних засобів:

01) Група, до якої відноситься об'єкт в податковій звітності. Рішення приймає особа, відповідальна за класифікацію основних засобів, вказати групу можна в тому ж наказі по підприємству, в якому буде вказаний термін корисного використання об'єкту.

02) Термін корисного використання об'єкту або окремі терміни для бухгалтерського та податкового обліку.

03) Ліквідаційна вартість. Обов'язковість застосування ліквідаційної вартості – спірне питання. Але якщо на підприємстві використовується цей показник, то він повинен відображатися в інвентарній картці

04) Вартість що амортизується. Розрахунковий коефіцієнт, що визначається як різниця між початковою та ліквідаційною вартістю

05) Спосіб нарахування амортизації (Наказ про облікову політику).

06) Інформація про переоцінки. Розпорядчий документ на проведення оцінки, акт оцінки, виконаний професійним оцінювачем, розрахунок сум переоцінки.

07) Інформація про зміну вартості об'єкту у зв'язку із зменшенням і відновленням його корисності. Розпорядчий документ про зменшення (відновлення) комунальної послуги із зазначенням причин, розрахунок в режимі, передбаченою НП(С)БО-28, оформлений у вигляді бухгалтерської довідки.

08) Дата та причина переведення об'єкта з основних засобів до основних засобів для продажу. Розпорядчий документ, документи, що підтверджують наявність умов, передбачених п.1 розділу II НП(С)БО -27, акт переведення.

09) Звичайна ціна (якщо вам потрібно використовувати і вона відрізняється від фактичної ціни). В оригіналі документа, що підтверджує факт здійснення угоди, вказана фактична ціна, тому повинен бути документ, що пояснює причини використання та обґрунтовує розмір звичайної ціни.

2.2. Синтетичний і аналітичний облік основних засобів

Для обліку основних засобів використовуються рахунок 10 «Основні засоби» та рахунок 13 «Знос необоротних активів». Окремий рахунок 11 «Інші необоротні активи», а його сальдо разом із сальдо рахунку 10 «Основні засоби» відображаються в балансі за статтею «Основні засоби» загальною сумою.

Основні засоби, що використовуються у виробничій діяльності підприємства, обліковуються за сумою відповідних витрат, таких як виготовлення, придбання, доставка, будівництво, монтаж, транспортне страхування, державна реєстрація, реконструкція та модернізація основних засобів. 10 «Основні засоби» використовуються субрахунки (вторинні рахунки).

На субрахунку 101 "Земельні ділянки" ведеться облік земельних ділянок.

На субрахунку 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» ведеться облік капітальних вкладень у поліпшення земель (меліоративні, осушувальні, зрошувальні та інші роботи).

Облік руху та наявності будівель, споруд, їх конструктивних компонентів і передач (у тому числі частин будівель) ведеться на субрахунку 103 «Будинки та споруди».

На субрахунках 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти, прилади та інвентар» ведеться облік руху та наявності автомобілів, у тому числі двигунів, якими вони обладнані, вузлів і запасних частин до мостів, транспортних засобів. запасних шин, підйомників, інструментів, інвентарю тощо), меблів, побутової електроніки, оптики, електромеханічного обладнання та інструментів, електронно-обчислювальних машин та інших машин для автоматичної обробки інформації, інформаційних систем, телефонів, мікрофонів, рацій, інших офісних (офісних)) обладнання, обладнання та приладдя.

Тварини та багаторічні насадження обліковують відповідно на субрахунках 107 «Тварини» та 108 «Багаторічні насадження».

На субрахунку 109 «Інші основні засоби» ведеться облік змін та наявності інших основних засобів, які не відображені на субрахунках 101-108.

У плані рахунків бухгалтерського обліку окремих видів основних засобів використовуються спеціальні або спрощені процедури обліку. Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) зі строком корисного використання більше одного року обліковуються у складі необоротних активів на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» і на цій основі нараховується амортизація. У балансі залишки за рахунками 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» відображаються підсумками по статті «Основні засоби».

Синтетичний облік ведеться в журналі-ордері № 4. В цьому журналі вказується назва об'єкта, що поступив або вибув, первісна вартість, знос, залишкова вартість.

Кореспонденції рахунків з обліку придбання основних засобів наведено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Типова кореспонденція рахунків щодо придбання основних засобів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Отримано основні засоби за договором постачання	15	63
2	Відображено суму ПДВ, яка включена до вартості меблів	641	63
3	Проведено оплату за договором постачання	63	31
4	Витрати на транспортування основних засобів	15	63
5	Відображено суму ПДВ у складі транспортних витрат	641	63
6	Витрати зі складання та встановлення основних засобів	15	66, 65
7	Проведено оплату транспортних послуг	63	31
8	Зарахування ОЗ до об'єктів основних засобів	10, 11	15

В аналітичному обліку основних засобів відображаються техніко-економічні характеристики об'єкта, його місцезнаходження, первісна оцінка та переоцінка (індексація), норми амортизаційних відрахувань (норми зносу). Аналітичний облік відображає всі зміни, що відбуваються в процесі експлуатації основних засобів.

Витрати на виготовлення, будівництво, придбання об'єктів інвентаризації основних засобів, реконструкцію, модернізацію, технологічне перетворення, корисні копалини (в розрахунку на кар'єр, шахту, свердловину) проводяться на рахунку № 15 "Капітальні інвестиції".

Амортизація необоротних активів відображається на рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» на цьому рахунку відкривається субрахунок 131 «Знос основних засобів».

132 «Знос інших необоротних матеріальних активів», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів». Амортизація нараховується за виробничим методом, але є ще інші методи

Документом, що підтверджує право на списання нарахованих витрат, є акт введення основного засобу в експлуатацію. Облік операцій наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Порядок відображення в бухгалтерському обліку вибуття об'єктів
основних засобів**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Відображено дохід від продажу основних засобів	377	712
2	Відображена сума податкових зобов'язань з ПДВ	712	64
3	Списаний знос основних засобів	131	10, 11
4	Списана залишкова вартість основних засобів	286	10, 11
5	Отримана виручка від покупця	311	377

Значний внесок в розробку теоретичних основ і методологічних підходів до даних проблем обліку і оподаткування операцій з основними засобами в умовах МСФЗ та національного податкового законодавства внесли вчені-економісти: К. В. Безверхий [1], Ботьботенко І. В. [2], С. Ф. Голов [3], І. В. Кононова, А. О. Бакум [13]. Аспекти формування облікової політики підприємств за МСФЗ розкривали у своїх наукових працях Г. Ф. Азаренков, Н. А. Воленчук, Р. М. Волчек, Н. В. Овсяк, В. М. Панасюк, О. І. Тивончук [61], Б. А. Засадний [10], Т. О. Каменська [12]. Методологічні питання щодо складання фінансової звітності за МСФЗ досліджували Р. С. Коршикова, А. В. Озеран [29], Н. М. Цветкова [56] та інші. Проте, окреслені питання є недостатньо розробленими та висвітленими в колі науковців і практиків України, залишаються актуальними та потребують нагального вирішення. Крім того, за характером обслуговування окремих видів діяльності підприємство виділяє основні засоби операційної діяльності (операційні або виробничі основні засоби), основні засоби інвестиційної діяльності реального

сектору економіки (інвестиційні основні засоби). Тому питання ефективності використання основних засобів у діяльності підприємства та їх обліку та оподаткування є актуальним і завжди привертало увагу багатьох науковців та практичних спеціалістів у галузі бухгалтерського обліку та податків.

Віддаючи належне напрацюванням вчених та практиків, слід відзначити, що розкриття питання обліку і оподаткування основних засобів з врахуванням змін ПКУ потребує подальшого наукового дослідження.

Основні засоби суб'єкта господарювання різноманітні за своїм складом та призначенням. Групою основних засобів визначається сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання необоротних матеріальних активів.

Світова практика впродовж тривалого періоду напрацювала багато видів класифікації основних засобів. На думку науковців, основні засоби доцільно групувати за наступними ознаками: за функціональним призначенням; за галузевою ознакою; за використанням; за належністю тощо. З метою організації їх обліку та оподаткування пропонується класифікація, наведена на рис. 2.1.

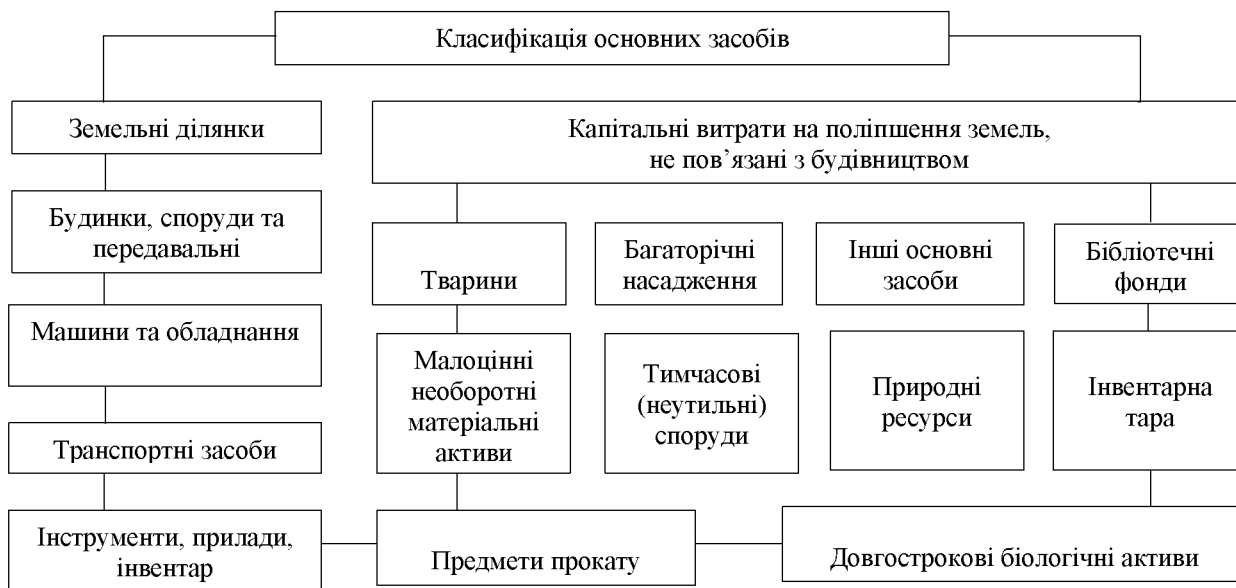


Рис. 2.1. Класифікація основних засобів для цілей бухгалтерського обліку та визначення об'єкта оподаткування

Джерело: [50]

МСБО 16 «Основні засоби» регламентує основні аспекти та методологічні принципи бухгалтерського обліку об'єктів основних засобів. Окремі аспекти обліку основних засобів також регулюють такі міжнародні стандарти, як МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», МСФЗ 16 «Оренда», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». МСБО 16 характеризує основні засоби як матеріальні об'єкти, що їх [30]:

- 1) утримують для виробництва чи постачання товарів чи надання послуг для передавання в оренду чи для адміністративних цілей;
- 2) використовуватимуть як очікується, більше одного року.

Надходження основних засобів на підприємство відбувається, в основному, від постачальників, шляхом придбання за грошові кошти. Такі необоротні активи оцінюються згідно МСБО 16 за собівартістю придбання.

Проаналізуємо відображення господарської операції щодо придбання основних засобів у іноземного постачальника за умови, що суб'єктом господарювання 22 лютого поточного року було перераховано 17000 доларів США за виробниче обладнання. Зважаючи на договірні відносини вказане обладнання загальною вартістю 29750 доларів США було отримане у наступному місяці, при чому сума ввізного мита складала 85000,00 грн. Нарахування заробітної плати фахівцям внаслідок робіт, пов'язаних з введенням в експлуатацію виробничого обладнання дорівнювало 17000,00 грн. В результаті запуску обладнання було випущено пробну партію продукції вартістю 8500,00 грн. Після завершення терміну корисного використання виробничого обладнання загальні витрати на його демонтаж становитимуть 17000 грн.

Курс гривні до долару на 22 лютого 20__ р. дорівнював 26,00 грн, на 01 березня 20__ р. - 27,00 грн. В табл. 2.3 визначимо первісну вартість виробничого обладнання, враховуючи вимоги МСФЗ.

В системі бухгалтерського обліку первісна вартість придбаного підприємством виробничого обладнання складається з суми авансової оплати, здійсненої в іноземній валюті за курсом НБУ на дату оплати, а також з решти суми ($29750 - 17000 = 12750$ дол. США), сплаченої в період поставки обладнання за курсом НБУ на дату поставки та інших витрат згідно МСФЗ 16.

Зауважимо, що НП(С)БО 7 подібно до МСФЗ 16 регламентує збільшення первісної вартості основних засобів з одночасним створенням суб'єктом господарювання забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язання, що виникає у підприємства під час демонтажу, переміщення об'єкта та відновлення території у стан придатний для використання.

Таблиця 2.3

Облік господарських операцій з придбання виробничого обладнання у іноземного постачальника

Господарські операції		Господарські операції	
Аванси видані у валюті ($17000 \times 26,00 = 442000$)	442000,00	Заробітна плата	17000,00
		ЄСВ	3740,00
Грошові кошти	442000,00	Резерв на демонтаж	17000,00
Капітальні інвестиції	832490,00	Сировина і матеріали	8500,00
Аванси видані у валюті	442000,00	Митні платежі	85000,00
Рахунки до оплати ($12750 \times 27,00 = 344250$)	344250,00	Виробниче обладнання	917490
		Капітальні інвестиції	917490,00

Джерело: узагальнено авторами із використанням джерел [30; 58; 60]

Законом України № 466-ІХ від 16.01.2020 р. було затверджено зміни до ПКУ щодо збільшення вартісного показника віднесення об'єктів необоротних активів до складу основних засобів [32]. Враховуючи зазначені зміни, встановлено вартісну межу віднесення основних засобів до основних засобів із застереженням, що очікуваний строк корисного використання цих засобів з дати виведення їх на ринок для виробничих цілей становить понад рік (або експлуатаційний цикл, якщо він довший за рік) складає 20000 грн (раніше вартість мала дорівнювати 6000 грн).

Зазначимо, що цей вартісний ліміт поширюється на основні засоби, введені суб'єктами господарювання в експлуатацію після 22 травня 2020 року. Водночас основні засоби, які були введені в експлуатацію підприємством до 23 травня 2020 року, все ще амортизуються в податковому законодавстві, навіть якщо книга залишків вартість не перевищує 20 000 грн.

Чинна редакція Податкового кодексу України містить норми згідно з якими при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток первісна (переоцінена) вартість основних засобів не збільшує суму витрат, пов'язаних з ремонтом або поліпшенням основних засобів. [32].

Поряд з цим, первісна (переоцінена) вартість основних засобів, що використовуються за аналогічним призначенням, не може бути збільшена на суму індексації. Остання редакція враховує вищевказані зміни податкового законодавства Методичних рекомендацій з обліку основних засобів № 561 від 30.09.2003 р.

Фінансовий результат до оподаткування збільшується: на суму витрат на реконструкцію, модернізацію або ремонт основних засобів, віднесених до витрат згідно з НП(С)БО та МСФЗ, сума залишкової вартості виробничих або невиробничих основних засобів при продажу або ліквідації, збиток від знецінення основних засобів, включений до поточні витрати Сума оцінки, сума амортизації основних засобів за національними або міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму залишкової вартості об'єктів основних засобів, з урахуванням норм ПКУ, у разі ліквідації або продажу таких об'єктів; переоцінені суми основних засобів у межах, що раніше відносилися на витрати з переоцінки згідно з НП(С)БО та МСФЗ; основні засоби, відновлені в експлуатації Сума доходу після придбання; первісна ціна придбаних або вироблених невиробничих основних засобів; сума амортизації основних засобів, розрахована ПКУ [32].

Господарські операції щодо ввезення товарів і послуг на митну територію України підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% у

відповідності до вимог Податкового кодексу України. Податкове зобов'язання з ПДВ нараховується під час подання митної декларації, а податковий кредит з ПДВ відображається у момент сплати іноземному постачальнику грошових коштів за придбане виробниче обладнання.

Міжнародні стандарти регламентують надходження основних засобів на підприємство шляхом придбання чи передачі в результаті будівництва, обміну на подібні або неподібні активи, за рахунок державного фінансування/допомоги чи грантів, внаслідок обміну на корпоративні права від власників.

В табл. 2.4 розглянемо господарську операцію щодо надходження основних засобів у результаті обміну на подібний актив. Підприємство здійснило обмін власного транспортного засобу (ТЗ 1) на інший транспортний засіб (ТЗ 2). Вказані транспортні засоби мають однакове призначення та однакову облікову оцінку за справедливою вартістю. Первісна вартість переданого транспортного засобу дорівнює 300000,00 грн, знос (амортизація) дорівнює 100000,00 грн.

Таблиця 2.4

Облік операцій з обміну основних засобів

Господарські операції	
1. Собівартість реалізованих НА	300000,00
Накопичена амортизація	100000,00
Транспортний засіб (ТЗ 1)	400000,00
2. Розрахунки з іншими дебіторами	360000,00
Дохід від реалізації НА	360000,00
3. Дохід від реалізації НА	360000,00
Податкове зобов'язання з ПДВ	60000,00
4. Транспортний засіб (ТЗ 2)	300000,00
Податковий кредит з ПДВ	60000,00
Розрахунки з іншими дебіторами	360000,00

Джерело: узагальнено авторами із використанням джерел [30; 58]

У разі надходження основних засобів у результаті обміну на неподібний актив їх первісна вартість має дорівнювати справедливій вартості переданих підприємству основних засобів, зменшена або збільшена на суму коштів чи їх еквівалентів, що будуть одержані або передані в результаті такого обміну.

Зауважимо, що первісна вартість отриманих основних засобів не повинна перевищувати їх справедливу вартість.

Відображення системі бухгалтерського обліку господарських операцій щодо реалізації об'єктів основних засобів за національними стандартами регламентується НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» відповідно до якого, віднесення необоротних активів до складу оборотних у разі прийняття рішення про їх реалізацію (продаж) є обґрунтованим, оскільки такі активи змінюють свою економічну сутність і фактично перетворюються на товар. Активи повинні бути реалізовані протягом 12 місяців. Саме тут і виникає проблема. Наприклад, рішення про реалізацію об'єктів основних засобів прийнято і продаж відбувся протягом звітного періоду. В такому випадку, вважаємо, немає підстав відображати в системі бухгалтерського обліку необоротні активи і групи вибуття.

В іншому разі, якщо протягом 12-ти місяців покупець на об'єкт основних засобів не знайшовся або з інших причин продаж не відбувся, суб'єкт господарювання отримує актив, що відноситься до складу оборотних активів і відображається у складі товарних запасів. У даному випадку суб'єкт господарювання має можливість продовжувати застосовувати об'єкт за призначенням, не нараховуючи на нього амортизацію. Отже, фактично такий об'єкт основних засобів не змінить своєї економічної сутності. Виникає об'єктивне питання про доцільність переведення необоротних активів до складу іншої класифікаційної групи.

Відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» об'єкти основних засобів, які плануються підприємством до продажу, мають бути перекласифіковані, якщо вони відповідають критеріям для класифікації як утримувані для продажу [30].

Розглянемо в табл. 2.5 приклад відображення в обліку, з урахуванням вимог МСФЗ, господарської операції підприємства щодо реалізації ним власного транспортного засобу (ТЗ) за договірною ціною 286000,00 грн, первісна вартість якого становила 325000,00 грн, нарахований занос (амортизація) -

65000,00 грн, ліквідаційна вартість дорівнювала нулю. Суб'єкт господарювання платник ПДВ.

МСФЗ передбачають відображення в обліковій системі підприємства перекласифікованих об'єктів основних засобів за справедливою вартістю, враховуючи, що ці активи призначені для продажу, і якщо їх справедлива вартість дорівнюватиме балансовій вартості, то фінансові результати не коригуватимуться.

Таблиця 2.5

Облік реалізації (продажу) основних засобів

Господарські операції		
Поточні активи (ГЗ)	260000,00	
Знос (амортизація)	65000,00	
Транспортний засіб (ГЗ)		325000,00
Грошові кошти (286000+20% ПДВ)	343200,00	
Поточні активи (ГЗ)		260000,00
ПЗ з ПДВ		57200,00
Фінансовий результат		26000,00

Джерело: узагальнено авторами із використанням джерел [30; 61]

У випадку, коли справедлива вартість перекласифікованих активів дорівнює балансовій вартості, фінансові результати не коригуються. Якщо в такому разі для нарахування амортизації використовується виробничий метод, необхідне коригування фінансового результату до оподаткування, що впливає на податок на прибуток. Проте, використання виробничого методу нарахування амортизації за аналогічних підстав зумовило б коригування фінансового результату до оподаткування, що призвело б до змін податку на прибуток підприємства.

Реалізація (продаж) основних засобів передбачає виникнення податкового зобов'язання з ПДВ за ставкою 20% [32].

Вплив основних засобів, а саме: вплив утримання, модернізації, збільшення, амортизації та інших витрат на формування об'єктів оподаткування, формування податкової бази податку на прибуток визначено у третьому розділі ПКУ.

Ремонт основних засобів власними силами не оподаткується податком на додану вартість. Але якщо до ремонту залучається стороння організація (платник ПДВ), підприємство має право на податковий кредит при ремонті основних засобів виробничого, господарського чи збутового призначення.

Відображення таких витрат в обліку залежить від того, яким чином вони впливатимуть на майбутні економічні вигоди, які суб'єкт господарювання очікує одержати від їх використання і не залежать від загальної вартості ремонтних робіт чи їх співвідношення з вартістю об'єктів основних засобів.

Витрати підприємства понесені в результаті ремонту основних засобів, що здійснюються для підтримання їх у робочому стані та одержання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод в результаті використання, враховуються до складу витрат періоду, коли вони були здійснені.

Витрати пов'язані з поліпшенням основних засобів внаслідок модернізації, дообладнання, модифікації та інші, що призводять до збільшення первісно очікуваних від їх використання майбутніх економічних вигод, враховують до первісної вартості об'єктів основних засобів.

2.3. Відображення основних засобів у фінансовій і податковій звітності

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» є платником податків на загальній системі оподаткування з реєстрацією платником ПДВ та податку на прибуток.

Характерною особливістю і перевагою такої системи є те, що основні податки рахуються та сплачуються з податку на прибуток.

Прибуток – це дохід підприємства за вирахуванням кваліфікованих витрат, пов'язаних з операцією. Тому, якщо витрати для підприємства великі, загальна система є більш вигідною, оскільки зменшує базу оподаткування.

Для звітності на спрощеній системі оподаткування подаються лише 2 документи:

- податкову декларацію про майновий стан і доходи;
- звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за самих себе.

Термін подачі – 40 календарних днів після закінчення календарного року.

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» зареєстровано і взято на облік 15.03.2016 р.

За даними з податкових реєстрів України компанія ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» перебуває на обліку в органах доходів та зборів.

Інформація щодо наявності податкового боргу – платник податків не має податкового боргу.

Товариство має дійсне свідоцтво ПДВ, але не є платником ПДВ, так як підприємство є неприбутковою організацією.

Станом на 17.10.2022, за ознакою прибутковості, відсутня реєстрація в Реєстрі неприбуткових установ та організацій.

Організація будь-якої підприємницької діяльності потребує забезпечення підприємства основними засобами. Це найважливіший елемент продуктивності, і він сприяє процесу виробництва, розподілу, обміну та споживання ресурсів. При цьому дуже важливими є також обізнаність про наявність основних засобів та постійний контроль за їх ефективним використанням. У свою чергу, від правильної організації обліку залежить ефективність використання основних засобів.

При переході на міжнародні стандарти облік основних засобів буде застосовуватися для визначення відповідності вітчизняних джерел глобальному визначенню терміну «основні засоби» з посиланням на загальноприйняті міжнародні практики бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) 16 «Основні засоби».

Зокрема, відповідно до МСБО 16 основні засоби основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються для виробництва або постачання товарів чи надання послуг за наймом або для цілей управління.

Порівнюючи це визначення з тим, що дають раціональні системи обліку (особливо НП(С)БО 7 «Основні засоби»), можна сказати, що існує ідентичність, тобто відповідність національним та міжнародним стандартам.

Проблеми, які негативно впливають на організації обліку основних засобів, включають:

- різні підходи до термінів і визначень сутності фінансового обліку та оподаткування;
- питання оцінки основних засобів;
- проблема збільшення обсягу інформації в вихідному документі обліку основних засобів;
- питання інформаційного забезпечення управління матеріально-технологічною базою.

Водночас спрощення бухгалтерського обліку та раціональна організація податкового законодавства за українським податковим законодавством є дуже важливим, оскільки це призводить до єдиної класифікації груп основних засобів, єдиної оцінки основних засобів та скасування законодавства про податок на амортизацію.

Однак нарахування амортизації основних засобів у податковому законодавстві здійснюється за тим же методом, що рекомендовано в НП(С)БО 7 «Основні засоби»: прямолінійним, ліквідаційним зменшенням, прискореним скороченням ліквідації, накопиченням, виробничим [20], але податковим законодавством створено Такі проблеми, як обмеження використання прискореної амортизації, що означає зниження рівня оподаткування тієї частини прибутку, яка витрачається не на споживання, а на розвиток бізнесу. Це, у свою чергу, призведе до скорочення інвестицій, особливо іноземних інвестицій в основний капітал, що є основою ефективного розвитку країни.

Законодавчо затверджені процедури амортизації повинні бути позбавлені недоліків існуючого методу за рахунок зменшення обмежень на використання прискореної амортизації, дозволяючи компаніям вибирати метод амортизації та вільно переходити від прискореної до прямолінійної в будь-який час.

З метою надання користувачам необхідної інформації про підприємство, в тому числі про стан його основних засобів, для прийняття управлінських рішень складається фінансова звітність підприємства.

У різних формах звітності відтворюється інформація про основні засоби. Отже, вартість об'єктів, що відносяться до основних засобів, відображається у ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» у графі «Основні засоби» розділу I фінансової звітності під назвою «Баланс» «Необоротні активи». (У результаті складання бухгалтерського балансу до його підсумкової відомості включаються основні засоби, розраховані за залишковою вартістю, яка може бути визначена різницею між первісною вартістю та сумою, списаною на рахунок 10 і рахунок 11 за дебетовим сальдо .Амортизація на рахунку 13 за кредитовим сальдо.

Реалізовані підприємством капітальні інвестиції на будівництво, придбання, створення, виготовлення, утримання та модернізацію основних засобів відтворюються на рахунку 15 і відображаються в статті «Незавершені капітальні інвестиції», що знаходиться в першому розділі Балансу ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело».

Варто зазначити, що у звіті про фінансові результати (форма № 2) доходи та витрати, що виникають від реалізації основних засобів, відображаються та відтворюються у ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» у складі інших операційних доходів або витрат.

Крім того, у звіті про рух грошових коштів (форма № 3) в рамках інвестиційної діяльності ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» відтворює інформацію про кошти, отримані від реалізації основних засобів, та вартість їх придбання.

Власний капітал збільшується або зменшується внаслідок переоцінки основних засобів. Отже, дана інформація відображається у фінансовій звітності ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» за формою № 4 «Звіт про власний капітал», «Переоцінка активів».

По кожній групі об'єктів основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» фінансовий звіт за формою № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» (далі – Примітки) містить наступну інформацію:

1) вказання вартості, за якою в Балансі відтворюються основні засоби, а саме за первісною чи переоціненою;

2) застосованого підприємством методу амортизації та терміни експлуатування об'єктів;

3) присутність та переміщення об'єктів у звітному році, що включає в себе: вартість та суму зносу на початок та на кінець звітного періоду; суми змін вартості та сум зносу внаслідок переоцінки; вартість та сума зносу об'єктів, що вибули у звітному році; тощо;

4) вартість первісна або переоцінена, та сума зносу об'єктів, на які діють обмеження на володіння, використання та розпорядження відповідно до чинного законодавства;

5) обсяг капітальних інвестицій в об'єкти за звітний рік;

6) залишкова вартість об'єктів, тимчасово не використовуваних у зв'язку з тимчасовим припиненням роботи об'єкта;

7) залишкова вартість об'єктів, що вилучені з експлуатування для подальшої їх реалізації; тощо.

Варто зазначити, що третій розділ балансу ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» «Необоротні активи, утримувані для продажу та група вибуття» містить інформацію про необоротні активи, утримувані для продажу, а також містить інформацію про припинену діяльність, що відображається на субрахунку 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття». Анотація міститиме таку інформацію: опис об'єктів, що утримуються для реалізації;

- 1) опис обставин, способів та часу реалізації об'єктів;
- 2) збитки від знецінення та їх подальше сторнування; тощо.

Крім того, ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» готує статистичну звітність про основні засоби, а саме «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції» (форма № 2-ОЗ ІНВ (річна)). Перша частина цієї форми показує інформацію про загальну вартість і пооб'єктну вартість основного засобу, тобто первісну або переоцінену та залишкову вартість. Зокрема, у першій частині відтворюється інформація про надходження, вибуття, переоцінку та амортизацію предметів. У другій частині статистичної форми відображається інформація про використання капітальних інвестицій за видами, обсягами та вартістю. Третій розділ цієї форми містить інформацію про податок на додану вартість за окремими видами активів.

Висновки до розділу 2

Для ефективного використання основних засобів, контролю за придбанням, правильністю нарахування амортизації тощо необхідно оволодіти достовірною інформацією цих об'єктів обліку. Ця інформація отримується за допомогою первинних документів, які використовуються для відображення господарських операцій в системах бухгалтерського обліку регульованих на підприємстві Наказом про організацію обліку та облікову політику на ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»», в якому потрібно усунути недоліки щодо відсутності робочого плану рахунків (Додаток Г) тощо.

Бухгалтерську роботу підприємства веде головний бухгалтер.

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» складає та вводить в експлуатацію об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку та дає можливість бухгалтеру відразу мати всі необхідні відомості для нарахування амортизації. (Додаток Д)

На даний час для оприбуткування основних засобів на підприємстві відкриті субрахунки 10 рахунку «Основні засоби»: 104 «Машини та обладнання», 106 «Інструменти, прилади та інвентар» та 109 «Інші основні засоби». Усі інші субрахунки не застосовуються. Бухгалтерський облік ведеться у змішаній формі.

Амортизація нараховується в господарстві із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації. Сума амортизації щорічно враховуватиметься протягом строку корисного використання об'єкта у складі витрат підприємства та відобразатиметься у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (Додаток А).

Правильно та вчасно заповнювати оригінал документа з усіма необхідними реквізитами. З метою усунення непорозумінь у процесі інвентаризації та посилення контролю за збереженням основних засобів будь-яке внутрішнє переміщення, навіть якщо воно є тимчасовим, має бути оформлено належним чином що підвищить точність обліку та відповідальності осіб із значною відповідальністю.

Відображення продажу основних засобів в бухгалтерському обліку ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» до цього часу при продажу основних засобів перед продажем їх необхідно було перенести до складу оборотних засобів тому, у плані рахунків передбачено спеціальний рахунок 286 «необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ «ДЖЕРЕЛО»

3.1. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів підприємства

При аналізі обсягу та динаміки змін основних засобів необхідно враховувати, що різні види основних засобів відіграють різну роль у процесі господарської діяльності підприємства. Виробнича потужність визначається тільки обсягом промислово-виробничих основних засобів. Невиробничі основні засоби не беруть безпосередньої участі у виробництві, а лише обслуговують потреби колективного культурного життя.

Аналіз обсягу та динаміки основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр. зобразимо в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Аналіз обсягу та динаміки основних засобів

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.

Показник	2019 р.		2020 р.		2021 р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Загальна сума основних засобів в т.ч.	458,3	100,00	3 939,1	100,00	2 988,7	100,00
машини та обладнання	60	13,1	200	5,1	548	18,34
Інші основні засоби	398,3	86,9	3 739,1	94,9	2 440,7	81,66

Джерело: Розробка автора на основі Додатку А

Отже, проаналізувавши обсяг та динаміку основних засобів, можна сказати, що загальна сума основних засобів у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 3 480,8 тис. грн. (машини та обладнання збільшилися на 140 тис. грн.

та інші основні засоби збільшилися на 3 340,8 тис. грн.). А порівнюючи 2021 рік з 2020 роком, то загальна сума основних засобів зменшилася на 950,4 тис. грн. (машини та обладнання збільшилися на 348 тис. грн., а ось інші основні засоби зменшилися на 1 298,4 тис. грн.).

Для аналізу даного підприємства використаємо такий показник майнового стану як коефіцієнт зносу основних засобів (табл. 3.2):

Таблиця 3.2

**Аналіз використання основних засобів на
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2018-2021 рр.**

Показник	Роки			
	2018	2019	2020	2021
Коефіцієнт зносу основних засобів (Амортизація/Первісна вартість основних засобів)	0,55	0,25	0,38	0,56

Джерело: Розробка автора на основі Додатку А

Коефіцієнт амортизації основних засобів показує ступінь амортизації основного засобу, тобто ступінь, в якому він забезпечує кошти для можливої майбутньої заміни активу на основі зносу

. Отже, так як коефіцієнт зносу основних засобів в період 2019-2020 року є показник менше 0,5, можна стверджувати, що підприємство мало задовільний майновий стан, але у 2021 році погіршився стан.

Для прийняття економічних рішень користувачам фінансової звітності потрібна інформація про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та зміни у його фінансовому стані.

У ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» звітність складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) форма №1, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) форма №2, Звіту про рух грошових коштів форма №3, Звіту про власний капітал форма №4 і Приміток до річної фінансової звітності форма №5.

Основні відомості про необоротні активи ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» подана в формі №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) в

першому розділі активу «Необоротні активи» (Додаток А).

Баланс є однією з основних форм фінансової звітності, оскільки містить інформацію про всі наявні господарські засоби (активи) та джерела їх утворення (пасиви) на підприємстві.

У балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» відображаються такі необоротні активи, як: нематеріальні активи - вартість права користування природними ресурсами, вартість прав на торговельну марку, програмне забезпечення для ЕОМ. , внески до статутних фондів, внески та права, набуті в процесі господарської діяльності, на здійснення певної діяльності та оренду будівель; незавершені капітальні інвестиції - витрати на капітальне будівництво нових об'єктів, реконструкцію та модернізацію існуючих об'єктів; основні засоби - власність та орендованого майна та загальної вартості орендованого майна.

Для узагальнення даних про необоротні активи досліджуваного підприємства, які містяться в Балансі, побудуємо аналітичну таблицю 3.3.

Таблиця. 3.3

**Аналітичний баланс ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»»
за 2019-2021 роки**

Стаття балансу	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду		Відхилення (+,-)	
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7
2019 рік						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	487	93,5	305	67,0	-182	-26,5
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	34	6,5	151	33,0	+117	+26,5
Усього за розділом I	521	100,0	456	100,0	-65	*
2020 рік						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	305	67,0	1278	41,0	+973	-26,0
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	1716	54,0	+1716	+54,0
Основні засоби	151	33,0	165	5,0	+14	-28,0
Усього за розділом I	456	100,0	3159	100,0	+2703	*

Закінчення табл 3.3

1	2	3	4	5	6	7
2021 рік						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1278	41,0	3603	91,5	+2325	+50,5
Незавершені капітальні інвестиції	1716	54,0	190	4,8	-1526	-49,2
Основні засоби	165	5,0	147	3,7	-18	-1,3
Усього за розділом I	3159	100,0	3940	100,0	+781	*

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А

Виходячи з розрахунків табл. 3.3, можна зробити наступні висновки.

За досліджуваний період 2019-2021 роки нематеріальні активи зросли, тобто на 2,325 млн грн у 2021 році порівняно з 2020 та 2019 роками. та 3 298 000 грн. Незавершені капітальні інвестиції у 2020 році зросли на 1 млн 716 тис. грн, оскільки їх не було у 2019 році, а в 2021 році порівняно з 2020 роком зменшилися на 1 млн 526 тис. грн. Основні засоби за 2021 рік зменшилися на 18 тис. грн. та 4000 грн. Відносно 2020 та 2019 років відповідно. Найбільшу частку необоротних активів займають нематеріальні активи.

Для наочності, структуру необоротних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019- 2021 роки відображено на рис. 3.1.

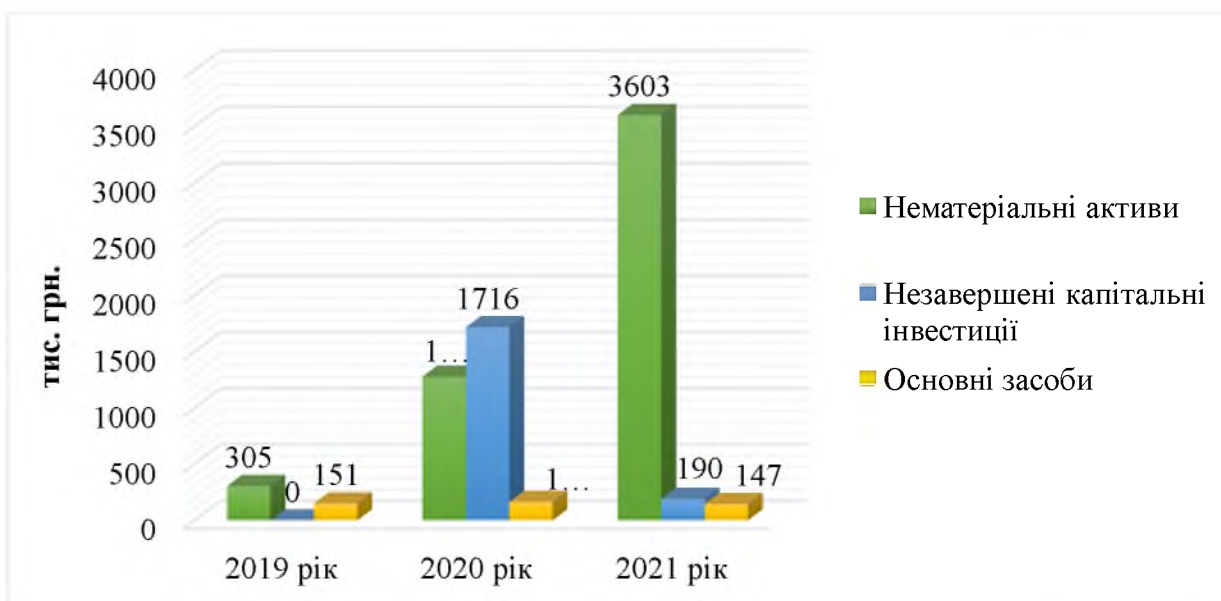


Рис. 3.1. Структура необоротних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.3

Деталізовано інформація про необоротні активи ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» подана в формі №5 Примітки до річної фінансової звітності в розділі I «Нематеріальні активи», розділі II «Основні засоби», розділі III «Капітальні інвестиції» (Додаток В).

У розділі 1 «Нематеріальні активи» та розділі 2 «Основні засоби» наводиться структура основних засобів і нематеріальних активів на початок і кінець звітного року, зміни складу і вартості таких необоротних активів.

У третьому розділі «Інвестиції фонду» відображається інформація про стан субрахунку 15 «Капітальні інвестиції», тобто сума коштів, вкладених у даний вид інвестицій.

Також міститься деяка інформація про необоротні активи в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) форма №2 - рядок 2400 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» розділу 2 «Сукупний дохід» форми №2 (Додаток Б).

Тому за допомогою фінансової звітності можна не тільки отримати дані про наявність і склад необоротних активів підприємства, а й проаналізувати їх склад і структуру, щоб знайти правильні управлінські рішення для підвищення ефективності господарської діяльності підприємства.

Податкове законодавство України визначає нематеріальні активи як право власності на результати інтелектуальної діяльності, включаючи права промислової власності та інші аналогічні права, що визнаються об'єктами власності, право користування майном і право платника податку використовувати майно у процесі виробництва, встановленим способом. У тому числі право користування природними ресурсами, майнові права та майнові права, набуті в установленому законом порядку [27].

В ТОВ «Джерело» податкова звітність наближена до бухгалтерської, але з деякими нюансами: основні засоби та нематеріальні активи мають термін корисного використання, як правило, не менше встановленого ПКУ, необоротні матеріальні активи малої вартості не вважаються основними

засобами за ПКУ; Проводяться коригування переоцінки/амортизації основних засобів підприємства, за якими обліковуються податкові різниці, тобто їх результати взаємо заліковуються.

У податковій декларації необоротних активів основними документами для підтвердження права на податковий кредит або відображення нарахованого податкового зобов'язання з ПДВ є податкові накладні та уточнюючі розрахунки до них. За допомогою програми «М.Е.Дос» усі зареєстровані та отримані податкові накладні з операцій купівлі-продажу необоротних активів накопичуються в Електронному реєстрі податкових накладних. Податкова декларація подається підприємством у вигляді трьох частин декларації з податку на додану вартість щомісяця, в якій логічно перераховуються податкові зобов'язання, податкові кредити та розрахункові дані та додатки до неї за звітний період.

Статистичні звіти характеризують певні аспекти діяльності підприємств і країни в цілому, тобто окремі економічні та соціальні явища. Джерелами інформації, складеної ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» є оперативні технічні, статистичні та бухгалтерські дані.

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» інформацію про необоротні активи відображає у такій формі статистичної звітності, як Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції (форма №2 – ОЗ ІНВ річна) - це річний звіт, який подається в органи Державної служби статистики. Форма містить дані про існуючий стан необоротних активів та капітальних інвестицій (наявність на початок/кінець року), їхнє поступове списання (амортизацію), а також зміни у таких активах (надходження/вибуття).

Господарська діяльність і фінансовий стан підприємства значною мірою залежать від наявних у підприємства необоротних активів та ефективності їх використання. Аналіз неліквідних активів може визначити тип стратегії бізнесу з точки зору довгострокових інвестицій, міцності та стійкості.

Найбільшу частку необоротних активів у загальній структурі активів в

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» складають нематеріальні активи та основні засоби.

Об'єктом аналізу нематеріальних активів є їх структура, вид, термін служби, джерело утворення, правова охорона.

Розглянемо динаміку складу та структури нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Динаміка складу і структури нематеріальних активів

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.

Вид	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення (+,-)	
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7
2019 рік						
Авторське право та суміжні з ними права	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	487	100,0	305	100,0	-182	-
Разом	487	100,0	305	100,0	-182	*
2020 рік						
Авторське право та суміжні з ними права	-	-	1 212	94,8	+1 212	+94,8
Інші нематеріальні активи	305	100,0	66	5,2	-239	-94,8
Разом	305	100,0	1 278	100,0	+973	*
2021 рік						
Авторське право та суміжні з ними права	1 212	94,8	3 575	99,2	+2 363	+4,4
Інші нематеріальні активи	66	5,2	28	0,8	-38	-4,4
Разом	1 278	100	3 603	100,0	+2 325	*

Джерело: сформовано автором за даними Додатку В

Для наочності, структуру нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019 - 2021 роки відображено на рис. 3.2.

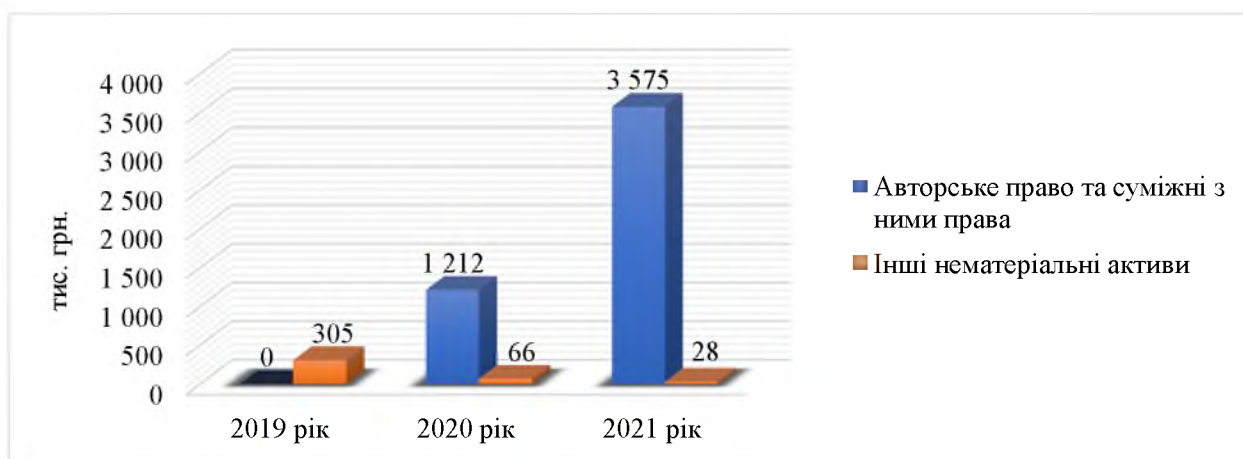


Рис. 3.2. Структура нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.4

Виходячи з розрахунків табл. 3.4, можна зробити наступні висновки.

У 2021 році вартість нематеріальних активів зростає на 2325 тис. грн. Це пов'язано зі збільшенням вартості об'єктів авторського права та суміжних прав на 2363 тис. грн., хоча решта вартості інших нематеріальних активів зменшилась на 38 тис. грн. У 2020 році також зросла вартість нематеріальних активів на 973 тис. грн. Це пов'язано зі збільшенням вартості об'єктів авторського права та суміжних прав на 1 212 тис. грн., незважаючи на зменшення вартості інших нематеріальних активів на 239 тис. грн. Але у 2019 році вартість нематеріальних активів впала на 182 тис. грн. За рахунок зменшення вартості інших нематеріальних активів на 182 тис. грн.

Вартість авторського права та суміжних прав зросла протягом досліджуваного періоду 2019-2021 років. У 2021 році порівняно з 2020 та 2019 роками вартість зросла на 2 млн 363 тис. грн. та 3 575 000 грн. згідно з. А от вартість інших нематеріальних активів у 2021 році порівняно з 2020 та 2019 роками зменшилася на 38 тис. грн. та 277 000 грн. згідно з.

У 2020 та 2021 роках значну частку нематеріальних активів займають авторські та суміжні права: 94,8% та 99,2% відповідно, порівняно з відсутністю у 2019 році. Також невелику частку займають інші нематеріальні активи: 5,2% у 2020 році та 0,8% у 2021 році, але 100% у 2019 році, тому що авторських і суміжних прав немає.

В процесі вивчення нематеріальних активів використовуються такі показники [24]:

1. Коефіцієнт вибуття нематеріальних активів. Показує питому вагу вибуття нематеріальних активів в їх загальному обсязі, ступінь втрати нематеріальних активів.

2. Коефіцієнт введення в дію нових нематеріальних активів. Характеризує питому вагу введених нематеріальних активів у загальній їх сумі.

3. Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів. Даний показник характеризує приріст нових нематеріальних активів у загальній їх сумі.

4. Швидкість оновлення нематеріальних активів. Цей показник характеризує середній період часу повного оновлення нематеріальних активів.

Проаналізуємо показники руху та використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Показники руху та використання нематеріальних активів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.**

Показники	Алгоритм розрахунку	Рівень показника		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Коефіцієнт вибуття нематеріальних активів	$HA_{в} / HA_{п}$	-	0,02	-
Коефіцієнт введення в дію нових нематеріальних активів	$HA_{вд} / HA_{к}$	0,49	1,05	0,48
Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів	$(HA_{вд} - HA_{в}) / HA_{к}$	0,49	1,04	0,48
Швидкість оновлення нематеріальних активів	$1 / KB_{дн}$	2,04	0,95	2,08

Джерело: сформовано автором за даними Додатку В

Виходячи з розрахунків табл. 2.3, можна зробити наступні висновки.

Підприємство втрачає нематеріальні активи лише в 2020 році, так як коефіцієнт вибуття становив 0,02.

Коефіцієнт виконання новододаних нематеріальних активів у 2021 році становить 0,48, це хороший показник, тобто ми бачимо, що компанія в цьому плані працює серйозніше, але коефіцієнт виконання у 2020 році вже значно покращився – 0,57. У 2021 році порівняно з 2019 роком рівень прийняття незначно змінився.

Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів за 2021 рік становить 0,4, що є хорошим показником. Зростання нових нематеріальних активів ТОВ «Джерело» у загальних нематеріальних активах є хорошим, але зростання у 2020 році також є кращим. Порівнюючи 2021 і 2019 роки, частота оновлення майже не змінилася.

Для наочності, показники руху та використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» за 2019 - 2021 роки відображено на рис. 3.3.

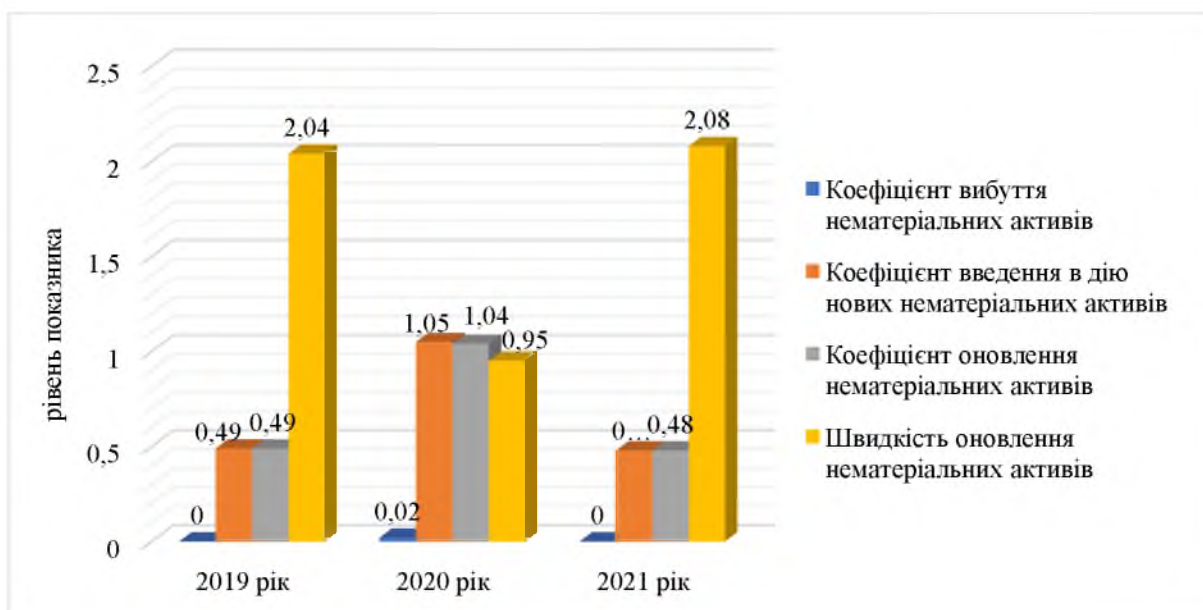


Рис. 3.3. Показники руху та використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.5

Швидкість оновлення нематеріальних активів представляє середній час для повного оновлення нематеріальних активів. У 2021 році вона становить 2,08, тобто приблизно через 2 роки нематеріальні активи будуть повністю оновлені. Це дуже швидке оновлення нематеріальних активів, тобто ніколи не

буде застарілих нематеріальних активів. Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів зріс на 1,13 між 2020 і 2021 роками протягом 1 року.

Одним із важливих завдань ТОВ «Центр дистанційної освіти Джерело» в сучасних умовах є підвищення ефективності використання нематеріальних активів. Шляхом статичного та динамічного дослідження та порівняння з аналогічними підприємствами в системі показників ефективності використання нематеріальних активів оцінити ступінь виконання цього завдання. Метою придбання нематеріальних активів є отримання економічного ефекту шляхом використання нематеріальних активів для виробництва продукції та завершення проектів.

Розрахунок ефективності використання нематеріальних активів є складним і вимагає складних методологій. Про ефект від отримання підприємствами запатентованого виробничого досвіду та знань і права на використання «запатентованої технології» можна судити лише за результатами впровадження. Однак обсяг продажів залежить від багатьох інших факторів (ціни, попиту, якості продукції тощо), і важко виокремити вплив кожного з них.

Результатом використання ліцензії може бути весь прибуток від реалізації продукції, без якого неможливо було б продавати або виробляти продукцію. Результатом може бути збільшення доходів завдяки підвищенню конкурентоспроможності продукції та розширенню ринків збуту. Результатом може бути економія за рахунок скорочення часу циклу, економія за рахунок відмови від проведення власних досліджень і розробок.

Кінцевий ефект від використання нематеріальних активів виражається у вигляді загальних результатів господарської діяльності: збільшення продажів, збільшення прибутку, підвищення платоспроможності та фінансової стійкості.

Основні показники ефективності використання нематеріальних активів:

1. Коефіцієнт рентабельності нематеріальних активів. Характеризує обсяг чистого прибутку на одиницю нематеріальних активів.

2. Коефіцієнт виробничої віддачі нематеріальних активів. Характеризує обсяг реалізації продукції (або обсяг її виробництва) в розрахунку на одиницю нематеріальних активів.

Проаналізуємо показники ефективності використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**Показники ефективності використання нематеріальних активів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.**

Показники	Алгоритм розрахунку	Рівень показника		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Коефіцієнт рентабельності нематеріальних активів	ЧП _{од} / НА	6,31	9,36	1,86
Коефіцієнт виробничої віддачі нематеріальних активів	ОР / НА	21,74	21,74	7,32

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А,Б

Відповідно до розрахунку в табл. 3.6 Коефіцієнт рентабельності нематеріальних активів вказує на співвідношення чистого прибутку до продажів, яке у 2021 році становитиме 1,86, тобто частка чистого прибутку на один реалізований товар становитиме 186%. Порівняно з 2021 роком коефіцієнт рентабельності вищий і становить 9,36, що є зменшенням на 7,5 у 2021 році порівняно з 2020 роком. Порівняно з 2019 роком коефіцієнт рентабельності збільшується на 3,05.

Коефіцієнт виробничої віддачі нематеріальних активів – це обсяг реалізації продукції, яку підприємства використовують на одиницю діючих нематеріальних активів, у 2021 році він становитиме 7,32, або 732%. Рентабельність виробництва у 2020 та 2019 роках була стабільною на рівні 21,74, або 2174%. З 2019 по 2021 рік цей показник впав на 14,42, або на 1442%

Для наочності, рівень показників ефективності використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019 - 2021 роки відображено на рис. 3.4.

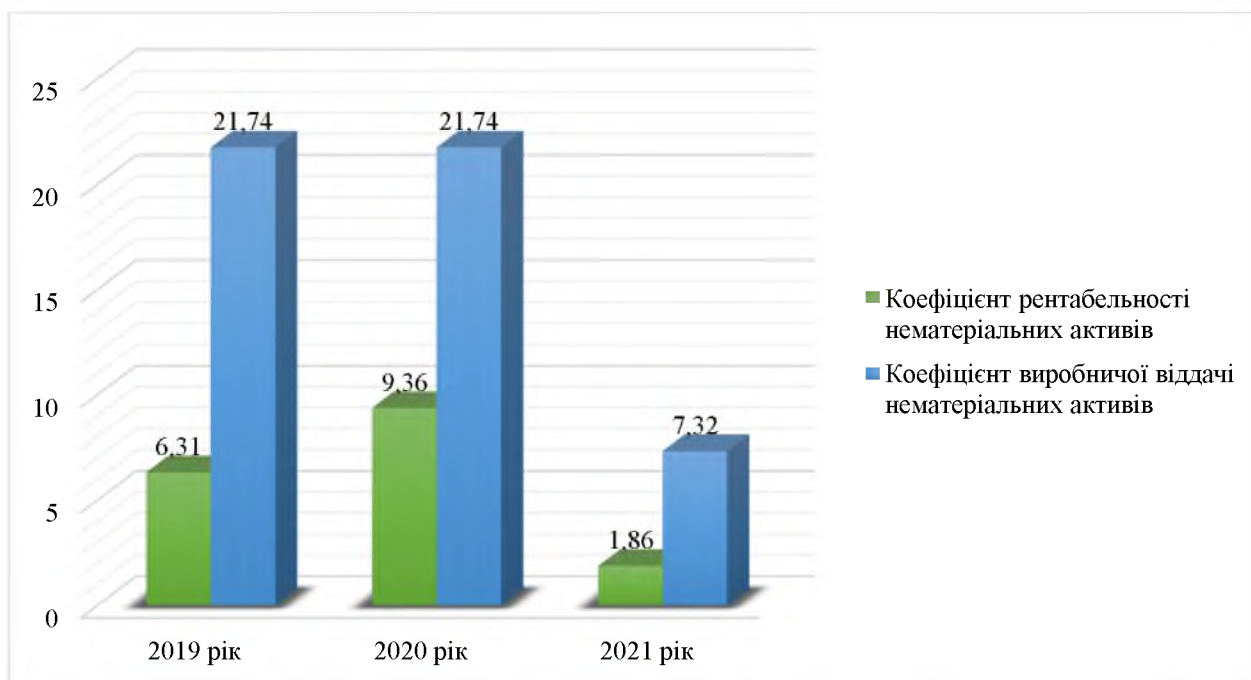


Рис. 3.4. Рівень показників ефективності використання нематеріальних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.6

Розглянемо загальні методи аналізу фізичних активів компанії, їх ефективності використання та міцності, проведемо аналіз матеріальних активів в ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»».

Динаміка основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» представлена у табл. 3.7.

**Динаміка вартості основних засобів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»»
за 2019-2021 рр., тис. грн.**

Вид вартості ОЗ	На початок звітного періоду, тис. грн.	На кінець звітного періоду, тис. грн.	Відхилення (+,-), тис. грн.
1	2	3	4
2019 рік			
Первісна вартість	84	264	+180
Знос основних засобів	(50)	(114)	+(64)
Залишкова вартість	34	150	+116
2020 рік			
Первісна вартість	264	398	+134
Знос основних засобів	(114)	(234)	+(120)
Залишкова вартість	150	164	+14
2021 рік			
Первісна вартість	398	445	+47
Знос основних засобів	(234)	(299)	+(65)
Залишкова вартість	165	147	-18

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А

Для наочності, динаміку вартості основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019 - 2021 роки відображено на рис. 3.5.

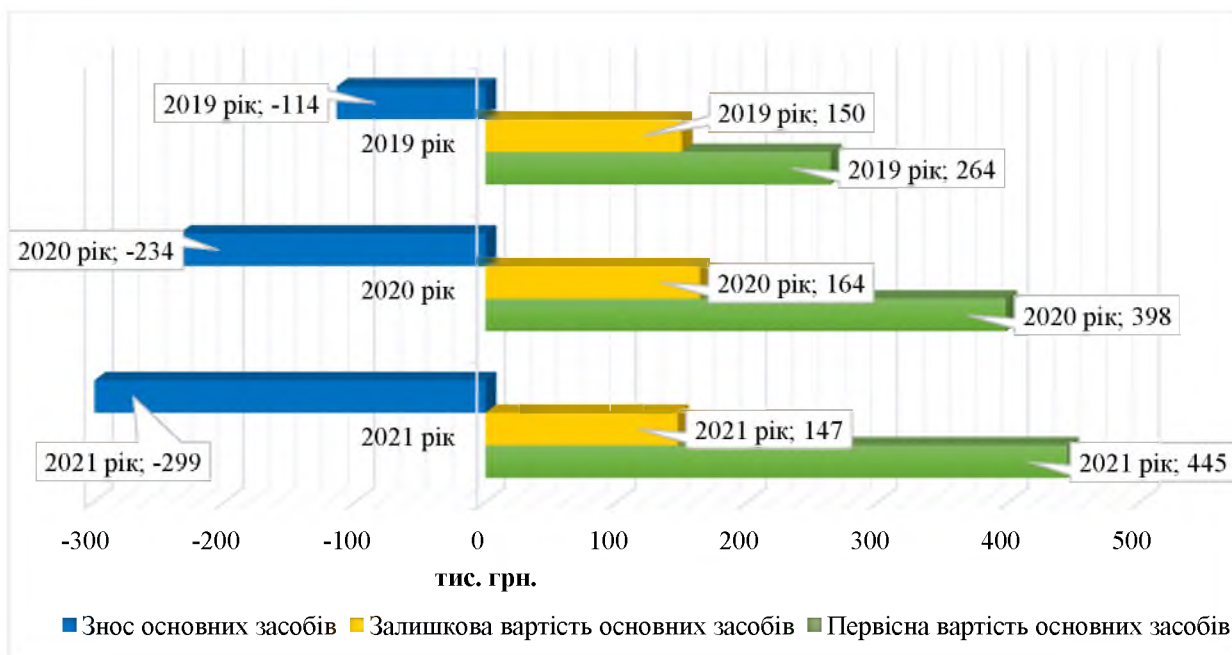


Рис. 3.5. Динаміка вартості основних засобів

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.7

Виходячи з розрахунків табл. 3.7, можна зробити наступні висновки.

Первісна вартість основних засобів у 2021 році порівняно з 2020 та 2019 роками зросла на 47 тис. грн. та 181000 грн. згідно з. При цьому залишкова вартість основних засобів у 2021 році порівняно з 2020 роком зменшилася на 18 тис. грн, але у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 14 тис. грн. У свою чергу, протягом 2019-2021 років амортизація основних фондів зросла на 185 тис. грн у 2021 році порівняно з 2019 роком.

Оцінка коефіцієнтів зносу та придатності основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» представлена у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

**Оцінка коефіцієнтів зносу та придатності основних засобів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.**

Показники	Алгоритм розрахунку	Рівень показника		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Коефіцієнт зносу	Зо/Фк	0,43	0,59	0,67
Коефіцієнт придатності	1-Кз	0,57	0,41	0,33

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А

Для наочності, оцінку коефіцієнтів зносу та придатності основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019 - 2021 роки відображено на рис. 3.6.

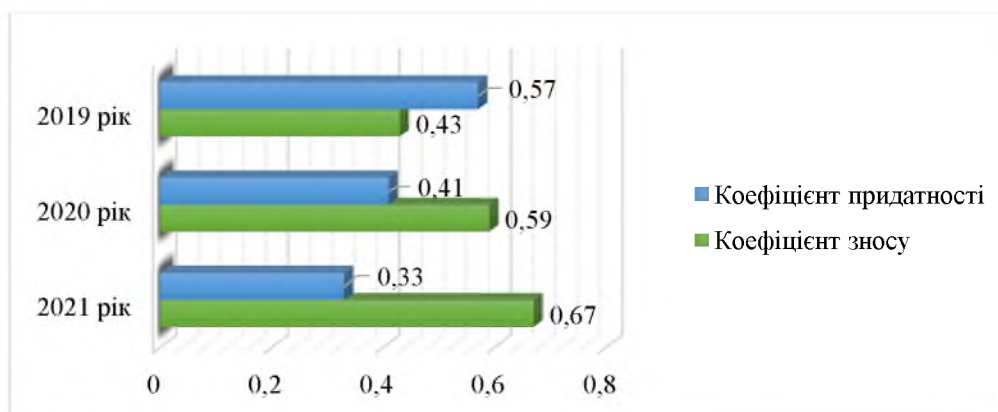


Рис. 3.6. Оцінка коефіцієнтів зносу та придатності основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 роки

Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.8

Виходячи з розрахунків табл. 3.8, можна зробити наступні висновки.

Норма амортизації у 2021 році порівняно з 2020 та 2019 роками зросла на 0,08 тисячі гривень. та 0,24 тис. грн. згідно з. Але у 2021 році коефіцієнт придатності знизився на 0,08 тисячі гривень. та 0,1 тис. грн. Порівняно з 2020 та 2019 роками відповідно. Коефіцієнт міцного зносу вищий, ніж коефіцієнт підгонки, але не великий.

Оцінка ефективності використання основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» представлена у вигляді табл. 3.9.

Таблиця 3.9

**Динаміка ефективності використання основних засобів ТОВ
«Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.**

Показник	Алгоритм розрахунку	Роки			Відхилення 2021 р. (+ ; -) від			
		2019	2020	2021	2019		2020	
					Абсолютне (+/-)	Відносне, (%)	Абсолютне (+/-)	Відносне, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Фондовіддача основних засобів	Вп/Фк	0,004	0,009	0,007	0,005	+125	-0,002	-22,3
Фондомісткість основних засобів	Фк/Вп	266,53	113,2	153,1	-153,33	-57,53	+39,9	+35,25
Ефективність використання основних засобів, %	(Вп/Фк)* 100%	0,4	0,9	0,7	0,5	+125	-0,2	-22,3

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А

З 2019 по 2021 рік рентабельність основних фондів підприємств є відносно стабільною, у 2020 році вона зростає на 0,05 порівняно з 2019 роком, а у 2021 році знизиться на 0,002 порівняно з 2020 роком. Водночас рентабельність основних фондів у 2020 році знизиться на 153,33 у порівнянні з 2019 роком. У 2021 році буде навпаки, зростає на 39,3 у порівнянні з 2020 роком.

Для наочності, динаміку ефективності використання основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019 - 2021 роки відображено

на рис. 3.7.

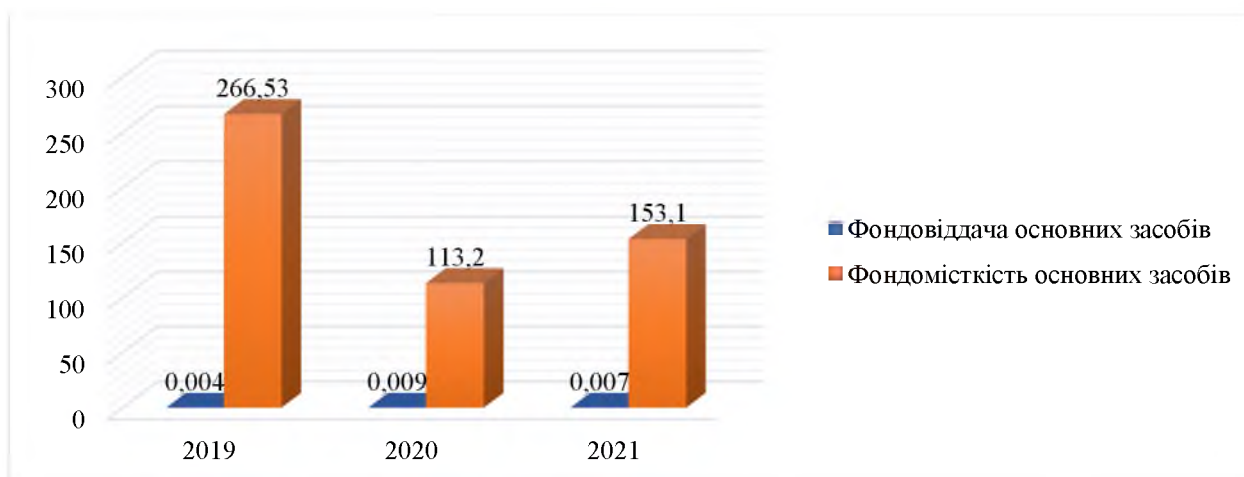


Рис. 3.7. Динаміка ефективності використання основних засобів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 роки
Джерело: сформовано автором за даними табл. 3.9

Коефіцієнт співвідношення нематеріальних активів і основних засобів можна представити формулою:

$$\text{Коз/на} = \text{НА} / \text{ОЗ}, \quad (3.1)$$

де НА — вартість нематеріальних активів з розділу «необоротні активи» звітності;

ОЗ — вартість основних засобів з розділу «необоротні активи» звітності.

Коефіцієнт відношення нематеріальних активів до основних засобів відображає можливість подальшого використання нематеріальних активів, а також те, наскільки нематеріальні активи не потребують погашення вартості.

Тому аналіз необоротних активів (нематеріальних та основних засобів) ТОВ «Центр дистанційного навчання «Джерело» є невід’ємною частиною аналізу фінансового стану підприємства, а його якісна поведінка сприятиме підвищенню ефективності роботи система управління конкурентоспроможністю товару для збуту на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Розрахунок коефіцієнтів співвідношення за 2019-2021 роки наведені у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Коефіцієнт співвідношення нематеріальних активів і основних засобів на ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2019-2021 рр.

Показник	Роки			Відхилення 2021 р. (+ ; -) до			
	2019	2020	2021	2019 р.		2020 р.	
				Абсолютне (+/-)	Відносне, (%)	Абсолютне (+/-)	Відносне, (%)
Коефіцієнт співвідношення НА і ОЗ	2,033	7,75	25,76	+23,727	+1167,09	+18,01	+232,39

Джерело: сформовано автором за даними Додатку А

Важливою складовою для розвитку будь-якого бізнесу є система управління, тільки кваліфікований менеджер може створити безперервно працюючий механізм, який дає позитивні результати або покращує існуючі процеси. Немає сумніву, що для ведення прибуткової діяльності ТОВ «ЦДЗ «Джерело» необхідно використовувати сучасні облікові та інформаційні системи, оскільки управління неможливе без інформаційних ресурсів. Сьогодні актуальним є постійне вдосконалення обліково-інформаційних систем підприємств, включаючи комплекс організаційного інформаційного потоку, документаційно-технічних засобів, як механізму підготовки та подання інформації про фінансовий та майновий стан, забезпечуючи тим самим контроль за взаємовідносинами між підсистемами.

При застосуванні комплексного підходу до організації бухгалтерського обліку в автоматизованій обробці інформації обговорюється перехід від окремих елементів до повного набору елементів інформаційної системи, взаємозв'язки між окремими підсистемами та наборами завдань. Процес удосконалення має здійснюватися комплексно, систематично та цілеспрямовано навколо відповідних потреб управління ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело». Щоб вибрати правильні засоби вдосконалення, необхідно також враховувати ключові фактори, що впливають на розвиток облікових та інформаційних систем і технологій: зміни

навколишнього середовища, технологічні досягнення, інновації, брак корисної та надійної інформації, організаційну діяльність, зміни в законодавстві. і т.д. Використання новітніх інформаційних технологій передбачає інтеграцію процесів перетворення інформації, систематизацію категорій, понять, показників і документації, визначення інформаційної цінності та корисності, послідовність інформаційних потоків.

Факторами розвитку обліку для ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» в умовах цифрової економіки є:

- 1) технічні та технологічні можливості облікового процесу щодо оперативності збору, обсягів та якості опрацювання інформації;
- 2) прискорений розвиток електронного документообігу;
- 3) виокремлення інформації як чинника вартості бізнесу;
- 4) виникнення нових об'єктів обліку;
- 5) розширення області відображення діяльності, розвиток нематеріальних й інтелектуальних складових капіталу;
- 6) орієнтування на нефінансові цільові пріоритети;
- 7) залучення до облікової системи нефінансової інформації;
- 8) застосування альтернативних облікових методик;
- 9) формування глобального інформаційного й телекомунікаційного середовища та пов'язаних з ним технологій і вимог інформаційної безпеки;
- 10) розробка і застосування альтернативних видів обліку, формування підходів до їх інтегрування.

Оновлення техпідтримки, тобто перехід від менш потужного обладнання до нової бухгалтерської та комп'ютерної техніки, дозволить не тільки підвищити продуктивність праці співробітників, а й покращити загальні показники розвитку бізнесу, – одне з удосконалень Методики обліково-інформаційних систем ТОВ. Центр дистанційної освіти "Джерело". Приклад: комп'ютер з більшою потужністю та додаток із збільшеним обсягом оперативної пам'яті.

Крім того, одним із варіантів удосконалення обліково-інформаційних

систем ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» є використання великої кількості різнорідних програмних продуктів, технологій обробки та перетворення інформації, що, безперечно, полегшить ведення документації. Використання комп'ютерних технологій у бухгалтерському обліку та управлінні бізнесом має значний економічний ефект, оскільки працівники витрачають менше часу на пошук інформації, необхідної для виконання своєї роботи, і більше зосереджуються на завданнях, зменшуючи витрати на сторонні послуги, наскрізні операції та планування виробництва. Завдяки впровадженню сучасних технологій удосконалення бізнес-систем вплине не тільки на методику ведення бухгалтерського обліку, а й покращить процес взаємодії між різними підрозділами, оскільки різні типи документів можуть автоматично створюватися та передаватися до корпоративної бази даних.

Для кращого розуміння стану ліквідних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело» необхідно знати їх частку в загальному складі активів підприємства. Інтуїтивно зрозумілий аналіз частки ліквідних активів у складі майна можна спостерігати в таблиці. 3.11.

Таблиця 3.11

Аналіз частки оборотних активів у складі майна

ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2020 – 2021 рр. тис. грн.

Стаття балансу	2020 р.		2021 р.		Зміна за звітний період	
	тис. грн	% до підсумку	тис. грн	% до підсумку	абсолютна (+/-), тис. грн	відносна, %
Актив						
Майно разом	10368,6	100,0	8119,3	100,0	-2249,3	-
Необоротні активи	3939,1	38	2998,7	37	-940,4	-1
Оборотні активи	6429,5	62	5130,6	63	-1298,9	+1

Джерело: Розробка автора на основі Додатку А

Після ретельного аналізу структури власності досліджуваних компаній зроблено висновок, що питома вага необоротних активів у складі майна становить: 38% у 2020 році, 37% у 2021 році та 62% у 2021 році. Оборотні

активи у 2020 та 2021 роках – 63%, що свідчить про позитивну зміну та зміцнення фінансового стану досліджуваних суб'єктів господарювання. Перевага частки оборотних активів щодо частки необоротних активів свідчить про те, що завдяки швидшій оборотності оборотних коштів знижується ризик відшкодування передоплачених коштів і підвищується прибутковість.

Вертикальний аналіз оборотних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2020-2021 рр. проведемо у таблиці 3.12.

Таблиця 3.12

**Вертикальний аналіз оборотних активів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2020 – 2021 рр.**

Оборотні активи	2020 р.		2021 р.		Відхилення (%)
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	
Запаси	41,5	0,65	40,6	0,8	0,15
Поточна дебіторська заборгованість	715,2	11,11	413,8	8,06	-3,05
Гроші та їх еквіваленти	5647,7	87,84	4663,8	90,9	3,06
Інші оборотні активи	25,1	0,4	12,4	0,24	-0,16
Разом оборотних активів:	6429,5	100,0	5130,6	100,0	0,0

Джерело: Розробка автора на основі Додатку А

Горизонтальний аналіз оборотних активів ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2020-2021 рр. проведемо у таблиці 3.6.

Таблиця 3.13

**Горизонтальний аналіз оборотних активів
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» за 2020-2021 рр.**

Оборотні активи	2020 р., тис. грн.	2021р., тис. грн.	Абсолютне відхилення(+/-)	Відносне відхилення(%)
Запаси	41,5	40,6	-0,9	-2,17
Поточна дебіторська заборгованість	715,2	413,8	-301,4	-42,14
Гроші та їх еквіваленти	5647,7	4663,8	-983,9	-17,42
Інші оборотні активи	25,1	12,4	-12,7	-50,6
Разом оборотних активів:	6429,5	5130,6	-1298,9	-20,2

Джерело: Розробка автора на основі Додатку А

Розбір таблиці завершено. 3.12 і табл. 3.13 Можна зробити висновок, що кількість акцій підприємства у 2021 році зменшилась на 983,9 тис. грн., також зменшилась валюта та її еквіваленти та інші ліквідні активи на 983,9 тис. грн. та 12700 грн. згідно з. У свою чергу, у складі оборотних активів у 2021 році сума поточної дебіторської заборгованості зменшилася порівняно з 2020 роком на 0,3014 млн грн. Наведені дані свідчать про погіршення господарської діяльності центру дистанційної освіти ТОВ «Джерело». Оскільки рівень запасів і готівки значно зменшився, це вказує на погіршення постачання запасів, зменшення масштабу та погіршення фізичної підтримки у формі готівки. Вони швидко погасили свої борги перед компанією, оскільки стан їхньої дебіторської заборгованості покращився, що свідчить про надійність їхніх контрагентів.

3.2. Внутрішній контроль операцій із основними засобами

Внутрішній контроль — це процес, спрямований на досягнення стратегічних довгострокових цілей підприємства, що і є результатом дій

керівництва з планування, організації, моніторингу діяльності підприємства в цілому, та його окремих підрозділів. Система внутрішнього контролю є своєрідним джерелом інформаційного забезпечення управління підприємством, що у свою чергу дозволяє не допустити порушення законності, нерационального використання та перевитрат виробничих ресурсів, невиконання передбачених виробничо-господарських планів діяльності підприємства.

Внутрішній контроль спрямований на захист грошових і матеріальних цінностей, підвищення ефективності управління, приведення системи внутрішнього контролю у відповідність до вимог законодавчих та нормативних актів і норм, зниження витрат на проведення зовнішніх аудитів.

Внутрішній контроль є прерогативою керівника підприємства. Такий управлінський важіль, як внутрішній контроль, інформація, яка приймає або коригує управлінські рішення, відомий давно, але керівництво бізнесу, як правило, не мало можливості ним скористатися та не приділяло належної уваги її якості. найбільш ефективно досягнення поставлених цілей.

Однією з головних умов забезпечення підвищення продуктивності праці та зниження собівартості продукції є раціональність і ефективність використання основних засобів, що також призводить до зменшення потреби у введенні нових виробничих потужностей для даного випуску продукції, тим самим економія капіталовкладень.

Основні засоби є одним із найважливіших об'єктів фінансового обліку і займають значну частку в загальних активах підприємства, тому необхідно контролювати їх рух, організовувати комплексний аналіз та облік, визначати (амортизувати) збитки, проводити ремонт, модернізацію, а також відновлення застарілих і технічно недосконалих об'єктів [30].

Основними елементами контролю використання основних засобів для забезпечення їх ефективного функціонування є: об'єкт управління; об'єкт управління; джерело контрольної інформації; технологія та метод контролю.

Метою господарського внутрішнього контролю за операціями з

основними засобами є встановлення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітування про наявність, стан і рух основних засобів, забезпечення їх збереження та ефективного використання. [57, с. 158].

Мета контролю реалізується завдяки вирішенню завдань, визначених на рис. 3.8.

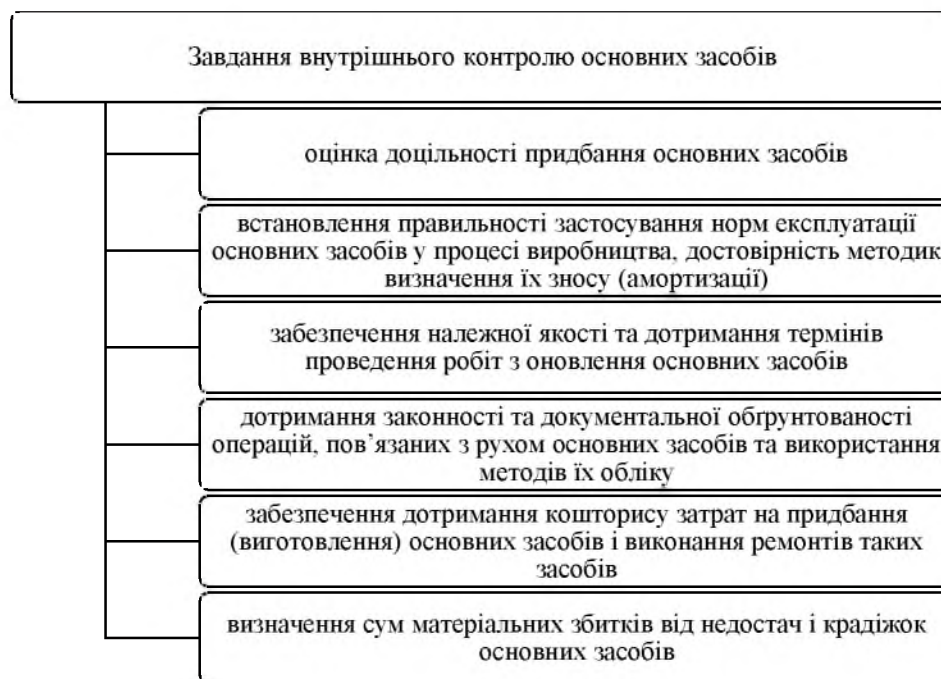


Рис. 3.8. Завдання внутрішнього контролю основних засобів

До об'єктів контролю за основними засобами в господарстві відносяться: збереження власних і орендованих основних засобів, техніко-експлуатаційна дисципліна роботи з основними засобами, облік і звітність щодо придбання, руху і використання основних засобів [15].

Основними джерелами інформації для контролю основних засобів є:

- відомості про договори купівлі-продажу майна, інфраструктурні договори, будівельно-технічні паспорти, розрахунки та кошториси, дії приймання-передачі, анулюючі дії, картки обліку запасів (книги, відомості), розрахунки амортизації;
- Аналіз облікової інформації за записами в обліковому реєстрі 10 «Основні засоби», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 15 «Капітальні інвестиції», журнал 4. № 4.1, 4.2, 4.3;

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2);
- Звіт про власний капітал (ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5).

Внутрішньоекономічний контроль здійснюється працівниками підприємства, тому при визначенні суб'єкта внутрішньогосподарського контролю необхідно враховувати: суб'єкт повинен мати право здійснювати контрольні заходи, об'єкт контролю повинен мати відповідну кваліфікацію для ефективної контроль; суб'єкт, який здійснює контрольні заходи. Обов'язки повинні бути документально підтверджені для визначення відповідальності за результати контролю; якщо суб'єкт контролю виконує функції, відмінні від функції контролю, то як об'єкт контролю він повинен бути покладений на об'єкт у сфері діяльності суб'єкта. діяльність [57, с. 158].

Управління основними засобами забезпечується шляхом поєднання різноманітних методів, способів і методів реалізації. Тому виділяють три основні групи методів і прийомів контролю:

- 1) прийоми документального контролю;
- 2) прийоми фактичного контролю;
- 3) розрахунково-аналітичні методи контролю.

На основі дослідження та узагальнення ми визначили, що в процесі управління основними засобами підприємства можна виділити шість основних етапів, як показано на рисунку 3.9.

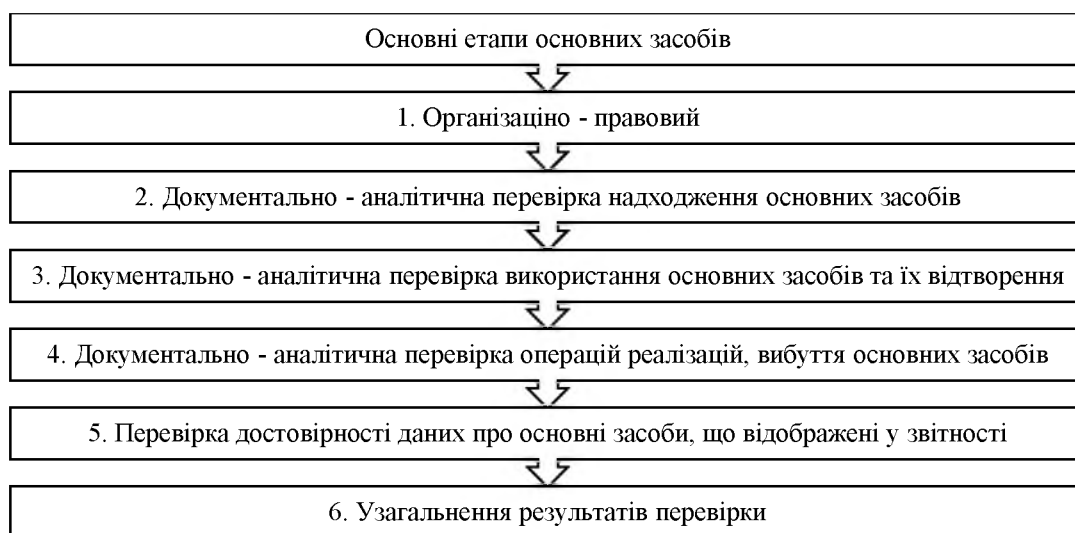


Рис. 3.9. Етапи контролю основних засобів

Організаційно-правовий. Ця фаза передбачає ознайомлення контролера зі специфікою діяльності компанії та заглиблення в законодавчу базу обліку, аудиту та регулювання діяльності компанії. Також потребує детального розгляду послідовність облікової політики, в тому числі оцінка надійності системи внутрішнього контролю за основними засобами в організаційній частині обліку основних засобів. Цю оцінку можна здійснити шляхом виконання факультативного тестування. Основними напрямками можуть бути: належне ведення основних документів щодо операцій з основними засобами, належне ведення пооб'єктного обліку основних засобів, належний рівень планування та впровадження заходів внутрішнього контролю. [5].

Документальне оформлення та аналітична перевірка надходження основних засобів. На цьому етапі контролер перевіряє правильність віднесення активів суб'єкта господарювання до основних засобів, виділення їх за видами, встановлення критеріїв інвестування в нерухоме майно. При цьому слід враховувати вимоги НП(С)БО 27 «Необоротні активи» [5].

Далі перевіряють класифікацію основних засобів та їх ідентифікацію відповідно до податкового законодавства. Перевіряють документи, що підтверджують право власності на предмети основних засобів, технічну справність цих засобів праці та відповідність основних документів залежно від

способу надходження. Контролер також повинен перевірити узгодженість даних аналітичного обліку з даними зведеного обліку для забезпечення достовірності та повноти оперативних відображень щодо надходження основних засобів. [57].

Документальне та аналітичне підтвердження використання (руху) основних засобів та їх тиражування. Відмінності в наявності основних засобів і переміщення файлів можна виявити шляхом порівняння кількості, зазначеної в інвентарній картці, з кількістю, наведеною в описі інвентарної картки. Якщо є розбіжності, поясніть причини, визначте відповідальну сторону та внесіть конкретні пропозиції щодо покращення статус-кво.

Велику увагу слід приділити зміні характеру використання основних засобів, особливо правомірності переведення їх в інвестиційну нерухомість та переведення в експлуатаційну нерухомість.

Документальне та аналітичне підтвердження використання (руху) основних засобів та їх тиражування. Відмінності в наявності основних засобів і переміщення файлів можна виявити шляхом порівняння кількості, зазначеної в інвентарній картці, з кількістю, наведеною в описі інвентарної картки. Якщо є розбіжності, поясніть причини, визначте відповідальну сторону та внесіть конкретні пропозиції щодо покращення статус-кво.

Велику увагу слід приділити зміні характеру використання основних засобів, особливо правомірності переведення їх в інвестиційну нерухомість та переведення в експлуатаційну нерухомість.

Під час проведення внутрішньогосподарського контролю операцій з основними засобами найчастіше виявляють такі порушення:

- несвоєчасне оприбуткування основних засобів;
- невірне визначення первісної вартості об'єкта основних засобів;
- реконструкція (модернізація) основних засобів відображена як ремонт;
- неправильне визначення методу нарахування амортизації об'єкта основних засобів, помилкові розрахунки амортизаційних відрахувань;

- некоректна кореспонденція рахунків при відображенні операцій з основними засобами;
- порушення процедури проведення інвентаризації об'єктів основних засобів;
- недотримання порядку документального оформлення господарських операцій з основними засобами;
- неоприбуткування матеріальних ресурсів за наслідками ліквідації основних засобів [8].

Ефективна система внутрішнього контролю основних засобів включає: аналіз основних засобів підприємства на ранній стадії; аналіз структури та стану основних засобів; контроль формування амортизаційної політики підприємства; контроль [54].

Зміни, які також заслуговують на увагу, насамперед у плані підвищення ефективності та результативності управління та контролю за основними засобами підприємства, потребують вирішення наступних проблем: дослідження сутності, складу та класифікації основних засобів. Галузь економічної науки; узагальнення та систематизація класифікації основних засобів; дослідження методів нарахування, обліку та контролю збитків поточних основних засобів; аналіз сучасної організації та методики обліку основних засобів, впливу на нього змін податкової політики та визначення методи вдосконалення Розробити рекомендації щодо вдосконалення методів використання інформаційних систем і технологій для контролю ефективності використання основних засобів.

Вирішення поставлених завдань забезпечується:

- удосконаленням методики обліку надходження основних засобів у системі аналітичних рахунків, що дозволить спростити систему бухгалтерських записів та контролю;
- розробкою бухгалтерської моделі економічного механізму амортизації, що сприятиме вирішенню проблем фінансового, внутрішньогосподарського контролю амортизаційних процесів та їх

податкового аспекту;

- удосконаленням методики обліку витрат на ремонти основних засобів, що підвищить ефективність управління витратами;
- побудовою моделі залежності експлуатаційних витрат від терміну експлуатації, що дозволить визначити доцільність проведення ремонту основних засобів [57].

На українських підприємствах стан внутрішнього контролю характеризується неефективністю через погану організацію та невиконання вимог.

До недоліків належать: перевищення повноважень, невиконання чи невиконання службових обов'язків, неправильна господарська оцінка використання основних засобів з точки зору доцільності та економії.

Важливою проблемою є те, що власники підприємств не розуміють сутності, мети та завдань внутрішнього контролю, не приділяють уваги створенню ефективної системи здійснення внутрішнього контролю.

Крім того, всі ці порушення мають виявлятися на рівні внутрішнього контролю, а не державного контролю, який виявляється на даному етапі в Україні. Це пов'язано не лише з недостатньою організацією внутрішнього контролю на підприємствах, а й з певними проблемами на національному рівні, які призводять до тенденції щодо кількості та обсягу великих фінансових порушень [35].

Тому можливості контролю як функції управління на сьогоднішній день використовуються не повною мірою.

Серед методів підвищення ефективності системи внутрішнього контролю за використанням основних засобів на сучасних підприємствах найбільш придатними та ефективними є розподіл повноважень і відповідальності між працівниками, обов'язкове вказівку повноважень у робочих інструкціях, перегляд стандартів бухгалтерського обліку. Корпоративна політика в частині обліку основних засобів, дотримання основних етапів контролю основних засобів, діагностика та прогнозування

проблем. На нашу думку, до теми внутрішньоекономічного контролю слід віднести функцію прогнозування діяльності, формулювання нових стратегій безкризового управління, роботу зі створення моделей підвищення ефективності виробництва.

З метою посилення боротьби з нестачами та привласненнями, неправильним оформленням вихідних документів, зношенням основних засобів, переоцінкою тощо необхідно спільними зусиллями всіх спеціалістів, керівників господарських підрозділів здійснювати внутрішній контроль та бухгалтерські послуги.

Підвищення ефективності засобів контролю полягає не тільки в їх своєчасності, але й у цілісності операцій і процесів, а також у встановленні стандартів внутрішнього контролю.

Особливого значення набуває розробка організаційного підходу до внутрішнього контролю з метою підвищення рівня ефективності системи управління та забезпечення її гнучкості, розробка оптимальної моделі процесу внутрішнього контролю, формування моделі управління та розподіл функцій посадових осіб.

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та внутрішнього контролю

Залучення іноземного капіталу вітчизняними підприємствами, вихід на зовнішні ринки товарів, послуг і цінних паперів потребує реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Науковців і практиків об'єднує те, що перехід до ринкової економіки потребує перегляду теоретичних і практичних положень бухгалтерського обліку щодо складу його об'єктів, а також методів формування та обробки облікової інформації на основі існуючого механізму господарювання.

Поняття «основні засоби» в зарубіжній бухгалтерській практиці позначають різними термінами: основні засоби; майно, будівлі та обладнання; матеріальні активи та ін. Так, у Швейцарії необоротні активи класифікуються як необоротні активи в активі балансу; Німеччина обмінює їх у вигляді основних засобів і фінансових активів; Англо-американські країни відносять їх до довгострокових активів (основні засоби або нерухомість, будівлі та обладнання, нематеріальні активи, інвестиції, інші основні або необоротні активи).

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності будь-який актив для відображення в обліку повинен відповідати таким критеріям:

- 1) у майбутньому бути корисним суб'єкту господарювання;
- 2) його вартість є можливість достовірно визначити [14].

Кілька інших критеріїв також застосовуються до основних засобів. Відповідно до п. 6 міжнародного стандарту 16 "Основні засоби" основні засоби, що утримуються суб'єктом господарювання для використання у виробничій діяльності або для продажу товарів чи надання послуг споживачам, з метою передачі в оренду іншим юридичним особам, або фізичні особи вважаються основними засобами або для адміністративного використання протягом більш ніж одного періоду [20].

Основні засоби обліковуються за первинною вартістю. Згідно з міжнародними стандартами первісна вартість основних засобів включає: вартість придбання за вирахуванням отриманих знижок, мита, неповернених податків, витрат на приведення в дію цих основних засобів.

У деяких країнах допускається включати суму відсотків за кредит, пов'язаний з придбанням об'єктів, до первісної вартості основних засобів. У Німеччині відсотки за позику можуть бути включені до вартості будівництва основного засобу лише за наявності тісного зв'язку між активом і позиковим капіталом [55].

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності визнання витрат, пов'язаних з основними засобами, здійснюється шляхом їх включення

до балансової вартості цих активів з урахуванням ймовірності отримання економічних вигод у майбутньому. Усі інші подальші витрати слід визнавати як витрати того періоду, в якому вони були понесені [20].

Важливою особливістю оцінки основних засобів IASB є те, що їх балансова вартість може бути зменшена за рахунок відповідних державних грантів. Процедура такого зменшення описана в МСБО 20.

Відповідно до МСБО 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу», крім рекомендації щодо оцінки основних засобів за первинною вартістю, пропонується оцінювати окремі активи для відображення у звітності за переоціненою вартістю [21]. Процес переоцінки основних засобів відповідно до МСФЗ та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України практично не відрізняється.

У сфері нарахування амортизації основних засобів у міжнародному обліку використовуються такі методи нарахування амортизації: прямолінійне списання, метод загальних одиниць продукції. У польській бухгалтерії амортизація нараховується за певною схемою з використанням концепції та коефіцієнтів для конкретних груп основних засобів.

Отже, облік основних засобів в Україні має багато спільного із зарубіжною практикою. Наявність певних відмінностей зумовлена специфікою української економіки. Інтеграція України у світову економіку вимагає дотримання організації обліку основних засобів згідно з МСФЗ.

Дослідження організації обліку основних засобів у зарубіжних країнах та порівняння з українським досвідом свідчить про очевидну необхідність внесення змін до Національних стандартів бухгалтерського обліку основних засобів з метою відповідності міжнародним стандартам.

В умовах глобалізації господарської діяльності та розвитку інформаційних технологій основним завданням українського бізнесу є повна автоматизація обліку, аналізу та аудиту, особливо основних засобів, оскільки діяльність будь-якого суб'єкта господарювання починається з придбання

основних засобів. . Активи, які не можуть існувати без їх використання, вони, мабуть, є основою кожного бізнесу.

Сучасний розвиток інформаційних технологій у світі підтверджує, що на даному етапі все більше теоретичних і практичних досліджень зосереджено на питаннях ефективного збору, реєстрації та подальшої обробки даних для подальшої комплексної аналітичної обробки.

Можливості автоматизованих систем економічного аналізу та аудиту в сучасних реаліях вважаються досить значними у зв'язку з оперативною обробкою великих обсягів економічної інформації. Розвиток ринку програмних продуктів показує, що уніфіковані аналітичні програми все ще залишаються найбільш затребуваними через можливість їх досить легкої адаптації та адаптації до специфіки обліку та аналізу в різних галузях економіки [59].

Більшість вітчизняних підприємств віддають перевагу загальній комп'ютерній програмі «Галактика». Програмний комплекс «Галактика» працює на платформах мережевих операційних систем UNIX, Novell NetWare, Windows NT Server та клієнтських операційних систем Windows NT, Workstation, Windows XP, 7/8. Використання Vbtriev, Orasle, сервера баз даних MS SQL, системи управління базами даних "Atlantis".

При необхідності програмний продукт (система) «Галактика» може працювати зі спеціалізованим програмним забезпеченням, з програмами, що надаються в складі інтелектуальних касових апаратів, з програмами «клієнт-банк», інтерфейсами з системами управління технологічними процесами.

Архітектурна структура системи «Галактика» заснована на принципі поділу складної системи автоматизації на ряд взаємопов'язаних схем, кожна з яких містить відповідні модулі.

Модуль «Фінансовий аналіз» системи «Галактика» орієнтований на керівників та спеціалістів фінансових послуг. Інструментарій модуля дозволяє оцінити стан основних засобів підприємства та показує ефективність їх використання. Аналіз та контроль використання основних засобів

підприємства здійснюється на основі даних фінансової звітності, а також будь-якої іншої фінансової інформації. Інструменти модуля забезпечують підтримку комплексу завдань, пов'язаних з оцінкою показників основних засобів підприємства: гнучке налаштування показників для цілей обліку, аналітики та аудиту, встановлення та формування критеріїв оцінки; рішення про завдання оздоровлення, фінансовий аналіз звітності суб'єкта господарювання; різні варіанти методів розрахунку та аналізу показників.

Модуль «Фінансовий аналіз» має великий функціонал. З його допомогою можна модифікувати вже готові шаблони аналітичних таблиць і створювати на їх основі власні. Модуль перевіряє взаємозв'язок між показниками та формами звітності, що дозволяє зменшити кількість помилок у попередній інформації та підвищити якість результатів аналізів та аудитів.

Порівнянність і ефективність показників використання основних засобів підвищується також завдяки використанню показників у цій системі. Однак слід зазначити, що модуль досить складний у використанні та відносно громіздкий, а ефективність його використання залежатиме від кількості методів, реалізованих програмістами у відповідній версії системи.

Комплекс програм корпоративного бухгалтерського обліку "NS2000" фірми "Нікос-софт" відноситься до автоматизованих систем аналізу. У рамках цього програмного забезпечення реалізовано концепцію єдиного інформаційного простору підприємства з урахуванням його організаційно-територіальної структури.

Основними перевагами програми «NS2000» з точки зору повноти виконання аналітичних завдань є можливість аналізу різних сфер діяльності підприємства, в тому числі аналізу показників ефективності, використання основних засобів, в тому числі обліку та управління матеріальними, фінансовими та кадрові ресурси господарюючого суб'єкта.

Програма «Аудит Експерт» - це інструмент для комплексного аналізу основних засобів підприємства. Вхідними даними для аналізу є баланс і типова фінансова звітність суб'єкта господарювання на рис. 3.10.



Рис. 3.10. Модулі програми Audit Expert

Програма «Аудит Експерт» дає змогу звести їх до аналітичних таблиць за МСФЗ та розрахувати частку основних засобів у загальній сумі активів, коефіцієнти споживання, корисності, використання та вибуття, рентабельності основних засобів, проаналізувати динаміку зміни структури балансу за різні періоди. Програма автоматично прогнозує фінансову звітність компанії за певний період і аналізує інформаційні тренди. За результатами аналізу система автоматично формує експертний висновок. Аудит Експерт дає можливість консолідувати звітність кількох підприємств та їх ранжування, що може бути використано для порівняльної оцінки діяльності підприємства.

Програма Project Expert дозволяє розробляти бізнес-плани та інвестиційні проекти, а також їх оцінювати. За допомогою цього програмного забезпечення можна генерувати прогнозну фінансову звітність, а також виконувати розрахунки найважливіших економічних показників, таких як NPV та IRR за різних рівнів ризику та моделей погашення кредиту.

Таким чином, переважну більшість спеціалізованих програмних продуктів для аналізу та аудиту ефективності використання основних засобів

підприємства становлять програми ретроспективного аналізу даних фінансової звітності.

Програмні інформаційні системи автоматизації бухгалтерського обліку базуються на різноманітних методах використання моделювання видимої області, при цьому їх необхідно розвивати та просувати відповідно до сучасних методів і концепцій побудови прогресивних автоматизованих інформаційних систем. Тому основні відмінності в методах побудови та концепціях систем автоматизації бухгалтерського обліку інформатизації підприємства пов'язані з методами інтерпретації та представлення облікових даних в інформаційних системах, принципами забезпечення їх функціональної цілісності та неоднозначністю побудови системний пакет програмного забезпечення.

Відмінності в підходах і методах побудови пакетів програмних систем в основному визначаються принципами інтерпретації та представлення пакетів облікових даних, які використовуються і вибираються на етапі проектування інформаційної системи. Уніфікована інформаційна модель зазвичай припускає, що інформаційні системи будуються у вигляді єдиного завершеного інтегрованого середовища, тоді як використання моделей потоку даних для різних напрямків і доменів вимагає системного підходу та складного спеціалізованого програмного забезпечення, яке запускається окремо з кожною логічною комбінацією їм модуль.

Таким чином, забезпечення функціональної цілісності інформаційної програмної системи досягається за допомогою реалізації відповідного набору функцій, які, на думку розробника програмного забезпечення, мають відповідати найбільш типовим потребам підприємства щодо обробки пов'язаних з користувачем облікових даних або через до відповідно розроблених проблемно-орієнтованих технік інструментарію та наявності інструментів у програмних системах, які дають користувачам можливість самостійно конфігурувати та адаптувати до конкретних умов підприємства в рамках своїх функціональних вимог. У цьому випадку перший підхід має

тенденцію використовуватися для різних Спеціалізована інформаційна модель потоку даних у сфері бухгалтерського обліку, другий підхід до досягнення функціональної цілісності інформаційних систем більше зосереджується на розробці уніфікованої моделі та застосуванні до корпоративних облікових даних. Більшість користувачів мають систему автоматизації інформації, засновану на застосуванні уніфікованої моделі потоку даних, тому будуються у вигляді єдиного інформаційного програмного середовища, в основному за принципом інструментарію адаптації до потреб конкретних користувачів.

Тому на основі запропонованої та розробленої загальної уніфікованої моделі функціональних можливостей автоматизованих систем обліку інформації підприємства (додаток К) ми вибрали модульні компоненти побудови інформаційно-програмних засобів, які описують, у даному випадку, програмне забезпечення.) особливостями інформаційно-логічної структури системи обробки є потік даних бухгалтерського обліку, правила його адаптації та функціональність під конкретні потреби користувача. Такими модульними компонентами ми вважаємо: організаційну модель документообігу підприємства, правила побудови системи бухгалтерського обліку, аналітичну модель бухгалтерського обліку, програму для побудови системи обліку, модель облікового періоду.

Набір запропонованих (перерахованих) модульних елементів визначається в цьому випадку правилами інтерпретації та представлення облікової інформації в програмному забезпеченні, правилами адаптації до потреб користувачів системи та її функціонування. Таким чином, ефективність побудови ІТ-системи обробки потоків облікових даних підприємства залежить від рівня їх конкретної реалізації; однак ефективність інформаційно-програмного комплексу залежить не тільки від зазначених вище факторів. Велике значення при реалізації системи також мають питання її програмно-технічної реалізації: здатність програмного забезпечення працювати на різних програмно-апаратних платформах, внутрішня технологія обробки та

розподілу процедур обробки потоку даних при використанні для вирішення задач з локальна комп'ютерна мережа тощо.

Висновки до розділу 3

Основні засоби мають значний вплив на діяльність всього підприємства, тому контроль за їх збереженням, наявністю та ефективністю використання повинен бути ретельним, повним, достовірним, обґрунтованим і відповідати чинному законодавству. Проте на практиці керівництво вітчизняних підприємств не завжди звертає увагу на роль внутрішнього контролю за станом, рухом та використанням основних засобів, що негативно позначається на фінансово-господарській діяльності. Ефективна політика внутрішнього контролю та комплекс заходів, спрямованих на вдосконалення процесу контролю, дозволять удосконалити організацію та методику контролю за основними засобами, збільшити їх інформаційний обсяг та спрогнозувати ефективність використання на підприємстві.

Правильне та чітке застосування внутрішнього контролю у вітчизняному бізнесі дасть власникам можливість приймати своєчасні управлінські рішення, аналізувати та знаходити шляхи вдосконалення виробництва, що забезпечить ефективну роботу бізнесу в майбутньому.

Сучасна ринкова економіка потребує чіткої, об'єктивної та актуальної інформації про наявність, стан та ефективність використання основних засобів. Для більшості вітчизняних підприємств рівень безпеки та ефективності використання основних засобів низький. В першу чергу, це пов'язано з високим експлуатаційним зносом, а отже, необхідністю зміни або модернізації таких засобів виробництва. Тому завданням керівництва кожного підприємства є проведення глибокого та ретельного аналізу використання основних засобів, що вплине на прийняття раціональних управлінських рішень та забезпечить зростання господарської діяльності підприємства в довгостроковій перспективі.

Протягом багатьох років удосконалення ІТ-продуктів, спрямованих на вирішення завдань аналізу діяльності підприємств, в основному здійснювалося за рахунок кількісного збільшення можливостей розрахунку максимально широкого діапазону фінансових показників та їх перевірки. При цьому якісна сторона проблеми практично не постраждала. В результаті були створені програми, які дозволяють розрахувати не одну сотню фінансових показників. Однак таке спеціалізоване програмне забезпечення, здається, погано відповідає вимогам управління активами. Не випадково деякі компанії, які розробляють програмне забезпечення для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства, додали додаткові можливості в свої програмні продукти.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі виконано теоретичне узагальнення і розв'язання практичних аспектів організації бухгалтерського обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів підприємства, яке здійснює фінансово-господарську діяльність у освіті.

1. На сучасному етапі розвитку економіки одним із найважливіших факторів підвищення ефективності підприємства є стан використання та ефективність використання основних засобів. Збільшення випуску продукції та послуг можливе за рахунок реалізації внутрішнього потенціалу підприємства, особливо раціонального використання основних засобів. У зв'язку з цим особливого значення набувають питання фінансового обліку, аналізу основних засобів, пошуку шляхів підвищення ефективності використання основних засобів суб'єктами господарювання. Склад і призначення основних засобів різноманітні. Основою правильної організації обліку та аналізу основних засобів є їх оцінка, достовірність їх підтвердження та дотримання принципів класифікації.

2. Кожен бізнес повинен працювати в межах чинного законодавства, яке регулює всі сфери його діяльності. В Україні прийнято низку нормативних документів, які регулюють комерційну діяльність та методика бухгалтерського обліку підприємств. Окремі законодавчі акти регламентують облік основних засобів. Розвиток ринкової економіки вимагає від суб'єктів господарювання підвищення ефективності використання одиниці основних засобів. Необхідно розробити прогресивний підхід до управління основними засобами, що сприятиме конкурентоспроможності та фінансовій стабільності бізнесу. Однією з проблем, що виникають у процесі вирішення зазначених проблем, є недостатня нормативно-правова та теоретико-методологічна база, яка характеризується єдиним підходом, певною суперечливістю, акцентуванням уваги лише на окремих аспектах проблеми.

3. ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» працює у галузі надання послуг освіти, основні засоби характеризуються маленькою кількістю, завдяки тому що школа онлайн і багато вкладається в розробку нематеріальних активів.

4. Порядок документообороту розробляє бухгалтерська служба ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»» і Затверджується відповідальною особою підприємства при визначенні облікової політики підприємства. Але в організації бухгалтерського обліку та обліковій політиці підприємства виявлено недоліки, а саме: в постанові про облікову політику не враховані останні зміни податкового законодавства щодо обмеження вартості основних засобів, а також план роботи. Облікові записи підприємства не розроблені. З цією метою керівництву досліджуваних підприємств необхідно удосконалити порядок організації бухгалтерського обліку та систему бухгалтерського обліку, розробити плани бухгалтерської роботи (Додаток Г).

5. На сучасному етапі розвитку економіки одним із найважливіших факторів підвищення ефективності підприємства є стан використання та характеристики основних засобів. Збільшення випуску продукції та техніки можливе за рахунок реалізації внутрішнього потенціалу підприємства, особливо раціонального використання основних засобів. У зв'язку з цим особливої актуальності набувають питання фінансового обліку та пошуку шляхів підвищення ефективності використання основних засобів. Питання обліку основних засобів в умовах ринкового регулювання набуває особливої актуальності, оскільки інвесторам та іншим зацікавленим користувачам потрібна точна та достовірна інформація про стан та ефективність використання основних засобів. Існуюча система обліку є недостатньою для задоволення вимог ринку, оскільки умови функціонування значно розширюють сферу операцій з основними засобами: купівля-продаж, нарахування амортизації, страхування, приватизація, реалізація інвестиційних проектів. Таким чином, коли існує значна різниця між залишковою вартістю та справедливою вартістю на дату балансу, велике значення має визначення

справедливої вартості основних засобів підприємства як засобу переоцінки основних засобів. З вищезазначених причин актуальним є коригування нормативних джерел, пов'язаних з виявленням обставин, які можуть призвести до необхідності проведення переоцінки основних засобів.

6. Важливу роль у забезпеченні функціонування систем економічної інформації відіграє корпоративна звітність — фінансова, податкова, статистична. Безумовно, найважливішу частину інформації про фінансовий стан і стан основних засобів підприємства становить його фінансова звітність, тобто основні форми «балансу» підприємства (звіту про фінансовий стан) і примітки. Річна фінансова звітність, що містить детальні дані, зокрема вид, суму, суму накопиченої амортизації тощо основних засобів підприємства на початок та кінець звітного періоду.

7. Сучасна ринкова економіка потребує чіткої, об'єктивної та своєчасної інформації про наявність, стан та ефективність використання основних засобів. Для більшості вітчизняних підприємств збереженість та ефективність використання необоротних активів, особливо основних засобів, відносно низька. По-перше, це результат високого рівня зносу, тому такий спосіб виробництва потребує зміни або модернізації. Отже, завданням будь-якого керівництва підприємства є проведення ретельного та ретельного аналізу використання основних засобів, що впливатиме на прийняття відповідних управлінських рішень та забезпечення довгострокового зростання ділової активності підприємства.

8. Право та організаційні основи України регулюються законодавством та нормативними актами щодо атестації експертів та ліцензування діяльності. Специфікація містить основні принципи реалізації, але не метод або інструкції щодо застосування методичних прийомів і процедур аудиту. Застосування міжнародних практик (стандартів) аудиту сприяє підвищенню контрольованості та життєздатності діяльності суб'єктів господарювання та достовірності її відображення в обліку та звітності. Оскільки основні засоби відіграють важливу роль у виробничому процесі, відповідна інформація про

основні засоби є дуже важливою для забезпечення стабільної роботи підприємства та поточної платоспроможності. Крім того, основні засоби відіграють важливу роль у забезпеченні безперервності бізнесу. Проводити дослідження безперервності господарської діяльності за допомогою аналітичних програмних засобів.

9. На підставі досліджень проблеми аналізу ефективності використання основних засобів за допомогою програмних продуктів професійного аналізу можна стверджувати, що подальший розвиток задач економічного аналізу в комп'ютерному середовищі сьогодні є завданням, пов'язаним із розвитком професійних програм, функціональними модулями яких є аналіз використання основних засобів підприємств, визначення залежностей між ступенем використання основних засобів, розміром фінансових результатів діяльності та фінансовим благополуччям підприємства. Сприятливим фактором автоматизації є стабільність постійної облікової інформації, що формується на підприємстві. Це дозволяє його багаторазове використання, сприяючи таким чином ефективному використанню комп'ютерних технологій у цій сфері аналітичної роботи. Характерною особливістю для цієї ділянки аналізу та контролю є можливість одержання у середовищі інформаційної системи повного комплексу облікових реєстрів, необхідних для організації раціонального управління основними засобами підприємства.

10. Основні засоби мають значний вплив на діяльність всього підприємства, тому контроль за їх збереженням, наявністю та ефективністю використання повинен бути ретельним, повним, достовірним, обґрунтованим і відповідати чинному законодавству. Проте на практиці керівництво вітчизняних підприємств не завжди звертає увагу на роль внутрішнього контролю за станом, рухом та використанням основних засобів, що негативно позначається на фінансово-господарській діяльності. Ефективна політика внутрішнього контролю та комплекс заходів, спрямованих на вдосконалення процесу контролю, дозволять удосконалити організацію та методіку контролю за основними засобами, збільшити їх інформаційний обсяг та

спрогнозувати ефективність використання на підприємстві. Правильне та чітке застосування внутрішнього контролю у вітчизняному бізнесі дасть власникам можливість приймати своєчасні управлінські рішення, аналізувати та знаходити шляхи вдосконалення виробництва, що забезпечить ефективну роботу бізнесу в майбутньому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. В. Особливості моделювання облікової політики підприємства за МСФЗ. *Молодіжний економічний дайджест*. 2015. № 2-3. С. 199-204.
2. Ботьботенко І. В. Передумови та практика впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки*. 2016. Вип. 16 (1). С. 131-134.
3. Бондаренко Н. М., Бідняк К. І. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів підприємствах. *Вісник ОНУ імені І. І Мечнікова*. 2015. Т. 20. Випуск 1/1 с.157-160.
4. Голов С. Ф. МСФЗ у форматі Мінфіну. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 4. С. 3-8.
5. Даценко Г.В. Контроль основних засобів та шляхи його вдосконалення. *Економічні науки*. 2012. № 7. С. 27-29.
6. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення 30.10.2022).
7. Дудчик О. Ю. Сучасний стан та особливості відтворення необоротних активів підприємств України. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2020. №4 (70). С.79 – 83
8. Єгарміна В. Внутрішній контроль: сучасність та перспективи. *Вісник податкової служби України*. 2009. № 21. С. 62-65.
9. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search> (дата звернення 30.10.2022).
10. Засадний Б. А. Облікова політика компаній в умовах застосування МСФЗ. *Економіка*. 2014. № 10 (163). С. 17-22.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 29.10.2022).

12. Каменська Т. О. Формування облікової політики згідно з МСФЗ. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2015. № 2. С. 71-81.

13. Кононова І. В., Бакум А. О. Особливості обліку та аудиту основних засобів згідно з міжнародними стандартами. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 6 ч. 2. С. 19-23.

14. Концептуальна основа фінансової звітності. Стандарт, Міжнародний документ, Концепція від 01.09.2010. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення 02.10.2021).

15. Кузнецова О.М. Методика аудиту основних засобів. *Управління розвитком*. 2012. № 7 (128). С.111-113.

16. Левицький Н. Удосконалення інструментів облікового відображення об'єктів необоротних активів. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль: ТНТУ, 2021. Том 68. № 1. С. 37–43.

17. Меліхова Т. О. Удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 21. С.30-36

18. Мичак Н. Організація аналізу необоротних активів, утримуваних для продажу. *Економічний аналіз*. Тернопіль. 2019. Том 29. № 2. С. 73-79.

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Міжнародний стандарт від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення 30.10.2021).

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби. Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text (дата звернення 26.10.2022).

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 20 (МСБО 20) Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу. Міжнародний документ від 30.10.2018. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-20-ukr_2016.pdf (дата звернення 19.10.2022).

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 (МСБО 36). Зменшення корисності активів. від 01.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 30.10.2022).

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 (МСБО 40). Інвестиційна нерухомість. Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_026#Text (дата звернення 31.10.2022).

24. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 (МСФЗ 5). Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність: Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_023#Text (дата звернення 30.10.2022).

25. МСФЗ форум: Практика застосування. URL: <http://n-auditor.com.ua/uk/novini/podiji/item/48972%D0%BC%D1%81%D1%84%D0%7%D1%84%D0%BE%D1%80%D1%83%D0%BC%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F.html> (дата звернення: 04.07.2022).

26. Національні стандарти бухгалтерського обліку і звітності. URL: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/>

27. Овсяк Н.В., Лесько М.О. Облік нематеріальних активів згідно національних та міжнародних стандартів: шляхи вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2021. № 31. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php-/journal/article/view/698> (дата звернення 30.10.2022).

28. Овсяк, Н., Афанас'єва, І., Звірюк О. (2022). Облік і оподаткування операцій з основними засобами в умовах МСФЗ та Національного

Податкового Законодавства. Економічний простір, (180), 202-207. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/180-33> (дата звернення 01.11.2022).

29. Озеран А. В., Коршикова Р. С. Гармонізація вимог П(С)БО України із МСФЗ щодо обліку основних засобів. *Науково-практичне видання «Незалежний АУДИТОР»*. 2016. № 15 (I). С. 54-61.

30. Переклад міжнародних стандартів фінансової звітності 2020 року. URL: <https://pefa.kiev.ua/pereklad-mizhnarodnyh-standartiv-finansovoyi-zvitnosti-2020-roku/> (дата звернення: 04.07.2022).

31. Податковий Кодекс України: Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 25.10.2022).

32. Податковий Кодекс України: Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 04.07.2022).

33. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 31.10.2022).

34. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996–XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 26.10.2022).

35. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку основних засобів і нематеріальних активів банків України: Постанова Національного банку України; Інструкція від 20.12.2005 № 480 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0040-06#Text> (дата звернення 25.10.2022).

36. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів: Мінфін України; Наказ, Рекомендації від 30.09.2003 № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text> (дата звернення 29.10.2022).

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення 30.10.2022).

38. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 7.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/-laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 31.10.2022).

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text> (дата звернення 01.11.2022).

40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність": Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2003 №617. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text> (дата звернення 30.10.2022).

41. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 №817. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text> (дата звернення 30.10.2022).

42. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: Наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 № 779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text> (дата звернення 30.10.2022).

43. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (дата звернення 27.10.2022).

44. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: Наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 № 779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text> (дата звернення 28.10.2022).

45. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text> (дата звернення 28.10.2022).

46. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text> (дата звернення 27.10.2022).

47. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення 27.05.2022).

48. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text> (дата звернення 28.10.2022).

49. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show-/z1223-13#Text> (дата звернення 26.10.2022).

50. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 21.07.2022).

51. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Мінфін України; Наказ, Положення від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення 28.10.2022).

52. Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: Наказ Міністерства фінансів України, Порядок, Форма типового документа від 22.11.2004 № 732. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04#Text> (дата звернення 31.10.2022).

53. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: Закон України від 12.07.2001 № 2658-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text> (дата звернення 24.10.2022).

54. Про порядок віднесення майна до такого, що включається до складу цілісного майнового комплексу державного підприємства. Наказ Фонду державного майна від 29.12.2010 №1954. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0109-11#Text> (дата звернення 28.10.2022).

55. Ужва А.М., Бубліс Д.Ю. Особливості обліку необоротних активів у міжнародній і вітчизняній практиці та шляхи його удосконалення. *Інноваційна економіка*. 2013. №1(39). С. 286-288.

56. Цветкова Н. М. Методологічні питання формування фінансової звітності за міжнародними стандартами. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2014. № 2. С. 218-226.

57. Чабанюк О.М. Економічний зміст основних засобів як об'єкта обліку і контролю. *Науковий вісник НЛТУ України. Збірник науково-технічних праць*. 2013. Вип.23. 4. С. 292-296.

58. Чубарь О. А. Фінансовий облік : навчальний курс. 8-е видання. Дніпропетровськ : ООО «Акцент ПП», 2017. 620 с.

59. Шипунова О.В. Основні аспекти організації обліку необоротних активів у середовищі комп'ютерних інформаційних систем. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України*. 2010. Вип. 28. С. 187-195.

60. САР/СІРА в Україні. URL: <http://сарсіра.ua/> (дата звернення: 04.07.2022).

ДОДАТКИ

Баланс ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»»

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ "ДЖЕРЕЛО"	2022 01 01	
Територія Святошинський	за ЄДРПОУ	40345655
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою	за КАТОТТГ	8038600000
Вид економічної Загальна середня освіта	за КОПФГ	240
Середня кількість 39	за КВЕД	85.31
Адреса, Україна, 03134, м. Київ, Святошинський р-н, вул. Симиренка, буд. 12		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

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

Форма N 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	1278	3603
первісна вартість	1001	2092	5714
накопичена амортизація	1002	(815)	(2111)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1716	190
Основні засоби	1010	165	147
первісна вартість	1011	398	445
знос	1012	(234)	(299)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3159	3940
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49	42
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	125	42
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	645	109
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	9	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32	547
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5547	5648
Розрахунки в банках	1167	5547	5648
Витрати майбутніх періодів	1170	23	25
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6429	6424
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	9588	10364

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	134	134
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6182	7737
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	6317	7872
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54	64
розрахунками з бюджетом	1620	1433	922
у тому числі з податку на прибуток	1621	1388	881
розрахунками зі страхування	1625	50	45
розрахунками з оплати праці	1630	186	169
за одержаними авансами	1635	2	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1546	1292
Усього за розділом III	1695	3271	2492
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	9588	10364

Керівник

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

Продовження додатку А

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ "ДЖЕРЕЛО"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Святошинський		2021	01	01
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою		40345655		
Вид економічної	Загальна середня освіта		8038600000		
Середня кількість	37		240		
Адреса	Україна, 03134, м. Київ, Святошинський р-н, вул. Симиренка, буд. 12		85.31		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	305	1278
первісна вартість	1001	761	2092
накопичена амортизація	1002	(456)	(815)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1716
Основні засоби	1010	150	165
первісна вартість	1011	264	398
знос	1012	(114)	(234)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Вістрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	456	3159
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17	49
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	170	125
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами		16	645
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	32	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22	32
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4257	5547
Розрахунки в банках	1167	4257	5547
Витрати майбутніх періодів	1170	18	23
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4531	6429
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	4987	9588

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	134
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2100	6182
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	2101	6317
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7	54
розрахунками з бюджетом	1620	511	1433
у тому числі з податку на прибуток	1621	4811	1388
розрахунками зі страхування	1625	341	50
розрахунками з оплати праці	1630	127	186
за одержаними авансами	1635	2	2
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2205	1546
Усього за розділом III	1695	2886	3271
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	4987	9588

Керівник

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

Продовження додатку А

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ "ДЖЕРЕЛО"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Святошинський		2020	01	01
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою	за ЄДРПОУ	40345655		
Вид економічної	Загальна середня освіта	за КАТОТТГ	8038600000		
Середня кількість	34	за КОПФГ	240		
Адреса.	Україна, 03134, м. Київ, Святошинський р-н, вул. Смирненка, буд. 12	за КВЕД	85.31		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v				
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	487	305
первісна вартість	1001	613	761
накопичена амортизація	1002	(126)	(456)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	34	150
первісна вартість	1011	84	264
знос	1012	(50)	(114)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	521	456
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5	17
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	75	170
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	10	16
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	22
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	624	4257
Розрахунки в банках	1167	624	4257
Витрати майбутніх періодів	1170	2	18
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	722	4531
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1243	4987

Закінчення додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	266	2100
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	267	2101
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	193	7
розрахунками з бюджетом	1620	84	511
у тому числі з податку на прибуток	1621	68	4811
розрахунками зі страхування	1625	18	341
розрахунками з оплати праці	1630	63	127
за одержаними авансами	1635	2	2
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	616	2205
Усього за розділом III	1695	976	2886
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1243	4987

Керівник

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»»**

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
40345655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 867	17 206
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 974)	(2 290)
Валовий :			
прибуток	2090	10 893	14 916
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6	781
Адміністративні витрати	2130	(5 868)	(7 898)
Витрати на збут	2150	(59)	(108)
Інші операційні витрати	2180	(437)	(283)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 535	7 408
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	284	300
Інші доходи	2240	13	9
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(6)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 832	7 711
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(881)	(1 388)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 951	6 323
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	3 951	6 323

Продовження додатку Б

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46	65
Витрати на оплату праці	2505	6 938	5 825
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 483	1 259
Амортизація	2515	1 361	480
Інші операційні витрати	2520	937	2 017
Разом	2550	10 765	9 646

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

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

Продовження додатку Б

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2021	01	01
за ЄДРПОУ	40345655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"
(зайнявця)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 208	8 610
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 290)	(152)
Валовий :			
прибуток	2090	14 918	8 458
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	781	-
Адміністративні витрати	2130	(7 898)	(5 737)
Витрати на збут	2150	(108)	(52)
Інші операційні витрати	2180	(283)	(171)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 408	2 497
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	300	138
Інші доходи	2240	9	32
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 711	2 665
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 388	481
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 099	3 146
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 у асоційованих та спільних підприємствах	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	9 099	3 146

Продовження додатку Б

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	65	25
Витрати на оплату праці	2505	5 825	3 324
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 259	722
Амортизація	2515	480	386
Інші операційні витрати	2520	2 017	1 504
Разом	2550	9 646	5 961

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

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

Продовження додатку Б

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

Дата (рік, місяць, число)	Код		
	2020	01	01
за ЄДРПОУ	40345655		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 610	2 608
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(152)	(131)
Валовий :			
прибуток	2090	8 458	2 475
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 737)	(1 876)
Витрати на збут	2150	(53)	(23)
Інші операційні витрати	2180	(171)	(40)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 497	538
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	136	7
Інші доходи	2240	32	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 685	543
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	481	68
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 148	611
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	3 148	611

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25	11
Витрати на оплату праці	2505	3 324	1 185
Відрахування на соціальні заходи	2510	722	262
Амортизація	2515	386	176
Інші операційні витрати	2520	1 504	305
Разом	2550	5 961	1 939

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

Кузьменко О.А.

Головний бухгалтер

Звірюк Н.П.

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «Центр дистанційної освіти «Джерело»»

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"
Територія СВЯТОШИНСЬКИЙ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Загальна середня освіта

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПІФІ
за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
40345655		
8038600000		
240		
8531		

Одиниця виміру тис. грн

ПРИМІТКИ до річної фінансової звітності 2021 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	I. Нематеріальні активи												
		Залишок на початок року		Назішло за рік	Переоцінка (дооцінка - збільшення)		Вибито за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено внаслідок зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050	1 322	110	1 716					1 259				4 944	1 369
	060													
Інші нематеріальні активи	070	770	704						38				770	742
Разом	080	2 092	815	1 716					1 297				5 714	2 111
Гуанц	090													

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081) _____

(082) _____

Із рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) _____

Із рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) _____

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) _____

Продовження додатку В

II Основні засоби																		
Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Найдієвіший за рік	Перевірка (допівірка +, урізніз -)		Вибито за рік		На рік скасовано з моральної за рік	Врученні від ліквідації основних засобів	Інші зміни в рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		тарифна (тарифна) вартість	знос		тарифна (тарифна) вартість	знос	тарифна (тарифна) вартість	знос			тарифна (тарифна) вартість	знос	тарифна (тарифна) вартість	знос	оперативне оцінювання		тарифна оцінювання	
															тарифна (тарифна) вартість	знос	тарифна (тарифна) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незастійні нерухомі майна	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні виступи на постійній основі	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруда та переміщені пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	226	82	30	-	-	-	-	48	-	-	-	258	108	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструмент, прилад, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні активи	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Більшечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні запаси	200	170	168	17	-	-	-	-	17	-	-	-	187	186	-	-	-	-
Технічні (нежитлові) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентар, сировина	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентар, прокат	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	338	272	47	-	-	-	-	65	-	-	-	443	287	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують первісний чиновий зобов'язанням обмеження права власності										(261)	-					
		вартість сформованих у складі основних засобів										(262)	-					
		збільшувати вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)										(263)	-					
		тарифна (тарифна) вартість зовнішнього зносу основних засобів										(264)	27					
3 рядка 260 графа 8		основні засоби орендованих цілених майнових об'єктів										(264)	-					
		вартість основних засобів, призначених для продажу										(265)	-					
		залишок вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій										(266)	-					
3 рядка 260 графа 5		вартість основних засобів, приданих за рахунок цілового фінансування										(266)	-					
		вартість основних засобів, що вилучені операційно оренду										(267)	-					
3 рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності										(268)	-					
3 рядка 10 графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю										(269)	-					

Продовження додатку В

III. Капітальні інвестиції				
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
1	2	3	4	5
Капітальне будівництво	260	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	30	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	29	0	0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 089	183	183
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	2 142	183	180

З рядка 3-40 гр. 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____ -
 фінансові витрати, віднесені до капітальних інвестицій (342) _____ -

IV. Фінансові інвестиції				
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
донірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
вклад	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (роzd. A + роzd. B)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені (421) _____ -
 Балансу (Звіт про за собівартістю
 фінансовий стан) за справедливою вартістю (422) _____ -
 за амортизованою собівартістю (423) _____ -

З рядка 1160 графа 4 Поточні фінансові інвестиції відображені
 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Продовження додатку В

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"
Територія: СВЯТОШИНСЬКИЙ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Загальна середня освіта

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
40345655		
8038600000		
240		
85 31		

за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2020 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Назвіштво за рік	Переоцінка (+, ушіяк -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зміни ліквідаційної вартості за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
															3
Права користування природними ресурсами	010														
Права користування майном	020														
Права на комерційні позначення	030														
Права на об'єкти промислової власності	040														
Авторське право та суміжні з ним права	050			1 322					110				1 322	110	
Інші нематеріальні активи	070	761	456	17			8	2	250				770	704	
Разом	080	761	456	1 339			8	2	360				2 092	815	
Гукаль	090														

3 рядка 080 графа 14: вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності;
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів;
13 рядка 080 графа 5: вартість створених підприємством нематеріальних активів;
15 рядка 080 графа 15: вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань;
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності;

(081) _____
(082) _____
(083) _____
(084) _____
(085) _____

Продовження додатку В

II Основні засоби																		
Групи основних засобів	Код рп.п.п.ш	Залишок на початок року		Надбавки за рік	Передплата (додаткова - змінна -)		Вибито за рік		Відрахування за рік	Вартість відшкодування корисності	Вартість на кінець року		Залишок на кінець року		у тому числі			
		тарифна (тарифікована) вартість	знос		тарифна (тарифікована) вартість	знос	тарифна (тарифікована) вартість	знос			тарифна (тарифікована) вартість	знос	оперативні в фінансово-організаційному відношенні		тарифні в організаційному відношенні			
													тарифна (тарифікована) вартість	знос	тарифна (тарифікована) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруда та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	167	18	59	-	-	-	-	44	-	3	-	226	62	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструментальні прилади, інвентар (засоби)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування на зношення	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Варті основних засобів	180	2	2	-	-	-	-	-	457,03	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Еквітаційні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні запаси на виробничих підприємствах	200	88	88	75	-	-	-	-	75	-	5	-	170	168	-	-	-	-
Товарно-матеріальні запаси (інвентурні)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Важелі, сідла	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Практичні тренувальні	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Варті необоротних матеріальних засобів	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	260	264	113	134	-	-	-	-	110	-	8	-	398	322	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують тарифіковані частини в складі вартості об'єктивних прав вільності вартість оформлена у вигляді основних засобів (2.61) -
 вільна вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (2.62) -
 тарифна (тарифікована) вартість повністю амортизованих основних засобів (2.63) -
 11 (2.64)

З рядка 260 графа 8 основні засоби організаційного характеру (наприклад, комп'ютери) (2.61) -
 вартість основних засобів, призначених для продажу (2.62) -
 вільна вартість основних засобів, утриманих підприємством в складі запасів (2.63) -
 вартість основних засобів, вартість яких втрачена підприємством (2.64) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, що варті в організаційному відношенні (2.65) -
 вартість основних засобів, щодо яких існують об'єктивні права вільності (2.66) -
 З рядка 260 графа 13 знос основних засобів, щодо яких існують об'єктивні права вільності (2.67) -
 З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, об'єктивної за організаційним відношенням (2.68) -

Продовження додатку В

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код радіа	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	290	-	-
Придбання (виготовлення), основних засобів	290	69	-
Придбання (виготовлення), інших необоротних матеріальних активів	300	71	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3 055	1 716
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 195	1 716

3 рядок 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, виключені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код радіа	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
валіді	380	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	-	-	-

3 рядок 1035 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені
 Балансу (Залу про (421) -
 фінансовий орган) за собівартістю
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядок 1160 графа 4 Поточні фінансові інвестиції відображені
 Балансу (Залу про фінансовий орган)

Продовження додатку В

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"
Територія СВЯТОШИНСЬКИЙ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Загальна середня освіта

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
40345655		
8038600000		
240		
8531		

за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФІ
за КВЕД

Одиниця виміру тис. грн.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2019 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, зниження -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (персоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			
													3	4	5
Права користування природними ресурсами	010														
Права користування майном	020														
Права на комерційні позначення	030														
Права на об'єкти промислової власності	040														
Амортизація нематеріальних активів з інших прав	050														
Інші нематеріальні активи	070	613	126	148					330				761	456	
Разом	080	613	126	148					330				761	456	
Гуанія	090														

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) _____

15 рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) _____

15 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) _____

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) _____

Продовження додатку В

II. Основа засобів																			
Група основних засобів	Кількість	Залишок на початок року			Найбільше за рік	Переоцінка (дооцінка +, збиток -)		Вибито за рік		Непридатні за рік	Вартість від амортизаційної частини	Вартість на кінець року		Залишок на кінець року		у сумарності			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	збиток		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	операції з фінансовою орендою		операції з операційною орендою			
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаризаційна вартість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кабінецький вантажний автомобіль	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруда та гаражні приміщення	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	33	1	134	-	-	-	-	17	-	-	-	1,67	18	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мобіль)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тверді	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баластні насадки	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	2	2	-	-	-	-	-
Бюджетні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні нематеріальні активи	200	48	48	48	-	-	-	-	45	-	-	3	55	55	-	-	-	-	-
Товарно-матеріальні запаси	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прокладні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаризаційна вартість	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаризаційна вартість	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби нематеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	84	50	180	-	-	-	-	55	-	-	3	164	113	-	-	-	-	-

3 рядка 200 графа 8 основні засоби, орендовані за лізингом майнових коштів (204) -
 вартість основних засобів, призначених для продажу (205) -
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (206) -
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (207) -
 вартість основних засобів, що ввійшли в операційну оренду (208) -
 вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (209) -
 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (210) -

Закінчення додатку В

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код радіа	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	129	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	83	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	148	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	340	-

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, виключені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код радіа	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом у часті в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
вцілі	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421) -
 Балансу (Запу про за собівартістю
 фінансовий орган) за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованню собівартістю (423) -

3 рядка 1160 графа 4
 Балансу (Запу про
 фінансовий орган) Поточні фінансові інвестиції відображені

Робочий план рахунків підприємства

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)*		Сфера застосування
Код	Назва	Код	Назва	
1	2	3	4	5
Клас 1. Необоротні активи				
10	Основні засоби	100	Інвестиційна нерухомість	Усі види діяльності
		101	Земельні ділянки	
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель	
		103	Будинки та споруди	
		104	Машини та обладнання	
		105	Транспортні засоби	
		106	Інструменти, прилади та інвентар	
		107	Тварини	
		108	Багаторічні насадження	
		109	Інші основні засоби	
11	Інші необоротні матеріальні активи	111	Бібліотечні фонди	Усі види діяльності
		112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	
		113	Тимчасові (нетитульні) споруди	
		114	Природні ресурси	
		115	Інвентарна тара	
		116	Предмети прокату	
		117	Інші необоротні матеріальні активи	
12	Нематеріальні активи	121	Права користування природними ресурсами	Усі види діяльності
		122	Права користування майном	
		123	Права на комерційні позначення	
		124	Права на об'єкти промислової власності	
		125	Авторське право та суміжні з ним права	
		127	Інші нематеріальні активи	
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів	Усі види діяльності
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів	
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	
		134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	
		135	Знос інвестиційної нерухомості	
14	Довгострокові фінансові інвестиції	141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	Усі види діяльності
		142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам	
		143	Інвестиції непов'язаним сторонам	
15	Капітальні інвестиції	151	Капітальне будівництво	Усі види діяльності
		152	Придбання (виготовлення) основних засобів	
		153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	
		154	Придбання (створення) нематеріальних активів	
		155	Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	
16	Довгострокові біологічні активи	161	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю	Сільськогосподарські підприємства, підприємства інших галузей, що здійснюють сільськогосподарську діяльність
		162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю	

		163	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю	
		164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	
		165	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю	
		166	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю	
17	Відстрочені податкові активи		За видами відстрочених податкових активів	Усі види діяльності
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	181	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду	Усі види діяльності
		182	Довгострокові векселі одержані	
		183	Інша дебіторська заборгованість	
		184	Інші необоротні активи	
19	Гудвіл	191	Гудвіл при придбанні	Усі види діяльності
		193	Гудвіл при приватизації (корпоратизації)	
Клас 2. Запаси				
20	Виробничі запаси	201	Сировина й матеріали	Усі види діяльності
		202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	
		203	Паливо	
		204	Тара й тарні матеріали	
		205	Будівельні матеріали	
		206	Матеріали, передані в переробку	
		207	Запасні частини	
		208	Матеріали сільськогосподарського призначення	
		209	Інші матеріали	
21	Поточні біологічні активи	211	Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю	Сільськогосподарські підприємства, підприємства інших галузей, що здійснюють сільськогосподарську діяльність
		212	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю	
		213	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети		За видами предметів	Усі види діяльності
23	Виробництво		За видами виробництва	Усі види діяльності
24	Брак у виробництві		За видами продукції	Галузі матеріального виробництва
25	Напівфабрикати		За видами напівфабрикатів	Промисловість
26	Готова продукція		За видами готової продукції	Промисловість, сільське господарство та ін.
27	Продукція сільськогосподарського виробництва		За видами продукції	Сільське господарство, підприємства інших галузей з підсобним сільськогосподарським виробництвом
28	Товари	281	Товари на складі	Усі види діяльності
		282	Товари в торгівлі	
		283	Товари на комісії	
		284	Тара під товарами	
		285	Торгова націнка	
		286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	
29			
Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи				
30	Готівка	301	Готівка в національній валюті	Усі види діяльності

		302	Готівка в іноземній валюті	
31	Рахунки в банках	311	Поточні рахунки в національній валюті	Усі види діяльності
		312	Поточні рахунки в іноземній валюті	
		313	Інші рахунки в банку в національній валюті	
		314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті	
32			
33	Інші кошти	331	Грошові документи в національній валюті	Усі види діяльності
		332	Грошові документи в іноземній валюті	
		333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	
		334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	
34	Короткострокові векселі одержані	341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	Усі види діяльності
		342	Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті	
35	Поточні фінансові інвестиції	351	Еквіваленти грошових коштів	Усі види діяльності
		352	Інші поточні фінансові інвестиції	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Усі види діяльності
		362	Розрахунки з іноземними покупцями	
		363	Розрахунки з учасниками ПФГ	
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами	Усі види діяльності
		372	Розрахунки з підзвітними особами	
		373	Розрахунки за нарахованими доходами	
		374	Розрахунки за претензіями	
		375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	
		376	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	
		377	Розрахунки з іншими дебіторами	
		378	Розрахунки з державними цільовими фондами	
38	Резерв сумнівних боргів		За дебіторами	Усі види діяльності
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат	Усі види діяльності
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань				
40	Зареєстрований (пайовий) капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
41	Капітал у дооцінках		За видами капіталу	Кооперативні організації, кредитні спілки
42	Додатковий капітал	421	Емісійний дохід	Усі види діяльності
		422	Інший вкладений капітал	
		423	Дооцінка активів	
		424	Безоплатно одержані необоротні активи	
		425	Інший додатковий капітал	
43	Резервний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений	Усі види діяльності
		442	Непокриті збитки	
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді	
45	Вилучений капітал	451	Вилучені акції	Усі види діяльності
		452	Вилучені вклади й паї	
		453	Інший вилучений капітал	
46	Неоплачений капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	471	Забезпечення виплат відпусток	Усі види діяльності
		472	Додаткове пенсійне забезпечення	
		473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	
		474	Забезпечення інших витрат і платежів	

		475	Забезпечення призового фонду (резерв виплат)	
		476	Резерв на виплату джекпоту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	
		477	Забезпечення матеріального заохочення	
		478	Забезпечення відновлення земельних ділянок	
48	Цільове фінансування і цільові надходження	481	Кошти, вивільнені від оподаткування	Усі види діяльності
		482	Кошти з бюджету та державних цільових фондів	
		483	Гуманітарна допомога	
		484	Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	
49	Страхові резерви	491	Технічні резерви	Страхова діяльність
		492	Резерви із страхування життя	
		493	Частка перестраховиків у технічних резервах	
		494	Частка перестраховиків у резервах із страхування життя	
		495	Результат зміни технічних резервів	
		496	Результат зміни резервів із страхування життя	
Клас 5. Довгострокові зобов'язання				
50	Довгострокові позики	501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
		502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
		503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті	
		504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
		505	Інші довгострокові позики в національній валюті	
		506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті	
51	Довгострокові векселі видані	511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності
		512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті	
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	521	Зобов'язання за облігаціями	Усі види діяльності
		522	Премія за випущеними облігаціями	
		523	Дисконт за випущеними облігаціями	
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	531	Зобов'язання з фінансової оренди	Усі види діяльності
		532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів	
54	Відстрочені податкові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
55	Інші довгострокові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
56			
57			
58			
59			
Клас 6. Поточні зобов'язання				
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
		602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті	
		603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті	

		604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті	
		605	Прострочені позики в національній валюті	
		606	Прострочені позики в іноземній валюті	
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	Усі види діяльності
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті	
62	Короткострокові векселі видані	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності
		622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті	
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Усі види діяльності
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками	
		633	Розрахунки з учасниками ПФГ	
64	Розрахунки за податками й платежами	641	Розрахунки за податками	Усі види діяльності
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами	
		643	Податкові зобов'язання	
		644	Податковий кредит	
65	Розрахунки за страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	Усі види діяльності
		652	За соціальним страхуванням	
		653	<i>[Виключено згідно Наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2011 р. №664]</i>	
		654	За індивідуальним страхуванням	
		655	За страхуванням майна	
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою	Усі види діяльності
		662	Розрахунки з депонентами	
		663	Розрахунки за іншими виплатами	
67	Розрахунки з учасниками	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами	Усі види діяльності
		672	Розрахунки за іншими виплатами	
68	Розрахунки за іншими операціями	680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	Усі види діяльності
		681	Розрахунки за авансами одержаними	
		682	Внутрішні розрахунки	
		683	Внутрішньогосподарські розрахунки	
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками	
		685	Розрахунки з іншими кредиторами	
69	Доходи майбутніх періодів		За видами доходів	Усі види діяльності
Клас 7. Доходи і результати діяльності				
70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації готової продукції	Усі види діяльності
		702	Дохід від реалізації товарів	
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
		704	Вирахування з доходу	
		705	Перестрахування	
71	Інший операційний дохід	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Усі види діяльності
		711	Дохід від реалізації іноземної валюти	
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	
		713	Дохід від операційної оренди активів	
		714	Дохід від операційної курсової різниці	

		715	Одержані штрафи, пені, неустойки	
		716	Відшкодування раніше списаних активів	
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	
		718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	
		719	Інші доходи від операційної діяльності	
72	Дохід від участі в капіталі	721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Усі види діяльності
		722	Дохід від спільної діяльності	
		723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	
73	Інші фінансові доходи	731	Дивіденди одержані	Усі види діяльності
		732	Відсотки одержані	
		733	Інші доходи від фінансових операцій	
74	Інші доходи	741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Усі види діяльності
		742	Дохід від відновлення корисності активів	
		743	[Субрахунок 743 рахунку 74 виключено згідно з Наказом Міністерства фінансів України N 1238 від 14.10.2008 р.]	
		744	Дохід від неопераційної курсової різниці	Усі види діяльності
		745	Дохід від безоплатно одержаних активів	
		746	Інші доходи від звичайної діяльності	
75	<i>Рахунок 75 "Надзвичайні доходи" виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 627 від 27.06.2013</i>			
76	Страхові платежі		За видами страхування	Страхова діяльність
77			
78			
79	Фінансові результати	791	Результат операційної діяльності	Усі види діяльності
		792	Результат фінансових операцій	
		793	Результат іншої звичайної діяльності	
		794	Результат надзвичайних подій	
Клас 9. Витрати діяльності				
90	Собівартість реалізації	901	Собівартість реалізованої готової продукції	Усі види діяльності
		902	Собівартість реалізованих товарів	
		903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	
		904	Страхові виплати	
91	Загальновиробничі витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
92	Адміністративні витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
93	Витрати на збут		За видами витрат	Усі види діяльності
94	Інші витрати операційної діяльності	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Усі види діяльності
		941	Витрати на дослідження і розробки	
		942	Собівартість реалізованої іноземної валюти	
		943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	
		944	Сумнівні та безнадійні борги	
		945	Втрати від операційної курсової різниці	
		946	Втрати від знецінення запасів	
		947	Нестачі і втрати від псування цінностей	
		948	Визнані штрафи, пені, неустойки	
		949	Інші витрати операційної діяльності	
95	Фінансові витрати	951	Відсотки за кредит	Усі види діяльності
		952	Інші фінансові витрати	

96	Втрати від участі в капіталі	961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	Усі види діяльності
		962	Втрати від спільної діяльності	
		963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	
97	Інші витрати	971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	Усі види діяльності
		972	Втрати від зменшення корисності активів	
		974	Втрати від неопераційних курсових різниць	
		975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	
		976	Списання необоротних активів	
		977	Інші витрати звичайної діяльності	
98	Податок на прибуток	981	Податок на прибуток від звичайної діяльності	Усі види діяльності
		982	Податок на прибуток від надзвичайних подій	
99	<i>Рахунок 99 "Надзвичайні витрати" виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 627 від 27.06.2013</i>			
Клас 0. Позабалансові рахунки				
01	Орендовані необоротні активи		За видами активів	Усі види діяльності
02	Активи на відповідальному зберіганні	021	Устаткування, прийняте для монтажу	Усі види діяльності
		022	Матеріали, прийняті для переробки	
		023	Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні	
		024	Товари, прийняті на комісію	
		025	Матеріальні цінності довірителя	
03	Контрактні зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
04	Непередбачені активи й зобов'язання	041	Непередбачені активи	Усі види діяльності
		042	Непередбачені зобов'язання	
05	Гарантії та забезпечення надані		За видами гарантій та забезпечень наданих	Усі види діяльності
06	Гарантії та забезпечення отримані		За видами гарантій та забезпечень отриманих	Усі види діяльності
07	Списані активи	071	Списана дебіторська заборгованість	Усі види діяльності
		072	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей	
08	Бланки суворого обліку		За видами бланків	Усі види діяльності
09	Амортизаційні відрахування			Усі види діяльності

Первинні документи

(1145) 11/05/21

Видаткова накладна № 19-013211 від 18 травня 2021 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАЛІРУС УНІВЕРСАЛ"
 №/р UA363204780000026002924422463 у банку АБ "УКРГАЗБАНК"
 12601, Житомирська обл., Брусилівський район, смт. Брусилів, вул. Базарна, буд. № 25, тел.: (044) 503-71-79,
 код за ЄДРПОУ 40959684, іПН 409596806042

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ДИСТАНЦІЙНОЇ ОСВІТИ
 "ДЖЕРЕЛО"
 Тел.: 0677701144

РФ - 19-76582 від 17.05.2021

№	Артикул	Товар	Кількість	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	E31904-00	Лоток для паперів вертикальної "Тандем" Есономіа, пластик, прозорий	8 шт	70,02	252,16
2	E116601	Маркер перманентний SCHNEIDER MAXX 100 1 мм, чорний	2 шт	12,00	24,00
3	E31107	Файл для документів А4 Есономіа, 40 мм, фактура "Глянцевий" (100 шт/уп)	7 пак	76,32	534,24
4	CB41101	Стовпчик одноразовий PP 100мл, 100шт, прозорі	1 пак	24,00	24,00
5	CB43182	Тарілки одноразові б/д діаметр 20 см, 100шт, білі, Україна	1 пак	115,02	115,02
6	CB21016	Пакет-стручка 15*22см, 100шт	1 шт	91,98	91,98
7	ZM00100	Папір ZOOM А4 90 г/м², 500-арк	6 пак	91,50	549,00
8	E11608-01	Маркер перманентний ЕСОНОМІА 1-3 мм, чорний	3 шт	5,94	17,82
9	E39722*-11	Палка-реєстратор А4 LUX Есономіа, 50 мм, білою	11 шт	63,00	893,00
10	PR630077	Стакан паперовий 250 мл білий 50 штук упаковка PRO	4 шт	45,00	180,00
11	PLP12352	Тарілки одноразові 350 мл 10 шт	2 шт	15,00	30,00
12	90724	Книга канцелярська А4, 76 лам. обл., 176арк. оф., кл	2 шт	64,02	128,04
Разом кількість: 45			Разом:	2 741,40	
			У тому числі ПДВ:	456,90	

Всього найменувань 12, на суму 2 741,40 грн.
 Дві тисячі сімсот сорок одна гривня 40 копійок
 У т.ч. ПДВ: Чотириста п'ятдесят шість гривень 90 копійок

Місце складання: м. Вишневе

Від постачальника:
 Гербатенко В. (комерсник)
 Відповідальний за здійснення господарської операції
 і повноту її оформлення

Дата оплати до 24.05.2021

Отримав(ла):
 [Підпис] С. С. [Підпис] В. В.

За повноту:
 [Підпис] [Підпис]

від

Облікові регістри

№	Дружелит	Дебет	Кредит	Сумма
1	28 12 2021 09:00:38	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 1819	
1	28 12 2021 09:00:38	312	311	4 000,00
	Списание с банковского с...	Глобфайн Банк Авель АТ 2000020901 доллар	Глобфайн Банк Авель АТ 200001041198 доллар	Задолженность клиента
	Дружелит	доллар		
1	28 12 2021 09:00:31	311	361	1 900,00
	Поступление на банковск...	Райффайен Банк Авель АТ 200001041198		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 1920	
1	28 12 2021 09:00:32	311	361	1 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 2102	
1	28 12 2021 09:00:33	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 1920	
1	28 12 2021 09:00:34	311	361	1 190,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 1400	
1	28 12 2021 09:00:35	311	361	1 190,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)

№	Дружелит	Дебет	Кредит	Сумма
1	29 12 2021 09:00:05	311	361	1 190,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (банк)
	Дружелит	оплата за наличными	доллар окупа 1920	
1	29 12 2021 09:00:06	311	312	54 000,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1	Долговой в ф.и "Касин" ПАТ КБ "ПриватБанк"	Задолженность клиента
	Дружелит	доллар	доллар	
1	29 12 2021 09:00:07	3716	311	547,06
	Списание с банковского с...	Киевстар ПРАТ	Приватбанк1	Оплата (банк)
	Дружелит	Основной договор	телекоммуникационные услуги	
2	29 12 2021 09:00:07	3716	311	52,94
	Списание с банковского с...	Киевстар ПРАТ	Приватбанк1	Оплата (банк)
	Дружелит	Основной договор	телекоммуникационные услуги	
1	29 12 2021 09:00:08	3716	311	50 948,00
	Списание с банковского с...		Приватбанк1	Оплата (банк)
	Дружелит	доллар	информационно-консалтинговые услуги	
1	29 12 2021 09:00:09	3716	311	12 000,00
	Списание с банковского с...	ПТ Укринська Православна Церква	Приватбанк1	Оплата (банк)
	Дружелит	доллар аренда	аренда помещений	
1	29 12 2021 09:00:10	6885	311	8 000,00
	Списание с банковского с...	ПТ Укринська Православна Церква	Приватбанк1	Задолженность клиента

Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Организация: Директ

Период: 26.12.2021

№	Документ	Дебет	Кредит	Сумма
1	26.12.2021 09:00:10	6804	311	6 000,00
	Оплата с банковского с...	ИТ Уралвап-Промислам-Сервис	Приватбанк1	Иные списания
	Директ	Основной договор	Безопасность	Клиент
1	26.12.2021 09:00:11	3711	311	841,18
	Оплата с банковского с...	90 Уралвап-ПрАТ	Приватбанк1	Оплата (январь)
	Директ	Основной договор	телекоммуникации постл...	
2	26.12.2021 09:00:11	3711	311	68,82
	Оплата с банковского с...	90 Уралвап-ПрАТ	Приватбанк1	Оплата (январь)
	Директ	Основной договор	телекоммуникации постл...	
1	26.12.2021 09:00:12	311	361	4 200,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 27-22	
1	26.12.2021 09:00:13	311	361	2 100,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 27-22	
1	26.12.2021 09:00:14	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 07-09	
1	26.12.2021 09:00:15	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)

Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Организация: Директ

Период: 26.12.2021

№	Документ	Дебет	Кредит	Сумма
1	26.12.2021 09:00:15	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 19-20	
1	26.12.2021 09:00:16	311	361	1 875,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 20-21	
1	26.12.2021 09:00:17	311	361	1 380,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 18-19	
1	26.12.2021 09:00:18	311	361	1 875,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 18-19	
1	26.12.2021 09:00:19	311	361	2 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 19-20	
1	26.12.2021 09:00:20	311	361	3 900,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)
	Директ	оплата за наличные	договор оскта 19-20	
1	26.12.2021 09:00:21	311	361	2 700,00
	Поступление на банковск...	Приватбанк1		Оплата (январь)

1С:Бухгалтерия 8.3

Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Организация: Директо

Период: 29.12.2021

№	Документ	Дебет	Кредит	Сумма
1	29.12.2021 09:00:19	311	361	1 000,00
	Поступление на банковск.	ПриватБанк1	договор счета 1920	Оплата (дебет)
	Дебет	оплата за наемные		
1	29.12.2021 09:00:20	311	361	1 000,00
	Поступление на банковск.	ПриватБанк1	договор счета 1920	Оплата (дебет)
	Дебет	оплата за наемные		
1	29.12.2021 09:00:21	311	361	2 700,00
	Поступление на банковск.	ПриватБанк1	договор счета 1920	Оплата (дебет)
	Дебет	оплата за наемные		
1	29.12.2021 09:00:22	82	311	247,80
	Списание с банковского с.	администрац	комиссия банку	банк списывает комиссию
	Дебет	Плата за обслуживание счетов		
1	29.12.2021 10:00:00	621	3711	66 848,00
	Поступление товаров и ус.			Заручительский аванс поставщику
	Дебет	договор		
2	29.12.2021 10:00:00	82	621	66 848,00
	Поступление товаров и ус.	администрац		Получено
	Дебет	выявление за инвентаризацией, информация	договор	

Оборотно-сальдова відомість за 2020 р.

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	228 350,37		29 740,00		258 090,37	
11	170 053,69		17 167,52		187 221,21	
12	2 092 082,71		3 805 319,72		5 897 402,43	
13		1 048 219,78		1 361 447,77		2 409 667,55
15	1 716 292,85		2 141 983,39	3 852 227,24	6 049,00	
20	49 067,03		38 177,97	45 678,11	41 566,89	
22			3 822,00	3 822,00		
31	5 546 537,63		70 767 535,66	70 666 392,91	5 647 680,38	
33			1 300,00	1 300,00		
36		1 421 608,46	17 968 807,15	17 492 027,89		944 829,20
37	654 530,50		3 429 445,59	3 717 439,68	366 536,41	
39	22 524,13		720 580,53	718 039,68	25 064,98	
40		1 000,00				1 000,00
43		133 625,00				133 625,00
44		6 182 069,89	4 801 235,00	6 352 970,26		7 733 805,15
63		22 373,71	5 133 687,32	5 181 695,15		70 381,54
64		1 433 282,74	2 970 854,37	2 459 698,78		922 127,15
65		49 726,33	1 489 730,64	1 485 166,89		45 162,58
66		185 533,00	7 644 644,15	7 628 124,65		169 013,50
67			2 400 000,00	2 400 000,00		
68		2 000,00	469 492,79	467 492,79		
70			17 869 409,08	17 869 409,08		
71			6 015,69	6 015,69		
73			283 814,33	283 814,33		
74			12 589,57	12 589,57		
79			18 173 063,67	18 173 063,67		
90			6 973 943,91	6 973 943,91		
91			4 400 884,70	4 400 884,70		
92			5 867 831,78	5 867 831,78		
93			60 314,81	60 314,81		
94			436 816,91	436 816,91		
98			881 186,00	881 186,00		
Всього	10 479 438,91	10 479 438,91	178 799 394,25	178 799 394,25	12 429 611,67	12 429 611,67

Статистична звітність підприємства

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

4 0 3 4 5 6 5 5

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

9003714726

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

ЗВІТ ПРО ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

на 1 Січень 2022

(назва місяця наступного після звітного періоду)

Подають:	Термін подання
юридичні особи (підприємства)	не пізніше 7-го числа кожного місяця
- територіальному органу Держстату	

№ 3-борг
(місячна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
21.07.2020 №222

Респондент:
Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"

Місцезнаходження (юридична адреса):
03134 УКРАЇНА, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. СНИРИНКА, БУД. 12
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /пробулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):
03134 УКРАЇНА, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. СНИРИНКА, БУД. 12
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /пробулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

8038600000

- КОАТУУ

(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Розділ 1. Інформація про відсутність заборгованості з оплати праці

Назва показника	Код рядка	Позначка відповіді
А	Б	І
На підприємстві (установі, організації) відсутня заборгованість з виплати заробітної плати та з виплат у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю (якщо у графі І є позначка "І", то звіт далі не заповнюється)	2000	Так <input checked="" type="checkbox"/>

Розділ 2. (Місяці заборгованості з оплати праці на підприємстві (установі, організації))

Назва показника	Код рядка	Усього
А	Б	І
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, тис.грн <small>(з одним десятковим знаком)</small>	2010	-
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, утворена у попередні роки, тис.грн <small>(з одним десятковим знаком) (із ряд. 2010)</small>	2020	-
Кількість працівників, яким своєчасно не виплачено заробітну плату, осіб <small>(у цілих числах)</small>	2030	-
Сума заборгованості з виплат працівникам у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, включаючи оплату перших п'яти днів, тис.грн <small>(з одним десятковим знаком)</small>	2040	-
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, яка фінансується за рахунок бюджетних коштів, тис.грн <small>(з одним десятковим знаком) (із ряд. 2010)</small>	2050	-
Пояснення		
Назва показника	Основна причина відхилення	
Сума заборгованості з виплати заробітної плати (ряд.2010) більше або менше 25% порівняно з попереднім періодом		

Місце підпису керівника(власника) та/або особи,
відповідальної за достовірність наданої інформаціїКУЗЬМЕНКО ОЛЕНА АНАТОЛІЙІВНА
(ПІБ)

телефон: 06777011440933308567

електронна пошта: buhdjerelo@gmail.com

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 4 0 3 4 5 6 5 3

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Зареєстровано за №: 9003961909

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення

11: 14 01.2022 13:48:10

ЗВІТ ПРО ОБСЯГИ РЕАЛІЗОВАНИХ ПОСЛУГ
за IV Квартал 2021 року

Подать: юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб - територіальному органу Держстату	Термін подання не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним періодом
--	---

№ 1-послуги (квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
від 13.06.2019 № 208

Респондент:
Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр дистанційної освіти "Джерело"
Місцезнаходження (юридична адреса):
03134 УКРАЇНА, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. СИМИРЕНКА, БУД. 12
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /пробулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):
03134 УКРАЇНА, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. СИМИРЕНКА, БУД. 12
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /пробулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

038600000 - КОАТУУ
(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - V

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

(тис.грн, з одним десятковим знаком)

А	Код рядка Б	Обсяг реалізованих послуг (уключаючи ПДВ) 1	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ) 2
Усім споживачам	01	4 020.5	3 350.5
у тому числі населенню <i>(ряд.02 зр.1 ≤ ряд.01 зр.1)</i>	02	4 020.5	X

Місце підпису керівника та/або особи,
відповідальної за достовірність наведеної інформації

КУЗЬМЕНКО ОЛЕНА АНАТОЛІВНА
(ПБ)

Звірюк Наталія Петрівна
(ПБ)

телефон: 06777011440933308567 факс: _____

електронна пошта: buhdjerelo@gmail.com

