

Міністерство освіти і науки України
 Національний технічний університет
 «Дніпровська політехніка»

Навчально-науковий інститут економіки

(інститут)

Фінансово-економічний факультет

(факультет)

Кафедра туризму та економіки підприємства

(повна назва)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
кваліфікаційної роботи ступеня магістра

(бакалавра, магістра)

студентки **Ваніфатової Віри Олександрівни**

(ПІБ)

академічної групи **051М-22з-2**

(шифр)

спеціальності **051 Економіка**

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою **«Економіка підприємства»**

(офіційна назва)

на тему **«Удосконалення системи основних засобів на промисловому підприємстві»**

(назва за наказом ректора)

Керівники	Прізвище, ініціали	Оцінка за шкалою		Підпис
		рейтинговою	інституційною	
кваліфікаційної роботи	Бондаренко Л.А.			
розділів:				
1. Теоретичний	Бондаренко Л.А.			
2. Дослідницький	Бондаренко Л.А.			
3. Проєктний	Бондаренко Л.А.			
Рецензент				
Нормоконтролер				

Дніпро
2023

ЗАТВЕРДЖЕНО:
завідувач кафедри туризму та
економіки підприємства
(повна назва)
_____ Л.С. БЕЗУГЛА
(підпис) (прізвище, ініціали)
«__» _____ 2023 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу
ступеня магістр
(бакалавра, магістра)

студентці Ваніфатовій В.О. академічної групи 051М-22з-2
(прізвище та ініціали) (шифр)
спеціальності 051 Економіка
(код і назва спеціальності)
за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства»
(офіційна назва)

на тему «Удосконалення системи основних засобів на промисловому підприємстві»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від _____ № _____

Розділ	Зміст	Термін виконання
Теоретичний	Теоретичні основи удосконалення обліку й аналізу використання основних засобів на підприємстві	29.09.2023
Дослідницький	Оцінка обліку й аналізу використання основних засобів в АТ «ОГХК»	20.10.2023
Проектний	Шляхи удосконалення обліку й аналізу основних засобів в АТ «ОГХК»	22.11.2023
Оформлення кваліфікаційної роботи магістра		06.12.2023

Завдання видано _____
(підпис керівника)

Бондаренко Л.А.
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 05.09.2023 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії _____

Прийнято до виконання _____
(підпис студентки)

Ваніфатова В.О.
(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: сторінок 92, рисунків 9, таблиць 7, список використаних джерел 67.

В кваліфікаційній роботі представлено основні теоретичні аспекти обліку й аналізу використання основних засобів на підприємстві.

Визначено поняття категорій «основні засоби», «економічна характеристика підприємства» та «аналітичний та синтетичний облік основних засобів», зміст яких розглянуто детальніше для встановлення взаємозв'язку між ними.

Розглянуто способи обліку основних засобів та їх відмінні ознаки, переваги та недоліки. Дослідження АТ «ОГХК» показали, що способи та засоби обліку, й аудиту її основних засобів повинні бути адаптовані до конкретних потреб та характеристик промислового підприємства, а також орієнтуватися на досягнення стратегічних цілей організації. Також важливо постійно оновлювати та вдосконалювати засоби обліку, й аудиту основних засобів для підтримки змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі підприємства. Запропоновано шляхи щодо удосконалення обліку, аналізу й аудиту основних засобів АТ «ОГХК» з метою покращення економічних результатів діяльності.

Метою дослідження є узагальнення теоретичних та практичних засад формування дієвої системи обліку, й аудиту основних засобів на підприємстві та її вплив на результати господарської діяльності.

Об'єктом дослідження є процес удосконалення обліку основних засобів промислового підприємства в сучасних умовах господарювання.

У роботі використано такі методи досліджень: узагальнення, порівняння, групування; системного, аналітичного і синтетичного аналізу.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ПІДПРИЄМСТВО, ОСНОВНІ ЗАСОБИ, АНАЛІЗ, АУДИТ, ІДЕНТИФІКАЦІЯ ОСНОВНОГО ЗАСОБУ.

PAPER

Explanatory note: p. 92, fig. 9, table 7, 67 sources.

The qualification work presents the basic theoretical aspects of the formation, analysis and audit of the main features of the enterprise.

The concept of the category “main features”, “economic characteristics of enterprise” and “analytical and synthetic elements of the main features” is designated, which are examined in more detail to establish the relationship between them.

The means of accounting for fixed assets and their distinguishing features, advantages and disadvantages are explained. Research by JSC "UMCC" showed that the methods and means of accounting and auditing of its fixed assets should be adapted to the specific needs and characteristics of an industrial enterprise, as well as be oriented towards the achievement of the organization's strategic goals. It is also important to constantly update and improve the means of accounting and auditing of fixed assets to support changes in the internal and external environment of the enterprise. Ways to improve the accounting, analysis and audit of fixed assets of JSC "UMCC" with the aim of improving the economic results of activity are proposed.

The purpose of the study is to generalize the theoretical and practical foundations of the formation of an effective system of accounting and auditing of fixed assets at the enterprise and its impact on the results of economic activity..

The object of the study is the process of improving the personnel management system of an industrial enterprise in modern business conditions.

The following research methods were used in the work: generalization, comparison, grouping; system, analytical and synthetic analysis.

KEYWORDS: ENTERPRISE, FIXED ASSETS, ANALYSIS, AUDIT, IDENTIFICATION OF FIXED ASSETS.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	6
1.1 Економічна сутність основних засобів промислового підприємства	6
1.2 Класифікація та оцінка основних засобів промислового підприємства	16
1.3 Джерела формування основних засобів на промисловому підприємстві.....	20
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»	26
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства	26
2.2 Особливості первинного обліку основних засобів промислового підприємства.....	47
2.3 Економічний зміст та методика аналітичного і синтетичного обліку основних засобів промислового підприємства.....	51
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ПЕРЕВІРКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	64
3.1 Шляхи удосконалення організації обліку на акціонерному товаристві «ОГХК».....	64
3.2 Розробка процесу удосконалення оцінки основних засобів промислового підприємства	73
3.3 Розробка рекомендацій щодо удосконалення проведення інвентаризації основних засобів на промисловому підприємстві	77
ВИСНОВКИ	89
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	93

ВСТУП

Актуальність теми. Здійснення правильного обліку та проведення аналізу застосування основних засобів є важливим завданням для будь-якого підприємства. Основні засоби є значною частиною активів підприємства, тому правильний облік та аналіз виконаної роботи дозволяє забезпечити достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства.

Зовнішній аудит основних засобів проводиться незалежною стороною, яка має кваліфікацію та досвід у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Аудитор оцінює достовірність даних обліку та стану основних засобів, а також дотримання підприємством національних та міжнародних стандартів обліку. Це дає можливість отримати реальну картину щодо вірогідності отримання економічних вигід від експлуатації основних засобів.

Несправжні або неправильні облік та перевірки основних засобів можуть призвести до фінансових ризиків. Переоцінка активів може призвести до підвищення прибутку підприємства, що може вплинути на його кредитоспроможність та ринкову вартість. Недооцінка активів може призвести до зниження прибутку підприємства, що може вплинути на його інвестиційну привабливість та ділову репутацію.

Правильний облік та аналіз допомагає уникнути таких проблем, оскільки він забезпечує достовірну інформацію про вартість та стан основних засобів підприємства. Вірний облік основних засобів також може вплинути на розмір податків, які підприємство зобов'язане сплачувати. Наприклад, воно може зменшити свої податкові зобов'язання, якщо відбувається правильне нарахування амортизації основних засобів.

Точний та надійний облік та аналіз основних засобів призводить до підвищення довіри стейкхолдерів, таких як інвестори, банки та державні органи. Інвестори, які розглядають можливість інвестування в підприємство, хочуть бути

впевнені, що інформація про його фінансовий стан достовірна. Банки, які розглядають можливість надання кредиту підприємству, також хочуть мати доступ до достовірної інформації про його активи. Державні органи використовують інформацію про активи підприємств для цілей оподаткування та регулювання.

Сучасні облікові системи та методи економічного аналізу дозволяють підприємствам збільшити продуктивність та оптимізувати процеси управління основними засобами. Звітність та регулярні перевірки основних засобів допомагають контролювати дотримання норм та стандартів у сфері виробництва та обслуговування.

Такі відомі економісти, як: М.І. Скрипник, В.В. Сопко, М.Т. Белуха, А.Г. Завгородній, В.Г. Андричук, М.І. Бондар, Л.В. Гусаренко, О.А. Пейт Рік, Л.С. Стегуля, О.Ф. Андросова, К.А. Калугіна, А.П. Макаренко, М.В. Шама та інші вчені.

Метою роботи є розробка пропозицій щодо вдосконалення обліку й аналізу основних засобів на підприємстві.

Поставлена мета зумовила виконання наступних **завдань**:

1. Розкрити економічну сутність основних засобів промислового підприємства.
2. Розкрити класифікацію та оцінку основних засобів промислового підприємства.
3. Розглянути літературні джерела та документи нормативно-правового регулювання обліку та здійснення операцій з основними засобами.
4. Розкрити загальну організаційно-економічну характеристику АТ «ОГХК».
5. Розкрити організацію первинного обліку основних засобів.
6. Розкрити економічний зміст та методика аналітичного і синтетичного обліку основних засобів промислового підприємства.
7. Розглянути шляхи удосконалення організації обліку на акціонерному товаристві «ОГХК».

8. Розробити процес удосконалення оцінки основних засобів промислового підприємства.

9. Розробити рекомендації щодо удосконалення проведення інвентаризації основних засобів на промисловому підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес удосконалення обліку та аналізу основних засобів промислового підприємства в сучасних умовах господарювання.

Предметом дослідження – методика обліку й аналізу використання основних засобів на підприємстві.

Методологічна база дослідження – метод теоретичного дослідження, структурного аналізу, спостереження, узагальнення, порівняння, розрахунку та метод синтезу.

Апробація результатів. Основні положення роботи результати досліджень доповідались та були оприлюднені у II Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні тренди соціально-економічних перетворень та інтелектуалізації суспільства в умовах сталого розвитку», яка проходила 10 листопада 2023 р. у м. Запоріжжя (Ваніфатова В.О. Теоретичні підходи до управління основними засобами промислового підприємства), а також у фаховій статті (Бондаренко Л.А., Ваніфатова В.О. Реінжиніринг бізнес-процесів як сучасний підхід управління стратегічними змінами на промисловому підприємстві).

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи: Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел, що містить 67 найменувань. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладений на 89 сторінках. Робота містить 7 таблиць, 9 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

1.1 Економічна сутність основних засобів промислового підприємства

Основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство використовує для виробництва товарів або надання послуг, для утримання та адміністрування своєї діяльності на тривалий термін (зазвичай понад один рік). Основні засоби включають в себе такі види майна, як [1]:

1. Будівлі та споруди: Це може включати заводи, офісні будівлі, склади, магазини, заводи, фабрики, а також будівлі для адміністративних і виробничих цілей.

2. Машини та обладнання: Сюди входять виробничі машини, обладнання, транспортні засоби (наприклад, автомобілі, вантажівки, літаки), комп'ютери, офісне обладнання і інше обладнання, яке використовується в діяльності підприємства.

3. Транспортні засоби: Це включає в себе автотранспорт, який використовується для перевезення товарів або осіб.

4. Земельні ділянки: Земельні ділянки, на яких розташовані будівлі та споруди, а також земля для сільськогосподарського використання.

5. Інтелектуальна власність: Це включає в себе патенти, авторські права, товарні знаки та інші права інтелектуальної власності, які використовуються у виробництві або інших аспектах бізнесу.

Сутність основних засобів полягає в їх важливості для здійснення операцій та виробництва, а також у їхньому тривалому призначенні. Вони представляють велику частину активів підприємства та мають важливе значення для його успішності та стійкості. Коректний облік та управління основними засобами допомагають підприємствам оптимізувати їх використання, планувати

обслуговування та ремонт, а також відповідати бухгалтерським та фінансовим вимогам.

Сутність основних засобів розглядається різними вченими та економістами з різних підходів та кутів зору. Нижче наведено декілька означень та поглядів на сутність основних засобів від різних авторів [2]:

1. Альфред Маршалл: Відомий британський економіст Альфред Маршалл визначав основні засоби як "капітал, що зберігає свою споживну вартість протягом тривалого періоду і використовується для виробництва інших товарів."

2. Джон Мейнард Кейнс: Великий економіст Джон Мейнард Кейнс вважав, що основні засоби є "машинами, обладнанням, фабриками та іншими матеріальними об'єктами, які сприяють виробництву товарів та послуг."

3. Карл Маркс: Карл Маркс бачив основні засоби як один із основних факторів виробничих відносин та засіб експлуатації робітників у капіталістичному суспільстві. Він називав їх "капіталом" і визначав їхню сутність у властивості приносити прибуток.

4. Йозеф Шумпетер: Відомий австрійський економіст Йозеф Шумпетер розглядав основні засоби як ключовий фактор інновацій та технічного прогресу. Він називав їх "творчим руйнівником" і відзначав їхню роль у стимулюванні економічного росту через новаторство [3].

5. Леон Вальрас: Французький економіст Леон Вальрас визначав основні засоби як "виробничі блага, які виробляють інші блага."

Ці різні погляди відображають різноманітні аспекти та підходи до розуміння сутності основних засобів у контексті економіки та виробництва. Основні засоби є важливими для розуміння функціонування економіки та виробництва і впливають на багато аспектів сучасного суспільства.

Сучасні економісти продовжують розглядати поняття основних засобів у контексті сучасної економіки та виробництва. Ось деякі підходи та визначення основних засобів від сучасних економістів:

Пол Самуельсон і Вільям Нордхаус: У своєму відомому підручнику "Економіка" вони визначають основні засоби як "фізичний капітал, такий як машини, обладнання, будівлі та структури, які використовуються для виробництва товарів і послуг."

Пол Ромер: Відомий для своєї роботи в галузі теорії економічного росту, Пол Ромер відзначає роль інновацій у створенні основних засобів. Він вважає, що інновації є ключовим елементом для росту економіки.

Джозеф Стігліц: Нобелівський лауреат і економіст Джозеф Стігліц розглядає основні засоби як частину капіталу і підкреслює важливість капіталовкладень у розвиток.

Пол Круз: Економіст Пол Круз розглядає основні засоби в контексті теорії бізнес-циклів і динаміки виробництва.

Дарон Асімоглу та Річард Блантон: Вони вивчають роль основних засобів у розвитку суспільств, зокрема, в контексті історичної динаміки і соціальних змін.

Загальна концепція основних засобів як фізичного капіталу, який використовується для виробництва товарів і послуг, залишається актуальною в сучасній економіці. Проте сучасні економісти додали нові аспекти та підходи до розуміння ролі основних засобів у процесі розвитку економіки та створенні інновацій.

Основні засоби мають кілька характерних особливостей, які відокремлюють їх від інших видів активів і роблять їх важливими для розуміння функціонування підприємства та економіки в цілому. Ось деякі з основних особливостей основних засобів [4]:

1. Тривале використання: Основні засоби призначені для тривалого використання, зазвичай на період понад один рік. Вони можуть залишатися в активному виробництві та використовуватися протягом багатьох років.

2. Фізичний капітал: Основні засоби є формою фізичного капіталу, оскільки вони складаються з матеріальних об'єктів, таких як машини, обладнання, будівлі та транспортні засоби.

3. Інвестиційна вартість: Придбання та обслуговування основних засобів вимагають значних інвестицій. Вони є важливим елементом балансу підприємства і можуть мати великий вплив на фінансовий стан підприємства.

4. Амортизація: Вартість основних засобів зменшується з часом через амортизацію, яка враховує фізичний знос та моральне старіння активу. Процес амортизації впливає на бухгалтерський облік та фінансову звітність.

5. Важливість для виробництва: Основні засоби є необхідними для виробництва товарів і послуг. Вони надають можливість підприємствам розвивати виробництво та надавати послуги.

6. Вплив на продуктивність: Стан і якість основних засобів впливають на продуктивність виробництва. Погано обслуговувані або застарілі активи можуть обмежувати виробництво та підвищувати витрати.

7. Ефективне управління: Основні засоби вимагають ефективного управління, включаючи планування обслуговування, ремонту та модернізації для забезпечення їхньої тривалої ефективності.

8. Можливість відчуження: Основні засоби можуть бути продані або відчужені, що може мати вплив на фінансовий стан підприємства.

Завдяки цим характеристикам основні засоби виступають важливими для функціонування підприємства та розвитку економіки загалом. Коректний облік, управління та планування стосовно основних засобів допомагають забезпечити стабільність та ефективність діяльності підприємства [5].

Так, основні засоби підприємства грають важливу роль у фінансово-господарській діяльності підприємства. Вони є однією з ключових складових активів та визначають фінансовий стан, продуктивність та

конкурентоспроможність підприємства. Ось деякі аспекти, які пояснюють важливість основних засобів у фінансово-господарській діяльності.

Інвестиції: Придбання та розвиток основних засобів вимагають інвестиційних витрат. Ці інвестиції можуть включати в себе придбання нового обладнання, будівництво нових об'єктів або модернізацію існуючих активів. Інвестиції в основні засоби є важливим елементом стратегії розвитку підприємства.

Амортизація: Основні засоби підлягають амортизації, що впливає на бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємства. Амортизація враховує фізичний знос та моральне старіння активів і впливає на прибуток та податки підприємства.

Продуктивність: Стан та ефективність основних засобів впливають на продуктивність виробництва. Якщо активи в гарному стані та правильно обслуговуються, це може підвищити виробничу продуктивність та знизити витрати.

Забезпечення якості: Будь-які несправності або поломки в основних засобах можуть призвести до виробничих незручностей та погіршити якість продукції. Тому обслуговування та технічне обслуговування основних засобів є важливими [7].

Ліквідність: Основні засоби можуть бути складні для конвертації в готівку. Їх ліквідність обмежена, і вони не можуть бути легко продані. Тому підприємство повинно ретельно планувати фінансові ресурси для покриття інших зобов'язань.

Стратегія та конкурентоспроможність: Стан та ефективність основних засобів впливають на стратегію та конкурентоспроможність підприємства. Досягнення конкурентних переваг може вимагати інвестицій у нові технології та обладнання.

Фінансовий аналіз: Основні засоби є важливою частиною фінансового аналізу підприємства. Вони включаються до балансу, і їхній стан і вартість аналізуються як частина фінансової оцінки підприємства.

Отже, основні засоби є ключовим активом, який впливає на фінансову стабільність та результативність підприємства. Ефективне управління та стратегія

щодо основних засобів допомагають забезпечити стабільність та успішність підприємства в довгостроковому плані.

Порівняльна характеристика підходів щодо визнання основних засобів відображає різницю у ставленні до цих активів в контексті обліку та оподаткування. Нижче наведено основні відмінності між цими підходами рисунок 1.1. та рисунок 1.2.

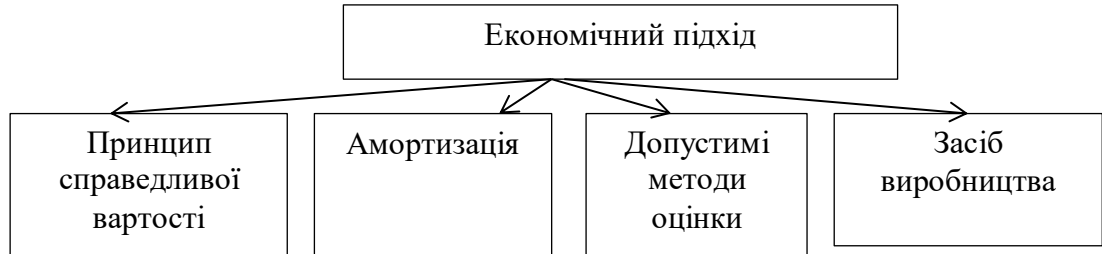


Рисунок 1.1 – Економічний підхід щодо визнання основних засобів [9]

Отже, щодо обліку акцент робиться на визнанні основних засобів на справедливій вартості, що може включати в себе оцінку за ринковою вартістю або вартістю покупки. Він включає в себе процес амортизації, який враховує фізичний знос та моральне старіння активів. Амортизація впливає на визнання вартості активів та заробіток компанії. В процесі облікування можуть використовуватися різні методи оцінки, такі як прямолінійна амортизація, рівномірна амортизація, амортизація за схемою змінних ставок тощо. Основні засоби визнаються як засоби виробництва та включаються до балансу підприємства. Вони можуть бути об'єктом подальшої амортизації.

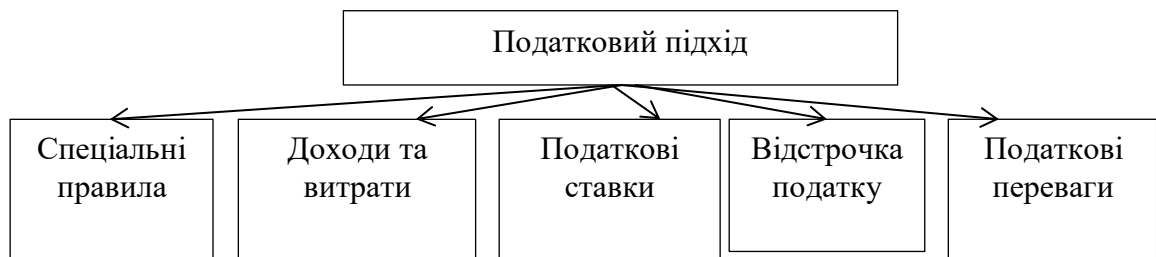


Рисунок 1.2 – Податковий підхід щодо визнання основних засобів [10]

Отже, в податковому обліку існують спеціальні правила щодо визнання основних засобів, які можуть відрізнятися від бухгалтерських норм. Податковий облік може включати в себе розподіл витрат на основні засоби протягом декількох років, а не одразу. Податкові ставки та облікові методи можуть різнитися в залежності від податку та юрисдикції. Наприклад, можуть існувати відмінності між оподаткуванням прибутку та оподаткуванням майна. Деякі податки можуть дозволяти відстрочку податкових зобов'язань для активів, включаючи основні засоби. Деякі активи, які визнаються в якості основних засобів, можуть користуватися податковими пільгами або знижками.

Ця різниця між підходами в обліку може впливати на фінансовий стан та податкові зобов'язання підприємства. Підприємствам важливо ретельно вивчати та враховувати відповідні норми та методи, щоб ефективно управляти основними засобами та визнавати їхню вартість відповідно до вимог.

Оцінка основних засобів включає в себе різні види вартості (таблиця 1.1), кожен з яких важливий для різних аспектів фінансового обліку та управління підприємством.

Таблиця 1.1 – видів вартості основних засобів [11]

Вид вартості	Визначення
Балансова вартість	Це вартість, зафіксована в балансі підприємства на певну дату. Балансова вартість відображає оцінку активу з урахуванням амортизації та інших втрат вартості. Вона використовується для визначення активів підприємства на певний момент
Податкова вартість	Податкова вартість основних засобів визначається відповідно до податкового законодавства та податкового законодавства та податкових правил. Ця вартість може

Продовження таблиці 1.1

	відрізнятися від балансової вартості та впливати на оподаткування прибутку та податок на нерухомість.
Ринкова вартість	Ринкова вартість визначається на основі поточних цін на ринку для схожих активів. Вона важлива, коли підприємство планує продаж активу або отримання кредиту під нього.
Вартість відновлення	Це вартість, яка вимагається для відновлення основних засобів або їхніх функцій, у випадку надзвичайних подій, таких як природні катастрофи або пожежі.
Вартість заміни	Вартість, яка вимагається для заміни основного засобу на новий з аналогічними технічними характеристиками та функціональністю.
Вартість вилучення	Вартість вилучення оцінює ресурсозбереження та вилучення матеріалів з основних засобів, які виходять з ладу або позастроково витратили свій ресурс.

Джерело: розроблено автором на основі [11]

Кожен з цих видів вартості має свої особливості і може використовуватися для різних цілей, таких як облік, податкове планування, оцінка активів, страхування та прийняття управлінських рішень. Підприємствам важливо ретельно розглядати кожен вид вартості та визначати, який з них найкраще відповідає їхнім потребам та конкретній ситуації.

Витрати на основні засоби та амортизація взаємопов'язані концепції, які охоплюють різні аспекти життєвого циклу основних засобів в підприємстві [14].

Витрати на придбання та покращення основних засобів є початковою інвестицією підприємства в активи, які будуть використовуватися для виробництва

продукції або надання послуг. Ці витрати можуть бути значними, і вони впливають на фінансовий стан підприємства.

Амортизація є способом розподілу вартості основних засобів на протязі їхнього корисного життєвого циклу. Це дозволяє підприємству враховувати фізичний знос та моральне старіння активів у своєму фінансовому обліку.

Вплив на прибуток амортизації є негативним, оскільки вона зменшує чистий прибуток підприємства. Це відбувається через включення сум амортизації до витрат, що зменшує прибуток до оподаткування і, отже, знижує податковий зобов'язання.

Реінвестування амортизаційних коштів може бути важливим для підприємств, оскільки це дозволяє їм підтримувати та розвивати свій активний капітал. Реінвестування амортизаційних коштів може бути використано для придбання нових основних засобів, модернізації існуючих або інших цілей.

Вплив на фінансовий план витрат на основні засоби та амортизації є важливим фактором, який слід враховувати при розробці фінансового плану підприємства. Витрати на основні засоби можуть бути значними, і вони можуть мати негативний вплив на фінансовий стан підприємства. Амортизація може допомогти зменшити негативний вплив витрат на основні засоби на прибуток підприємства.

Взаємодія між витратами на основні засоби і амортизацією є важливим аспектом управління фінансами та ресурсами підприємства. Правильне планування і врахування цих аспектів допомагає підприємствам ефективно використовувати свої активи та планувати розвиток.

У П(С)БО 7 "Основні засоби" передбачає кілька методів нарахування амортизації основних засобів. Вибір методу амортизації залежить від специфіки активу та виробничої політики підприємства. Ось деякі з методів, які можуть застосовуватися відповідно до П(С)БО 7 [15]:

1. Прямолінійна амортизація: Цей метод передбачає рівномірний розподіл вартості активу протягом його корисного життєвого циклу. Наприклад, якщо актив має корисний термін служби 10 років і вартість 10 000 грн, то нарахування амортизації складатиме 1 000 грн на рік.

2. Підвищена амортизація: Деякі активи можуть підлягати підвищеній амортизації через їхню специфічну природу або швидке застосування. Наприклад, комп'ютерне обладнання може бути нарахуване амортизацію за прискореними темпами.

3. Метод одиничних вимірів: Цей метод використовується для окремих основних засобів, де вартість кожного активу нараховується в залежності від його фактичних витрат на придбання або виготовлення.

4. Метод внутрішнього відбитку: Цей метод базується на фізичному зносі або моральному старінні активу, і він використовується для активів, які можуть мати неправильну форму амортизації за іншими методами.

5. Метод продуктивного обсягу: Цей метод нараховує амортизацію на основі фактичного використання активу. Наприклад, якщо обладнання використовується лише 60% робочого часу, амортизація обчислюється на 60% вартості.

П(С)БО 7 надає підприємствам деяку гнучкість в обранні методу амортизації, але вимагає, щоб обраний метод був послідовно використовуваний та відображав справедливу вартість активів у фінансовій звітності. Важливо враховувати специфіку активів та умови їх використання при виборі методу амортизації.

Наприклад, якщо підприємство застосовує метод прямолінійного нарахування амортизації, то сума амортизаційних відрахувань буде однаковою щороку протягом строку корисного використання активу. Цей метод є простим у розрахунку та забезпечить відносно рівномірний розподіл витрат на амортизацію.

Якщо підприємство застосовує метод зменшення залишкової вартості, то сума амортизаційних відрахувань буде зменшуватися з кожним роком, оскільки

зменшується залишкова вартість активу. Цей метод є більш реалістичним, оскільки враховує нерівномірний знос активу.

Вибір методу амортизації є важливим рішенням для підприємства, оскільки він впливає на фінансовий стан підприємства та його прибуток. Підприємство має враховувати всі фактори, які впливають на вибір методу амортизації, щоб прийняти найбільш оптимальне рішення.

1.2 Класифікація та оцінка основних засобів промислового підприємства

Класифікація основних засобів може базуватися на різних ознаках, таких як функціональне призначення, стан активу, спосіб одержання, галузь економіки, термін служби тощо [17].

Це важливо для бухгалтерського обліку, амортизації та управління активами підприємства. Наприклад, основні засоби різних галузей можуть мати різну амортизаційну ставку або методику нарахування амортизації. Класифікація допомагає зберігати порядок та краще розуміти активи підприємства, їх значення, що допомагає зробити економічний аналіз, сприяє прийняттю управлінських рішень та підготовці фінансової звітності відповідно до вимог бухгалтерських стандартів.

Основні засоби підприємства можна класифікувати за різними критеріями та керуючись різними стандартами: державними та міжнародними..

Таким чином, нижче наведено загальну класифікацію основних засобів відповідно до різних ознак [16]:

1. За функціональним призначенням:

- виробничі основні засоби: машини, обладнання, транспортні засоби тощо, які використовуються для виробництва товарів або послуг;
- невиробничі основні засоби: будівлі, споруди, офісне обладнання тощо, які призначені для адміністративних або адміністративних цілей.

2. За природоохоронними критеріями:

– екологічно чисті основні засоби: ті, які відповідають нормам і стандартам щодо збереження природи та навколишнього середовища;

– екологічно непристосовані основні засоби: ті, які можуть негативно впливати на природне середовище і потребують спеціальних заходів з екологічної безпеки.

3. За способом одержання:

– основні засоби, які придбані внаслідок купівлі або конструкції;

– основні засоби, які придбані внаслідок подарунків, спадщини або безоплатного надходження.

4. За сферою використання:

– основні засоби, що використовуються для внутрішніх потреб підприємства;

– основні засоби, що використовуються для надання послуг або продажу.

5. За строками служби:

– довгострокові основні засоби: активи, що мають тривалий корисний термін служби, наприклад, будівлі;

– короткострокові основні засоби: активи, які мають коротший термін служби, наприклад, комп'ютери.

6. За методом амортизації:

– матеріальні основні засоби: ті, які визначаються як матеріальні об'єкти та підлягають амортизації;

– нематеріальні основні засоби: інтелектуальна власність, патенти, торгові марки тощо [18].

7. За галузями економіки: Основні засоби можуть класифікуватися відповідно до галузі, в якій підприємство працює, наприклад, сільське господарство, промисловість, послуги тощо.

Класифікація основних засобів допомагає підприємствам краще розуміти їхні активи, планувати амортизацію та управляти ними відповідно до конкретних потреб та умов.

В Україні строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів регулюються податковим законодавством та бухгалтерськими стандартами.

У таблиці 1.2 наведено загальну класифікацію та мінімальні строки амортизації для деяких видів активів в Україні на 2022 рік, які можуть бути змінені з часом.

Важливо зауважити, що ці строки є загальними і можуть відрізнятись в залежності від конкретного виду активу, умов оподаткування та бухгалтерських стандартів. Підприємства повинні керуватися місцевими правилами та консультуватися з професійними бухгалтерами або податковими консультантами для точного визначення строків амортизації для своїх активів з урахуванням діючого законодавства [19].

Відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", в бухгалтерському обліку основні засоби можуть бути розділені на наступні групи:

Таблиця 1.2 – Мінімальні строки амортизації основних засобів [19]

Класи ОЗ	Групи ОЗ	Строк амортизації
Будівлі та споруди	Будівлі та споруди для виробництва	20-50 років
	Житлові будинки	25-40 років
	Адміністративні будівлі	15-25 років
	Гаражі	10 років
Машини та обладнання	Виробничі машини та обладнання	5-15 років
	Транспортні засоби	5-10 років
Інформаційні технології	Комп'ютерне обладнання	3-5 років

Продовження таблиці 1.2

	Програмне забезпечення	2-5 років
Нематеріальні активи	Патенти та ліцензії	2-10 років
	Торгові марки та інтелектуальна власність	5-20 років
Транспортні засоби	Легкові автомобілі	5-7 років
	Великі вантажівки	5-10 років

Джерело: розроблено автором на основі [19]

1. Земельні ділянки: Основні засоби, пов'язані з земельними ділянками, такі як земельні ділянки під будівництво або рекреаційні земельні ділянки.
2. Будівлі та споруди: Ця група включає в себе будівлі, споруди, об'єкти нерухомості, такі як заводи, офіси, склади, фабрики тощо.
3. Машини і обладнання: В цю групу включаються виробничі машини, обладнання, інструменти, транспортні засоби та інші рухомі основні засоби.
4. Транспортні засоби: Ця категорія включає в себе різні види транспортних засобів, такі як автомобілі, вантажівки, літаки, кораблі тощо.
5. Інші основні засоби: Сюди входять всі інші види основних засобів, які не входять до попередніх категорій, наприклад, комп'ютерне обладнання, нематеріальні активи, такі як патенти, торгові марки тощо.
6. Незавершене будівництво: Ця категорія включає в себе витрати на будівництво об'єктів, які ще не завершені і не введені в експлуатацію.
7. Інші довгострокові активи: В цю групу можуть входити інші довгострокові активи, які не включені до попередніх категорій [20].

Ця класифікація допомагає організувати належним чином нараховувати амортизацію для кожної групи активів.

Так, відповідно до ст. 145 Податкового законодавства Основні засоби поділяються на 16 груп. Фактично ці групи такі ж, як і в П(С)БО 7 «Основні засоби».

Різниця в правій колонці таблиці. 1.3 Вкажіть мінімально допустимий термін використання. Тобто строк корисного використання окремих груп основних засобів не може бути меншим за строк, визначений цим Законом. Стаття 145 Податкового кодексу [41]. Наприклад, будівля має мінімальний термін корисного використання 20 років. Відповідно до облікової політики підприємства він становить 15 років, цей термін не підходить для податкового обліку.

1.3 Джерела формування основних засобів на промисловому підприємстві

Дослідження генезису поняття "основні засоби" в контексті бухгалтерського обліку та фінансової звітності показує, що це поняття виникло та розвивалося впродовж часу з метою належного обліку та визначення вартості довгострокових активів підприємств.

Основні етапи генезису поняття "основні засоби" включають [21]:

1. Початковий стан: Поняття "основні засоби" було введено в бухгалтерський облік у період індустріальної революції. Воно спрямовувалося на відображення вартості фізичних активів підприємств, таких як будівлі, машини та обладнання, які використовувалися для виробництва товарів і послуг.

2. Еволюція законодавства: З часом бухгалтерське законодавство та стандарти удосконалювалися, визначаючи, які види активів можна вважати "основними засобами". Вони включали в себе рухомий та нерухомий майно, транспортні засоби, обладнання та інші активи, які мають тривалий корисний термін служби.

3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: Вплив міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, зокрема МСФЗ/IAS, спричинив узгодження визначення "основних засобів" на світовому рівні. Згідно з МСФЗ, основні засоби визначаються як активи, які контролюються підприємством, мають корисний

термін служби понад один рік та використовуються для виробництва товарів, надання послуг, для адміністративних цілей чи для здачі в оренду [22].

4. Розвиток фінансової звітності: Поняття "основні засоби" відіграє ключову роль у складанні фінансових звітів підприємств. Воно впливає на визначення вартості, амортизацію, а також на розкриття інформації у фінансовій звітності для зацікавлених сторін.

Узагальнюючи, поняття "основні засоби" є важливим елементом бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств. Його розвиток відображає процес стандартизації та узгодження бухгалтерського обліку на міжнародному рівні і спрямований на забезпечення об'єктивного та достовірного відображення вартості довгострокових активів.

Досліджуючи походження поняття «основні засоби», можна зробити висновок, що основні засоби підприємства вперше з'явилися в працях французької школи на чолі з А. Гільбо та Е. Леоте, які вважали, що до активів відносяться основні засоби. Активи, оборотні активи, використані активи (інвестовані в незавершені процеси), боржники та збитки. Вже в XVII-XX ст. Ла Порт М. запропонував класифікацію рахунків, у якій виділив групу майнових або майнових рахунків [58, С. 14]. Ця група виконує специфічну економічну функцію управління ресурсами підприємства.

У 19-20 століттях Вейцман Р. Я. (1870-1936) поділив всі активи на дві категорії – активи в стадії обігу і активи в стадії виробництва – і поділив їх на основні фонди, активи в обороті, активи поза оборотом. [58, с. 14].

Вивченню сутності та змісту поняття основних засобів як економічної категорії в сучасній науковій літературі присвячено багато наукових праць вітчизняних та зарубіжних вчених (Додаток А).

Отже, Сучасні науковці визначають наступні сутнісні характеристики поняття "основні засоби" в контексті бухгалтерського обліку та фінансової звітності [23]:

1. Тривалий корисний термін служби: Основні засоби володіють тривалим корисним терміном служби, який перевищує один рік., тобто вони використовуються підприємством протягом довгого періоду для виробництва товарів чи надання послуг.

2. Контроль підприємства: Основні засоби повинні бути під контролем підприємства. Це означає, що підприємство має здатність впливати на їх використання та розпоряджатися ними.

3. Призначення для виробництва чи адміністративних цілей: Основні засоби використовуються для виробництва товарів чи надання послуг, для адміністративних цілей чи для здачі в оренду іншим підприємствам. Вони не призначені для продажу як товари або послуги.

4. Амортизація: Основні засоби підлягають амортизації, що означає систематичне зменшення їхньої вартості в обліку протягом тривалого терміну для відображення зносу та старіння активів.

5. Фінансове відображення: Основні засоби відображаються в фінансовій звітності підприємства для визначення їхньої вартості, амортизації та стану фінансової стійкості [24].

Ці характеристики допомагають визначити, які активи можна вважати "основними засобами" для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Вони є важливими для правильного визначення вартості активів, нарахування амортизації та розкриття інформації в фінансовій звітності підприємства.

Облік і аналіз роботи основних засобів регулюються різними нормативно-правовими документами в різних країнах. В Україні, як і в багатьох інших країнах, основні засоби регулюються наступними нормативно-правовими документами [25]:

1. П(С)БО 7 "Основні засоби" – цей стандарт визначає правила бухгалтерського обліку основних засобів, включаючи їх визнання, вартість,

амортизацію, розкриття інформації в фінансовій звітності. В Україні, цей стандарт відповідає П(С)БУ 7.

2. Податковий кодекс України містить положення щодо обліку і оподаткування основних засобів, включаючи правила нарахування податку на прибуток та податку на додану вартість на операції з основними засобами.

3. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" встановлює загальні вимоги до обліку основних засобів та ведення фінансової звітності на підприємствах.

4. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСФЗ/IAS) можуть використовувати в Україні, якщо це вимагається або дозволяється. МСФЗ містять положення щодо бухгалтерського обліку основних засобів [27].

5. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про облік і амортизацію основних засобів" містить вимоги до обліку та амортизації основних засобів в Україні.

6. Закон України "Про аудиторську діяльність" встановлює вимоги до проведення аудиту, включаючи аудит обліку основних засобів.

7. Стандарти аудиту (САУ): Аудитори повинні керуватися стандартами аудиту при проведенні інвентаризації обліку основних засобів [26].

Ці нормативно-правові документи визначають правила та процедури обліку, амортизації, аудиту та оподаткування основних засобів на підприємствах в Україні. Важливо вивчити ці документи та дотримуватися їх при веденні бухгалтерського обліку та перевірок показників застосування основних засобів.

Основні нормативно-правові документи, що регулюють облік і перевірку показників щодо основних засобів Додаток Б.

Нормативні документи, які регулюють облік основних засобів в Україні, визначають такі основні правила та процедури:

Визначення основних засобів. Нормативні документи визначають, що таке основні засоби, які ознаки вони повинні мати, щоб бути визнаними в обліку, а також

коли основні засоби повинні бути визнані в обліку і як вони мають бути відображені в бухгалтерських записах та звітності.

Нарахування амортизації. Нормативні документи визначають, як слід нараховувати амортизацію основних засобів, які методи амортизації можуть застосовуватися.

Розкриття інформації в фінансовій звітності. Нормативні документи визначають, яку інформацію про основні засоби слід розкривати в фінансовій звітності. Ці нормативні документи сприяють стандартизації та порядку ведення обліку основних засобів на підприємствах в Україні; забезпечують єдині правила та процедури для всіх підприємств, Це дозволяє забезпечити достовірність та порівнянність інформації про основні засоби, яка використовується для прийняття управлінських рішень [36].

Висновки до розділу 1

Основні засоби є важливою частиною активів підприємства і мають велике значення в економічному контексті. Вони включають в себе будівлі, машини, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні ресурси, що використовуються для виробництва товарів і надання послуг. Економічна сутність основних засобів полягає в наступних аспектах:

1. Виробнича функція: Основні засоби є необхідними для виробництва товарів та послуг, відповідно для розвитку підприємства.

2. Інвестиційна вартість: Основні засоби є великими інвестиціями для підприємства. Вони вимагають значних витрат на придбання, обслуговування та ремонт.

3. Тривалість служби: Основні засоби призначені для тривалого використання, а тривалість служби враховується при їх оцінці та амортизації.

4. Амортизація: Вартість основних засобів з часом зменшується через фізичний знос та моральне старіння. Процес амортизації враховується в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

5. Забезпечення виробництва: Основні засоби забезпечують сталість та ефективність виробництва. Вони допомагають зменшити витрати та підвищити якість продукції.

Порядок оцінки основних засобів включає в себе такі кроки:

1. Придбання та реєстрація: Після придбання основних засобів їх вартість реєструється в бухгалтерському обліку та додається до балансу підприємства.

2. Амортизація: Оцінка основних засобів пов'язана з розрахунком амортизації – це процес розподілу вартості основних засобів протягом їх тривалості служби.

3. Оцінка залишкової вартості: Оцінка полягає в визначенні залишкової вартості основного засобу на кінець його тривалості служби. Залишкова вартість враховується при реалізації або списанні активу.

4. Переоцінка: Переоцінка основних засобів може бути проведена в разі зміни їх ринкової вартості або за інших обставин.

5. Аудит: Аудитори можуть перевірити правильність оцінки та наявності основних засобів на підприємстві.

Економічна сутність та оцінка основних засобів допомагають підприємствам керувати своїми активами, визначати їхню вартість та ефективно використовувати їх для досягнення бізнес-цілей.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»

2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства

Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» (АТ «ОГХК») — провідне підприємство гірничодобувної промисловості України, що виробляє концентрати кольорових металів, а саме титану (ільменіт і рутил) і цирконію, а також алюмосилікати для лиття, будівництва і скло (кварцевий пісок промисловий). Продукція підприємства є сировинною базою для кількох важливих для народного господарства галузей.

Основні напрямки діяльності АТ «ОГХК»:

- видобуток та збагачення титанових і цирконієвих руд;
- виробництво концентратів кольорових металів;
- надання послуг зі збагачення, подрібнення концентратів, ремонту гірничого обладнання та електрообладнання.

Продукція АТ «ОГХК» використовується в таких галузях промисловості, як:

- авіаційна і ракетно-космічна промисловість;
- машинобудування;
- хімічна промисловість;
- будівництво;
- виробництво скла.

АТ «ОГХК» є одним із найбільших платників податків у Європі. Підприємство забезпечує робочими місцями понад 10 тисяч осіб.

Для покращення економічної ефективності АТ «ОГХК» надає послуги іншим організаціям зі збагачення, подрібнення концентратів, ремонту гірничого

обладнання та електрообладнання. Ці послуги дозволяють підприємству підвищити завантаження виробничих потужностей і отримувати додаткові доходи.

АТ «ОГХК» є важливим елементом економіки України. Підприємство забезпечує сировиною та послугами ключові галузі промисловості, а також є одним із найбільших платників податків у країні.

У 2021 році основною метою діяльності керівництва компанії було підвищення рівня конкурентоздатної компанії з ефективним виробництвом. Одночасне формування гнучкої організаційної структури управління шляхом побудови оптимальної конфігурації взаємодії між структурними одиницями центрального апарату та філіями – є завданням сучасного етапу адаптації компанії до умов падіння цін на світових ринках, подолання наслідків пандемії.

АТ «ОГХК» є акціонерним товариством з вертикальною інтеграцією, що здійснює видобуток, збагачення та реалізацію концентратів кольорових металів, а також надання послуг зі збагачення, подрібнення концентратів, ремонту гірничого обладнання та електрообладнання.

Структура АТ «ОГХК» складається з наступних департаментів:

1. Департаменти, підпорядковані голові правління:
 - департамент стратегічного розвитку та інвестицій;
 - департамент економіки та фінансів;
 - департамент персоналу та соціальних питань;
 - департамент маркетингу та збуту.
2. Департаменти, підпорядковані заступникам голови правління:
 - департамент гірничого виробництва;
 - департамент збагачення;
 - департамент ремонтних робіт.
3. Департаменти, підпорядковані членам правління:
 - департамент управління активами;
 - департамент юридичний.

4. Департамент стратегічного розвитку та інвестицій:

Департамент стратегічного розвитку та інвестицій відповідає за розробку та реалізацію стратегії розвитку АТ «ОГХК», а також за управління інвестиційною діяльністю підприємства.

5. Департамент економіки та фінансів:

Департамент економіки та фінансів відповідає за фінансово-економічне планування, облік, звітність та контроль за фінансовою діяльністю АТ «ОГХК».

6. Департамент персоналу та соціальних питань:

Департамент персоналу та соціальних питань відповідає за кадрову політику, управління персоналом та соціальні питання в АТ «ОГХК».

7. Департамент маркетингу та збуту:

Департамент маркетингу та збуту відповідає за розробку маркетингової політики, організацію збуту продукції та просування бренду АТ «ОГХК».

8. Департамент гірничого виробництва:

Департамент гірничого виробництва відповідає за видобуток сировини на родовищах АТ «ОГХК».

9. Департамент збагачення:

Департамент збагачення відповідає за збагачення сировини на збагачувальних фабриках АТ «ОГХК».

10. Департамент ремонтних робіт:

Департамент ремонтних робіт відповідає за ремонт і технічне обслуговування гірничого обладнання та електрообладнання АТ «ОГХК».

11. Департамент управління активами:

Департамент управління активами відповідає за управління активами АТ «ОГХК», зокрема, нерухомістю, транспортом, обладнанням та іншими активами.

12. Департамент юридичний:

Департамент юридичний відповідає за юридичне забезпечення діяльності АТ «ОГХК».

Організаційна структура АТ «ОГХК» є матричною, що дозволяє підприємству ефективно реалізовувати свою стратегію розвитку та забезпечувати конкурентоспроможність на ринку.

Матрична структура передбачає поєднання функціональної та продуктової структури. Функціональна структура передбачає, що діяльність підприємства поділяється на функціональні блоки, такі як виробництво, маркетинг, фінанси тощо. Продуктова структура передбачає, що діяльність підприємства поділяється на продуктові лінії.

В АТ «ОГХК» функціональна структура реалізується через департаменти, підпорядковані голові правління, заступникам голови правління та членам правління. Продуктова структура реалізується через департаменти, підпорядковані заступникам голови правління.

Така організаційна структура дозволяє АТ «ОГХК» ефективно управляти своїми ресурсами та забезпечувати ефективне виконання своїх стратегічних завдань.

Організаційна структура управління компанією передбачає:

- відповідність структури поставленим цілям і завданням компанії. АТ «ОГХК» є акціонерним товариством з вертикальною інтеграцією, що здійснює видобуток, збагачення та реалізацію концентратів кольорових металів, а також надання послуг зі збагачення, подрібнення концентратів, ремонту гірничого обладнання та електрообладнання. Організаційна структура АТ «ОГХК» відповідає цим цілям і завданням, оскільки вона дозволяє компанії ефективно здійснювати всі ці види діяльності.

- простоту та зрозумілість структури. Організаційна структура АТ «ОГХК» є досить простою і зрозумілою. Вона складається з чотирьох основних блоків: стратегічний розвиток і інвестиції, економіка і фінанси, персонал і соціальні питання, маркетинг і збут. Кожен блок має свою чітку сферу відповідальності, що дозволяє співробітникам компанії легко зрозуміти, що від них вимагається.

– ефективність структури. Організаційна структура АТ «ОГХК» є ефективною, оскільки вона дозволяє компанії ефективно використовувати свої ресурси. Наприклад, департаменти, підпорядковані голові правління, відповідають за загальне управління компанією, а департаменти, підпорядковані заступникам голови правління, відповідають за конкретні напрямки діяльності компанії. Це дозволяє компанії ефективно розподіляти ресурси і координувати свою діяльність.

Звичайно, організаційна структура управління будь-якої компанії не може бути ідеальною. Вона завжди може бути вдосконалена. Однак, організаційна структура АТ «ОГХК» є досить ефективною та дозволяє компанії успішно розвиватися.

АТ «ОГХК» є одним із провідних виробників концентратів кольорових металів у світі. На сьогоднішній день підприємство випускає продукцію, иди якої вказані у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Види продукції АТ «ОГХК»

Вид продукції	Компоненти	Вміст основного компонента
Концентрат рутиловий	TiO ₂ P ₂ O ₅ SO ₃ H ₂ O	92-97%
Концентрат ільменітовий	TiO ₂ ZrO ₂ P ₂ O ₅ H ₂ O	90-96%
Концентрат цирконовий	ZrO ₂ SiO ₂ H ₂ O	98-99%

Продовження таблиці 2.1

Концентрат ставролітовий	TiO ₂ Al ₂ O ₃ SiO ₂ H ₂ O	81-86%
Дистен-силіманітовий концентрат зернистий	Al ₂ O ₃ H ₂ O	93-94%
Дистен-силіманітовий концентрат порошкоподібний	Al ₂ O ₃ H ₂ O	93-94%
Пісок формувальний кварцовий	Fe ₂ O ₃ SiO ₂ Na ₂ O+K ₂ O pH	99%
Пісок щільний природний	TiO ₂ ZrO ₂	99%
Пісок кварцовий для скляної промисловості	Fe ₂ O ₃ SiO ₂ Al ₂ O ₃ TiO ₂	99%

Джерело: за даними звітності

Рутил є одним із основних джерел титану. Він використовується в різних галузях промисловості, зокрема, в металургії, авіаційній, машинобудівній, хімічній та інших галузях.

Ільменіт є ще одним важливим джерелом титану. Він також використовується в різних галузях промисловості, зокрема, в металургії, авіаційній, машинобудівній, хімічній та інших галузях.

Цирконій є важливим металом, який використовується в різних галузях промисловості, зокрема, в атомній, електронній, хімічній та інших галузях.

Ставроліт є важливим мінералом, який використовується в різних галузях промисловості, зокрема, в металургії, авіаційній, машинобудівній, хімічній та інших галузях.

Кіаніт і силіманіт є важливими мінералами, які використовуються в різних галузях промисловості, зокрема, в металургії, авіаційній, машинобудівній, хімічній та інших галузях.

Кварц є важливим мінералом, який використовується в різних галузях промисловості, зокрема, в металургії, авіаційній, машинобудівній, хімічній та інших галузях.

У 2022 році АТ «ОГХК» випустило 545 089 тис. т концентратів кольорових металів, що на 10,2% менше, ніж у 2021 році. Експорт концентратів склав 420 670 тис. т, що становить 77,2% від загального обсягу реалізації.

Основними ринками збуту продукції АТ «ОГХК» є Китай, Індія, США, Європа та інші країни.

Ринкова частка в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність товариство (таблиця 2.2).

Таблиця 2.2 – Ринкова частка в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність Товариство

Сегмент	Ринкова частка підприємства	
	на ринку України	на світовому ринку
1	2	3
Ільменітовий концентрат	55%	3%
Рутиловий концентрат	90%	2%
Цирконовий концентрат	95%	1%
Дистен-силіманітовий концентрат	70%	< 1%
Ставролітовий концентрат	90%	< 1%
Піски	35%	< 1%

Джерело: за даними звітності

АТ «ОГХК» є одним із провідних виробників концентратів кольорових металів у світі. На 2022 рік підприємство має значну ринкову частку в таких сегментах:

– ільменітовий концентрат – 55% на ринку України та 3% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є найбільшим виробником ільменітового концентрату в Україні та одним із найбільших виробників у світі.

– рутиловий концентрат – 90% на ринку України та 2% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є монополістом на ринку України з виробництва рутилового концентрату.

– цирконовий концентрат – 95% на ринку України та 1% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є найбільшим виробником цирконового концентрату в Україні та одним із найбільших виробників у світі.

У інших сегментах ринкова частка АТ «ОГХК» є меншою, але все одно значною:

– дистен-силіманітовий концентрат – 70% на ринку України та менше 1% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є найбільшим виробником дистен-силіманітового концентрату в Україні.

– ставролітовий концентрат – 90% на ринку України та менше 1% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є монополістом на ринку України з виробництва ставролітового концентрату.

– піски – 35% на ринку України та менше 1% на світовому ринку. АТ «ОГХК» є одним із найбільших виробників пісків в Україні.

Видобувні роботи виконуються на трьох паралельних рудних покладах з горизонтальним заляганням. Вміст корисних компонентів досить нерівномірний, що потребує ретельного планування напрямів ведення добувних робіт для досягнення рівномірної якості руди, яка подається на збагачувальне виробництво для досягнення стабільного виробництва концентратів.

Отримання товарних концентратів відбувається в процесі гравітаційного, електричного і магнітного методу збагачення на збагачувальному виробництві з потужністю переробки 5 500 тис. м³ руди на рік.

Обсяг та основна номенклатура продукції (робіт, послуг) (таблиця 2.3)
Додаток Г.

Таблиця 2.3 – Обсяг та основна номенклатура продукції (робіт, послуг)

Найменування	2018 рік	2019 рік	2020 рік	I півріччя 2021 рік
1	2	3	4	5
Обсяг реалізації продукції (концентрат ільменітовий), тис. т	349 157	329 153	297 992	177 102
у тому числі експорт, тис. т	307 279	309 711	242 213	136 541
Обсяг реалізації продукції (концентрат рутиловий), тис. т	38 860	48 818	38 367	21 843
у тому числі експорт, тис. т	34 482	46 406	30 956	20 387
Обсяг реалізації продукції (концентрат цирконовий), тис. т	20 438	17 910	12 480	17 636
у тому числі експорт, тис. т	18 752	16 716	10 369	17 367

Джерело: за даними звітності

За аналізований період (з 2018 року до першого півріччя 2021 року) спостерігається загальний спад обсягу реалізації продукції. Обсяг продажів зменшився з 349 157 тис. тонн в 2018 році до 177 102 тис. тонн у першому півріччі 2021 року. Цей спад можна пояснити двома основними факторами:

- пандемія COVID-19, яка призвела до зниження попиту на продукцію АТ «ОГХК» на світовому ринку;
- конфлікт на території України, який також негативно вплинув на світову економіку та призвів до зниження попиту на продукцію АТ «ОГХК».

Обсяг експорту також скоротився, але менше, ніж загальний обсяг реалізації. Це може свідчити про те, що підприємство зберігає конкурентоспроможність на зовнішньому ринку. Однак, це також може бути пов'язано з тим, що підприємство зосередилося на внутрішніх ринках збуту, оскільки вони є більш стабільними.

Споживачі продукції: Важливо вивчити, які компанії або галузі є основними споживачами цих концентратів, і чому обсяг реалізації зменшився. Можливо, зміни в попиті чи конкурентна боротьба вплинули на цей спад.

Співвідношення видів продукції: Зменшення обсягу реалізації продукції ільменітового концентрату, в порівнянні з іншими видами, свідчить про можливу необхідність перегляду стратегії виробництва.

Аналіз причин спаду: Важливо провести аналіз причин спаду обсягів продажів і розглянути можливі кроки для збільшення обсягу реалізації у майбутньому.

Таблиця 2.4 – Основні показники господарської діяльності АТ «ОГХК» за останні три роки та I півріччя 2021 року

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	2018 р.	2019 р.	2020 р.	I півріччя 2021 р.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Активи	тис. грн	3 373 852	3 423 582	4 077 426	4 164 533
2.	Основні засоби	тис. грн	1 279 872	1 112 852	1 179 364	1 142 165
3.	Довгострокові фінансові інвестиції	тис. грн	0	0	0	0
4.	Оборотні актив	тис. грн	1 976 776	2 101 194	2 621 675	2 702 810
5.	Власний капітал	тис. грн	2 355 407	2 392 210	2 555 681	2 787 098
6.	Довгострокові зобов'язання та забезпечення	тис. грн	545 610	654 007	775 566	775 065
7.	Поточні зобов'язання та забезпечення	тис. грн	472 835	377 365	746 179	602 370
8.	Доходи всього:	тис. грн	3 282 701	3 613 689	3 378 113	2 275 398
8.1	Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн	3 213 687	3 535 397	3 127 625	2 246 747
8.2	Інші операційні доходи	тис. грн	57 727	65 529	237 772	23 157
8.3	Інші фінансові доходи	тис. грн	0	1 505	1 684	0
8.4	Інші доходи	тис. грн	11 287	11 258	11 032	5 494
9.	Витрати всього:	тис. грн	3 167 814	3 525 817	3 008 936	1 991 539
9.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	тис. грн	2 116 117	2 475 050	2 074 819	1 549 109
9.2	Адміністративні витрати	тис. грн	176 273	190 352	226 785	174 268

Продовження таблиці 2.4

9.3	Витрати на збут	тис. грн	261 255	265 547	187 380	87 392
9.4	Інші операційні витрати	тис. грн	148 515	397 231	379 521	115 122
9.5	Інші витрати	тис. грн.	346 731	73 192	24	0
9.6	Фінансові витрати	тис. грн.	13 110	87 634	91 878	796
9.7	Витрати з податку на прибуток	тис. грн.	105 813	36 811	48 529	64 852
10.	Чистий прибуток (збиток) +,-	тис. грн	114 887	87 872	369 177	283 859
11.	Середня кількість всіх працівників	чол.	5 491	5 301	5 238	5 382
12.	Фонд оплати праці усіх працівників	тис. грн	586 446	686 646	731 379	467 284
13.	Середньомісячна заробітна плата	грн.	8 634	11 005	11 137	14 470

Джерело: за даними звітності

В цілому, цей аналіз допомагає зрозуміти динаміку продажів і визначити можливі шляхи покращення ситуації на ринку.

Основні показники господарської діяльності АТ «ОГХК» за останні три роки та I півріччя 2021 року табл. 2.4.

Це зменшення може бути пов'язане з такими факторами:

- виведення з експлуатації застарілих основних засобів;
- зменшення обсягів виробництва продукції;
- зміни в технології виробництва.

Власний капітал зростає протягом років і склав 2 787 098 тис. грн у першому півріччі 2021 року. Це свідчить про фінансову стабільність підприємства.

Цей зростання може бути пов'язаний з такими факторами, як:

- прибуток від діяльності підприємства;
- інвестиції власників підприємства.

Чистий прибуток підприємства також збільшувався, зокрема в 2020 році та у першому півріччі 2021 року. Це свідчить про успішну прибутковість.

Це зростання може бути пов'язане з такими факторами, як:

- зростання обсягів виробництва продукції;

- збільшення цін на продукцію;
- зменшення витрат виробництва.

Середньомісячна заробітна плата працівників зростала протягом останніх років, що може свідчити про підвищення соціального стандарту на підприємстві.

Це зростання може бути пов'язане з такими факторами, як:

- зростання прибутку від діяльності підприємства;
- зростання цін на товари та послуги на споживчому ринку.

Кількість працівників залишилася на стабільному рівні протягом останніх років.

Це може свідчити про те, що підприємство досягло оптимальної кількості працівників для забезпечення своєї діяльності.

Загальні доходи зменшилися в 2020 році та в першому півріччі 2021 року порівняно з 2019 роком. Загальні витрати також скоротилися. Це може свідчити про оптимізацію фінансових показників.

Це скорочення може бути пов'язане з такими факторами, як:

- зменшення обсягів виробництва продукції;
- зниження цін на продукцію;
- зменшення витрат виробництва.

Зменшення запасів та збільшення дебіторської заборгованості може вказувати на оптимізацію оборотного капіталу.

Це може бути пов'язане з такими факторами, як:

- покращення управління запасами;
- збільшення строків оплати від покупців.

Усі ці показники свідчать про стабільну господарську діяльність підприємства, але також вказують на необхідність розгляду стратегії управління основними засобами та оптимізації доходів та витрат.



Рисунок 2.1 – Статті витрат, що входять у собівартість продукції АТ «ОГХК»

Джерело: за даними звітності

Розглядаючи таблицю 2.4, ми можемо спостерігати зміни собівартості продукції. На філіях АТ «ОГХК» структура собівартості будується з елементів, що розташовані на рисунку 2.1. Дане зображення демонструє узагальнену версію статей витрат, адже вони можуть включати: малоцінні швидкозношувані предмети, транспортні перевезення, водо- та газопостачання, плату за надри, екологічний податок, ремонти, технічне обслуговування тощо.

$$\text{Прибуток} = \text{Дохід} - \text{Поточні витрати}$$

$$\text{Рентабельність} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Загальний виторг}} \times 100\%$$

Тож, прибутковість та рентабельність підприємства залежить від безперервності його роботи, адже чим більше простій виробництва, тим вища собівартість продукту.

За результатами аналізу стану заборгованості підприємства за I півріччя 2021 року можна зробити наступні висновки:

Кредиторська заборгованість перед бюджетом (не настала). Ця сума ще не наступила до сплати, що вказує на те, що підприємство дотримується своїх фінансових зобов'язань перед бюджетними органами. Це є позитивним фактором, який свідчить про фінансову дисципліну підприємства.

Прострочена заборгованість може потребувати уваги та узгоджених дій для її врегулювання. Рекомендується вжити заходів щодо своєчасної сплати цієї заборгованості. Це може бути пов'язано з такими факторами, як:

- нестача коштів у підприємства;
- несвоєчасне виконання договірних зобов'язань постачальниками;
- інші причини.

Інша кредиторська заборгованість. Ця сума може включати різні види кредиторської заборгованості, і її структура може потребувати подальшого аналізу та узгоджених дій для оптимізації фінансового стану підприємства.

Заборгованості по заробітній платі – відсутні. Відсутність заборгованості по заробітній платі свідчить про те, що підприємство виконує свої зобов'язання перед працівниками вчасно. Це є важливим фактором, який забезпечує соціальну стабільність на підприємстві.

Заборгованість по сплаті податків з заробітної плати – відсутня. Відсутність заборгованості по сплаті податків з заробітної плати також свідчить про фінансову дисципліну підприємства. Це є важливим фактором, який забезпечує стабільну роботу підприємства.

Узагальнюючи, підприємство зберігає хороший фінансовий порядок, але варто звернути увагу на прострочену кредиторську заборгованість і провести аналіз структури іншої кредиторської заборгованості для подальшої оптимізації фінансових потоків.

Загальна кількість об'єктів нерухомого майна: Товариство володіє 809 об'єктами нерухомого майна загальною площею 368,604,3 м².

Розподіл за призначенням:

– виробничого призначення: 471 одиниця з загальною площею 258,096,46 м². З них 34 одиниці є власністю держави і мають площу 8,392,5 м².

– адміністративних та допоміжних: 98 одиниць з загальною площею 70,863,7 м². З них 3 одиниці є власністю держави і мають площу 1,694,4 м².

– соціально-побутового призначення: 34 одиниці з загальною площею 28,448,2 м². З них 1 одиниця є власністю держави і має площу 2,940,9 м².

– захисні споруди цивільного захисту: 3 одиниці з загальною площею 1,603 м², які є власністю держави.

– сільськогосподарського призначення: 3 одиниці з загальною площею 866,2 м².

– інші: 200 одиниць з загальною площею 8,726,74 м². З них 7 одиниць є власністю держави і мають площу 747,1 м².

Державна власність. Зазначено, що є окремі об'єкти, які належать до державної форми власності, і вони розподілені за різними призначеннями. Наявність таких об'єктів може вимагати додаткового контролю та відповідальності.

Загальна інформація про структуру та власність нерухомого майна підприємства надає можливість зрозуміти розмір та розподіл активів, а також важливість контролю за об'єктами державної власності.

Згідно з даними, які ви надали, можна зробити такі висновки щодо фінансового стану АТ «ОГХК» за період з 2019 по 2021 рік:

1. Чистий прибуток:

Чистий прибуток підприємства зростає протягом останніх трьох років. У 2020 році він зріс на 320,67%, а в 2021 році – на 12,07%. Це свідчить про успішну фінансову діяльність підприємства.

2. Чистий дохід від реалізації продукції:

Чистий дохід від реалізації продукції також зростає протягом останніх трьох років. У 2020 році він скоротився на 10,72%, але в 2021 році знову зріс на 30,56%. Це свідчить про зростання обсягів продажів продукції підприємства.

3. Чиста заборгованість:

Чиста заборгованість підприємства також зростає протягом останніх трьох років. У 2020 році вона зросла на 1,64%, а в 2021 році – на 8,38%. Це може бути пов'язано з такими факторами, як:

- зростання обсягів виробництва продукції;
- збільшення цін на сировину та матеріали;
- зміни в податковому законодавстві.

Загальний аналіз за три роки на рисунку 2.2 показує, що компанія підвищує чистий прибуток та чистий дохід від реалізації продукції протягом розглянутого періоду, однак, разом з тим, збільшується і чиста заборгованість. Це може вказувати на покращення фінансового стану компанії, але важливо слідкувати за управлінням заборгованості, щоб не допустити її надмірного зростання.

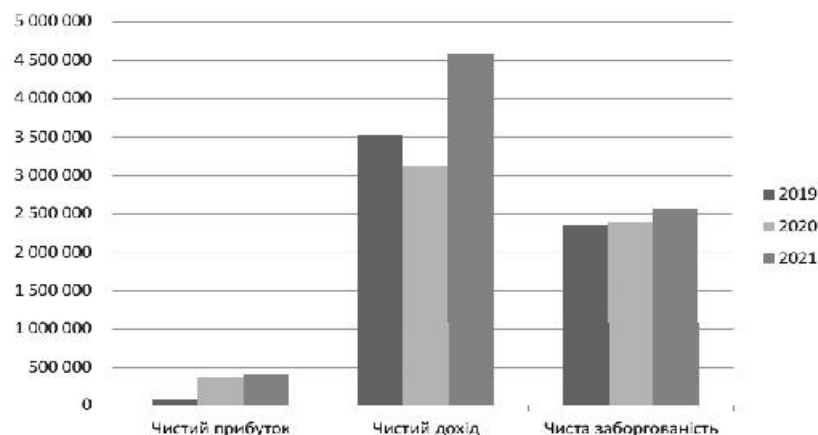


Рисунок 2.2 – Аналіз фінансового стану АТ «ОГХК» за 2019-2021рр.

Джерело: за даними звітності

Згідно з даними, які ви надали, можна зробити такі висновки щодо рентабельності АТ «ОГХК» за період з 2019 по 2021 рік:

1. Чиста рентабельність:

Чиста рентабельність підприємства має тенденцію до зростання. У 2020 році вона зросла на 8,31%, а в 2021 році – на 2,52%. Це свідчить про успішну фінансову діяльність підприємства.

2. Операційна рентабельність:

Операційна рентабельність підприємства також має тенденцію до зростання. У 2020 році вона зросла на 8,16%, а в 2021 році – на 7,20%. Це свідчить про ефективність операційної діяльності підприємства.

3. Загальна рентабельність:

Загальна рентабельність підприємства має тенденцію до зниження. У 2020 році вона знизилася на 2,82%, а в 2021 році – на 2,43%. Це може бути пов'язано з такими факторами, як:

- збільшення витрат виробництва;
- зниження цін на продукцію;
- інші фактори.

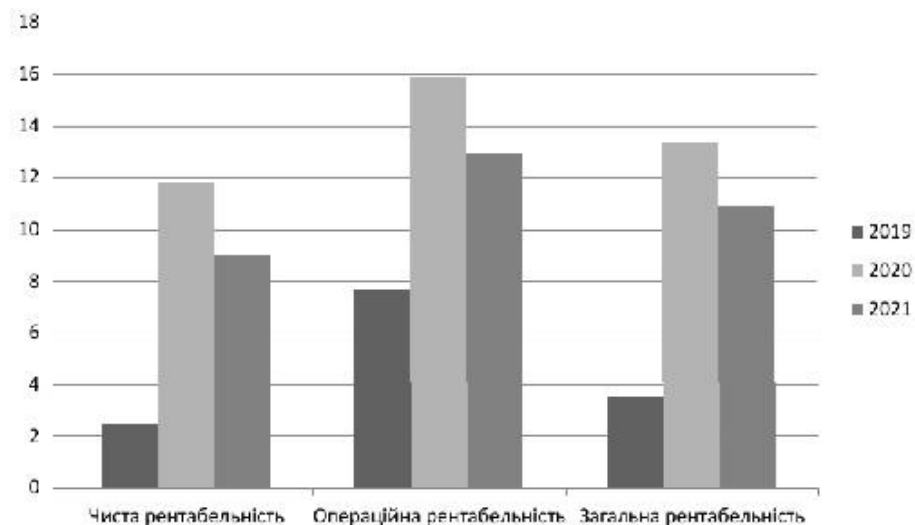


Рисунок 2.3 – Рентабельність АТ «ОГХК» у 2019-2021рр.

Джерело: за даними звітності

Аналіз показує, що рентабельність підприємства зростала протягом років 2019-2020, але в 2021 році відбулося зниження в усіх категоріях рентабельності. Це може вказувати на те, що підприємство зазнає фінансових труднощів або зменшення прибутковості в зв'язку з різними факторами.

Аналіз ліквідності підприємства допомагає визначити, наскільки ефективно компанія може виплатити свої поточні зобов'язання за допомогою короткострокових засобів.

Тож, ми можемо дізнатися коефіцієнт поточної ліквідності за наступною формулою:

Коефіцієнт поточної ліквідності:

1. 2019: $1976776/472835=4,18$;
2. 2020: $2101194/377365=5,57$;
3. 2021: $2621675/746179=3,51$.

Загальний тренд показує покращення ліквідності компанії протягом періоду з 2019 по 2020 рік, але потім зниження у 2021 році.

Для визначення швидкого коефіцієнта потрібно зібрати інформацію про певні активи та пасиви компанії. Вираховується швидкий коефіцієнт за допомогою такої формули:

Швидкий коефіцієнт:

1. 2019: $(1976776-1255808)/472835=1,526$;
2. 2020: $(2101194-1095200)/377365=2,66$;
3. 2021: $(2621675-1346631)/746179=1,71$.

Загальний тренд також свідчить про покращення ліквідності, але зниження у 2021 році може вимагати уваги.

Також можна визначити коефіцієнт абсолютної ліквідності, для цього використаємо формулу:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

1. 2019: $264036/472835=0,558$;

2. 2020: $405292/377365=1,075$;
3. 2021: $34928/746179=0,0467$.

Тут також спостерігається покращення ліквідності протягом періоду з 2019 по 2020 рік, але значне зниження у 2021 році може вимагати уваги та аналізу.

Отже, ліквідності підприємства АТ "ОГХК" за роки 2019-2021 надає цінну інформацію про його здатність виплатити поточні зобов'язання за допомогою короткострокових активів. Ось загальні висновки з аналізу коефіцієнтів ліквідності:

1. Коефіцієнт поточної ліквідності:

У 2019 році становив 4.18, що вказує на досить високу ліквідність.

У 2020 році цей коефіцієнт зріс до 5.57, що є ще більш позитивним сигналом.

Однак у 2021 році коефіцієнт знизився до 3.51, що може свідчити про зменшення ліквідності.

2. Швидкий коефіцієнт:

У 2019 році становив 1.526, що вказує на прийнятну ліквідність.

У 2020 році цей коефіцієнт покращився до 2.66, що є дуже позитивним.

У 2021 році він зменшився до 1.71, але все ще свідчить про прийнятну ліквідність.

3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

У 2019 році становив 0.558, що вказує на прийнятну ліквідність.

У 2020 році він зріс до 1.075, що також є дуже позитивним сигналом.

Однак у 2021 році коефіцієнт різко впав до 0.0467, що може вказувати на значне зниження ліквідності.

Загальний тренд показує покращення ліквідності підприємства протягом 2019-2020 років, але зниження у 2021 році. Це може вимагати подальшого аналізу та управлінських рішень для покращення фінансового стану підприємства у майбутньому.

Коефіцієнт плинності кадрів:

Для розрахунку даного коефіцієнту ми застосовуємо наступну формулу:

Коефіцієнт плинності кадрів:

- 2019: $(102/5333)*100\%=1,91\%$;
- 2020: $(72/5261)*100\%=1,37\%$;
- 2021: $((0-112)/5373)*100\%=-2,09\%$.

Фонд оплати праці:

Аналіз показників зайнятості і оплати праці працівників АТ "ОГХК" за роки 2019-2021 надає наступні висновки:

Середня кількість працівників:

У 2019 році було 5333 працівників.

У 2020 році цей показник зменшився до 5261 працівника.

У 2021 році кількість працівників зросла до 5373 осіб.

Коефіцієнт плинності кадрів:

У 2019 році цей коефіцієнт становив 1.91%, що означає, що 1.91% працівників покинули компанію протягом року.

У 2020 році коефіцієнт плинності склав 1.37%.

У 2021 році він став від'ємним (-2.09%), що може означати, що було більше нових наймань, ніж звільнень.

Фонд оплати праці:

У 2019 році фонд оплати праці становив 686,646 тис. грн.

У 2020 році він зрос до 731,379 тис. грн.

У 2021 році фонд оплати праці суттєво збільшився до 934,568 тис. грн.

Середньомісячна заробітна плата:

У 2019 році становила 11 005 грн.

У 2020 році вона зросла до 11137 грн.

У 2021 році заробітна плата подальше збільшилася до 14470 грн.

Загальний тренд показує зростання фонду оплати праці та середньомісячної заробітної плати протягом аналізованого періоду. Однак, коефіцієнт плинності

кадрів став від'ємним у 2021 році, що може вказувати на стабільність кадрового складу.

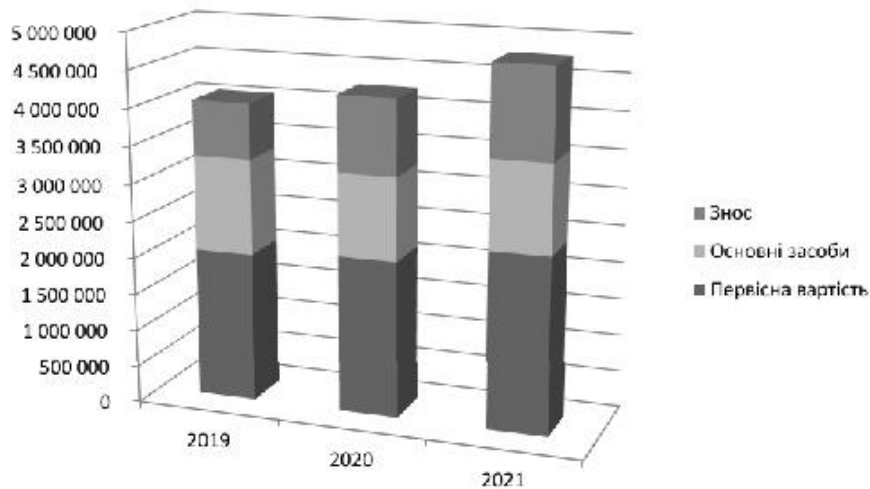


Рисунок 2.4 – Основні засоби АТ «ОГХК» у 2019-2021рр.

Джерело: за даними звітності

Аналізуючи рисунок 2.4, можемо побачити стрімке зростання суми зносу основних засобів. З позитивної точки зору, підприємство може готуватися до оновлення технічної бази або ж застосовує бізнес-стратегію, яка дозволяє знизити витрати на амортизацію та зменшити податок на прибуток, використовуючи застаріле обладнання.

У 2023 році, практично на етапі завершення своєї діяльності, дана бізнес-стратегія на підприємстві дійсно є найбільш вдалою. На філіях використовується робоче обладнання, що було введено в експлуатацію у 1970-х роках. Таким чином, амортизація на нього вже не нараховується.

Військове вторгнення в Україну на початку 2022 року також створило несприятливі умови для реалізації підприємством своєї діяльності. Відсутність ресурсів для технічного обслуговування основного обладнання та допоміжної техніки, мобілізація, а також проблеми зі збутом готової продукції зумовили зменшення штату працівників та економічну кризу підприємства.

Отже,

2.2 Особливості первинного обліку основних засобів промислового підприємства

Ведення обліку основних засобів відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби" передбачає дотримання облікових стандартів та правил, які регулюють облік, оцінку та подання фінансової інформації про основні засоби на підприємстві. Вимоги цього стандарту спрямовані на забезпечення точності та достовірності інформації про основні засоби, що використовується для прийняття управлінських рішень та подання фінансової звітності. Основні аспекти обліку основних засобів відповідно до П(С)БО 7 включають [32]:

- придбання основних засобів: При придбанні нових основних засобів вони повинні бути внесені в облік, визначено їхню вартість, класифіковано та присвоєно інвентарний номер.

- амортизація: Відповідно до П(С)БО 7, основні засоби підлягають амортизації, тобто розподілу їхньої вартості протягом корисного терміну служби. Облік амортизації також важливий для визначення податкових зобов'язань та внесків.

- оцінка зношеності: Зношеність основних засобів повинна оцінюватися регулярно. Це важливо для визначення потреби в ремонті або заміні засобів.

- списання та вибуття: При вибутті або списанні основних засобів їхні вартості повинні бути відображені в обліку. П(С)БО 7 також надає правила щодо списання засобів, коли вони втратили свою вартість.

- фінансова звітність: Відповідно до П(С)БО 7, фінансова звітність має включати інформацію про основні засоби, їхню вартість, амортизацію та інші відомості, необхідні для зрозуміння фінансового стану підприємства.

За дотриманням вимог П(С)БО 7 "Основні засоби" підприємство забезпечує правильний облік та веде облік основних засобів у відповідності до міжнародних

стандартів фінансової звітності, що сприяє більш точному та надійному відображенню їхньої вартості та стану.

Зазвичай, основні засоби відображаються у балансі АТ "ОГХК" за наступними умовами [33]:

Власність або право володіння: основні засоби, які включають в себе будівлі, обладнання, транспортні засоби та інше майно, повинні належати компанії на праві власності або на праві оперативного лізингу, якщо ця форма лізингу передбачає право власності в майбутньому.

Реєстрація та інвентаризація: основні засоби мають бути зареєстровані в обліку та пронумеровані інвентарними номерами для ідентифікації.

Початкова вартість: початкова вартість основних засобів визначається на момент їхнього придбання або створення та включає в себе всі витрати, пов'язані з підготовкою до використання, доставкою, монтажем, тестуванням і так далі.

Амортизація: основні засоби повинні підлягати амортизації, яка визначається відповідно до правил та методів, передбачених П(С)БО 7 "Основні засоби". Амортизація відображається в бухгалтерському обліку та впливає на вартість основних засобів у балансі.

Зношеність та вибуття: основні засоби можуть піддаватися зношеності, і у випадку, коли вони втрачають свою вартість, вони можуть бути списані або вибуті з балансу. Ця процедура також вимагає дотримання вимог П(С)БО 7 [35].

Фінансова звітність: інформація про основні засоби та зміни в їхній вартості повинна бути включена в фінансову звітність підприємства, зокрема у балансі та примітках до фінансової звітності.

Ці умови відображають засоби та обов'язки підприємства стосовно основних засобів у фінансовій звітності і допомагають створити чітке відображення їхньої вартості та стану в активах підприємства.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає в себе різноманітні витрати [34]:

– вартість придбання або виробництва – це фактична сума, яку компанія витратила на придбання об'єкта або на його створення. Це включає в себе ціну придбання (якщо об'єкт був куплений) або витрати на матеріали, працю та послуги (якщо об'єкт був створений власноруч).

– витрати на доставку та монтаж: витрати на транспортування об'єкта на місце його призначення та на монтаж або встановлення об'єкта.

– витрати на підготовку до використання включають в себе витрати на підготовку об'єкта до використання, такі як інженерні роботи, тестування та налаштування.

– витрати на придбання землі: якщо об'єкт буде розміщено на придбаній земельній ділянці, витрати на придбання цієї землі можуть бути включені до першоначальної вартості об'єкта.

– витрати на операції з лізингу: якщо об'єкт придбано в лізинг, вартість лізингу та інші витрати, пов'язані з лізинговою угодою, також можуть бути включені до першоначальної вартості.

– витрати на амортизацію під час будівництва: витрати на амортизацію об'єкта під час будівництва можуть бути включені до першоначальної вартості.

Загалом, першоначальна вартість об'єкта основних засобів відображає всі витрати, пов'язані з придбанням або створенням цього об'єкта, і є важливою складовою визначення його вартості в бухгалтерському обліку [37].

Форма ОЗ-1 "Акт приймання-передачі (внутрішнього-переміщення) основних засобів" є типовою формою для оформлення операцій по переміщенню основних засобів в межах одного підприємства або відділу. Цей акт використовується для документування передачі відповідальності за основні засоби між структурними підрозділами або відповідальними особами.

Основна інформація, яка зазвичай включається до форми ОЗ-1 "Акт приймання-передачі основних засобів", включає такі елементи [39]:

1. Дата і номер акта: дата складання акта та його унікальний номер для подальшого обліку.

2. Відомості про основні засоби: повна інформація про основні засоби, які передаються, включаючи їхній інвентарний номер, назву, характеристики, технічний стан, первинну вартість тощо.

3. Відомості про сторони: інформація про сторони, які приймають та передають основні засоби, включаючи їхні ПІБ та посади.

4. Причина переміщення: опис причини переміщення основних засобів, яка може бути пов'язана, наприклад, із зміною місця роботи працівника або реконструкцією підрозділу.

5. Підписи сторін: підписи відповідальних осіб з обох сторін акта, які підтверджують приймання та передачу основних засобів.

6. Додатки: додатки до акта, такі як фотографії основних засобів, акти обстеження тощо.

Форма ОЗ-1 "Акт приймання-передачі основних засобів" допомагає забезпечити контроль та облік переміщення основних засобів всередині підприємства та важлива для внутрішньої бухгалтерської та адміністративної роботи. Вона дозволяє відстежувати зміни в розподілі відповідальності за основні засоби та їхню актуальну інформацію.

Для списання основних засобів застосовуються спеціальні форми актів. Для списання будівель і споруд застосовується "Акт на списання основних засобів" (ф. ОЗ-3), а для автотранспортних засобів – "Акт на списання автотранспортних засобів" (ф. ОЗ-4). Ці акти складаються комісією, яка призначається наказом керівника підприємства. До складу комісії входять представники бухгалтерії, відділу технічного нагляду та інших підрозділів підприємства, задіяних в експлуатації основного засобу.

Акт на списання основних засобів (ф. ОЗ-3) містить інформацію про основні засоби, які підлягають списанню (будівлі і споруди в даному випадку). У цьому акті

зазвичай вказується інвентарний номер, назва, технічний стан, а також причини списання будівель і споруд.

Акт на списання автотранспортних засобів (ф. ОЗ-4) використовується для списання автомобілів і іншого автотранспорту. В цьому акті також вказується інформація про кожен автотранспортний засіб, що підлягає списанню, зокрема, його інвентарний номер, марка, модель, рік випуску і причина списання.

Списання основних засобів важливо здійснювати правильно і документально, зберігаючи всю відповідну інформацію та документи, оскільки це впливає на облікову та податкову політику підприємства. Усі списані основні засоби повинні бути відображені в бухгалтерському обліку і відповідно документовані [42].

Первинний облік основних засобів в АТ "ОГХК" проводиться за допомогою типових форм первинних документів. Первісна вартість об'єктів визначається відповідно до методів та правил, передбачених для конкретних видів основних засобів. Важливо, що облік ведеться в розрізі окремих об'єктів, що дозволяє зберігати докладну інформацію та відстежувати всі зміни та операції з основними засобами.

Цей підхід до обліку сприяє належному контролю над основними засобами та веденню облікових записів, що необхідно для забезпечення точності та достовірності фінансової звітності підприємства. Важливо також дотримуватися всіх законодавчих вимог та стандартів щодо обліку основних засобів для забезпечення правильності фінансової інформації та уникнення можливих проблем під час аудиту чи податкової перевірки.

2.3 Економічний зміст та методика аналітичного і синтетичного обліку основних засобів промислового підприємства

Аналітичний облік основних засобів в АТ "ОГХК" ведеться за інвентарними об'єктами. Кожному інвентарному об'єкту присвоюють інвентарний номер, який

наносять на об'єкт і вказують в первинних документах і реєстрах з обліку основних засобів. Це дозволяє забезпечити ідентифікацію основного засобу та його відокремлення від інших активів.

Крім обліку за інвентарними об'єктами, в АТ "ОГХК" також ведеться облік основних засобів по видах, місцях їх експлуатації та матеріально відповідальних особах. Це дозволяє отримати більш детальну інформацію про основні засоби, що необхідна для управління ними.

Такий облік основних засобів дозволяє забезпечити достовірність інформації про основні засоби в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Ось деякі переваги аналітичного обліку основних засобів за інвентарними об'єктами:

- ідентифікація основного засобу. Інвентарний номер дозволяє відокремити основний засіб від інших активів, що важливо для його обліку та управління.
- контроль за рухом основних засобів. За допомогою аналітичного обліку можна відстежувати рух основних засобів, в тому числі їх надходження, вибуття та переміщення.
- облік амортизації. Аналітичний облік дозволяє відстежувати нарахування амортизації основних засобів, що важливо для визначення їх залишкової вартості.

Аналітичний облік основних засобів є важливим елементом бухгалтерського обліку на підприємстві. Він дозволяє забезпечити достовірність та доступність інформації про основні засоби, що необхідна для прийняття управлінських рішень.

Інвентарний номер є унікальним ідентифікатором основного засобу. Він присвоюється кожному інвентарному об'єкту, незалежно від того, знаходиться він в експлуатації або в запасі. Інвентарний номер зберігається за об'єктом на час його перебування на підприємстві. Це дозволяє забезпечити контроль за збереженістю основних засобів та відстежувати їх рух.

Інвентарні номери об'єктів, що вибули, не можуть привласнюватися іншим основним засобам з нових надходжень. Це робиться для того, щоб уникнути плутанини та забезпечити достовірність облікової інформації.

Переваги використання інвентарних номерів:

- ідентифікація основного засобу. Інвентарний номер дозволяє відрізнити один основний засіб від іншого.
- контроль за збереженістю основних засобів. Інвентарний номер дозволяє відстежувати рух основних засобів та запобігати їх втратам.
- достовірність облікової інформації. Інвентарний номер дозволяє забезпечити достовірність облікової інформації про основні засоби.

Отже, використання інвентарних номерів є важливою складовою системи обліку основних засобів. Воно дозволяє забезпечити контроль за збереженістю основних засобів та достовірність облікової інформації [43].

Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів в АТ "ОГХК" ведеться в інвентарних картках. Інвентарна картка обліку основних засобів (ф. ОЗ-6) є основним документом для аналітичного обліку основних засобів. Вона містить такі відомості:

- інвентарний номер основного засобу;
- найменування основного засобу;
- дата введення в експлуатацію основного засобу;
- первісна вартість основного засобу;
- сума нарахованої амортизації;
- залишкова вартість основного засобу;
- інші відомості про основний засіб.

Інвентарну картку відкривають на кожен інвентарний об'єкт (групу). Якщо інвентарному об'єктові належать окремі пристрої і пристосування, що складають з ним одне ціле, у картці представляють перелік цих частин.

Інвентарні картки обліку основних засобів формуються у відповідності з класифікаційними групами, тобто за субрахунками рахунку 10 «Основні засоби». Це дозволяє систематизувати інформацію про основні засоби та забезпечити її доступність для прийняття управлінських рішень [44].

Облік об'єктів основних засобів по місцю їх експлуатації (розміщення) здійснюють в оборотній відомості по матеріально-відповідальним особам (ф. ОЗ-5). Вона дозволяє відстежувати рух основних засобів за місцем їх експлуатації (розміщення). Це важливо для контролю за їх збереженістю та забезпеченням їх належного використання.

Заповнені інвентарні картки реєструють в описах інвентарних карток з обліку основних засобів (ф. ОЗ-7). Вони ведуться за класифікаційними групами об'єктів основних засобів. Це дозволяє систематизувати інформацію про основні засоби та забезпечити її доступність для прийняття управлінських рішень.

При вибутті основних засобів роблять помітки в описі, а відповідну картку прикладають до акту списання основних засобів. Це дозволяє забезпечити контроль за рухом основних засобів та забезпечити достовірність облікової інформації.

Інвентарні картки на основні засоби, що надійшли або вибули протягом місяця зосереджують в картотеці окремо. В кінці місяця на їх підставі заповнюють Картку обліку руху основних засобів (ф. ОЗ-8). Картка обліку руху основних засобів (ф. ОЗ-8) є зведеним документом, який містить інформацію про рух основних засобів протягом місяця. Вона дозволяє відстежувати загальний рух основних засобів та аналізувати його.

Таким чином, облік основних засобів в АТ "ОГХК" здійснюється в уніфікованій системі, яка відповідає вимогам чинного законодавства та забезпечує достовірність та доступність інформації про основні засоби.

Дебет та кредит – це ключові поняття в бухгалтерському обліку, які вказують на збільшення або зменшення рахунку відповідно. Давайте розглянемо, що означає дебет і кредит на рахунку основних засобів на АТ "ОГХК".

1. Дебет на рахунку "Основні засоби" вказує на збільшення обсягу основних засобів, тобто ця операція відображає придбання нових активів або інші операції, які збільшують обсяг основних засобів на підприємстві. Наприклад, якщо підприємство придбало новий обладнання, то суму цього придбання записують на дебет рахунку основних засобів.

2. Кредит на рахунку "Основні засоби" вказує на зменшення обсягу основних засобів. Це відбувається при списанні основних засобів, продажі або вибутті активів. Наприклад, якщо підприємство списує застаріле обладнання, то суму списання записують на кредит рахунку основних засобів.

Отже, дебет на рахунку основних засобів вказує на збільшення активів, а кредит – на зменшення. До кожної операції у бухгалтерському обліку обирають дебетний та кредитний рахунки відповідно до природи операції, і ці операції впливають на баланс підприємства.

Розподіл субрахунків на рахунку 10 "Основні засоби" дозволяє ефективно обліковувати та систематизувати основні засоби підприємства в різних категоріях. Кожен із зазначених субрахунків використовується для обліку певного виду основних засобів. Це дозволяє відстежувати рух основних засобів всередині кожної категорії, що важливо для контролю за їх збереженістю та забезпечення їх належного використання.

Більш детальний опис кожного із зазначених субрахунків наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Субрахунки основних засобів [45]

Субрахунок	Сутність
103 «Будинки і споруди»	Цей субрахунок використовується для обліку наявності та руху будівель, споруд, а також їх структурних компонентів на підприємстві. До будівель відносяться всі споруди, призначені для

Продовження таблиці 2.5

		тривалого використання, а до споруд – всі інші будівлі, а також їх структурні компоненти, такі як фундаменти, стіни, покриття, двері, вікна тощо.
104	«Машини і обладнання»	Використовується для обліку машин та обладнання на підприємстві. До машин відносяться всі пристрої, призначені для механізації виробничих процесів, а до обладнання – всі інші машини, а також їх структурні компоненти, такі як двигуни, редуктори, насоси тощо.
105	«Транспортні засоби»	Цей субрахунок використовується для обліку транспортних засобів, які призначені для переміщення людей і вантажів. До транспортних засобів відносяться автомобілі, вантажівки, автобуси, потяги, літаки, кораблі тощо.
106	«Інструменти, прилади та інвентар»	На субрахунку 106 обліковуються різноманітні інструменти, прилади та інвентар, включаючи знаряддя праці, ручні механізовані знаряддя, пристрої для здійснення монтажних робіт та інше обладнання. До інструментів відносяться всі ручні пристрої, призначені для виконання робіт, а до приладів – всі пристрої, призначені для вимірювання, контролю та регулювання процесів.

Отже, використання субрахунків рахунку 10 "Основні засоби" дозволяє забезпечити ефективний облік та систематизацію основних засобів підприємства. Це важливо для контролю за їх збереженістю та забезпечення їх належного використання. Субрахунки допомагають підприємству проводити докладний облік

та контроль за різними видами основних засобів, що спрощує фінансовий облік та аналіз наявних активів.

Облік основних засобів на рахунку 10 "Основні засоби" на АТ "ОГХК" зазвичай ведеться в такій послідовності:

1. Придбання основних засобів:

Коли підприємство придбає новий основний засіб (наприклад, машину, будівлю або обладнання), у бухгалтерії складають акт приймання-передачі (ОЗ-1) або інший відповідний первинний документ, який фіксує придбання. У цьому документі вказуються характеристики об'єкта та його вартість.

Вартість придбаних основних засобів може бути:

- повна вартість – вартість придбання, включаючи всі витрати, пов'язані з придбанням, такі як транспортні витрати, страхові платежі тощо;
- собівартість – вартість придбання без урахування витрат, пов'язаних з придбанням.

2. Амортизація:

Після придбання основних засобів ведеться облік амортизації, яка відображає зменшення вартості основних засобів з часом. Зазвичай, амортизація розраховується відповідно до внутрішніх правил підприємства та податкових вимог.

Амортизація може бути:

- лінійною – рівномірне нарахування амортизації протягом строку корисного використання основного засобу;
- прогресивною – більш швидке нарахування амортизації в перші роки експлуатації основного засобу;
- дегресивною – більш швидке нарахування амортизації в останні роки експлуатації основного засобу.

3. Переміщення та ремонт:

Якщо основні засоби переміщуються між підрозділами чи ремонтуються, складають акти приймання-передачі (ОЗ-1) або інші первинні документи для фіксації таких операцій.

4. Відчуження та списання:

Коли основні засоби відчужуються (продаж, знесення тощо) або списуються з балансу, складають акти на списання (ОЗ-3 або ОЗ-4) та інші необхідні документи. У результаті цих операцій вартість основних засобів зменшується або вони видаляються з балансу.

5. Оновлення балансу:

За всіма цими операціями баланс підприємства постійно оновлюється, і відбувається облік наявності та руху основних засобів.

Такий облік основних засобів дозволяє забезпечити достовірність та доступність інформації про основні засоби, що необхідна для прийняття управлінських рішень.

Зважаючи на зазначену інформацію про рахунки основних засобів (реєстр 10) та відповідні субрахунки, розглянемо детальніше, як відображаються основні операції пов'язані з рухом основних засобів на АТ "ОГХК":

103 рахунку обліковуються операції, пов'язані з будинками та спорудами, включаючи їх придбання, ремонт, розширення, амортизацію і списання. Операції з придбанням нових будівель і споруд відображаються в дебеті (збільшення балансу), а списання або продаж в кредиті (зменшення балансу). Амортизація зменшує вартість основних засобів в обраному періоді.

104 рахунку обліковуються операції, пов'язані з машинами і обладнанням, включаючи їх придбання, ремонт, амортизацію і списання. Операції з придбанням нового обладнання відображаються в дебеті (збільшення балансу), а списання або продаж в кредиті (зменшення балансу). Амортизація зменшує вартість основних засобів з часом.

105 рахунку обліковуюються операції, пов'язані з транспортними засобами, включаючи їх придбання, ремонт, амортизацію і списання. Операції з придбанням нових транспортних засобів відображаються в дебеті (збільшення балансу), а списання або продаж в кредиті (зменшення балансу). Амортизація зменшує вартість основних засобів з часом [47].

106 рахунку обліковуються операції, пов'язані з інструментами, приладами та інвентарем. Операції з придбанням нового інвентарю відображаються в дебеті (збільшення балансу), а списання або продаж в кредиті (зменшення балансу).

Крім цих операцій, рух основних засобів також включає в себе операції переміщення між підрозділами, ремонту, амортизації та вибуття.

Придбання основних засобів за грошові кошти на АТ "ОГХК" відображається в обліку наступним чином:

Дт 103 "Будинки і споруди" (104 "Машини і обладнання" тощо)

Кт 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

Наприклад, якщо підприємство придбало будівлю за готівку в сумі 1000000 гривень, то бухгалтерія виконає такі проводки:

Дт 103 "Будинки і споруди" 1000000

Кт 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" 1000000

У цьому випадку вартість будівлі включає в себе всі витрати, пов'язані з її придбанням, такі як транспортні витрати, страхові платежі тощо.

Якщо підприємство придбало будівлю в кредит, то проводка буде наступною:

Дт 103 "Будинки і споруди" 1000000

Кт 632 "Розрахунки з банками" 1000000

У цьому випадку вартість будівлі включає в себе тільки її первісну вартість, а витрати, пов'язані з її придбанням, будуть відображені на рахунку 68 "Розрахунки за довгостроковими зобов'язаннями".

Після проведення оплати за будівлю, бухгалтерія виконає проводку:

Дт 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

Кт 68 "Розрахунки за довгостроковими зобов'язаннями"

Таким чином, придбання основних засобів за грошові кошти відображається в обліку шляхом дебетування рахунку 10 "Основні засоби" і кредитування рахунку 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" або 632 "Розрахунки з банками".

При безоплатному одержанні об'єктів основних засобів на АТ "ОГХК" відбувається збільшення додаткового капіталу на суму, яка дорівнює справедливій вартості безоплатно отриманого об'єкта основних засобів, без урахування інших обов'язкових витрат і платежів. Це відображається в обліку наступним чином:

Дт 103 "Будинки і споруди" (104 "Машини і обладнання" тощо)

Кт 424 "Додатковий капітал"

Наприклад, якщо підприємство безоплатно отримало будівлю від місцевої влади, то бухгалтерія виконає такі проводки:

Дт 103 "Будинки і споруди" 1000000

Кт 424 "Додатковий капітал" 1000000

У цьому випадку вартість будівлі визначається на основі її справедливої вартості, яка визначається, виходячи з умов безоплатного отримання.

Якщо при безоплатному отриманні основних засобів підприємство несе додаткові витрати, такі як транспортні витрати, витрати на монтаж тощо, то ці витрати відображаються на рахунку 15 "Заготівлі". Після введення основних засобів в експлуатацію, ці витрати списуються на рахунок 10 "Основні засоби".

Таким чином, безоплатне одержання об'єктів основних засобів відображається в обліку шляхом дебетування рахунку 10 "Основні засоби" і кредитування рахунку 424 "Додатковий капітал" [48]:

На АТ "ОГХК" при ліквідації основних засобів використовуються наступні операції та відображення в обліку:

1. Складання акта на списання (ОЗ-3 або ОЗ-4):

Першим кроком при ліквідації основних засобів є складання акта на списання (ОЗ-3 або ОЗ-4). Цей акт складається комісією, яка складається з представників бухгалтерії, матеріально відповідальних осіб та інших зацікавлених осіб. Акт на списання повинен містити ряд відомостей, які вказані на рисунку 2.5.



Рисунок 2.5 – Структура складання акту списання

Джерело: за даними звітності

2. Відображення ліквідації основного засобу в обліку:

Після складання акту на списання, ліквідація основного засобу відображається в обліку наступним чином:

Якщо основний засіб ліквідовано внаслідок його непридатності для використання, то вартість основного засобу (первісна вартість – сума нарахованої амортизації) списується на рахунок 911 "Зменшення вартості основних засобів".

Якщо основний засіб ліквідовано внаслідок його продажу, то вартість основного засобу (первісна вартість – сума нарахованої амортизації) списується на рахунок 711 "Відрахування на прибуток".

Наприклад, якщо підприємство ліквідувало будівлю, яка стала непридатною для використання, то бухгалтерія виконає такі проводки:

Дт 911 "Зменшення вартості основних засобів" 1000000

Кт 103 "Будинки і споруди" 1000000

У цьому випадку вартість будівлі списується на рахунок 911 "Зменшення вартості основних засобів".

Якщо основний засіб ліквідовано внаслідок його продажу, то вартість основного засобу списується на рахунок 711 "Відрахування на прибуток".

3. Вибуття основних засобів:

У разі вибуття основних засобів без нарахування амортизації (наприклад, у разі крадіжки), вартість основного засобу списується на рахунок 947 "Необоротні активи, утримувані для продажу".

Наприклад, якщо підприємство виявило, що будівля була вкрадена, то бухгалтерія виконає такі проводки:

Дт 947 "Необоротні активи, утримувані для продажу" 1000000

Кт 103 "Будинки і споруди" 1000000

У цьому випадку вартість будівлі списується на рахунок 947 "Необоротні активи, утримувані для продажу".

Таким чином, ліквідація основних засобів відображається в обліку шляхом дебетування рахунку 911 "Зменшення вартості основних засобів", 711 "Відрахування на прибуток" або 947 "Необоротні активи, утримувані для продажу" і кредитування рахунку 10 "Основні засоби".

Висновки до розділу 2

Організація обліку основних засобів на АТ "ОГХК" відповідає вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби" і базується на типових формах первинних документів і рахунках обліку. Нижче наведено загальний опис організації обліку основних засобів на підприємстві:

1. Визначення основних засобів: Основні засоби визначаються як матеріальні об'єкти, призначені для використання у діяльності підприємства та зберігаються для тривалого використання.

2. Формування первинних документів: Всі операції, пов'язані з основними засобами, оформляються на типових формах первинних документів. Це включає в себе акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення), акти списання, розрахунки амортизації та інші документи.

3. Активний рахунок 10 "Основні засоби": Для обліку основних засобів використовується активний рахунок 10 "Основні засоби". Він має субрахунки для різних видів основних засобів, таких як будинки і споруди (103), машини і обладнання (104), транспортні засоби (105), інструменти, прилади та інвентар (106).

4. Вибуття основних засобів: В разі вибуття основних засобів, таких як ліквідація, продаж або безоплатне одержання, ведеться відповідний облік. Для цього використовуються відповідні журнали та рахунки.

5. Ведення журналу 4: Журнал 4 використовується для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів. Журнал 4 заповнюється на основі первинних та зведених облікових документів.

6. Визначення фінансового результату: При вибутті основних засобів обчислюється фінансовий результат від операції. Це включає в себе списання зносу, залишкової вартості, витрати та доходи, пов'язані з операцією.

7. Звітність: Організація зобов'язана надавати фінансову звітність відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів обліку.

Ця система дозволяє підприємству вести точний облік основних засобів і визначати їхню вартість та стан в будь-який момент часу.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ПЕРЕВІРКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1 Шляхи удосконалення організації обліку на акціонерному товаристві «ОГХК»

Удосконалення організації обліку на підприємстві – це важливий процес, спрямований на покращення точності та ефективності фінансового обліку. Для того, щоб удосконалити систему обліку на підприємстві, слід враховувати наступні кроки [46]:

1. Аналіз і оцінка поточної системи обліку:
 - проведення аналізу поточних процесів обліку та ідентифікація слабких сторін;
 - оцінка відповідності обліку вимогам законодавства та міжнародних стандартів обліку.
2. Розробка нової системи обліку:
 - визначення конкретних мети і завдань, які мають бути досягнуті новою системою обліку;
 - розробка нових облікових процедур та процесів для вирішення ідентифікованих проблем.
3. Внесення змін у структуру рахунків [48]:
 - удосконалення плану рахунків з урахуванням специфіки підприємства та його видів діяльності.
4. Впровадження сучасних облікових програм та інформаційних систем:
 - використання сучасних технологій для автоматизації обліку та збільшення його точності;

- впровадження програм обліку, які підтримують вимоги міжнародних стандартів обліку.

5. Підвищення кваліфікації персоналу:

- проведення навчання та підвищення кваліфікації співробітників, які займаються фінансовим обліком;

- організація інструктажів щодо нових процедур та вимог.

6. Моніторинг та інвентаризація:

- постійний моніторинг процесів обліку для виявлення та усунення будь-яких недоліків;

- проведення внутрішньої інвентаризації для перевірки дотримання нових облікових стандартів.

7. Звітність:

- розробка нових звітів та фінансової звітності відповідно до нових процедур обліку.

8. Постійне удосконалення:

- впровадження системи постійного удосконалення обліку, з метою підтримки актуальності та ефективності обліку [49].

Удосконалення організації обліку допоможе підприємству підвищити точність фінансової інформації, зменшити ризики фінансових помилок та поліпшити процеси прийняття рішень на основі облікових даних.

Загальна схема організації обліку на АТ "ОГХК" зображена на рисунку 3.1.

Засади раціональної організації бухгалтерського обліку включають в себе різні принципи і підходи до ведення обліку, які сприяють ефективній та точній фінансовій звітності підприємства. Ось деякі з них, які можуть бути застосовані до АТ "ОГХК":

1. Принцип сприятливості: Всі операції та події повинні відображатися в обліку так, щоб забезпечити якнайбільшу користь для підприємства та його стейкхолдерів.



Рисунок 3.1 – Схема організації обліку на АТ "ОГХК"

Джерело: за даними звітності

2. Прозорість і доступність: Облік повинен бути прозорим і доступним для всіх зацікавлених сторін, так щоб усі можливі користувачі могли розуміти фінансову інформацію.

3. Уніфікація і стандартизація: Важливо використовувати загальноприйняті стандарти бухгалтерського обліку (наприклад, МСФЗ чи П(С)БО) для забезпечення порівнюваності фінансової інформації.

4. Періодизація: Облік повинен проводитися в окремих періодах (зазвичай щоквартально чи щорічно) для ведення фінансової звітності.

5. Контроль і інвентаризація: Належить встановити систему внутрішнього контролю та проводити регулярні перевірки для підтвердження достовірності обліку.

6. Розподіл обов'язків: Важливо визначити чіткі ролі та відповідальність працівників за обліковими операціями.

7. Ефективне використання інформаційних технологій: Сучасні облікові системи можуть значно полегшити процес обліку та звітності.

8. Запобігання шахрайству і зловживанням: Проведення перевірок та підтримання внутрішнього контролю допомагає уникнути фінансових шахрайств та зловживань.

9. Збереження і архівація даних: Важливо мати систему зберігання та архівації фінансових даних, щоб забезпечити доступ до них в майбутньому.

10. Забезпечення відповідності законодавству: Облік повинен відповідати всім законам і правилам, які регулюють фінансову звітність підприємства.

Ці засади допоможуть підприємству АТ "ОГХК" впоратися з організацією обліку та забезпечити надійну та достовірну фінансову звітність.

Документація відіграє важливу роль в управлінні діяльністю підприємства, включаючи АТ "ОГХК". Ось деякі з головних ролей та функцій документації в господарській діяльності:

1. Засвідчення операцій: Документи свідчать про факти проведення різних операцій та угод, які можуть бути важливими при взаємодії з податковими органами, контролюючими організаціями, аудиторами та іншими зацікавленими сторонами.

2. Фіксація облікових даних: Документація, така як акти, рахунки, листи, дозволи тощо, фіксує фактичні дані про фінансові операції та стан активів та зобов'язань підприємства. Вона створює базу для бухгалтерського обліку і аналізу.

3. Підтримка внутрішнього контролю: Документація може використовуватися для забезпечення внутрішнього контролю та забезпечення виконання бізнес-процесів та процедур на підприємстві.

4. Аналіз та прийняття рішень: Інформація, зібрана в документах, допомагає керівництву підприємства проводити аналіз фінансової діяльності та приймати стратегічні рішення.

5. Дотримання законодавства: Документація допомагає відповідати законодавчим вимогам щодо фінансової звітності та обліку операцій.

6. Захист інтересів підприємства: Правильно ведена документація може захистити інтереси підприємства в судових справах, податкових аудитах та інших ситуаціях.

7. Покращення комунікації: Документи допомагають покращити комунікацію та спілкування всередині організації, а також зовнішніх контрагентів.

8. Архівування і збереження історичних даних: Документація служить як історичний запис, що дозволяє вести облік подій та операцій, які відбувалися в минулому, і слугує як база для аналізу та звітності.

9. Збереження легальності та ділової репутації: Документація допомагає підприємству зберігати свою ділову репутацію та дотримуватися всіх правил та норм, що регулюють його галузь.

Зважаючи на ці функції та ролі документації, важливо дотримуватися належних стандартів та процедур щодо її створення, збереження та обробки на підприємстві [49].

Використання спеціалізованої комп'ютерної програми для бухгалтерського обліку, такої як "1С: Підприємство 7.7", є досить поширеним на підприємствах для автоматизації та полегшення процесів обліку, звітності і фінансового аналізу. Програма "1С: Підприємство" дозволяє ефективно вести бухгалтерський облік, забезпечувати точність і надійність фінансової інформації, а також спрощувати процеси звітності перед контролюючими органами.

Система Клієнт-Банк, яка обслуговує всі платежі в безготівковій формі, також може значно полегшити обробку фінансових транзакцій та зменшити ризики помилок в процесі оплати і обліку коштів [50].

Використання комп'ютерних програм і інших інформаційних технологій допомагає підприємству оптимізувати свою бухгалтерію, зменшити ручну роботу та покращити швидкість та точність обліку фінансів. Важливо правильно налаштувати і використовувати такі програми, а також надавати співробітникам відповідне навчання і підтримку для ефективного використання цих інструментів.

Облікова політика основних засобів важлива для правильної організації бухгалтерського обліку на підприємстві. В наказі про облікову політику можна включити такі основні положення, які стосуються обліку основних засобів [51]:

1. Правила та методи обліку: В наказі слід визначити, які конкретні правила та методи обліку основних засобів будуть застосовуватися на підприємстві. Це може включати в себе методи визначення первісної вартості, амортизації, обліку вартості під час вибуття тощо.

2. Терміни списання і амортизації: Визначення строків списання та амортизації основних засобів. Терміни повинні відповідати законодавству та особливостям підприємства.

3. Способи визначення залишкової вартості: Вказати, яким чином визначається залишкова вартість основних засобів після закінчення строку служби.

4. Порядок відображення придбання, вибуття та реалізації: Описати процедури та документи, які використовуються для фіксації придбання, вибуття і реалізації основних засобів.

5. Зобов'язання щодо здійснення контролю: Зазначити, яким чином здійснюються контроль та перевірка обліку основних засобів, які документи та процедури застосовуються для цього.

6. Особливості внутрішнього контролю: Пояснити, яким чином на підприємстві здійснюється внутрішній контроль обліку основних засобів.

7. Відповідальність за облік: Зазначити, хто на підприємстві відповідає за облік основних засобів і які процедури слід дотримуватися.

8. Звітність та декларування: Визначити, яким чином підготовлюються та подаються фінансові звіти і декларації, пов'язані з обліком основних засобів.

Ці положення можуть бути частиною більш загальної облікової політики підприємства і важливі для забезпечення точності та надійності бухгалтерського обліку основних засобів [52].

Відсутність графіка документообігу на підприємстві може бути недоліком в організації бухгалтерського обліку та призвести до різних проблем, таких як:

Затримки в обробці документів: відсутність графіка документообігу може призвести до того, що документи будуть оброблятися несвоєчасно, що може негативно позначитися на своєчасності та достовірності обліку.

Помилки в обліку: відсутність графіка документообігу може призвести до того, що документи будуть оброблятися неякісно, що може призвести до помилок в обліку.

Втрати документів: відсутність графіка документообігу може призвести до того, що документи будуть втрачені, що може призвести до неможливості відновлення обліку.

Недофіксовані операції: відсутність графіка документообігу може призвести до того, що деякі операції не будуть зафіксовані в обліку, що може призвести до неповноти та недостовірності обліку.

Для усунення цих проблем підприємству необхідно розробити графік документообігу. Графік документообігу повинен містити такі відомості:

- порядок створення, обробки та зберігання документів;
- строки виконання операцій з документами;
- відповідальність за виконання операцій з документами.

Графік документообігу повинен бути затверджений керівником підприємства.

АТ "ОГХК" необхідно розробити графік документообігу, щоб забезпечити ефективну організацію бухгалтерського обліку та уникнути можливих проблем.

Для покращення організації бухгалтерського обліку та уникнення таких проблем рекомендується розробити та впровадити графік документообігу на підприємстві. Графік документообігу повинен включати наступні елементи [55]:

1. Чіткі терміни та дедлайни для підготовки та подання первинних документів.

2. Визначення відповідальних осіб за підготовку, підписання та подання документів.

3. Послідовність обробки документів від моменту їхнього створення до включення в бухгалтерський облік.

4. Процедури контролю якості документів перед їхнім включенням в облік.

5. Механізми зберігання та архівування документів.

6. Відображення інструкцій з вирішення спірних питань або помилок в документації.

7. Запобігання подублюванню операцій та подвійному обліку.

8. Відповідність законодавчим та податковим вимогам щодо зберігання та обробки документів.

Розробка та дотримання графіка документообігу сприятиме більш організованому та ефективному бухгалтерському обліку на підприємстві, знизить ризики помилок та затримок, і підвищить загальну надійність фінансової звітності.

Впровадження графіка документообігу – це важливий крок для удосконалення організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Графік документообігу допомагає стандартизувати та оптимізувати процеси підготовки та обробки документів, зменшує ризики помилок та затримок, сприяє більш точному та організованому обліку.

Основні переваги графіка документообігу включають:

– визначення чітких термінів для підготовки та подання документів, що допомагає уникнути затримок та штрафів;

– стандартизація процесу обробки документів та послідовність дій, що полегшує роботу бухгалтерів та робить її більш ефективною;

– визначення відповідальних осіб за підготовку, перевірку та підписання документів;

– зменшення ризику помилок та подублювання операцій;

- забезпечення відповідності законодавчим та податковим вимогам щодо обліку та зберігання документів;
- покращення звітності та контролю над фінансовими операціями.

Графік документообігу повинен бути обов'язково дотримуваним всіма співробітниками, які мають відношення до бухгалтерського обліку. Така система допоможе покращити якість та надійність фінансової звітності та спростити роботу бухгалтерів [53].

З метою удосконалення організації обліку було розроблено графік документообігу Додаток Д.

Цей документ містить відомості про всі основні документи, які використовуються суб'єктами господарювання для обліку основних засобів, а саме:

- номер форми;
- ім'я файлу;
- основне призначення документа;
- термін складання документа;
- посадові особи, які готують документи;
- офіційно підписувати документи;
- місце і час подачі документів;
- відповідальна особа за прийом документів.

Графік повинен бути складений з урахуванням характеру та особливостей господарських операцій та їх обліку, а також з урахуванням структури підприємства та організації його обліку.

Отже, розкриття відомостей про основні засоби відповідно до наказу про облікову політику значно спростить ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, надасть плановість і цільовість обліку та забезпечить його ефективність. Застосування документосвітних таблиць також сприятиме вдосконаленню бухгалтерської роботи та посиленню функцій бухгалтерського контролю.

3.2 Розробка процесу удосконалення оцінки основних засобів промислового підприємства

Удосконалення оцінки основних засобів на підприємстві є важливою складовою фінансового управління та бухгалтерського обліку. Оцінка основних засобів впливає на визначення їхньої вартості в балансі та може мати значення для податкового обліку, фінансового аналізу та прийняття стратегічних рішень.

Ось деякі способи та рекомендації щодо удосконалення оцінки основних засобів на підприємстві [54]:

1. Актуалізація оцінки: регулярно переоцінювати основні засоби, оновлюючи їхню вартість відповідно до ринкових умов та змін у стані активів. Важливо враховувати знос та зношеність основних засобів при оцінці.

2. Врахування амортизації: включати обчислену суму амортизації при визначенні балансової вартості основних засобів. Це допоможе відображати реальну вартість активів після списання амортизації.

3. Розгляд ринкової вартості: за потреби дізнаватися ринкову вартість подібних основних засобів на ринку, щоб переконатися, що ваша оцінка є реалістичною.

4. Узгодженість з міжнародними стандартами обліку: використовувати міжнародні стандарти обліку, такі як IFRS (Міжнародні стандарти фінансової звітності) або US GAAP (Генерально прийняті принципи обліку), якщо це відповідає виду діяльності підприємства та його міжнародним амбіціям.

5. Документація процедур оцінки: забезпечити належну документацію процедур оцінки, щоб мати змогу довести правильність оцінки перед регуляторами, аудиторами й іншими зацікавленими сторонами.

6. Інвентаризація: проводити внутрішні перевірки оцінки основних засобів для її відповідності внутрішнім положенням та стандартам.

7. Професійний консалтинг: Залучіть фахівців з оцінки активів, якщо це необхідно, для забезпечення правильної і точної оцінки основних засобів.

8. Постійне навчання персоналу: підвищувати кваліфікацію фахівців у сфері оцінки основних засобів щодо актуальних методів та стандартів [56].

Оцінка основних засобів є важливою для забезпечення точності фінансового обліку та інформації, необхідної для прийняття рішень на підприємстві.

встановлення об'єктів основних засобів є важливим етапом організації обліку на підприємстві. Об'єкти основних засобів визначають, які активи слід включати до категорії основних засобів, і створюють основу для подальшого обліку та управління ними.

Ключові аспекти встановлення об'єктів основних засобів:

- об'єкти основних засобів повинні бути матеріальними активами. Це означає, що вони повинні мати фізичну форму і бути придатними для використання в господарській діяльності підприємства.

- об'єкти основних засобів повинні бути призначені для використання протягом періоду, що перевищує один рік. Це означає, що вони повинні бути призначені для використання в господарській діяльності підприємства протягом періоду, який перевищує звичайний операційний цикл підприємства.

- об'єкти основних засобів повинні бути здатні приносити економічні вигоди підприємству. Це означає, що вони повинні бути здатні генерувати доходи або знижувати витрати підприємства.

При встановленні об'єктів основних засобів підприємство повинно враховувати такі фактори:

- технічні характеристики активу. Слід враховувати такі характеристики активу, як його призначення, складність, вартість, термін служби тощо.

- функціональне призначення активу. Слід враховувати, для яких цілей використовується актив.

– управлінська потреба. Слід враховувати, чи є необхідність розділяти актив на кілька об'єктів для ефективного управління.

Залежно від цих факторів підприємство може встановлювати об'єкти основних засобів на різних рівнях деталізації. Наприклад, підприємство може розділити будівлю на окремі об'єкти основних засобів, такі як фундамент, стіни, дах, вікна тощо. Або підприємство може об'єднати кілька однотипних активів в один об'єкт основних засобів.

Правильне встановлення об'єктів основних засобів забезпечує ефективний облік та управління основними засобами на підприємстві [57].

Встановлення об'єктів основних засобів допомагає підприємству ефективно ведення обліку, а також раціонально використовувати свої активи, враховуючи їхню вартість та стан.

Переоцінку необхідно проводити в такому порядку [58]:

- інвентаризація товарно-матеріальних цінностей інвентаризаційною комісією;
- підготовка бланків переоцінених векселів;
- заповнити облікові відомості об'єкта переоцінки;
- справедливу вартість активів визначає Комітет з оцінки, і ця дія передається в бухгалтерію;
- розрахувати зміни вартості майна через бухгалтерський облік.

Інтуїтивно зрозуміла схема розрахунку повторної оцінки показана на рисунку 3.2.

Оскільки переоцінка проводиться окремо по кожному об'єкті основних засобів, то для оперативного обліку основних засобів зручно завести картку, збережену разом з інвентарною карткою. Ця картка може містити такі відомості:

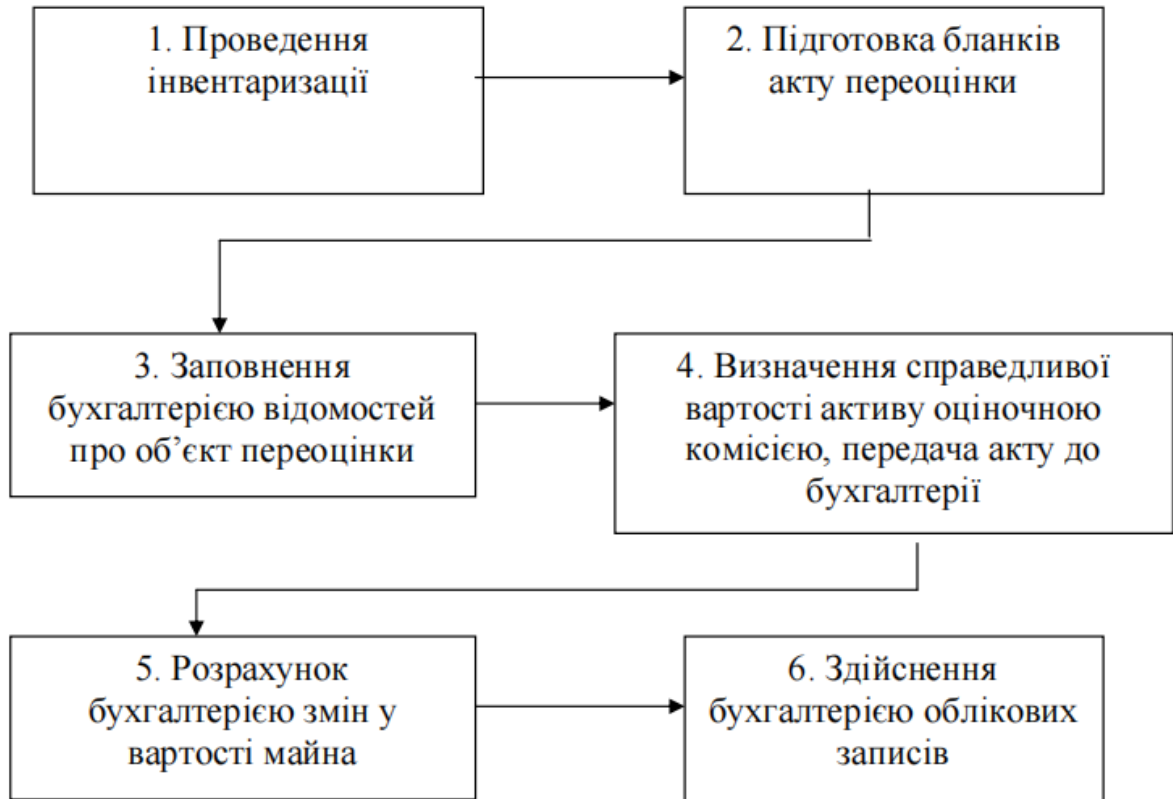


Рисунок 3.2 – Порядок переоцінки об'єктів основних засобів [25]

- первісна вартість основного засобу;
- сума амортизації, нарахованої до переоцінки;
- нова вартість основного засобу після переоцінки;
- сума амортизації, нарахованої після переоцінки.

Ця картка буде корисною для відстеження інформації про основний засіб, зокрема для:

- підготовки документів для переоцінки;
- оцінки фінансового стану підприємства;
- прийняття рішень про управління основними засобами.

Інвентарну картку можна використовувати для зберігання інформації про об'єкт основних засобів, яка не змінюється з часом, наприклад, найменування основного засобу, його інвентарний номер, дата введення в експлуатацію тощо.

Заведення картки для оперативного обліку основних засобів є рекомендацією, але не обов'язковим. Підприємство може самостійно вирішити, чи потрібно воно вести таку картку (додатки Е, Ж).

Тому вжиття конкретних заходів сприятиме підвищенню ефективності використання основних засобів і позитивно вплине на стан бухгалтерської організації. Використовуючи запропоновану документацію можна отримати всю необхідну інформацію про вартість об'єкта до та після переоцінки.

3.3 Розробка рекомендацій щодо удосконалення проведення інвентаризації основних засобів на промисловому підприємстві

Удосконалення проведення інвентаризації основних засобів є важливим етапом в забезпеченні правильності бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Ось деякі кроки та рекомендації для спрощення перевірки основних засобів на АТ "ОГХК":

1. Ретельне планування:
 - перед початком перевірки, ретельно спланувати процедуру та визначити мету та обсяг робіт.
2. Підготовка документації:
 - підготувати всю необхідну документацію, яка включає в себе акти приймання-передачі, акти списання, договори, рахунки та інші фінансові документи.
3. Формування інвентаризаційної комісії:
 - обрати кваліфікованих членів комісії з досвідом у проведенні перевірки основних засобів.
4. Проведення огляду:
 - почати перевірку (інвентаризацію) з огляду основних засобів та їхньої документації для виявлення потенційних ризиків та проблем.

5. Вибір методології:

– визначити методологію перевірки, яка відповідає специфіці основних засобів на підприємстві.

6. Перевірка справедливої вартості:

– перевірити на предмет справедливої оцінки основні засоби в бухгалтерському обліку, і визначити, чи є якісь неспівпадіння.

7. Амортизація:

– перевірити правильність нарахування амортизації та дотримання стандартів обліку.

8. Вибуття основних засобів:

– перевірити правильність списання основних засобів при їхньому вибутті.

9. Перевірка забезпечення та страхування:

– перевірити наявність страхування та іншого забезпечення для основних засобів.

10. Документування результатів:

– зробити записи та зберігати документацію, яка підтверджує результати інвентаризації.

11. Звітність:

– підготувати звіт, в якому будуть наявні результати перевірки, виявлені під час неї недоліки та рекомендації щодо поліпшення ситуації.

12. Контроль над впровадженням рекомендацій:

– слідкувати за виконанням рекомендацій, які були надані у звіті.

13. Періодичність проведення інвентаризації:

– передбачити регулярні інвентаризації основних засобів для забезпечення постійного контролю над їхнім станом та правильністю обліку.

14. Навчання персоналу:

– забезпечити підготовку персоналу щодо нормативних вимог та процедур обліку основних засобів.

15. Співпраця з інвентаризаційною комісією:

– співпрацювати з інвентаризаційною комісією, надавати необхідну документацію та інформацію для проведення перевірки.

Удосконалення процесу проведення перевірок основних засобів допоможе забезпечити точність та надійність бухгалтерського обліку, а також дозволить вчасно виявляти та вирішувати проблеми в управлінні основними засобами.

Для прийняття правильних рішень щодо управління основними засобами необхідна своєчасна, адекватна та достовірна інформація. Відсутність такої інформації може призвести до формування даних, які в спотвореному вигляді відображають фінансово-майновий стан компанії. Саме облікова інформація дає змогу розробити загальну концепцію ефективності управління основними засобами. Достовірність такої інформації підтверджено звітністю після проведення інвентаризації.

Інвентаризація основних засобів є важливим інструментом, який дозволяє оцінити стан обліку та управління основними засобами на підприємстві. Така перевірка допомагає виявити наступні проблеми:

- невідповідність облікової політики вимогам законодавства;
- неповноту або неточність облікової інформації;
- неефективність використання основних засобів.

Інвентаризація основних засобів може бути внутрішньою або зовнішньою. Внутрішня проводиться співробітниками підприємства, а зовнішня – незалежними аудиторськими фірмами.

Залучення зовнішньої перевірки застосовується у разі невідповідностей щодо використання робочого обладнання та собівартості продукції, а саме зростання суми витрат на одиницю готової продукції.

Таким чином відбувається перевірка наявності, стану та комплектації основних засобів, що залучені у технологію виробництва.

Для удосконалення проведення інвентаризації основних засобів можна запровадити такі заходи:

- розробка та впровадження єдиних методичних підходів до проведення перевірки основних засобів;
- проведення установчих зборів для членів комісії, які проводять інвентаризацію основних засобів;
- запровадження автоматизованих систем перевірки даних основних засобів.

Такі заходи допоможуть підвищити ефективність перевірки основних засобів та забезпечити достовірність облікової інформації про основні засоби [59].

З розвитком ринкових відносин змінюються вимоги до обліку основних засобів і внутрішньої верифікації даних, розширюються завдання, що ставляться. Організація повинна орієнтуватися на внутрішній рівень господарства на контроль ефективності та раціональності функціонування об'єктів. Результатом цього буде персональна відповідальність за використання особистих основних фондів начальником відділу. Усі зміни в поточному складі та структурі основних засобів повинні відображатися в системі облікування, тому розроблені шляхом попереднього аналізу якісні показники використання підприємствами основних засобів рекомендується включати в систему задля подальшого планування їх застосування та отримання економічних вигід.

Внутрішня інвентаризація є важливою функцією в управлінні організацією та забезпеченні її економічної ефективності. Основні функції внутрішнього інвентаризації включають наступне [60]:

1. Оцінка системи контролю: Член комісії оцінює ефективність системи внутрішнього контролю організації. Він перевіряє, чи дотримуються внутрішні стандарти та процедури, чи ефективно вони функціонують і чи дозволяють вони уникнути помилок та шахрайства.

2. Підтримка керівництва: Член комісії надає керівництву організації інформацію, яка допомагає приймати стратегічні рішення. Ця інформація включає в себе оцінку ризиків, фінансовий звітність та інші показники продуктивності.

3. Аудит операцій: Член комісії виконує перевірки фінансових операцій та інших операцій організації. Він перевіряє правильність інформації та відповідність процедур та стандартів.

4. Ризик-орієнтована діяльність: Член комісії аналізує потенційні ризики для організації і допомагає управлінню виявити та зменшити їх.

5. Спрощення процесів: Внутрішня інвентаризація допомагає оптимізувати операційні процеси та удосконалює існуючі процедури для забезпечення їхньої ефективності та продуктивності.

6. Запобігання шахрайству та зловживанням: Член комісії виявляє можливі випадки шахрайства та зловживання та розробляє рекомендації для їхнього запобігання.

7. Перевірка дотримання законодавства: Внутрішня інвентаризація допомагає перевіряти дотримання організацією законодавства та регуляторних вимог.

8. Підвищення ефективності: Внутрішня інвентаризація сприяє виявленню областей, де можна підвищити ефективність та ефективніше використовувати ресурси.

9. Оцінка програм та проектів: Внутрішня інвентаризація допомагає оцінити результативність програм, проектів та інших ініціатив організації.

10. Забезпечення внутрішнього контролю: Внутрішня інвентаризація сприяє створенню ефективних систем внутрішнього контролю для попередження помилок та шахрайства [61].

Загальна мета внутрішньої інвентаризації полягає в забезпеченні ефективного та ефективного функціонування організації, запобіганні ризикам та наданні керівництву достовірної інформації для прийняття рішень.

Створення спеціальної служби внутрішнього аудиту на АТ "ОГХК" буде доцільним з таких причин:

Це дозволить забезпечити незалежність і об'єктивність проведення перевірок. Дана служба буде підпорядковуватися безпосередньо керівнику підприємства, що виключить можливість впливу на результати її роботи з боку інших структурних підрозділів підприємства.

Це дозволить забезпечити регулярність проведення перевірок. Служба внутрішнього аудиту буде мати можливість проводити перевірки на постійній основі, що дозволить своєчасно виявляти та усувати проблеми в обліку та управлінні основними засобами.

Це дозволить підвищити кваліфікацію працівників. Служба внутрішнього аудиту буде формуватися з висококваліфікованих спеціалістів з обліку, контролю і аналізу, які матимуть можливість постійно підвищувати свою кваліфікацію.

Для створення даної служби на АТ "ОГХК" необхідно розробити положення про службу внутрішнього аудиту, в якому буде визначено її структуру, функції, права та обов'язки. Для здійснення роботи її необхідно забезпечити усіма необхідними ресурсами, такими як приміщення, обладнання, інформаційні ресурси тощо.

Запровадження внутрішнього аудиту на АТ "ОГХК" дозволить підвищити достовірність обліку основних засобів і правильність фінансової звітності, а також сприятиме ефективному управлінню основними засобами підприємства задля отримання економічних вигід.

Створення такої служби може бути ефективним рішенням для підприємства, особливо якщо інвентаризація необхідна для підвищення достовірності обліку та фінансової звітності. Ось кілька переваг та важливих аспектів, які слід врахувати при створенні такої служби:

1. Незалежність і об'єктивність: Спеціальна служба буде незалежною від інших функцій та відділів в організації, що дозволить їй бути об'єктивною та безпристрасною при оцінці фінансових процесів та контролю.

2. Кваліфікований персонал: Служба може включати в себе кваліфікованих фахівців, які мають необхідний досвід роботи не лише у сфері бухгалтерії та економіки, але й профільні знання у галузях, яких здійснює діяльність підприємство.

3. Зменшення ризику помилок та шахрайства: Інвентаризація допомагає виявляти можливі ризики та незадовільні процеси, що дозволяє уникнути помилок та зловживань.

4. Підвищення якості фінансової звітності: Інвентаризація сприяє покращенню якості фінансової звітності, що важливо для задоволення потреб стейкхолдерів та довіри громадськості.

5. Покращення процесів: Працівники можуть виявляти області, де можна покращити процеси та оптимізувати ефективність.

6. Забезпечення дотримання законодавства та стандартів: Спеціалізована служба може перевірити, чи дотримується організація законодавчих вимог та стандартів у галузі фінансів та обліку.

7. Моніторинг ризиків: Служба може стежити за ризиками та допомагати управлінню виявляти їх та вживати заходів щодо їх зниження.

Важливо пам'ятати, що ефективність відповідної служби залежить від її незалежності, ресурсів, професійного персоналу та можливості встановлення двостороннього зв'язку з цехами підприємства для вчасного отримання даних щодо стану основних засобів та показників їх роботи. Вона повинна мати чіткі процедури та звіти, які передбачаються для забезпечення якості, відповідності політиці та стандартам.

Основні завдання внутрішньої перевірки включають [62]:

– оцінку ефективності системи контролю: член комісії оцінює ефективність внутрішньої системи контролю та управління. Це включає перевірку та оцінку

контролю над фінансовими операціями, обліком основних засобів та інших важливих процесів.

- виявлення ризиків та незадовільних процесів: інвентаризація допомагає виявляти можливі ризики та незадовільні процеси, які можуть вплинути на фінансову стійкість та діяльність підприємства.

- перевірку дотримання внутрішніх та зовнішніх вимог: член комісії перевіряє, чи дотримується підприємство внутрішніх політик та процедур, а також законодавчих та регуляторних вимог.

- аналіз фінансової звітності: інвентаризація також включає аналіз фінансової звітності для перевірки її точності та достовірності.

- рекомендації щодо покращення: Аудитори надають рекомендації та поради з покращення процесів та контролю.

- моніторинг ризиків: член комісії виявляє потенційні ризики та допомагає управлінню вживати заходів щодо їх зниження [63].

- підвищення якості фінансової звітності: член комісії допомагає впевнитися, що фінансова звітність відображає дійсну фінансову стан підприємства та відповідає вимогам стандартів та законодавства.

- захист від шахрайства: член комісії допомагає виявляти можливі шахрайські дії та допомагає запобігти їхньому виникненню.

- підвищення довіри стейкхолдерів: інвентаризація сприяє підвищенню довіри стейкхолдерів, таких як акціонери, інвестори, регулятори та громадськість.

- забезпечення відповідності облікової політики та стандартам: член комісії перевіряє, чи відповідає облікова політика підприємства вимогам стандартів та законодавства.

Загальною метою внутрішніх перевірок є забезпечення надійності, точності та відповідності обліку та звітності підприємства, а також сприяння покращенню процесів та управління ризиками.

На основі дослідження складено та запропоновано програму внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві Додаток Є.

Розробка та застосування програми перевірки даних щодо основних засобів на підприємстві – це важливий крок для підвищення рівня процесів обліку та контролю. Програма має на меті визначити обсяг, завдання та методи проведення аудиту для підвищення надійності фінансової звітності та управління ризиками.

Програма внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві повинна включати наступні компоненти [64]:

1. Визначення мети та обсягу перевірки: програма має чітко визначити мету перевірки (наприклад, перевірка точності обліку основних засобів) та обсяг операцій та процесів, які будуть перевірені.

2. Визначення методів та процедур: програма має описувати методи та процедури, які використовуються під час проведення контролю. Це включає в себе методи відбору вибірки, аналіз документів, інтерв'ю та інші методи.

3. Визначення відповідальних осіб: програма повинна вказувати, хто відповідає за проведення оцінки, їхні функції та обов'язки.

4. Графік проведення: програма має включати графік проведення контролю, включаючи терміни та їх частоту.

5. Засоби звітності: програма має визначати форми та структуру звітів, які будуть представлені після завершення перевірок. Це може включати в себе письмові звіти, графіки та рекомендації.

6. Внутрішній контроль та процедури: програма має оцінювати існуючі внутрішні контрольні процедури та визначати, як вони будуть перевірені та покращені.

7. Забезпечення відповідності законодавству та стандартам: програма повинна враховувати вимоги законодавства та міжнародних стандартів.

8. План дій: програма має містити докладний план дій, включаючи послідовність кроків, які слід виконати під час перевірки.

Після розробки програми, вона повинна бути узгоджена з усіма зацікавленими сторонами на підприємстві та виконавцями перевірки. Програма допоможе забезпечити структурований та систематичний підхід до проведення ревізії основних засобів та документації, а також покращити якість обліку, аналізу звітності.

Весь проект розділений на чотири етапи: підготовчий, фізичний, основний та підсумковий. На кожному етапі повинні бути визначені конкретні цілі та завдання щодо перевірки основних засобів та документів, пов'язаних із завданнями даної процедури. Розробити перелік доказів, наданих підприємством для відповідної перевірки. Такий перелік складається з пакету документів від статуту підприємства та його звіту до робочої документації попереднього аудиту. Оскільки кожен етап є тривалим і трудомістким, для нього визначено перелік відповідальних осіб та чіткі терміни [65].

Практична реалізація розвитку внутрішнього аудиту основних засобів без урахування технічних аспектів в сучасних умовах господарювання неможлива. З цією метою запропоновано методика та технічні процедури проведення державного внутрішнього аудиту, які базуються на дослідженні питань організаційних аспектів та діяльності корпоративного контролю, що розглядаються в ньому.

На основі проведеного дослідження ми визначаємо найважливіші напрями контрольно-ревізійної роботи, які найчастіше призводять до помилок у бухгалтерському обліку, вказуємо, які системні прийоми необхідно використовувати для виявлення цих помилок та пропонуємо рекомендації щодо їх запобігання.

При проведенні внутрішньої перевірки забезпечення капітальними активами підприємства та ефективності їх використання доцільно використовувати методи економічного аналізу. З їх допомогою оцінюють стан основних фондів підприємства та визначають фактори, які можуть сприяти підвищенню ефективності управління.

Тому внутрішні аудитори допоможуть запобігти помилок і зловживання, виявити операційні ризики та усунути майбутні недоліки, виявити та усунути слабкі місця в системі управління.

При цьому сфери діяльності осіб, що здійснюють перевірку, та самі методи мають подібні до тих, які використовують зовнішні аудитори, за винятком того, що контроль внутрішнього перевіряючого не обмежується фінансовою звітністю та бухгалтерським обліком [67].

Інвентаризація передбачає попередній контроль на етапі розгляду первинних документів, затвердження договорів, наказів, кошторисів. У цьому випадку інвентаризація відіграє превентивну роль.

Тому вважається, що проведення внутрішніх аудитів в АТ "ОГХК" сприятиме підвищенню ефективності організації обліку основних засобів та здійснення аналізу економічного стану.

Висновки до розділу 3

Шляхи вдосконалення організації обліку та аудиту основних засобів на АТ "ОГХК" можуть включати наступні кроки та заходи:

1. Розробка та впровадження облікової політики: розробити й документально фіксувати облікову політику, яка визначає процедури обліку та інвентаризації основних засобів відповідно до вимог П(С)БО. Впровадження чіткої облікової політики допоможе уніфікувати процеси та забезпечити їх відповідність стандартам.

2. Оцінка справедливої вартості: залучати осіб для проведення оцінки справедливої вартості основних засобів. Це допоможе визначити їх реальну ринкову вартість та застосовувати адекватну амортизацію.

3. Автоматизація обліку: використовувати сучасні програми та інформаційні системи для автоматизації обліку основних засобів. Вони можуть допомогти у

точному облікуванні, розрахунках амортизації, виконанні економічних аналізів та генеруванні звітів.

4. Навчання та підвищення кваліфікації персоналу: забезпечити навчання та підвищення кваліфікації працівників, які відповідають за облік та контроль стану основних засобів. Добре підготований персонал має здатність ефективно вирішувати поставлені завдання.

5. Підвищення ефективності внутрішнього контролю: зміцнити внутрішній контроль для запобігання помилкам та шахрайству. Встановити чіткі процедури та правила, які вимагатимуть взаємоперевірки та схвалення операцій.

6. Залучення зовнішніх аудиторів: залучати незалежних зовнішніх аудиторів для періодичної перевірки обліку та аудиту основних засобів. Їхні об'єктивні думки та рекомендації можуть допомогти підприємству виявити проблеми та нормалізувати процеси.

7. Регулярні перевірки: проводити регулярні внутрішні перевірки, які допоможуть вчасно виявити та вирішити проблеми.

8. Вдосконалення програми внутрішнього аудиту: розробити та впровадити програму внутрішнього аудиту, яка включатиме стратегічне планування, аналіз ризиків та ефективний контроль.

9. Співпраця: працювати у партнерстві з незалежними аудиторами та консультантами для постійного удосконалення облікових та економічних процесів на підприємстві.

10. Постійне навчання та вдосконалення: організувати навчання та семінари для співробітників задля інформування їх про актуальні зміни у законодавстві та стандартах.

Впровадження цих заходів сприятиме підвищенню точності та доречності методологій обліку та проведення аналізу на АТ "ОГХК", а також сприятиме відповідності стандартам і нормативам.

ВИСНОВКИ

Здійснення операцій з основними засобами на підприємстві базується на економіко-правових засадах, які включають в себе правові обмеження та економічні аспекти. Основні аспекти економіко-правових засад здійснення операцій з основними засобами включають:

1. **Правова база:** всі операції з основними засобами повинні відповідати законам та нормативам, які регулюють фінансовий та бухгалтерський облік, оподаткування та інші аспекти діяльності підприємства. До них можуть включатися законодавство про податки, бухгалтерський облік, цінні папери та інше.

2. **Документальне оформлення:** усі операції з основними засобами повинні супроводжуватися необхідною документацією. Це включає акти приймання-передачі, акти списання, договори купівлі-продажу, документи, які підтверджують факти переміщення та інші.

3. **Правильний облік:** ведення точного та справедливого обліку основних засобів є важливим аспектом. Внутрішні та зовнішні аудити вимагають високої точності та надійності обліку.

4. **Правила амортизації:** економічні аспекти включають в себе розрахунок амортизації. Підприємство повинно мати чіткі правила та методику розрахунку амортизації для визначення зносу основних засобів.

5. **Фінансовий аналіз:** здійснення операцій з основними засобами включає в себе розрахунок фінансових показників та аналіз ефективності використання активів. Це допомагає приймати управлінські рішення та визначати стратегію розвитку підприємства.

6. **Податкові аспекти:** операції з основними засобами можуть впливати на податкові зобов'язання підприємства. Тому важливо враховувати податкові аспекти при плануванні та здійсненні операцій.

7. Забезпечення фінансової стійкості: здійснення операцій з основними засобами повинно бути в межах фінансових можливостей підприємства. Важливо уникати перевантаження балансу активами.

8. Правила вибуття: підприємство повинно дотримуватися правил вибуття основних засобів, включаючи їх списання та продаж. Результати цих операцій також повинні бути обліковані та враховані у фінансовій звітності.

Враховуючи ці економіко-правові засади, підприємство може забезпечити точний, надійний та відповідний законодавству облік та аудит основних засобів.

Акціонерне товариство «Об'єднана гірничо-хімічна компанія» — провідне підприємство гірничодобувної промисловості України, що виробляє концентрати кольорових металів, а саме титану (ільменіт і рутил) і цирконію, а також алюмосилікати для лиття, будівництва і скло (кварцовий пісок промисловий). Продукція підприємства є сировинною базою для кількох важливих для народного господарства галузей.

Організація обліку основних засобів на АТ "ОГХК" є важливим процесом для забезпечення точності та надійності фінансової інформації на підприємстві. Для правильної організації обліку основних засобів на цьому підприємстві діють певні основні принципи та процедури, включаючи:

1. Визначення об'єктів основних засобів: важливо чітко визначити, що вважається основними засобами на підприємстві. Це можуть бути будівлі, машини, обладнання, транспортні засоби та інші активи, які використовуються для ведення бізнесу.

2. Створення реєстру основних засобів: усі об'єкти основних засобів повинні бути внесені до спеціалізованого реєстру, який містить інформацію про кожен актив, включаючи його ідентифікаційні дані, місце розташування, первісну вартість та інші характеристики.

3. Первинний облік: усі операції, пов'язані з основними засобами, повинні бути документовані та відображені в бухгалтерському обліку. Для цього

використовуються спеціалізовані форми та журнали, такі як акти приймання-передачі, акти списання, акти на списання амортизації тощо.

4. Розрахунок амортизації: амортизація розраховується для визначення зносу основних засобів протягом їхнього корисного терміну. Різні активи можуть мати різні методи розрахунку амортизації.

5. Аудит основних засобів: регулярно проводяться аудити основних засобів для перевірки їх належного стану та правильності обліку. Аудит може бути проведений як внутрішніми, так і зовнішніми комісіями.

6. Перевірка на відповідність законодавству: облік основних засобів повинен відповідати вимогам чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

7. Документація: всі операції та документи, пов'язані з основними засобами, повинні бути належним чином збережені та архівовані відповідно до вимог.

8. Підготовка фінансової звітності: інформація про основні засоби включається до фінансової звітності підприємства та представляється за формами, встановленими чинним законодавством та міжнародними стандартами фінансової звітності.

Організація обліку основних засобів на АТ "ОГХК" вимагає дотримання вказаних вище принципів та процедур, щоб забезпечити надійний облік та контроль за активами підприємства.

Вдосконалення організації обліку та здійснення аналізу застосування основних засобів є важливою задачею для підприємства. Для цього можна розглянути такі шляхи та заходи:

- розробка та впровадження облікової політики: підприємство повинно розробити чітку та документовану облікову політику, яка визначатиме правила та процедури обліку основних засобів, згідно законодавства та стандартів;

- оцінка справедливої вартості: важливо провести оцінку справедливої вартості основних засобів, зокрема будівель і споруд. Це може включати в себе

оцінку за допомогою незалежних експертів або використання альтернативних методів оцінки;

- автоматизація бухгалтерського обліку: використання спеціалізованих бухгалтерських програм дозволяє покращити точність та ефективність обліку шляхом систематизації даних, ведення розрахунків та підготовки звітів;

- підвищення кваліфікації персоналу: персонал з обліку повинен володіти актуальними знаннями та навичками через проходження додаткових тренінгів та підвищення кваліфікації;

- зміцнення внутрішнього контролю: внутрішній контроль повинен організовуватися належним чином та запобігати помилкам і шахрайству;

- інвентаризація: наявність відділу внутрішнього аудиту для систематичного контролю та перевірки обліку основних засобів, виявлення проблем та недоліків;

- впровадження нових технологій: використання сучасних технологій, таких як блокчейн, штучний інтелект, та хмарні рішення для спрощення та автоматизації облікових та фінансових процесів;

- активне взаємодія з аудиторями: взаємодія з зовнішніми аудиторями та консультантами може допомогти у виявленні та вирішенні проблем в організації обліку;

- періодичні перевірки: регулярні перевірки та ревізії обліку основних засобів можуть допомогти вчасно виявляти та вирішувати проблеми;

- систематична робота над удосконаленням: постійна робота над удосконаленням процесів обліку, аналіз результатів та вдосконалення процедури розрахунків допомагають підвищити точність звітних даних.

Загальна мета вдосконалення організації обліку та аналізу полягає в підвищенні достовірності фінансової звітності, забезпеченні відповідності законодавству та стандартам бухгалтерського обліку, а також виявлення економічної доцільності застосування основних засобів у виробництві з метою подальшого отримання фінансових результатів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова О. Ф., Калугіна К.А. Методика аудиту основних засобів і нематеріальних активів та її вплив на якість аудиту. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2018. № 3. С. 250-255.
2. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Мізік Ю. І., Конопліна О. О.. Аудит: методика і організація : навчальний посібник. 2-ге вид.перероб. і доп. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
3. Брадул О. М., Грушко В. І. Аудит : підручник: 4-те вид., допов. і перероб. Київ : Ліра– К, 2020. 323 с.
4. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 8. С. 10-13.
5. Бурлан С. А., Руденко Н. О. Організація і методика аудиту : навчальний посібник. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
6. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник. Житомир : ПП «Рута», 2009. 224 с.
7. Верига Ю. А. Бухгалтерський облік і аудит: Термінологічний українсько-російсько-англійський словник. К. : ЦУЛ, 2019. 292 с.
8. Виноградова М. О. Аудит : навч. посібник. К. : ЦУЛ, 2014. 500 с.
9. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посібник. К. : ЦУЛ, 2020. 484 с.
10. Войнаренко М.П. Облік та внутрішній аудит основних засобів в контексті прийняття управлінських рішень : монографія / М. П. Войнаренко, А. Ф. Гуменюк, Р. Л. Цебень. Хмельницький : Цюпак, 2018. 210 с.
11. Гуменюк А. Ф. Бухгалтерський облік та аудит відтворення основних засобів: теорія і практика : дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Хмельницький, 2020. 219 с.

12. Довгалюк Н. В. Ефективність використання та відтворення основних засобів підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.00.04. Житомир, 2010. 20 с.

13. Жадан Т. А. Економічна сутність основних засобів підприємства: обліковий 91 аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2020. Вип. 8. С. 112-116.

14. Загородній В. Г., Мних Є. В., Рудницький В. С. Облік, аналіз і аудит : навч. пос. К.: Кондор, 2018. 618 с.

15. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність : Закон України від 16.07.1999р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

17. Зима Ю. Особливості застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в обліку основних засобів. *Економічний аналіз*. 2018. Вип. 12, ч. 4. С. 211-214.

18. Іванов Ю. Б., Карпова В. В., Найденко О. Є. Податковий облік та звітність: підручник. К. : Знання, 2017. 710 с.

19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999р. № 291. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.

20. Іскрижицька Ф. Як у Примітках до річної фінзвітності ф. № 5-дс поінформувати про основні засоби. *Головбух: Бюджет*. 2018. № 1. С. 16-25.

21. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. К. : ЦУЛ, 2014. 600 с.

22. Колеснікова О. М., Ганяйло О. М. Проблемні питання обліку і оподаткування операцій з основними засобами. *Облік і фінанси АПК*. 2019. № 2. С. 12-15.

23. Кундеус О. М. Облік витрат на поліпшення та ремонт основних засобів. *Інноваційна економіка*. 2018. № 12. С. 264-269.

24. Лесняк В. Методика аудиту операцій з використання та утримання основних засобів. *Економічний аналіз*. 2017. Вип. 11, ч. 2. С. 313-315.

25. Лист про відображення в бухгалтерському обліку результатів переоцінки об'єктів основних засобів : затв. НБУ від 11.02.2008р. № 12-112/199-1485. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/v1485500-08>.

26. Лист щодо бухгалтерського обліку ремонту об'єктів основних засобів : затв. Міністерством фінансів України від 26.11.2009р. №31-34000-20-9/32227. URL: <http://consultant.parus.ua/?doc=0AD6OB69DA>.

27. Лист щодо бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій : затв. Міністерством фінансів України від 16.07.2009р. №31-34000-20-16/19422. URL: <https://dtk.com.ua/show/2cid07159.html>.

28. Лист щодо бухгалтерського обліку основних засобів : затв. Міністерством фінансів України від 05.12.2011р. №31-08410-07-10/30264. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF16073.html.

29. Лист щодо методів амортизації об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів : затв. Міністерством фінансів України від 25.07.2013р. №31-08410-07-27/22430. URL: <http://law.dt-kt.com/lyst-ministerstva-finansiv-ukrayiny-shh-3>.

30. Лист щодо податкового обліку операцій з основними засобами : затв. Державною фіскальною службою від 20.07.2019р. №15174/6. URL: <http://law.dt-kt.com/lyst-derzhavnoyi-fiskalnoyi-sluzhby-ukr-133>.

31. Ляшенко А. Основні засоби придбано за інвалюту: нюанси обліку. *Баланс-Бюджет*. 2018. № 32. С. 15-18.

32. Макаренко А. П. Аудит основних засобів на підприємстві та напрями його вдосконалення. *Агросвіт*. 2020. № 2. С. 30-37.

33. Мартиненко О. В., Гарна С. О., Шнурко А. М. Сутність та особливості інвентаризації основних засобів. *Інноваційна економіка*. 2018. № 4. С. 306-308.

34. Медведєва Н. Ю. Особливості бухгалтерського обліку вибуття основних засобів. *Облік и фінанси АПК: Науково-виробничий журнал*. 2017. № 6/7. С. 90-92.

35. Мельничук І. В. Мужевич Н. В. Облік фінансового забезпечення відтворення основних засобів будівельних. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль, 2019. № 1. С. 123-130.

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» : затв. Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності від 01.01.2012р. №929_014. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» : затв. Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності від 01.01.2012р. №929_047. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_047.

38. Мішура В. Б. Еволюція поняття, класифікація та економічна сутність основних засобів. *Науковий вісник ДГМА*. 2017. №2. С. 148-155.

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://document.vobu.ua/doc/3404>.

40. Про затвердження типових форм первинного обліку : наказ Міністерства Статистики України від 29.12.1995р. №352 (із змінами та доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0508-98>.

41. Неміш Ю. В. Формування основних засобів та управління ними у м'ясопереробних підприємствах : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Львів, 2020. 214 с.

42. Смоляр Л. Г., Овчарик Р. Ю., Кам'янська О. В. Облік і аудит : навч.-метод. посібник для самостійного вивчення нормативних дисциплін бакалавра з обліку і аудиту. К. : Ліра-К, 2017. 616 с.

43. Основні засоби: головні правила обліку : практ. керівництво. *Баланс-Клуб*. №9. 2020. 111 с.

44. Орловський Д. Л. Бізнес-процеси підприємства: моделювання, аналіз, вдосконалення. Част. 2. Бізнес процеси: аналіз, управління, удосконалення. Харків : НТУ «ХП», 2018. 433 с.

45. Очеретько Л. М., Малишева Л. В. Напрямки гармонізації податкового та бухгалтерського обліку основних засобів. *Інноваційна економіка*. 2017. № 3. С. 297-299.

46. Панасюк В. М., Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2020. 330 с.

47. Пирог О. В. Детермінація основних засобів підприємств в умовах інвестиційного розвитку. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2020. № 835. С. 240-250.

48. Податковий кодекс України : затв. Верховною Радою України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: [http:// zakon.rada.gov.ua/go/2755-17](http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17).

49. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

52. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

53. Прокопенко В. Вибуття основних засобів. *Все про бухгалтерський облік*. 2013. № 83. С. 21-27.

54. Протасова Н. Методи нарахування амортизації: що краще обрати. *Все про бухгалтерський облік*. 2012. № 27. С. 6-12.

55. Рибченко М. Ф., Кириленко В.М. Проблеми та шляхи вдосконалення основних засобів. *Держава та регіони*. 2017. № 6. С. 135-137.

56. Рогозний С. Основні засоби за МСФЗ: особливості визнання та оцінки. *Все про бухгалтерський облік*. 2019. № 27. С. 4-10.

57. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2013. 688 с.

58. Скоробогатова В. В. Історичний аспект формування сутності поняття «активи». *Вісник ЖДТУ*. Серія «Економічні науки». 2011. № 4(58). С. 139–141.

59. Старицький Т. М. Методичні основи економічної діагностики відтворення і ефективності використання основного капіталу. *Агроінком*. 2018. № 7. С. 56-60.

60. Стельмах Х. П. Модернізація основних засобів підприємств в умовах інвестиційного розвитку : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Львів : НУ «Львівська політехніка», 2020. 223 с.

61. Тимошук С. Податковий облік витрат на ремонт і поліпшення основних засобів. *Вісник податкової служби України*. 2019. № 29. С. 11-14.

62. Хричікова М. О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві. *Управління розвитком*. 2018. № 12. С. 89-91.

63. Цивільний кодекс України : затв. Верховною Радою України від 16.01.2003р. №435-IV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

64. Чалий І. Основні засоби за МСБО та П(С)БО: 7 головних відмінностей. *Все про бухгалтерський облік*. 2018. № 32. С. 27-29.

65. Шелін С. В. Особливості обліку амортизації основних засобів в автоматизованій системі. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2017. № 6. С. 28-30.

66. Яковишина Н. А. Теоретичні основи обліку основних засобів. *Молодий вчений*. 2018. № 5. С. 779-783.

67. Яловега Л. В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів: бухгалтерський і податковий аспект. Полтавська державна аграрна академія, 2019. № 10 (4). С. 460-466.

Трактування сутності поняття «основні засоби» різними науковцями

Автор	Визначення
1	2
Бабіч В.В. [4, с. 11]	це сукупність матеріальних цінностей, що мають натуральну форму та тривалий час діють, як у сфері матеріального виробництва, так і у сфері нематеріального, втрачаючи свою вартість у міру зношення
Бутинець Ф.Ф. [6, с. 103]	матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує один рік
Довгалюк Н.В. [12, с. 8]	матеріальні активи підприємства будь-якої форми власності, що неодноразово використовуються у виробничих циклах та зберігають свою натуральну форму, переносячи свою вартість на вироблену продукцію частинами, строк використання яких перевищує один рік (операційний цикл)
Жадан Т.А. [13, с. 115]	матеріальні активи, які зберігають свою натуральну форму протягом всього корисного терміну експлуатації, що становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік), використовуються як під час здійснення господарської діяльності, так і під час виконання підприємством адміністративних чи соціально-культурних функцій та по частинах переносять свою вартість на результат власної діяльності - виготовлений продукт, надану послугу або товар.
Мішура В.Б. [38, с. 150]	це частина постійного виробничого капіталу, яка виступає у формі засобів праці та поступово, протягом багатьох виробничих циклів, переносить свою вартість на виготовлений продукт.
Неміш Ю.В. [41, с. 70]	це вартісно виражені ресурси, які утримуються суб'єктом господарювання з метою використання в процесі виробництва, постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк експлуатації яких становить не менше одного року чи визначається межами операційного циклу понад один рік. вартість яких зменшується в процесі використання.
Пирог О.В. [47, с. 242]	є основою виробництва із притаманними їм фізичними властивостями. З точки зору активів підприємства, основні засоби повинні приносити у результаті свого використання економічну вигоду. Основні засоби є об'єктом капітальних вкладень, що характеризує взаємозв'язок процесу інвестування та основних засобів.
Стельмах Х.П. [60, с. 82]	активи підприємства, що використовуються матеріальному та нематеріальному виробництвах (виготовленні товарів, наданні послуг) із можливим строком експлуатації більше одного року.
Яковишина Н.А. [66, с. 781]	матеріальні активи, які зберігають свою натуральну форму протягом всього корисного терміну експлуатації, що становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік), використовуються як під час здійснення господарської діяльності, так і під час виконання підприємством адміністративних чи соціально-культурних функцій та по частинах переносять свою вартість на результат власної діяльності - виготовлений продукт, надану послугу або товар.

Основні нормативно-правові документи, що регулюють облік і аудит
основних засобів

№	Нормативний документ	№ та дата	Коротка характеристика
1	2	3	4
1	Конституція України	№254к/96-ВР від 28.06.96 р.	Основа законодавчої системи України
2	Цивільний кодекс України	Постанова ВР України № 435-IV від 16.01.2003 р	Регулює цивільні правовідносини суб'єктів господарювання
3	Податковий кодекс України	№2755-VI від 02.12.2010р.	Визначає мінімально допустимі строки амортизації основних засобів
4	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	від 16.07.99 р. № 996-XIV	Регламентує правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності
5	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	№ 2258-VIII від 21.12.2017	Визначає правові засади організації та методики проведення аудиту
6	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [32]	01.01.2012р.	Розкриває інформацію, що стосується визначення, визнання, оцінки, амортизації, визнання та розкриття інформації щодо основних засобів на міжнародному рівні
7	Положення стандарт бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»	№92 від 27.04.200р.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби на національному рівні
8	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	№ 291 від 30 листопада 1999 р.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти діяльності підприємств.
9	Інструкція про проведення інвентаризації основних засобів, грошових коштів, нематеріальних активів, ТМЦ документів та розрахунків.	від 11.08.94 р. №69	Регламентує проведення інвентаризації основних засобів, грошових коштів, нематеріальних активів, ТМЦ документів та розрахунків

1	2	3	4
10	Лист державної фіскальної служби щодо податкового обліку операцій з основними засобами	№15174/6/99-99-19-02-02-15 від 20.07.2019р.	Роз'яснює операції податкового обліку з основними засобами
11	Лист Міністерства фінансів України щодо методів амортизації об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів	№31-08410-07-27/22430 від 25.07.2013р.	Пояснює методи амортизації об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів
12	Лист Міністерства фінансів України щодо бухгалтерського обліку основних засобів	№31-08410-07-10/30264 від 05.12.2011р.	Розкриває деякої інформації щодо бухгалтерського обліку основних засобів
13	Лист Міністерства фінансів України щодо бухгалтерського обліку ремонту об'єктів основних засобів	№31-34000-20-9/32227 від 26.11.2009р.	Регламентує ремонту основних засобів та відображення у бухгалтерському обліку
14	Лист Міністерства фінансів України щодо бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій	№31-34000-20-16/19422 від 16.07.2009р.	Визначає інформацію щодо бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій
15	Лист Міністерства фінансів України щодо відображення в бухгалтерському обліку екологічного податку за утилізацію знятих з експлуатації транспортних засобів	№31-08410-07-27/32960 від 12.11.2013р.	Встановлює вимоги щодо відображення в бухгалтерському обліку екологічного податку за утилізацію знятих з експлуатації транспортних засобів
16	Лист Міністерства фінансів України щодо облікової політики та облікових оцінок	№31-08410-07-25/12004 від 14.05.2012р.	Розкриває інформацію щодо окремих моментів з облікової політики та облікових оцінок
17	Наказ Міністерства фінансів України про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	№879 від 02.09.2014р.	Встановлює вимоги щодо порядку інвентаризації основних засобів
18	Наказ Міністерства Статистики України від "Про затвердження типових форм первинного обліку"	№352 від 29.12.1995р.	Затверджує типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів

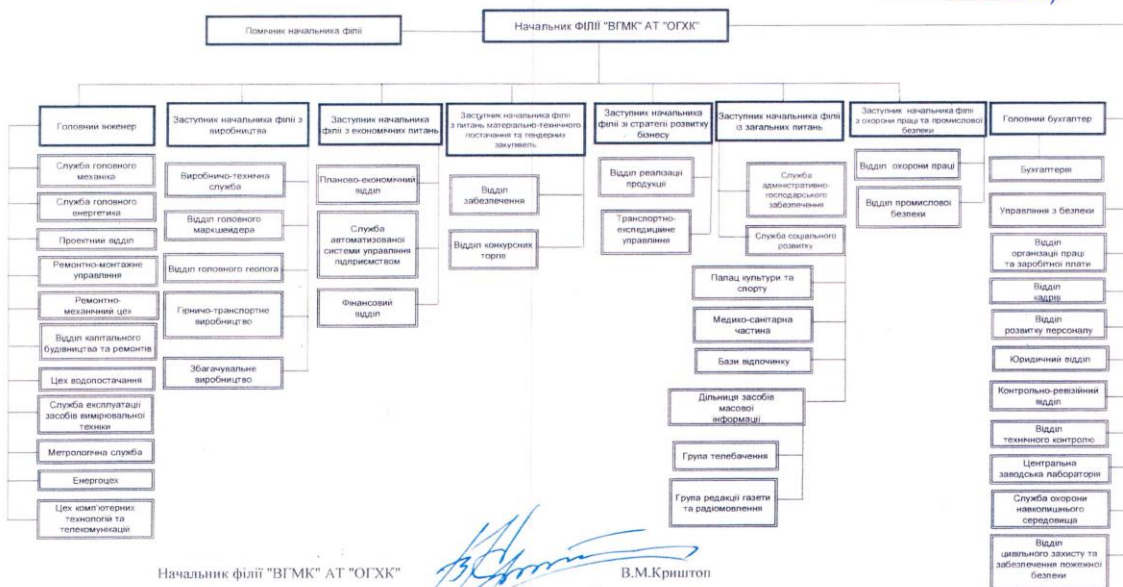
Організаційна структура

Додаток до протоколу № 46/2021 року № 46/21-В



Структура управління
філії "Вільногірський гірничо-металургійний комбінат"
акціонерного товариства "Об'єднана гірничо-хімічна компанія"

Вводиться з 18.05.2021р.



Начальник філії "ВГМК" АТ "ОГХК"

(Signature)
В.М.Криштоп

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

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	м. Київ	за СДРПСУ	36716128		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	803850000		
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1 5301	за КВЕД	07.29		
Адреса, телефон	03035, місто Київ, вул.Суриков, 3				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці): за національними (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					✓

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	70 569	65 387
первісна вартість	1001	84 644	83 443
накопичена амортизація	1002	14 075	18 056
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 635	118 405
Основні засоби	1010	1 279 872	1 112 852
первісна вартість	1011	2 024 725	2 123 149
знос	1012	744 853	1 010 297
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	21 721
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	4 023
Усього за розділом I	1098	1 397 076	1 322 388
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 004 695	843 804
Виробничі запаси	1101	251 113	251 396
Незавершене виробництво	1102	58 352	53 209
Готова продукція	1103	695 185	539 177
Товари	1104	45	22
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	564 295	608 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	31 913	117 828
з бюджетом	1135	77 824	98 709
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	203
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	3 527	2 203
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	264 036	403 292
Готівка	1166	-	5
Рахунки в банках	1167	264 036	22 240
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших отриманих резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	30 486	24 557
Усього за розділом II	1195	1 976 776	2 101 194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 373 852	3 423 582

Пасив	Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (зайвий) капітал	1400	1 944 000	1 944 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	472 136	503 146
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	54 358	60 102
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(115 087)	(115 038)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 385 407	2 392 210
II. Долгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 721	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Долгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 669
Долгострокові забезпечення	1520	530 889	651 338
Долгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних вибуття	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв на випадку дефолту	1545	-	-
Усього за розділом II	1695	545 610	654 007
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 793
товари, роботи, послуги	1615	147 949	96 778
розрахунками з бюджетом	1620	59 667	32 159
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 561	3 489
розрахунками зі страхування	1625	6 920	7 302
розрахунками з оплати праці	1630	25 240	27 249
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	9 935	6 909
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за строковим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	213 267	184 085
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені зменшені доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 837	21 090
Усього за розділом III	1695	472 836	377 365
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів неперехопленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 373 852	3 423 582

Керівник

«ОБ'ЄДИНАНА
ГІРНИЧО-ХІМІЧНА
КОМПАНІЯ»
Ідентифікаційний
код 36730420

Денис Півреп

Головний бухгалтер

Полторак Світлана Олександрівна

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

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

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ПІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, день)	2021, грудень, 31
Територія	М.КИЇВ	за КОДАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КВЕД	07.29
Середня кількість працівників	1 5 238		
Адреса, телефон	вулиця Сурикова, буд. 3, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 03035, Україна		3590250
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	65 387	61 571
первісна вартість	1001	83 443	84 065
накопичена амортизація	1002	18 056	22 494
Незавершені капітальні інвестиції	1005	118 405	90 604
Основні засоби	1010	1 112 852	1 179 364
первісна вартість	1011	2 123 149	2 389 220
знос	1012	1 010 297	1 209 856
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	21 721	111 720
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	4 023	12 492
Усього за розділом I	1095	1 322 388	1 455 751
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	843 804	1 094 131
Виробничі запаси	1101	251 396	252 500
Незавершене виробництво	1102	53 209	59 378
Готова продукція	1103	539 177	782 248
Товари	1104	22	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	608 598	555 263
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	117 828	64 258
з бюджетом	1135	98 709	23 721
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	203	161
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 203	821 879
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	405 292	34 928
Готівка	1166	5	3
Рахунки в банках	1167	22 240	34 925
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24 557	27 334
Усього за розділом II	1195	2 101 194	2 621 675
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 423 582	4 077 426

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 944 000	1 944 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	503 146	524 488
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	60 102	63 853
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(115 038)	23 340
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 392 210	2 555 681
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 669	8 705
Довгострокові забезпечення	1520	651 338	766 861
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	654 007	775 566
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Вежелі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 793	4 745
товари, роботи, послуги	1615	96 778	223 035
розрахунками з бюджетом	1620	32 159	111 696
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 489	40 346
розрахунками зі страхування	1625	7 302	9 314
розрахунками з оплати праці	1630	27 249	34 724
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 909	10 434
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	184 085	335 443
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 090	16 788
Усього за розділом III	1695	377 365	746 179
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 423 582	4 077 426



ЕП Сомов
Артур
ЕП Полторак
Світлана
Олександрівна
а

Сомов Артур Юліївич

Полторак Світлана Олександрівна

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

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

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ПІРІЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, день)	2022, 12, 31	КОДИ	
Територія	м. Київ	за ЄДР	16218128	КЛАСИФІКАЦІЯ	UA8000000000980793
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	КВЕД	0230
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КВЕД	0230	ВІДНОВЛЕННЯ З КОРЗИНИ	
Середня кількість працівників	2 5393				
Адреса, телефон	Сурківа, буд. 3, м. Київ, 03035, Україна		3590250		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	61 571	65 121
первісна вартість	1001	84 065	92 037
накопичена амортизація	1002	22 494	26 916
Незавершені капітальні інвестиції	1005	90 604	215 421
Основні засоби	1010	1 179 364	1 177 421
первісна вартість	1011	2 389 220	2 601 544
знос	1012	1 209 856	1 424 123
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	111 720	151 021
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	12 492	7 495
Усього за розділом I	1095	1 455 751	1 616 479
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 094 131	798 089
виробничі запаси	1101	252 500	326 520
незавершене виробництво	1102	59 378	198 346
готова продукція	1103	782 248	272 611
товари	1104	5	612
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	555 263	366 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	64 258	96 006
з бюджетом	1135	23 721	113 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	161	11 220
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	821 879	901 194
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	34 928	382 874
готівка	1166	3	12
рахунки в банках	1167	34 925	382 862
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27 334	103 877
Усього за розділом II	1195	2 621 675	2 773 313
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	4 077 426	4 389 792

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	1 944 000	1 944 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	524 488	594 075
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	63 853	82 312
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 340	36 823
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 555 681	2 657 210
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 705	3 123
Довгострокові забезпечення	1520	766 861	873 559
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	775 566	876 682
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 745	5 664
товари, роботи, послуги	1615	223 035	214 865
розрахунками з бюджетом	1620	111 696	127 615
у тому числі з податку на прибуток	1621	40 346	50 121
розрахунками зі страхування	1625	9 314	11 619
розрахунками з оплати праці	1630	34 724	44 621
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 434	22 363
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	335 443	380 459
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 788	48 694
Усього за розділом III	1695	746 179	855 900
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 077 426	4 389 792

Керівник

Головний бухгалтер

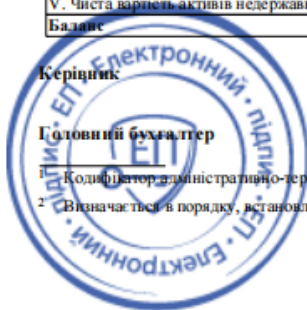
ЕП ІТКІН
ВЛАДИСЛАВ
ІОСИПОВИЧ
ЕП КЛИМЧУК
Людмила
Петрівна

ІТКІН Владислав Йосипович

КЛИМЧУК Людмила Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			36716128		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 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	3 535 397	3 213 687
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 475 050)	(2 116 117)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 060 347	1 097 570
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	65 529	57 727
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(190 352)	(176 273)
Витрати на збут	2150	(265 547)	(261 255)
Інші операційні витрати	2180	(397 231)	(148 515)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	272 746	569 254
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 505	-
Інші доходи	2240	11 258	11 287
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(87 634)	(13 110)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(73 192)	(346 731)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	124 683	220 700
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36 811)	(105 813)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	87 872	114 887
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(18 492)	(21 723)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(18 492)	(21 723)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(3 328)	(3 910)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(15 164)	(17 813)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	72 708	97 074

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 274 209	1 111 108
Витрати на оплату праці	2505	706 398	571 470
Відрахування на соціальні заходи	2510	176 557	141 955
Амортизація	2515	288 470	220 082
Інші операційні витрати	2520	882 546	657 545
Разом	2550	3 328 180	2 702 160

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	1944000000	1944000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1944000000	1944000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,04520	0,05910
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,04520	0,05910
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]

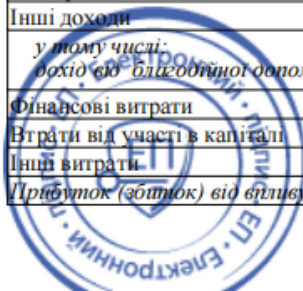
Денис Піггер

Погогорак Світлана Олександрівна

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
 за СДРПОУ 36716128
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2020 р.
 Форма N2 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	3 127 625	3 535 397
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки пере страховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 074 819)	(2 475 050)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 052 806	1 060 347
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	237 772	65 529
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(226 785)	(190 352)
Витрати на збут	2150	(187 380)	(265 547)
Інші операційні витрати	2180	(379 521)	(397 231)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	496 892	272 746
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 684	1 505
Інші доходи	2240	11 032	11 258
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(91 878)	(87 634)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(24)	(73 192)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	417 706	124 683
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(48 529)	(36 811)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	369 177	87 872
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(10 618)	(18 492)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(10 618)	(18 492)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(1 911)	(3 328)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8 707)	(15 164)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	360 470	72 708

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	947 123	1 274 209
Витрати на оплату праці	2505	699 777	706 398
Відрахування на соціальні заходи	2510	174 392	176 557
Амортизація	2515	193 589	288 470
Інші операційні витрати	2520	853 624	882 546
Разом	2550	2 868 505	3 328 180

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	1944000000	1944000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1944000000	1944000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,18991	0,04520
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,18991	0,04520
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

С.П. Сомов
 Артур
 Світлана
 Полторак
 Світлана
 Олександрівна

Сомов Артур Юлійович

Полторак Світлана Олександрівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА
КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
36716128		

(найменування)

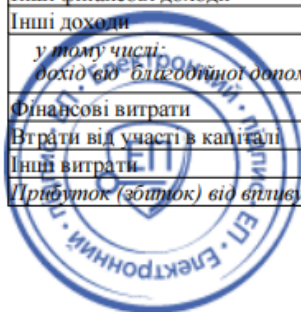
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД: 1801002
ВІДНОВЛЕНО З 1801002

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	4 589 216	3 127 625
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки пере страховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 107 125)	(2 074 819)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 482 091	1 052 806
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	83 920	237 772
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(377 527)	(226 785)
Витрати на збут	2150	(221 148)	(187 380)
Інші операційні витрати	2180	(374 487)	(379 521)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	592 849	496 892
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1 684
Інші доходи	2240	10 934	11 032
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(102 680)	(91 878)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(24)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	501 103	417 706
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(87 300)	(48 529)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	413 803	369 177
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(12 197)	(10 618)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(12 197)	(10 618)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(2 195)	(1 911)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(10 002)	(8 707)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	403 801	360 470

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 425 338	947 123
Витрати на оплату праці	2505	1 176 358	699 777
Відрахування на соціальні заходи	2510	265 977	174 392
Амортизація	2515	245 223	193 589
Інші операційні витрати	2520	967 391	853 624
Разом	2550	4 080 287	2 868 505

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	1944000000	1944000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1944000000	1944000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,21286	0,18991
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,21286	0,18991
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП ІТКІН
ВЛАДИСЛАВ
ІОСИПОВИЧ
ЕП Климчук
Людмила
Петрівна

ІТКІН Владислав Йосипович

КЛИМЧУК Людмила Петрівна

Додаток Д

Графік складання та подання первинних документів з обліку основних засобів

№	Найменування документів	Основне призначення документу	Строк, на який складається документ	Посадова особа, що складає документ	Посадова особа, що підписує документ	Куди і в який строк подається документ	Відповідальна особа за приймання документів
1	2	3	4	5	6	7	8
ОЗ-1	Акт приймання-передачі основних засобів	Облік приймання кожного закінченого об'єкту будівництва, куплених машин, вибуття основних засобів	При здачі об'єкту в експлуатацію, на момент вибуття об'єкту	Комісія призначена наказом керівника	Голова і члени комісії, затверджує керівник	До бухгалтерії, на другий день після складання акту	Бухгалтер з основних засобів
ОЗ-2	Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів	Оформлення приймання-здачі основних засобів після капітального ремонту, реконструкції, модернізації	Після капітального ремонту, реконструкції, модернізації	Комісія	Уповноважений представник підрозділу в який передається відремонтований об'єкт, і представник підрозділу, що виконав ремонт	До бухгалтерії	Головний бухгалтер і затверджує керівник чи уповноважена ним особа
ОЗ-3	Акт списання основних засобів	Оформлення вибуття окремих інвентарних об'єктів основних засобів(крім автотранспорту)у випадку повної чи часткової їхньої ліквідації		Комісія призначає наказом керівника	Голова і члени комісії	До бухгалтерії	Матеріально-відповідальна особа у віданні якої знаходиться ліквідований об'єкт. затверджує керівник
ОЗ-4	Акт на списання автотранспортних засобів	Оформлення вибуття транспортних засобів в результаті їхнього зносу, морального старіння чи знищення внаслідок аварій, стихійного лиха		Комісія	Голова і члени комісії, затверджує керівник підприємства	До бухгалтерії	Бухгалтер з основних засобів
ОЗ-6	Інвентарна картка обліку основних засобів	Облік всіх видів основних засобів, а також для групового обліку однотипних об'єктів основних засобів, що надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці та таких. Що мають одне і те ж виробничо-господарське призначення		Бухгалтерія	Бухгалтер		Бухгалтер
ОЗ-7	Опис інвентарних карток з обліку основних засобів	Реєстрація всіх інвентарних карток. Відкритих для ведення аналітичного обліку основних засобів		Бухгалтерія	Бухгалтер		
ОЗ-8	Картка обліку руху основних засобів	Облік руху основних засобів по класифікаційних групах					
ОЗ-9	Інвентарний список основних засобів	Пооб'єктний облік основних засобів за місцем їх перебування по кожній					

		матеріально-відповідальній особі					
--	--	-------------------------------------	--	--	--	--	--

Додаток Е

Підприємство: АТ «ОГХК»

Інвентарна картка обліку переоцінки основних засобів

Автомобіль ЗІЛ - 131

(повна назва і призначення об'єкта, модель, тип, марка)

Дата переоцінки	Сума до переоцінки			Коефіцієнт переоцінки	Сума переоцінки			Зміни		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість		Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісної вартості	Зносу	Залишкової вартість
22.05.20	20305	16980	3325	0,3518	7143	5973	1170	13162	11007	2155
.....										
Разом:	20305	16980	3325	x	7143	5973	1170	13162	11007	2155

Підприємство: АТ «ОГХК»

Акт

переоцінки основних засобів

№ з/п	Інвентарний номер	Найменування об'єкта	Рік введення в експлуатацію	Термін корисного використання	Ліквідаційна вартість	Сума до переоцінки			Коефіцієнт переоцінки	Сума після переоцінки			Зміни		
						Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість		Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	87532146	ЗІЛ - 131	1995	10	-	20305	16980	3325	0,3518	7143	5973	1170	13162	11007	2155
....														
Разом:		х	х	х	-	20305	16980	3325	х	7143	5973	1170	13162	11007	2155

Програма внутрішньої аудиторської перевірки основних засобів

Етапи аудиторської перевірки	Основні завдання внутрішнього аудиту наявності та руху основних засобів	Аудиторські процедури	Аудиторські докази
1. Підготовчий	Оцінка систем контролю і бухгалтерського обліку наявності та руху основних засобів, визначення аудиторського ризику, планування аудиту наявності та руху основних засобів	Вивчення матеріалів попередньої аудиторської перевірки, документальної внутрішньої перевірки	Звіт попередньої перевірки, інвентаризаційні картки, дані синтетичного та аналітичного обліку
2. Фізичної перевірки	Оцінка достовірності результатів проведення інвентаризації основних засобів	Спостереження за проведенням інвентаризації основних засобів, вибіркова перевірка її результатів	Матеріали інвентаризації, облікові записи
3. Основний	Контроль оцінки основних засобів, встановлення їх належності, перевірка достовірності облікових записів та залишків на Балансі, перевірка правильності нарахування зносу і визначення витрат на ремонт основних засобів	Співставлення даних інвентаризації, синтетичного та аналітичного обліку наявності та руху основних засобів, перевірка арифметичних підрахунків та їх аналіз	Акти інвентаризації, первинна документація, облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку, Баланс
4. Заключний	Складання внутрішнього аудиторського звіту	Систематизація і обґрунтування отриманої інформації про основні засоби та їх аналіз, складання внутрішнього аудиторського звіту	Робоча документація, яка була складена на етапах перевірки