НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Обліково-статистичний факультет
Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему:

«Формування в системі обліку і аналізу інформації про запаси підприємства»

Кваліфікаційна робота магістра містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Студент 6 курсу
Групи ОА-20.01/1 _____ Школовий Іван Іванович
(підпис)

Науковий керівник _____ к.е.н., доцент Афанас'єва І.І.
(підпис)

Робота допущена до захисту _____ д.е.н., професор К.М. Разумова
(підпис) (прізвище, ініціали зав.кафедри)

Київ 2026

Звіт подібності

Метадані

ДОКУМЕНТ

Заголовок

ПЕРЕВІРКА НА ПЛАГІАТ_Школовий

Автор	Науковий керівник / Експерт	ІД документу
Школовий	**Спіжова**	**333183343**

ОРГАНІЗАЦІЯ

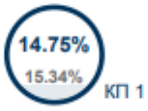
Назва організації	підрозділ
National Academy of Statistics, Accounting and Audit	**National Academy of Statistics, Accounting and Audit**

ЗВІТ

Дата звіту	Дата редагування
1/26/2026	**1/26/2026**

Обсяг знайдених подібностей

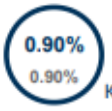
Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



КП 1

15035

Кількість слів



КЦ

119990

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв	ß	76
Інтервали	A⟶	12
Мікропробіли	¶	5
Білі знаки	ß	1
Парафрази (SmartMarks)	a	173

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ОБЛІКОВО-СТАТИСТИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

Ступінь вищої освіти– магістр
Галузь знань - 07 «Управління та адміністрування»Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма – «Облік, аудит та оподаткування»

Затверджую
завідувач кафедри обліку,
аудиту та оподаткування
д.е.н., професор
_____ К.М. Разумова
«___» _____2026 р.

Завдання
на кваліфікаційну роботу магістра

Школового Івана Івановича

_____

1. Тема роботи
(прізвище, ім'я, по-батькові)
Формування в системі обліку і аналізу інформації про запаси підприємства

_____

керівник проекту (роботи) к.е.н., доцент Афанас'єва І.І.
затверджені наказом НАСОА від «02 вересня» 2025 року № 279/1
2. Строк подання студентом роботи_____
Вихідні дані до роботи: фінансова звітність ТОВ «ГРАФІКАПРОМ »
Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити). 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА. 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ТОВ «ГРАФІКАПРОМ». 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА. 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА.

Перелік графічного матеріалу: рисунки за темою дослідження, таблиці з аналітичними розрахунками, бухгалтерські проведення за темою дослідження, загальна стратегія та план аудиту запасів, пропозиції з удосконалення організаційно-методичних аспектів обліку, аналізу та контролю запасів підприємства

Дата видачі завдання «12» вересня 2025 року.

Керівник _____ Афанас'єва І.І.
(підпис)

Завдання прийняла до виконання _____ Школовий І.І.
(підпис)

Календарний план

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботимагістра	Строк виконання етапів роботи	Відмітка про виконання
1	Затвердження теми і наукового керівника кваліфікаційної роботи магістра на засіданні кафедри	12.09.2025	виконано
2	Опрацювання першоджерел по темі роботи	02.10.2025	виконано
3	Розробка плану роботи, методики та інструментарію досліджень	04.10.2025	виконано
4	Проведення економічних досліджень та їх аналіз	06.10.2025	виконано
5	Написання вступу до роботи	18.10.2025	виконано
6	Написання першого розділу роботи	28.10.2025	виконано
7	Написання другого розділу роботи	03.11.2025	виконано
8	Написання третього розділу роботи	15.11.2025	виконано
9	Написання четвертого розділу роботи	25.11.2025	виконано
10	Написання висновків та пропозицій, оформлення роботи	09.12.2025	виконано
11	Подача першого варіанту роботи на кафедру	18.12.2025	виконано
12	Доопрацювання роботи згідно з зауваженнями керівника	20.12.2025	виконано
13	Попередній захист роботи	11.01.2026	виконано

Студент _____ Школовий І.І.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Афанас'єва І.І.
(підпис) (прізвище та ініціали)

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи магістра

студента Національної академії статистики, обліку та аудиту

Школового Івана Івановича

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Тема «Формування в системі обліку і аналізу інформації про запаси підприємства»

Загальний обсяг роботи складає 111 сторінок.

Містить 18 таблиць, 19 рисунків,

67 літературних джерел, 4 додатки

Актуальність дослідження. Вирішення проблеми ефективного розвитку господарюючих суб'єктів потребує створення системи управління та прийняття управлінських рішень, в основу якої має бути покладено формування інформації про запаси підприємства. Підтримання необхідного рівня господарської діяльності полягає у наявності оборотних активів, які, з одного боку, забезпечують безперервність та ритмічність діяльності підприємства, а з іншого - потребують значних вкладень у запаси. В сучасних динамічних умовах важливою складовою управління запасами стає обліково-аналітичне забезпечення зазначеної системи, від якого залежить й якість управлінської системи та прийнятих рішень. В процесі управління запасами значну роль відіграє вирішення питань формування витрат на транспортування і зберігання запасів. Тому від організації і ведення обліку запасів залежить матеріальна забезпеченність усіх процесів діяльності підприємства, фінансовий результат та конкурентоспроможність на ринку суб'єкта господарювання.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в розробці пропозицій з удосконалення організації і методики обліку, аналізу та контролю запасів в системі обліково-аналітичного забезпечення управління малим підприємством.

Об’єктом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції ТОВ «ЕКОКАП».

Об’єкт дослідження - процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу та контролю запасів малого підприємства.

Предмет дослідження - сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу та контролю запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Інформаційною базою написання кваліфікаційної роботи магістра стали наукові праці вчених-економістів з теорії, методології та практики обліку, аналізу та контролю запасів підприємства, законодавчо-нормативні акти, наукові, матеріали науково-практичних конференцій, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обгрунтуванні теоретичних аспектів та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку, аналізу та контролю запасів малого підприємства. За результатами дослідження удосконалено:

- організаційно-методичні аспекти обліку запасів підприємства;

- методичні підходи до аналізу ефективності використання запасів малого підприємства;

- методичні підходи контрою запасів суб’єкта малого підприємництва.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу та контролю запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Ключові слова: організація і методика, облік, аналіз, контроль, фінансова звітність, облікова політика, запаси, товари, аудиторські докази, план аудиту.

Студент _____ Школовий І. І.

(підпис) (прізвище, ініціали)

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ВЗ – виробничі запаси

ГО – господарська операція

КВЕД - класифікація видів економічної діяльності

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

МП – мале підприємство

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий Кодекс України

РРО - реєстратори розрахункових операцій

СПД – суб'єкт підприємницької діяльності

ТЗВ – транспортно-заготівельні витрати

ТМЦ – товарно-матеріальні цінності

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ЗМІСТ

ВСТУП.....9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА..... 12
1.1. Економічна сутність запасів як об'єкта обліково-аналітичного забезпечення системи управління запасами 12
1.2. Огляд нормативно - правового регулювання та літературних джерел з обліку, контролю та аналізу запасів 17
1.3. Організаційно - економічна характеристика ТОВ «ГРАФІКАПРОМ», його галузеві особливості та оцінка фінансового стану..... 22
Висновки до розділу 1..... 30
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» 33
2.1. Організація обліку запасів на товаристві 33
2.2. Методичні аспекти обліку запасів торговельного підприємства..... 38
2.3. Шляхи удосконалення організаційно-методичних аспектів облікового забезпечення управління запасами..... 46
Висновки до розділу 2..... 52
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА..... 54
3.1. Інформаційне забезпечення аналізу використання запасів…..... 54
3.2. Організація аналізу матеріальних ресурсів на підприємстві 57
3.3. Методика аналізу запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»..... 59
Висновки до розділу 3..... 67
РОЗДІЛ 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА..... 70
4.1. Організація внутрішнього контролю на підприємстві..... 70
4.2. Методика контролю запасів товариства..... 72
4.3. Напрями удосконалення організації і методики контролю за використанням запасів 76
Висновки до розділу 4.....79
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 89
ДОДАТКИ.....97

ВСТУП

Вирішення проблеми ефективного розвитку господарюючих суб'єктів потребує створення системи управління та прийняття управлінських рішень, в основу якої має бути покладено формування інформації про запаси підприємства. Підтримання необхідного рівня господарської діяльності полягає у наявності оборотних активів, які, з одного боку, забезпечують безперервність та ритмічність діяльності підприємства, а з іншого - потребують значних вкладень у запаси ТМЦ. В сучасних динамічних умовах важливою складовою управління запасами стає обліково-аналітичне забезпечення зазначеної системи, від якого залежить й якість управлінської системи та прийнятих рішень. В процесі управління запасами значну роль відіграє вирішення питань формування витрат на транспортування і зберігання запасів. Тому від організації і ведення обліку запасів залежить матеріальна забезпеченість усіх процесів діяльності підприємства, фінансовий результат та конкурентоспроможність на ринку суб'єкта господарювання.

Організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту в умовах зростання невизначеності знайшли відображення у наукових роботах значної кількості вчених-економістів, серед яких варто зазначити: Бородкіна О.С., Бутинця Ф.Ф., Валуєва Б.І., Голова С.Ф., Жилкіна Л.В., Лінника В.Г., Сопко В.В. Але деякі проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління запасами залишаються невирішеними через умови функціонування суб'єктів підприємницької діяльності.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в розробці пропозицій з удосконалення організації і методики обліку, аналізу та контролю запасів в системі обліково-аналітичного забезпечення управління малим підприємством.

Для досягнення мети сформульовано та вирішено наступні ***завдання:***

- визначено сутність поняття «запаси» як об'єкта системи обліку та аналізу;

- вивчено нормативно-правову базу з обліку, контролю та аналізу запасів підприємства;

- надано характеристику економічної діяльності та фінансового стану ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»;

- розглянуто особливості організації обліку запасів товариства;

- вивчено методичні аспекти обліку запасів підприємства;

- досліджено напрями удосконалення обліку запасів малого підприємства;

- надано характеристику інформаційної системи аналізу використання запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»;

- проведено аналіз ефективності використання запасів малим підприємством;

- розглянуто організаційні особливості контролю запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»;

- визначено методичні аспекти контролю за використання запасів підприємства;

- запропоновано напрями удосконалення обліково-аналітичної та контрольної підсистеми управління запасами.

Об'єкт дослідження - процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу та контролю запасів малого підприємства.

Предмет дослідження - сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу та контролю запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Методи дослідження. Для проведення дослідження у кваліфікаційній роботі магістра застосовано сукупність загальнонаукових та специфічних методів: аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстракція, логічний аналіз, спостереження, порівняння. Сутність поняття «запаси», результати господарських операцій та процесів із застосуванням методів конкретизації та конкретизації. Особливості організаційно-методичних аспектів обліку та контролю запасів товариства досліджено за допомогою методів спостереження, порівняння, балансового методу та подвійного запису. Для проведення аналітичних процедур оцінки ефективності використання запасів застосовано структурний та динамічний аналіз.

Інформаційною базою написання кваліфікаційної роботи магістра стали наукові праці вчених-економістів з теорії, методології та практики обліку, аналізу та контролю запасів підприємства, законодавчо-нормативні акти, наукові, матеріали науково-практичних конференцій, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обгрунтуванні теоретичних аспектів та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку, аналізу та контролю запасів малого підприємства. За результатами дослідження удосконалено:

- організаційно-методичні аспекти обліку запасів підприємства;

- методичні підходи до аналізу ефективності використання запасів малого підприємства;

- методичні підходи контрою запасів суб'єкта малого підприємництва.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу та контролю запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» .

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, чотирьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 111 сторінок друкованого тексту, що містить 18 таблиць, 19 рисунків, 4 додатки. Список використаних джерел складається із 67 найменувань, які розміщено на 8 сторінках.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність запасів як об'єкта обліково-аналітичного забезпечення системи управління запасами

Досягнення головної мети бізнесу будь-якого суб'єкта підприємницької діяльності не можливе без ефективного управління господарською діяльністю. У свою чергу функціонування якісного управління та прийняття управлінських рішень не обходиться без достовірної інформації, яка формується в обліково-аналітичній системі. Так, обліково-аналітичне забезпечення управління запасами є складовою загальної системи обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством та відіграє в ній важливу роль.

Питанням облікового-аналітичного забезпечення управління запасами присвячено значну кількість наукових праць вчених-економістів, серед яких варто зазначити: Бутинця Ф. Ф., Голова С. Ф., Любезну І. В., Малюгу Н. М. та інших. У своїх науково-методичних працях вчені досліджують теоретичні аспекти та методологічні підходи до проблемних питань обліку, аналізу та контролю запасів суб'єкта господарювання.

Система обліково-аналітичного забезпечення сприяє реалізації наступних функцій управління: планування, мотивація, координація, контроль та регулювання, які тісно взаємопов'язані між собою [59].

І. В. Любезна досліджуючи питання внутрішньогосподарського контролю характеризує систему інформаційного забезпечення управління запасами як важливу підсистему обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством [33].

Місце обліково-аналітичного забезпечення у загальній системі управління СПД подано на рис. 1.1.

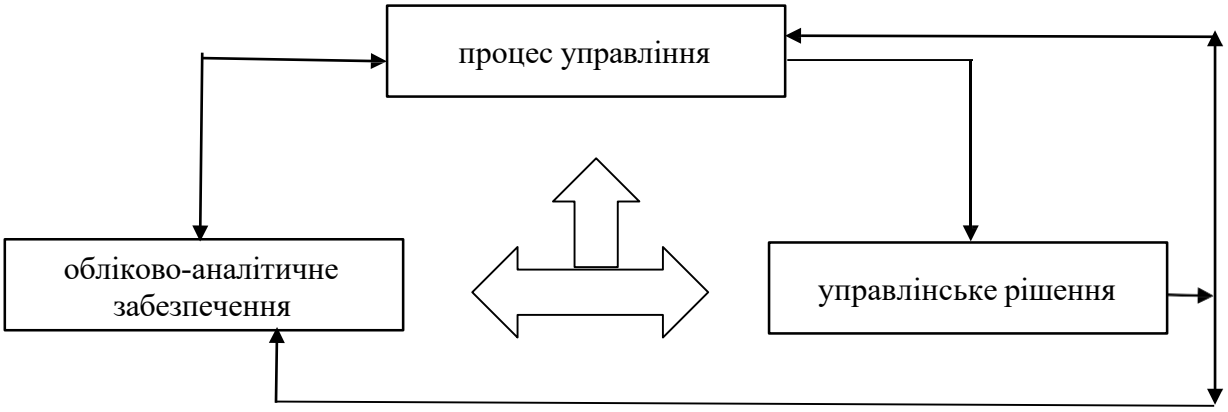


Рис. 1.1. Місце обліково-аналітичного забезпечення в системі управління підприємством

Обліково-аналітичне забезпечення управління запасами виконує низку найважливіших завдань, зокрема [37].

- оцінка та прогноз ліквідності та поточної платоспроможності СПД;

- визначення оптимального рівня запасів;

- виявлення та аналіз відхилень фактичних значень показників використання запасів від нормативних або планових;

- оцінка вигід та витрат при впровадженні нових інструментів управління ТМЦ.

Управлінські рішення щодо запасів спрямовані на зниження витрат підприємства на зберігання, транспортування та споживання ТМЦ. Скорочення даних витрат здійснюється у вигляді безперервного обліку та контролю за станом запасів [6].

Подмешальська Ю. В. та Зайберт Є. К. вважають, що запорукою ефективної ідентифікації запасів є правильне розуміння їх сутності та класифікаційних особливостей, а також самої процедури.

Здатність ідентифікувати будь-який актив є критерієм його визнання та оприбуткування для подальшого обліку та відображення у статтях фінансової звітності [57].

Визначення поняття «запаси» пов’язують із різними підходами (економічним, обліковим, логістичним) та характеризують запаси як матеріальні ресурси та предмети праці. Деякі вчені-економісти підкреслюють приналежність виробничих запасів до засобів виробництва, що надходять на підприємство для майбутнього їх використання у виробництві. Кількість запасів таких матеріальних ресурсів має бути достатнім для забезпечення безперебійної роботи СПД. Для визнання запасів важливою є їх відповідність наступним критеріям:

- активи мають бути у власності суб’єкта господарювання;

- мають матеріальну форму;

- використовуються в процесі виробництва, ведення господарської діяльності або придбані для продажу;

- використовуються протягом одного року або нормального операційного циклу.

Запаси є складною економічною категорією, яка має певні особливості матеріальної форми, призначення для використання та включає наступні види: виробничі запаси, незавершене виробництво, незавершене будівництво, товари тощо. Пігош В. А. досліджує категорію «запаси» через призму формування витрат суб’єктів державного сектору, їх визнання, класифікації, методів оцінки запасів при вибутті в системі обліково-аналітичного забезпечення управління фінансами [4].

Зоря О. П., Максименко І. Я., Добренька Я. О. акцентують увагу на ролі ВЗ у системі управління активами виробничого підприємства з огляду на місце у складі майна, домінуючу позицію у структурі витрат, суттєвий вплив на визначення результатів господарської діяльності та формування показників фінансового стану.

Запаси відносяться до багатогранної категорії, у зв’язку з чим Подмешальська Ю. В. та Зайберт Є. К. пропонують організовувати облік запасів з метою інформаційного забезпечення потреб управління не тільки у розрізі їх

ознаки як активу, але й з урахуванням тверджень щодо відношення таких активів до:

- безперервного потоку ГО;
- ліквідних активів;
- активів, що приносять підприємству економічні вигоди;
- коштів, які можна було використати на інші потреби;
- складнику оборотного капіталу;
- уособленої цілісності, яка характеризується величиною, зовнішнім виглядом, ціною тощо [57].

Досліджуючи особливості організації обліку товарних запасів на підприємствах торгівлі Скрипник М. Є. та Шум'як Г. В. пропонують систематизувати рахунки обліку запасів та наголошують на необхідності облікового забезпечення релевантною інформацією для прийняття ефективних рішень стосовно управління товарними запасами [62].

Должанський А. М. охарактеризував сутність товарних запасів, надав розширену класифікацію товарних запасів та опис процесу товарообігу ТМЦ [13]. Сутність категорії «товарні запаси» розглянуто у науковій праці Думанської М. і Семенишиної Н. [15].

Деякі науковці значну увагу приділяють законодавчо-нормативному регулюванню організації обліку товарних запасів, що підкреслює важливість зазначеного питання у забезпеченні правового регулювання торговельної діяльності [7].

Зважаючи на специфіку досліджуваного підприємства вважаємо за доцільне розглянути детальну класифікацію товарних запасів, які є складовою запасів СПД (табл. 1.1).

Надана класифікація дозволяє ідентифікувати запаси за різними підходами та сприяє розвитку аналітичного обліку на підприємстві торгівлі.

Звісно базовим поняттям «запаси» є визначення, що наведене у НП(С)БО 9, яке майже аналогічне поданому в МСБО 2 визначенню.

На відміну від наведеного визначення у МСБО 2 національний стандарт наголошує на утриманні запасів для споживання у процесі управління підприємством. Таким чином, у міжнародному та національному стандартах розглядається обліковий підхід до визначення поняття «запаси», які розглянуті виключно з огляду на можливість їх віднесення до активів господарюючого суб'єкта.

Таблиця 1.1

Класифікація товарних запасів підприємства

Ознака	Вид товарних запасів
За місцем знаходження	підприємств торгівлі
	виробничого підприємства
	в дорозі
За джерелами виникнення	власні
	позикові
За ступенем лімітування	нормовані
	ненормовані
За строками	запаси на початок періоду
	запаси на кінець періоду
За одиницями виміру	в абсолютному вираженні (натуральному, вартісному)
	у відносному вираженні (дням товарообороту)
За призначенням	поточного призначення
	сезонного призначення
	довгострокового призначення
	цільового призначення
За видами	продовольчі
	непродовольчі

Порівняння основних положень НП(С)БО 9 та МСБО 2 свідчить про наявність значної кількості спільних підходів, які у першу чергу стосуються критеріїв визнання запасів та їх оцінки. Зазначені стандарти містять однакову норму щодо відображення запасів в обліку після первісного визнання за найменшою з оцінок (первісною вартістю або чистою вартістю реалізації).

Варто відмітити розбіжності у стандартах, зокрема, відмінності у оцінці запасів та відображенні у статтях фінансової звітності [41].

В. М. Глібко та О. П. Бущан [16] характеризуючи такий вид запасів як готова продукція наголошують на матеріальному результаті виробничої діяльності СПД, що надає запасам нової якості. Крім випуску речової продукції СПД може виконувати роботи або надавати послуги. Отже, результатом виробничої діяльності може бути готова продукція, виконані робіти та надані послуги.

1.2. Огляд нормативно - правового регулювання та літературних джерел з обліку, контролю та аналізу запасів

Підприємницька діяльність, яка має більше самостійності ніж інші види, підлягає регулюванню національними законодавчо-нормативними актами, міжнародним правом, внутрішніми положення. Суб'єкти господарювання реєструються та здійснюють фінансово-господарську діяльність відповідно до національних законодавчо-нормативних актів. Малий бізнес займає вагоме місце у національній економіці та забезпечує значну частку ВВП. Зважаючи на суттєву роль малого бізнесу питання відповідного нормативного забезпечення, державної підтримки, спрощення системи оподаткування та подання звітності суб'єктами малого підприємництва є актуальними.

Система нормативного регулювання обліку запасів на національному рівні включає наступні рівні:

1) Законодавчий (рівень документів, які мають вищу юридичну силу, законодавчої та виконавчої влади, зокрема, Законів України, Указів Президента України, Постанов Кабінету міністрів України);

2) Нормативний (рівень документів, які регулюють питання організації та ведення бухгалтерського обліку господарських процесів та окремих операцій, порядок складання та подання фінансової звітності, зокрема, НП(С)БО і МСФЗ);

3) Методичний (рівень методичних рекомендацій, інструкцій, наказів з питань ведення обліку підприємствами певних видів економічної ділянки, які деталізують методичні аспекти обліку конкретних об’єктів, та розробляються Міністерством фінансів України, іншими міністерствами та відомствами в межах їх повноважень);

4) Організаційний (рівень, на якому з урахуванням законодавчо-нормативних актів попередніх рівнів формується облікова політика конкретного господарюючого суб’єкта, що враховує особливості його фінансового-господарської діяльності [60].

На рис. 1.2. представлено рівні законодавчо-нормативного регулювання організації та ведення бухгалтерського обліку.

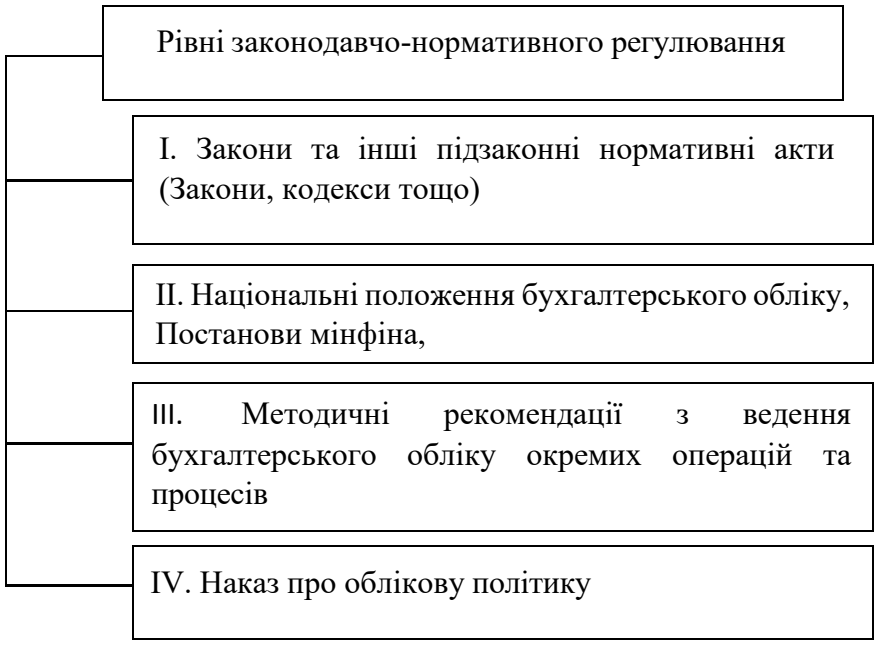


Рис. 1.2. Структура законодавчо-нормативного регулювання бухгалтерського обліку

З наведеної схеми видно, що кожний нижчий рівень регулювання має відповідати вимогам нормативного акту вищого рівня.

Відповідно до Закону № 4618 держава гарантує фінансову, інформаційну та консультаційну підтримку суб'єктів малого і середнього підприємництва, підтримку у сфері підготовки, перепідготовки і підвищення кваліфікації управлінських кадрів та кадрів ведення бізнесу [58].

До методичного рівня нормативних документів відносяться Методичні рекомендації № 356, які узагальнюють облікову інформацію про запаси і накопичення аналітичних даних про склад та рух запасів [55].

Торгівельна діяльність також регулюється положеннями Закон № 265, який розглядає питання документального оформлення операцій реалізації товарів у роздріб із застосуванням РРО.

Таким чином на законодавчому рівні впроваджено механізм контролю за обсягами та цінами на реалізовані товари. Зазначеним законодавчим актом державні органи намагаються контролювати торгівельні підприємства щодо питань надання повної інформації про доходи від реалізації та, відповідно, впливати на обсяг податків [51].

Більшість торговельних підприємств доставляють товари безпосередньо покупцям, тому важливою ділянкою документування є правильне оформлення перевезення вантажу. Основним таким нормативним актом є Наказ Міністерства транспорту України № 363, який визначає правила перевезень вантажів, сутність та зміст товаро-транспортної накладної та її реквізити.

Організаційний рівень нормативного регулювання обліку і контролю запасів підприємства торгівлі базується на формуванні облікової політики, положення якою фіксуються у Наказі про облікову політику.

Розпорядчий документ, дотримання якого є обов'язковим у процесі організації та ведення обліку, регулює принципи, методи та процедури визнання, оцінки, відображення на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності запасів підприємства [14]:

- робочий план рахунків складається для деталізації інформації про запаси підприємства для контролю та аналізу їх використання;

- положення про організацію внутрішнього контролю, який забезпечує збереження майна підприємства та раціональне використання ТМЦ;

- положення про цінову політику, що дозволяє контролювати порядок надання знижок покупцям.

Основним законодавчим актом з регулювання аудиту фінансової звітності є Закон № 2258, яким встановлено Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг у якості національних стандартів.

Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» регламентує ведення незалежної професійної діяльності з надання аудиторських послуг аудиторами та аудиторськими фірмами, які зареєстровані суб'єктами аудиторської діяльності.

Зазначимо, що на рівні суб'єкта господарювання питання організації та ведення обліку, складання фінансової звітності регулюються Наказом про облікову політику. Формування облікової політики регулюють Методичні рекомендації № 635, у яких зазначено, що облікова політика може враховувати організаційно-правову форму, галузеві особливості та обсяги діяльності підприємства.

Характеристика нормативних актів, які регулюють ведення бізнесу малим підприємством, а також облік, аналіз та аудит запасів підприємства надана у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Опис законодавчо-нормативних документів з регулювання обліку, аналізу та аудиту запасів суб'єкта підприємницької діяльності

№з/п	Документ	Характеристика документа
1	2	3
1	Цивільний кодекс України [65]	регулює відносини між суб'єктами господарювання, які базуються на принципах юридичної рівності, вільного волевиявлення та майнової самостійності; встановлює прав та обов'язки сторін у договірних відносинах

закінчення табл. 1.2

1	2	3
2	Податковий кодекс України [52]	регулює питання податкової політики та податкової системи України; адміністрування податків, складання податкової звітності платниками податків
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [48]	регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами, установами та організаціями; визначає основні принципи обліку та якісні характеристики фінансової звітності; визначає порядок ведення управлінського внутрішньогосподарського обліку та формування облікової політики підприємства
4	Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» [58]	встановлює принципи державної політики у сфері розвитку малого і середнього підприємництва; основні напрями державної політики щодо розвитку малого і середнього підприємництва; форми фінансової державної підтримки суб'єктів малого і середнього підприємництва
5	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [54]	визначає порядок ведення аудиторської діяльності в Україні та аудиту фінансової звітності, контроль за проведенням аудиторської діяльності
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43]	визначає форми та склад статей фінансової звітності, якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складанні, порядок складання фінансових звітів; надає визначення категорії «доходи»
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [50]	встановлює зміст та форми фінансової звітності малого підприємства та порядок їх заповнення, зміст статей Балансу та Звіту про фінансову результати
8	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку [55]	визначає основні правила відображення результатів господарських операцій в облікових регістрах, їх структуру, взаємозв'язок з планом рахунків бухгалтерського обліку, порядок застосування облікових регістрів
9	Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [39]	Ведення регістрів бухгалтерського обліку та контирування документів первинного обліку здійснюються із застосуванням коду синтетичного рахунку
10	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [53]	регламентує організацію інвентаризації активів та зобов'язань підприємства, методику проведення інвентаризації, оформлення її результатів
11	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [19]	встановлює порядок використання рахунків бухгалтерського обліку у кореспонденції з іншими рахунками, узагальнення результатів господарських операцій підприємствами незалежно від організаційно-правової форми та видів економічної діяльності

Таким чином, представлені нормативні акти врегульовують ведення зовнішньоекономічної діяльності у частині закупівлі сировини, порядок формування облікової політики товариства та організації обліку виробничих витрат, їх відображення у звітності малого підприємства.

1.3. Організаційно - економічна характеристика ТОВ «ГРАФІКАПРОМ», його галузеві особливості та оцінка фінансового стану

Бурхливий розвиток малого підприємництва притаманний багатьом країнам. На всіх етапах його життєвого циклу впроваджуються принципи стратегічного управління, обліку, аналізу та контролю. Підтримка малого підприємництва є одним із найважливіших завдань державної політики, яку здійснюють за різними напрямами. Створення сприятливих умов для розвитку СПД має бути стратегічним завданням держави у період післявоєнного відновлення. Певні кроки щодо підтримки МП були зроблені через запровадження спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, надання можливості підготовки та перепідготовки кадрів для СМП та фінансову підтримку інновацій.

Закон № 996 встановлює також критерії віднесення підприємств до мікро-, малих, середніх та великих підприємств (табл. 1.2).

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції керівника підприємства та передбачає встановлення функціональних обов’язків керівника та працівників бухгалтерії, що має бути зафіксоване у посадових інструкціях.

На ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» у відповідному розпорядчему документі згідно Закону №996 зазначено основні питання організації бухгалтерського обліку:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на товаристві встановити наступну форму організації обліку:

- бухгалтерський облік ведеться бухгалтерією на чолі із головним бухгалтером;

- штатний розпис визначає кількісний і якісний склад бухгалтерії.

2. Права і обов'язки бухгалтерії визначаються основним Законом та посадовими інструкціями.

3. Головний бухгалтер підприємства:

- забезпечує дотримання встановлених обліковою політикою методичних та організацйних аспектів бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової, податкової та статистичної звітності;

- організовує контроль за правильністю проведення господарських операцій товариства в системі бухгалтерського обліку;

- приймає участь в проведенні інвентаризацій ТМЦ, оформленні документів та звітності;

- забезпечує контроль за організацією складського обліку.

4. Право підпису документів мають особи відповідно до посад.

Таблиця 1.2

Критерії поділу підприємств за розміром

Критерій віднесення до певної групи	Підприємство			
	Мікро-	Мале	Середнє	Велике
Балансова вартість активів	до 350 тисяч євро	4 млн. євро	до 20 млн. євро	понад 20 млн. євро
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	до 700 тисяч євро	до 8 млн. євро	до 40 млн. євро	понад 40 млн. євро
Середня кількість працівників	до 10 осіб	до 50 осіб	до 250 працівників	понад 250 працівників

Джерело: побудовано за даними [12]

ТОВ «ГРАФІКАПРОМ», код ЄДРПОУ 43002514, було зареєстровано 15.05.2019. Розмір статутного капіталу юридичної особи складає 25000000 грн. Уповноваженою особою ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» є Борсук Олег Олександрович.

Види економічної діяльності за КВЕД ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» представлена у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Види економічної діяльності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»

Рівень діяльності	Код	Діяльність
основна	46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
інші	73.11	Рекламні агентства
	74.20	Діяльність у сфері фотографії
	90.03	Індивідуальна мистецька діяльність
	74.10	Спеціалізована діяльність із дизайну
	46.66	Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням
	46.52	Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням
	46.51	Оптова торгівля комп’ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
	58.21	Видання комп’ютерних ігор
	63.99	Надання інших інформаційних послуг
	58.11	Видання книг
	95.11	Ремонт комп’ютерів і периферійного устаткування
	73.20	Дослідження кон’юнктури ринку та виявлення громадської думки
	62.02	Консультування з питань інформатизації
	85.60	Допоміжна діяльність у сфері освіти

На підприємстві використовують комп’ютерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення «BAS: Бухгалтерія», «M.E.Doc».

Товариство здійснює комплексне впровадження комп’ютеризації у сфері освіти, займаються комплектацією комп’ютерних класів та надає повний гарантійний пакет на послуги за доступними цінами. Серед наших партнерів товариства ACER, HP, EPSON, NetApp, Xerox, Canon.

Основні показники діяльності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» за 2022-2024 роки подано у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Аналіз динаміки показників ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»

за 2022-2024 рр., тис. грн.

Показники	Період, роки			Абсолютне відхилення	
	2022	2023	2024	2023 від 2022	2024 від 2023
1	2	3	4	5	6
Активи	17874	53953	74886	+36079	+70933
Зобов’язання	4066	9715	19973	+5649	+10258
Дохід	24480	273205	138353	+248725	-134852
Чистий прибуток	980	31030	16230	+30050	-14800
Кількість співробітників	6	3	6	-3	3

Розрахунки, що представлені у табл. 1.4, свідчать про збільшення обсягу активів товариства у 2023 р. на 36079 тис. грн. або у 3,02 рази та на 70933 тис. грн. або на 1,38 рази у 2024 р. у порівнянні з попереднім роком, що може свідчити про збільшення діяльності. Одночасно відмічається зростання зобов’язань торгівельного підприємства у 2023 р. на 5649 тис. грн. по відношенню до 2022 р. та на 10258 тис. грн. у 2024 р. у порівнянні з 2023 р. У зв’язку з тим, що дані джерела утворення активів включає кредиторську заборгованість з оплати праці, відрахувань на соціальне страхування, заборгованість перед постачальниками, на дату складання фінансової звітності наявність зазначених видів боргів є обгрунтованою. Тому для детального вивчення динаміки активів та джерел їх утворення доцільно вивчити складові кожної групи об’єктів.

Щодо фінансових результатів, то позитивна динаміка доходів відбулася у 2023 р. при збільшенні доходів на 248725 тис. грн. та 134852 тис. грн. у 2024 р. За аналізований період чистий прибуток збільшився на 30050 тис. грн. У 2024 р. зазначений фінансовий результат зменшився на 14800 тис. грн.

Для ілюстративного представлення динаміки показників фінансових результатів побудовано діаграму (рис. 1.3).

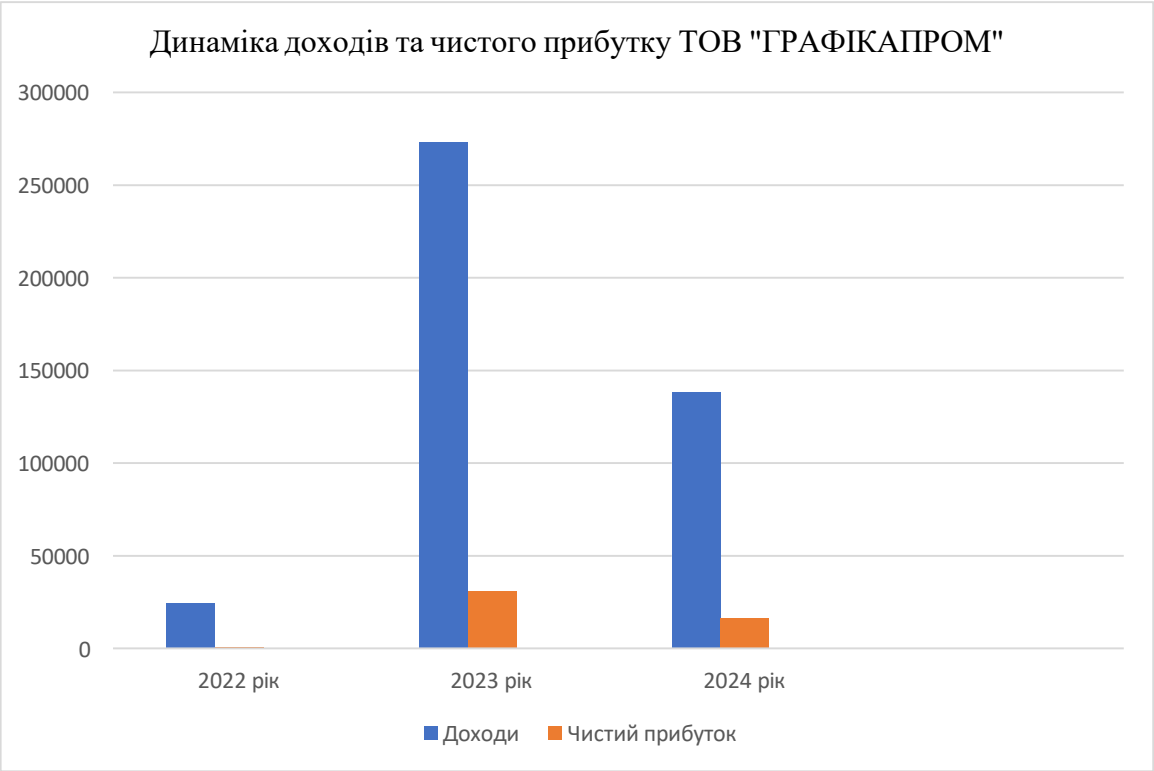


Рис. 1.3. Динаміка доходів та чистого прибутку товариства за 2022-2024 роки

Динаміка доходів товариства та чистого прибутку свідчить про значне (майже у три рази) зростання фінансових результатів у 2023 році по відношенню до 2022 року. У 2024 році відбулося зменшення показників фінансових результатів, але можна відмітити збереження співвідношення між доходами та чистим прибутком.

За даними Звіту про фінансові результати проаналізуємо динаміку складових фінансових результатів (табл. 1.5).

Результати визначення динаміки показників Звіту про фінансові результати свідчать про наявність інвестиційної та фінансової діяльності товариства. Так у 2023 році інші операційні доходи склали 3660,5 тис. грн., у 2022 році зазначені доходи не були отримані. У 2024 році значення інших операційних доходів знизилося на 3645,5 тис. грн.

Такі показники можуть свідчити про нетипову діяльність для МП. Інші операційні витрати у 2022 році склали 3358,7 тис. грн. Їх значення збільшилося на 10826,0 тис. грн. та зменшилося на 13195,0 тис. грн. у 2024 році. Інші доходи

у 2022 році досягли обсягу 331,9 тис. грн. У 2023 році товариство не отримало інші доходи та за результатами 2024 року їх рівень досяг 3059,0 тис. грн.

Таблиця 1.5

Аналіз динаміки фінансових результатів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» за 2022-2024 роки

Стаття	Роки			Відхилення, +/-	
	2022 р.	2023 р.	2024 р.	2023 до 2022	2024 до 2023
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24149,0	269545,1	135279,1	+245396,1	-134266,
Інші операційні доходи	-	3660,5	15,0	+3660,5	-3645,5
Інші доходи	331,9	-	3059,0	-331,9	+3059,0
Разом доходи	24480,9	273205,6	138353,1	+248724,7	-134852,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19926,5	221179,5	105695,2	+201253,0	-115484,3
Інші операційні витрати	3358,7	14184,7	12865,2	+10826,0	-13195,0
Інші витрати	-	-	-	-	-
Разом витрати	23285,2	235364,2	118560,4	+212079,0	-223513,8
Фінансовий результат до оподаткування	1195,7	37841,4	19792,7	+36645,7	-18048,7
Податок на прибуток	215,2	6811,4	3562,7	+6596,2	-3248,7
Чистий прибуток (збиток)	380,5	31030,0	16230,0	+30649,5	-14800,0

Важливим показником формування фінансового результату від операційної діяльності являється собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), обсяг якої у 2022 році склав 19926,5 тис. грн. У 2023 році значення показника зросло на 201253,0 тис. грн. та знизилося на 115484,3 тис. грн. у 2024

році. Зазначені зміни характеризують динаміку операційної діяльності МП, тобто реалізацію товарів.

Фінансовий результат до оподаткування у 2022 році склав 1195,7 тис. грн., його значення збільшилося на 36645,7 тис. грн. у 2023 році та знизилося на 18048,7 тис. грн. наприкінці досліджуваного періоду, що підкреслює зменшення обсягів реалізації товарів. ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» являється платником податку на прибуток. Відповідно значення нарахованого та сплаченого податку на прибуток у 2022 році склало 215,2 тис. грн., у 2023 році сума податку збільшилася пропорційно зростанню обсягів діяльності на 6596,2 тис. грн. У 2024 році було нараховано податку на прибуток на 3248,7 тис. грн. менше ніж у 2023 році.

Позитивним для МП стало зростання чистого прибутку на 30649,5 тис. грн. у 2023 році по відношенню до 2022 року. Але у 2024 році сума податкових відрахувань зменшилася на 14800 тис. грн. та досягла обсягу 16230,0 тис. грн.

Економічна нестабільність, невизначеність умов та результатів господарювання, які існують через військові дії вимагають від СПД впроваджувати сучасні дієві інструменти контролю, аналізу та планування бізнесу.

За даними фінансового звіту МП проведено розрахунок основних показників, що характеризують фінансовий стан, ліквідність та прибутковість діяльності підприємства (табл. 1.6).

За наведеними розрахунками у табл. 1.6 значення коефіцієнту загальної ліквідності у 2022 році склало 4,34, у 2023 році – 5,53, у 2024 році – 3,74 при оптимальному значенні показника 1,5 – 2,0. Отримані результати розрахунку свідчать про фінансову стабільність товариства, можливість з надлишком покрити короткострокову заборгованість. З іншого боку високі значення показника можуть свідчити про нераціональне використання ліквідних активів.

Таблиця 1.6

Аналіз показників фінансового стану ТОВ « » за 2022-2024 рр.

Показник	Рік			Абсолютне відхилення	
	2022	2023	2024	2022/ 2023	2023/ 2024
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт загальної ліквідності (ОА/ПЗ)	4,34	5,53	3,74	+1,19	-1,79
Коефіцієнт швидкої ліквідності (ОА-З/ПЗ)	0,29	0,33	0,35	+0,04	+0,02
Коефіцієнт автономії (ВК/Пасив)	0,77	0,81	0,73	+0,04	-0,08
Рентабельність реалізації (ЧП/Дохід від реалізації), %	7,06	11,51	11,99	+4,45	+0,48
Рентабельність активів (ЧП/Середньорічні активи)	0,314	0,864	0,251	+0,55	-0,613
Період обороту запасів, дні ((Середні залишки запасів/Собівартість реалізації х 360))	50,7	98,5	89,4	+47,8	-9,1

Розрахунок коефіцієнту швидкої ліквідності свідчить про низький рівень платоспроможності у короткостроковій перспективі. При нормативі коефіцієнту швидкої ліквідності ≥ 1 значення даного показника склали 0,29 у 2022 році, 0,33 у 2023 році та 0,35 у 2024 році. Отже, аналіз коефіцієнту швидкої ліквідності демонструє, що у 2022 році товариство мало можливість погасити лише 29 % поточних боргів без проведення реалізації товарів. зазначений показник збільшився на 0,04 та 0,02 за 2023 та 2024 роки відповідно, що свідчить про позитивну динаміку у стані платоспроможності СПД.

Значення коефіцієнту автономії характеризує високий рівень фінансової незалежності, забезпеченість власними засобами на рівні 0,71-0,81. Але з іншого боку зазначений рівень показника може свідчити про втрачені можливості залучення інвестицій для розвитку бізнесу.

Результати визначення коефіцієнту рентабельності реалізації свідчить

про достатньо високий рівень показника та зростання його значення на 4,45 у 2023 році у порівняні із 2022 роком свідчить про збільшення прибутковості операційної діяльності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Рентабельність активів у 2022 році дорівнювала 0,314, у 2023 році коефіцієнт збільшився на 0,55, що позитивно характеризує ефективність використання активів СПД. Але у 2024 році відмічається значне зниження зазначеного показника, що свідчить про критичну ситуацію із ефективністю операційної діяльності.

Негативною тенденцію являється зростання періоду обороту запасів на 47,8 дні, що свідчить про неефективне використання запасів МП. Оборот запасів на рівні, що перевищує 60 днів, є критичним.

Таким чином, загальний фінансовий стан товариства вимагає стратегічних змін щодо ефективності використання ресурсів та стимулювання розвитку бізнесу.

Висновки до розділу 1

Система обліково-аналітичного забезпечення сприяє реалізації наступних функцій управління: планування, мотивація, координація, контроль та регулювання, які тісно взаємопов’язані між собою.

Порівняння основних положень НП(С)БО 9 та МСБО 2 свідчить про наявність значної кількості спільних підходів, які у першу чергу стосуються критеріїв визнання запасів та їх оцінки. Зазначені стандарти містять однакову норму щодо відображення запасів в обліку після первісного визнання за найменшою з оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Варто відмітити розбіжності у стандартах, зокрема, відмінності у визначенні запасів, їх оцінці при надходженні та відображення у статтях фінансової звітності.

Торгівельна діяльність також регулюється положеннями Закон № 265, який врегульовує питання документального оформлення операцій реалізації

товарів у роздріб із застосуванням РРО. Таким чином на законодавчому рівні впроваджено механізм контролю за обсягами та цінами на реалізовані товари. Зазначеним законодавчим актом державні органи намагаються контролювати торгівельні підприємства щодо питань надання повної інформації про доходи від реалізації та, відповідно, впливати на обсяг податків

Більшість торговельних підприємств доставляють товари безпосередньо покупцям, тому важливою ділянкою документування є правильне оформлення перевезення вантажу. Основним таким нормативним актом є Наказ Міністерства транспорту України № 363, який визначає правила перевезень вантажів, сутність та зміст товаро-транспортної накладної та її реквізити.

Зазначимо, що на рівні суб'єкта господарювання питання організації та ведення обліку, складання фінансової звітності регулюються Наказом про облікову політику. Формування облікової політики регулюють Методичні рекомендації № 635, у яких зазначено, що облікова політика може враховувати організаційно-правову форму, галузеві особливості та обсяги діяльності підприємства.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції керівника підприємства та передбачає встановлення функціональних обов'язків керівника та працівників бухгалтерії, що має бути зафіксоване у посадових інструкціях. На підприємстві використовують комп'ютерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення «BAS: Бухгалтерія», «M.E.Doc».

На ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» у відповідному розпорядчему документі згідно Закону №996 зазначено основні питання організації бухгалтерського обліку. Товариство здійснює комплексне впровадження комп'ютеризації у сфері освіти, займаються комплектацією комп'ютерних класів та надає повний гарантійний пакет на послуги за доступними цінами. Серед наших партнерів товариства ACER, HP, EPSON, NetApp, Xerox, Canon.

Результати визначення коефіцієнту рентабельності реалізації свідчить про достатньо високий рівень показника та зростання його значення на 4,45 у 2023

році у порівняні із 2022 роком свідчить про збільшення прибутковості операційної діяльності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ».

Рентабельність активів у 2022 році дорівнювала 0,314, у 2023 році коефіцієнт збільшився на 0,55, що позитивно характеризує ефективність використання активів СПД. Але у 2024 році відмічається значне зниження зазначеного показника, що свідчить про критичну ситуацію із ефективністю операційної діяльності.

Негативною тенденцію являється зростання періоду обороту запасів на 47,8 дні, що свідчить про неефективне використання запасів МП. Оборот запасів на рівні, що перевищує 60 днів, є критичним.

Таким чином, загальний фінансовий стан товариства вимагає стратегічних змін щодо ефективності використання ресурсів та стимулювання розвитку бізнесу.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»

2.1. Організація обліку запасів на товаристві

Організація бухгалтерського обліку представляє собою систему впорядкованих дій, яка грунтується на складанні первинних носіїв облікової інформації та облікових реєстрів, формуванні раціональної облікової політики СПД. Організаційний аспект бухгалтерського обліку залежить від ряду факторів, ключовими серед яких є:

- форма власності господарюючого суб'єкта;
- організаційно-правова форма;
- види економічної діяльності;
- обсяг діяльності, її характер та технологічні особливості;
- чисельність персоналу;
- кваліфікація обліковців;
- структура управління.

Предмет організації бухгалтерського обліку охоплює обліковий процес, виконання функціональних обов'язків працівниками бухгалтерії та достовірність обліково-аналітичного та контрольного забезпечення системи управління [24] (рис. 2.1).

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку запасів є:

- своєчасне оформлення відповідними документами запасів підприємства на кожному етапі їх руху;
- забезпечення контролю за збереженням запасів на складах СПД;
- своєчасне відображення операцій з відвантаження та реалізації запасів підприємства;
- забезпечення контролю за виконанням планових завдань.



Рис. 2.1. Процес організації бухгалтерського обліку

Виконання таких завдань залежить від ритмічності роботи підприємства, маркетингової політики і складського господарства, вчасного документального оформлення ГО.

Форма ведення бухгалтерського обліку відноситься до елементів облікової політики, тобто має бути обрана на етапі її формування. Кожний СПД самостійно обирає ту форму організації та ведення бухгалтерського обліку, яка забезпечить оперативне та точне відображення інформації про фінансово-господарську діяльність в обліковій системі. При цьому варто враховувати структуру бухгалтерської служби та склад її працівників, від кваліфікації яких залежить якість організованого на підприємстві бухгалтерського обліку.

Відповідно до положень Закону № 996 суб'єкт господарювання може обрати один із варіантів організації та ведення бухгалтерського обліку, що подано на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Форми ведення бухгалтерського обліку на МП

Для документального оформлення руху запасів МП використовує значну кількість первинних документів. На складі СПД на підставі накладних та прибуткових ордерів ведуться картки аналітичного обліку, що містять дані про надходження товарів. За документами на отримання та реалізацію ТМЦ матеріально відповідальні особи складають звіт про рух матеріалів, на основі якого проводять записи в регістрах аналітичного і синтетичного обліку.

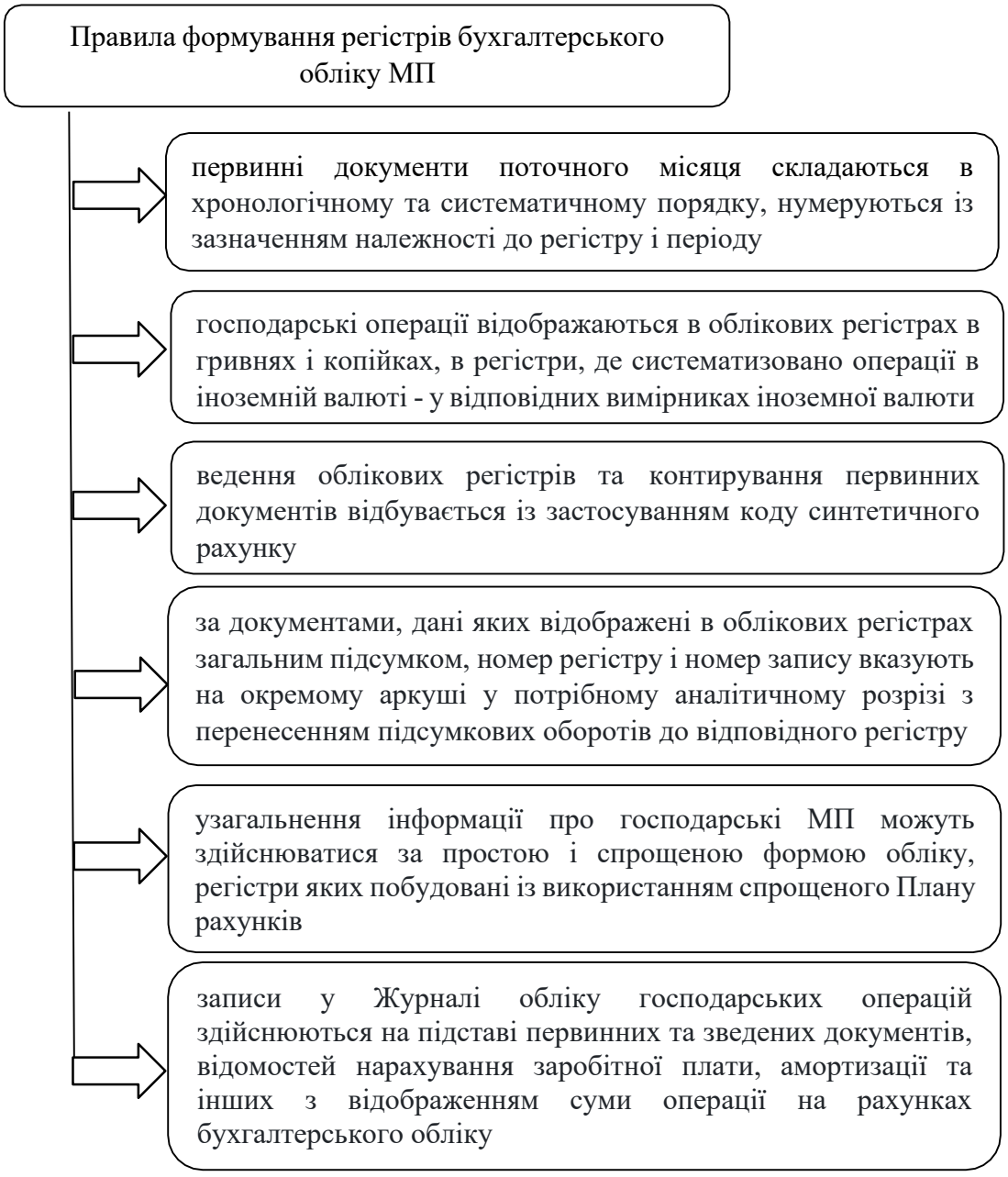


Рис. 2.3. Ключові правила формування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами

Відповідно до Методичних рекомендацій із застосування регістрів бухгалтерського обліку МП спрощений порядок застосування регістрів полягає у складанні незначної кількості відомостей та оборотно-сальдової відомості (рис. 2.4).

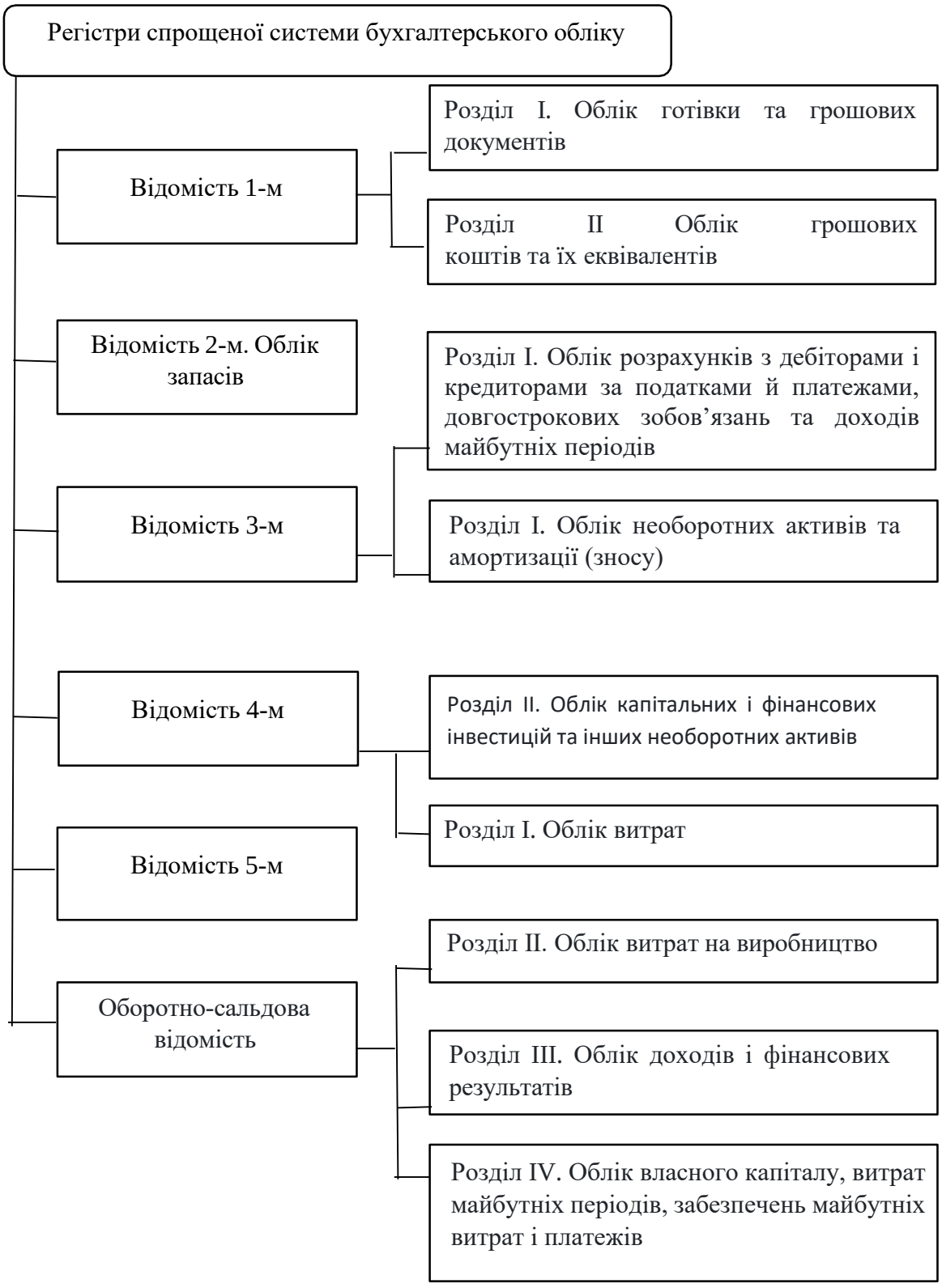


Рис. 2.4. Структура регістрів спрощеного обліку МП

У Відомості 2-м відбувається систематизація інформації про наявність та рух усіх видів запасів. Даний регістр використовується для відображення дебетових та кредитових оборотів рахунків 20 «Виробничі запаси» та 26»Готова продукція». У гр. 4 документа зазначаються код і назва рахунку, по якому вносяться сальдо та результати господарських операцій СМП. Записи здійснюються на підставі первинних документів, накопичувальних відомостей, аркушів-розшифровок, матеріальних та інших звітів, які узагальнюють інформацію про надходження запасів, їх використання та вибуття. за звітний період. Для ведення обліку за центрами відповідальності записи здійснюються у розрізі матеріально відповідальних осіб та місць зберігання ТМЦ.

2.2. Методичні аспекти обліку запасів торговельного підприємства

Відповідальність за організацію обліку на товаристві відповідно до Закону №996 несе керівник підприємства, до функціональних обов'язків якого входить створення належних умов для ведення бухгалтерського обліку. Також керівник має видати розпорядчий документ стосовно формування облікової політики, яка враховує особливості функціонування суб'єкта господарювання, та ввести його в дію.

Зважаючи на особливості діяльності торговельного підприємства, яка складається з процесів придбання, зберігання та реалізація товарів, ключовими завданнями бухгалтерського обліку в цій сфері являються:

- організація контролю за використанням товарів;

- своєчасне надання керівництву товариства інформації про доходи та витрати, пов'язані з придбанням та реалізацією товарів;

- визначення фінансового результату від реалізації товарів.

При формуванні облікової політики на торговельному підприємстві варто врахувати наступні аспекти організації обліку запасів:

1. Облік запасів. На торговельному підприємстві товари являються основним видом запасів підприємства, які забезпечують його основну діяльність, та оцінюються при придбанні за купівельними цінами. При реалізацію товарів та інших способів вибуття оцінка товарів відбувається із застосуванням одного із наступних способів, який підприємство торгівлі обирає самостійно:

- за фактичною собівартістю (метод ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО, ціни продажів);

- за обліковими цінами (якщо один вид товару постачається декількома постачальниками та ціни на товари різні відхилення облікових цін від ринкових не мають перевищувати 10%). В наказі про облікову політику також доцільно прописати порядок визначення одиниці запасів в аналітичному обліку та особливості обліку торгової націнки.

2. Інвентаризація. На торговельних підприємствах інвентаризація є основним інструментом контролю за збереженням активів, їх рухом за певними об’єктами та матеріально відповідальними особами. Зважаючи на значний обсяг номенклатури товарів та інших матеріальних цінностей важливо ретельно прописати наступні положення облікової політики:

- відповідальність матеріально відповідальних осіб за нестачу ТМЦ;

- порядок і терміни проведення інвентаризацій;

- склад інвентаризаційної комісії, на який покладена відповідальність за проведення інвентаризацій;

- особливості проведення інвентаризації для кожного об’єкту бухгалтерського обліку;

- документальне відображення результатів перевірки [20].

3. Транспортні витрати. Національні стандарти в частині ТЗВ пропонують альтернативні варіанти їх обліку та розподілу. Підприємство торгівлі може вести облік ТЗВ як складової первісної вартості товарів, тобто обліковувати на субрахунку 281, або відображати на окремо субрахунку, наприклад 289 «Транспортно-заготівельні витрати». Для визначення суми ТЗВ, які списують на

реалізований товар, бухгалтер здійснює розрахунок, що має бути закріплено в обліковій політиці суб'єкта господарювання.

4. Перехід права власності на реалізовані товари. Перехід права власності при реалізації товарів відображається на дату відвантаження ТМЦ, що супроводжується визнанням доходу та списанням собівартості реалізованих товарів , також важливим є правильний порядок обчислення ПДВ.

5. Форми первинних документів, що складаються в момент реалізації товарів. Склад первинних документів підприємства торгівлі визначається в залежності від конкретної господарської операції. Наприклад, операція з реалізації товару транзитом має власні особливості з оформлення, та супроводжуються наступним пакетом документів: рахунок-фактура, видаткова, товаро-транспортна та податкова накладні [67].

6. Забезпечення майбутніх витрат і платежів. Оскільки національні законодавчо-нормативні документи не пропонують методи визначення сум резервів під певні операції, суб'єкт підприємницької діяльності має самостійно обрати та зазначити в наказі про облікову політику:

- перелік створюваних резервів;
- методику розрахунку резервів;
- документальне забезпечення створення резервів та виплат;
- період виплати сум тощо.

Правильно прописані питання відображення забезпечення майбутніх витрат та платежів значно зменшують ризики підприємства від різних операцій. [57].

Основною діяльністю ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» є придбання та реалізація товарів, облік яких регулюється НП(С)БО 9 «Запаси». При надходженні ТМЦ на підприємство необхідно провести їх первісну оцінку.

У свою чергу формування первісної оцінки товарів залежить від того способу надходження товарів. Існує чотири напрямки отримання товарів:

- товари, вартість яких оплачена грошовими коштами;
- отримання товарів безоплатно;

- надходження за бартерними операціями;

- отримання від засновників у якості внеску до статутного капіталу.

Операції з придбання запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» відображаються у порядку, поданому в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Відображення операцій з надходження запасів в бухгалтерському обліку

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Примітка
		Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6
Надходження ВЗ					
1	Отримано від постачальника ВЗ на склад	201	631	60000	Оприбуткування ВЗ
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	12000	Ставка ПДВ – 20%
3	Здійснено оплату постачальнику за ВЗ	631	311	72000	Перераховано грошові кошти
4	Оприбутковано ВЗ як внесок до статутного капіталу	201	46	28000	Оцінка погоджена між власниками
5	Безоплатно отримано ВЗ	201	745	20000	За справедливою вартістю
6	Оприбутковано виявлені під час інвентаризації надлишки ВЗ	201	719	6000	За обліковою вартістю
Разом надходження				126000	
Використання ВЗ					
7	Передано ВЗ у виробництво	231	201	30000	Накладна про внутрішнє переміщення
8	Використано паливо на виробничі потреби	231	201	6000	Для технологічних процесів
9	Використано ВЗ для ремонту обладнання	91	201	5000	На обслуговування основних засобів

закінчення табл. 2.1

1	2	3	4	5	6
Надходження ВЗ					
10	Використано канцелярські товари на адміністративні потреби	92	201	6000	Для офісу
Разом використання				47000	
Інше вибуття ВЗ					
11	Продано ВЗ сторонній організації	377	712	12000	За договірною ціною
12	Списано собівартість реалізованих ВЗ	943	201	9000	За фактичною собівартістю
13	Виявлено нестачу ВЗ під час проведення інвентаризації	947	201	3000	На підставі акту інвентаризації
14	Матеріально відповідальною особою відшкодовано суму нестачі	375	716	3000	За рішенням комісії
Разом вибуття				12000	

НП(С)БО 9 рекомендує підприємствам роздрібної торгівлі для оцінки собівартість реалізованих товарів застосовувати метод ціни продажу. Зупинимось докладніше на методі оцінки вибуття товарів за ціною продажу. Такий метод ґрунтується на розрахунку СПД середнього відсотка торговельної націнки за формулою:

$$\text{Середній відсоток} = (ТН_{П} + ТН_{О}) / (В_{П} + Т_{П}) \qquad (2.1)$$

де:

$ТН_{П}$ - залишок торговельних націнок на початок звітного місяця;

$ТН_{О}$ - сума торговельної націнки, що припадає на отримані у звітному місяці товари;

$В_{П}$ - продажна вартість залишку товарів на початок звітного місяця;

$Т_{П}$ - продажна вартість отриманих у звітному місяці товарів.

Порядок первісної оцінки товарів залежить від способу їх отримання (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Порядок оцінки товарів в залежності від їх отримання на підприємство

Шляхи одержання	Первісна вартість	Підстава
1	2	3
Покупка за гроші чи їхні еквіваленти	Фактична собівартість товарів	п. 9 НП(С)БО 9
Внесення засновниками в статутний капітал	Погоджена засновниками (учасниками) справедлива вартість товарів	п. 11 НП(С)БО 9
Одержання безкоштовне	Справедлива вартість товарів	п. 9 НП(С)БО 9
Обмін на інші запаси: - подібні	Балансова чи справедлива вартість переданих товарів	п. 9 НП(С)БО 9
- неподібні	Справедлива вартість отриманих товарів	п. 9 НП(С)БО 9

Наступним кроком алгоритму є розрахунок суми торговельної націнки, що припадає на реалізований товар, яка розраховується на підставі середнього відсотку торговельної націнки:

$$ТН_Р = Т_Р \times \text{Середній відсоток}, \quad (2.2)$$

де:

$ТН_Р$ - сума торговельної націнки на реалізовані товари;

$Т_р$ - продажна вартість реалізованих товарів.

Собівартість реалізованого товару за цим методом визначається за формулою:

$$С_Р = Т_Р - ТН_Р \quad (2.3)$$

де:

$С_р$ - собівартість реалізованих товарів.

Розрахована собівартість реалізованих товарів та витрати обігу списуються у Дт 791 та впливають на формування фінансового результату від операційної діяльності (рис. 2.5).

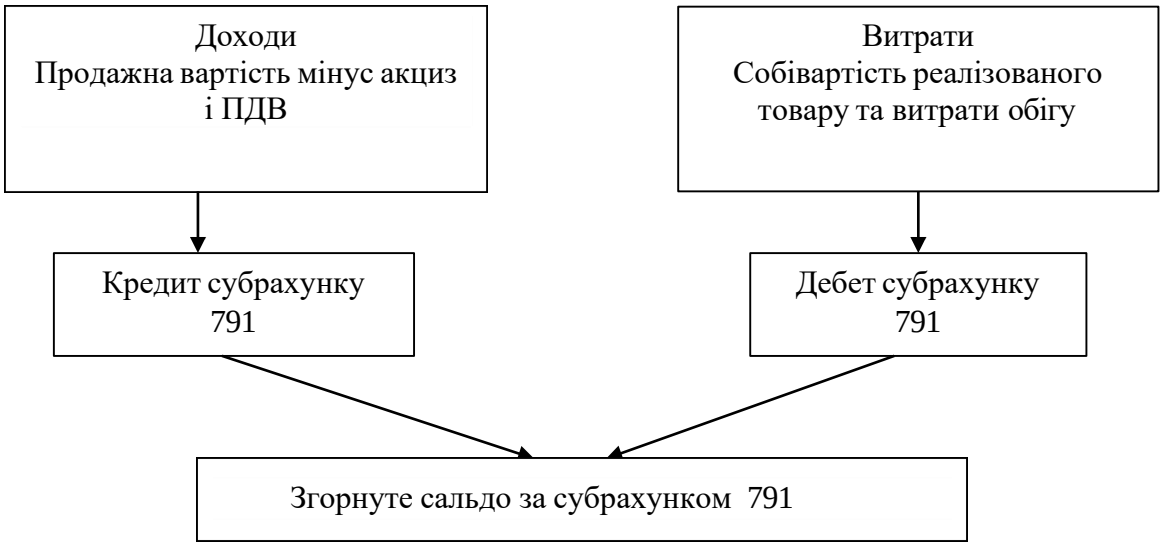


Рис. 2.5. Формування фінансового результату від реалізації товарів

Інвентаризація як елемент методу бухгалтерського обліку та інструмент системи внутрішнього контролю надає можливість своєчасно виявити факти нестачі за допомогою фактичної перевірки запасів на місцях їх зберігання і звіркою фактичних даних з документальними. Особливу увагу в ході господарської діяльності підприємствам торгівлі слід приділяти виявленню шахрайських дій, зокрема, скоєних матеріально-відповідальними особами.

Організація інвентаризації на торгівельних підприємствах відрізняється високою трудомісткістю та складністю робіт. Дієвим інструментом проведення інвентаризації та зниження її трудомісткості являється автоматизація цього процесу за допомогою спеціальних програм та використання обладнання (касових апаратів, сканерів штрих-кодів), які інтегровані з програмними продуктами [18].

Важливою задачею інвентаризації є також правильне відображення її результатів на рахунках бухгалтерського обліку, як на прикладі інвентаризації запасів це представлено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Облік результатів інвентаризації запасів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
Облік нестачі запасів, якщо винну особу не встановлено			
1	Відображено суму нестачі запасів	947	20, 22, 28
2	Нараховано ПДВ на суму нестачі запасів	947	641
3	Віднесено на позабалансовий рахунок суму відшкодування	072	-
Облік нестачі запасів, якщо винну особу встановлено			
4	Відображено суму нестачі запасів	947	20, 22, 28
5	Віднесено на позабалансовий рахунок суму до відшкодування	072	-
6	Суму до відшкодування віднесено на винну особу	375	716
7	Нараховано ПДВ на суму нестачі запасів	716	641
8	Отримано відшкодовані винною особою кошти нестачі	301, 311	375
9	Списано з позабалансового рахунку суму до відшкодування	-	072
Облік надлишку запасів			
10	Отримано надлишкові запаси	94	20, 22, 28
Облік знецінених запасів			
11	Списано втрачені запаси	977	20, 22, 28

Закон № 996 та НП(С)БО висувають основні вимоги щодо принципів складання фінансової звітності, їх складових та призначення. Зокрема визначення категорії «фінансова звітність» надається у НП(С)БО 1. Фінансова звітність є ключовою складовою бухгалтерської звітності та надає можливість оцінити фінансовий стан господарюючого суб’єкта, результати його діяльності та рух грошових коштів за звітний період. Користувачами фінансової звітності насамперед є зовнішні користувачі: кредитори, інвестори, фінансові установи.

Інформація про залишки запасів на дату складання фінансової звітності відображається у Балансі суб’єкта господарювання. Бухгалтерський баланс формується за даними Головної книги методом переносу залишків за рахунками на відповідні статті балансу (рис. 2.6).

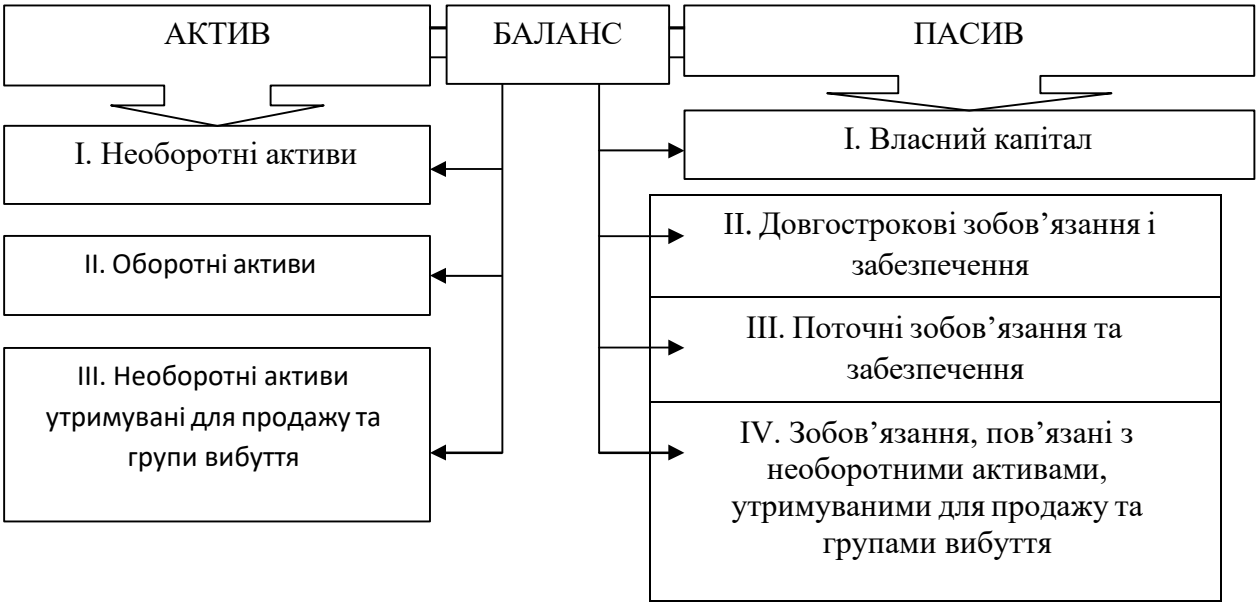


Рис. 2.6. Склад статей Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Джерело: *побудовано автором*

Отже, запаси відіграють важливу роль серед об'єктів бухгалтерського обліку в системі управління підприємством, від ефективного використання запасів залежить величина прибутку суб'єкта господарювання, показників рентабельності та швидкість обороту обігових коштів та вкладеного капіталу, тому питанням організації та методики обліку товарів приділяють значну увагу як науковці, так і практики.

2.3. Шляхи удосконалення організаційно-методичних аспектів облікового забезпечення управління запасами

Національна практика обліку запасів на думку науковців багато в чому не поступається нормам МСФЗ з точки зору облікового забезпечення управління та надання інформації зацікавленим користувачам. Так, Любезна І. В. наголошує на тому, що не зважаючи на наближеність НП(С)БО до МСФЗ не слід відмовлятися від накопиченого позитивного вітчизняного досвіду [33].

Значна кількість СГ не приділяють достатньої уваги системі управління запасами. Однією з причин виникнення зазначеної проблеми є нераціонально організована система обліково-аналітичного забезпечення управління запасами.

Для ефективної організації обліково-аналітичного забезпечення управління ТМЦ запропоновано заходи, представлені на рис. 2.7, впровадження яких дозволяє правильно оцінювати ТМЦ, формувати достовірну інформацію про запаси в обліковій системі та звітності.

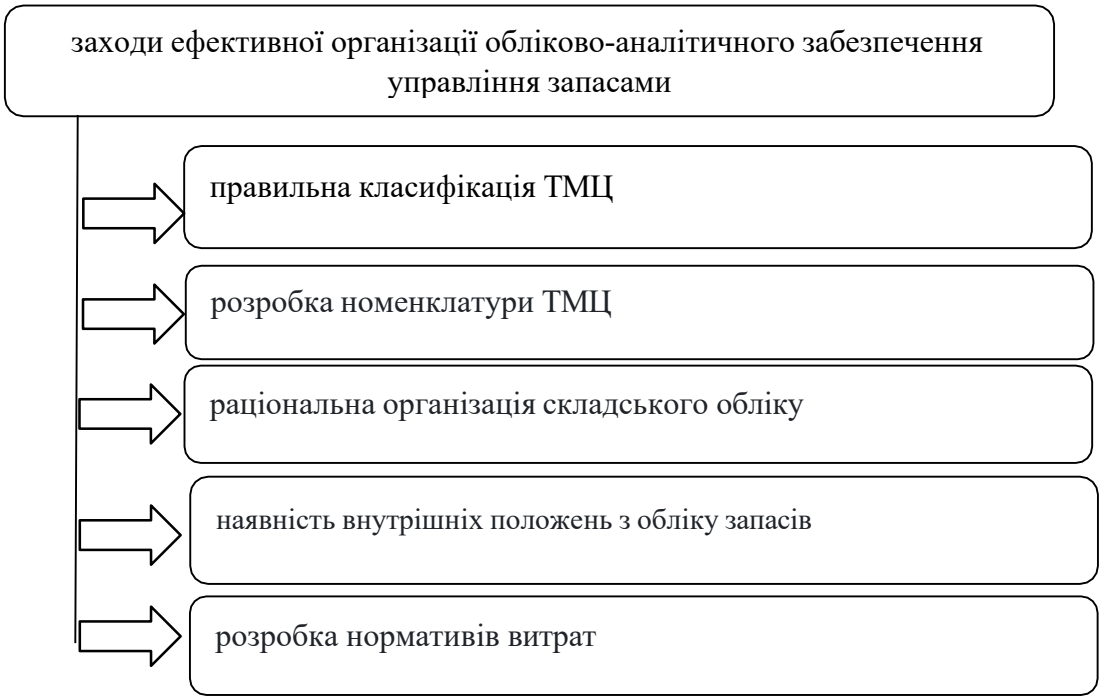


Рис. 2.7. Основні правила формування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами

Враховуючи сучасні проблеми діяльності МП впровадження системи управління запасами доцільно здійснювати шляхом удосконалення аналітичного обліку ТМЦ з урахуванням особливостей основної діяльності, що забезпечить:

- отримання більш точної інформації про наявність та рух запасів ТМЦ;

- проведення розгорнутого аналізу обсягів запасів ТМЦ, який сприяє прийняттю рішень щодо рентабельності діяльності СПД та прискорення обігу вкладеного капіталу:

- надання менеджерам інформації щодо структури ТМЦ, обсягів реалізації для прийняття відповідних рішень відносно закупівлі запасів [29].

Ефективним управлінським рішенням сприяє налагоджена система внутрішнього, яка направлена на оцінку показників реалізації запасів, координацію витрат і елементів доданої вартості, матеріальне завантаження фінансових ресурсів та еластичності динаміки матеріальних витрат відносно їх впливу на формування фінансових ресурсів операційної діяльності [8]. Для удосконалення організації обліку запасів та їх управління МП має здійснити ґрунтовний аналіз стану облікової системи та визначити шляхи підвищення ефективності облікового забезпечення управління запасами. Основні напрями удосконалення у більшості випадків стосуються організації складського обліку, оптимізації документообігу та наведені на рис. 2.8.



Рис. 2.8. Напрямки удосконалення організації обліку запасів та управління ними

Вирішення питання удосконалення організації обліку товарних запасів в сучасних умовах практичного досвіду прогресивних країн не можливе без впровадження інструментів управлінського обліку.

Так, вважаємо доцільним використовувати методи управлінського обліку для формування раціональної структури товарних запасів та їх обґрунтованого обсягу (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Методи управління товарними запасами

Напрями управління на МП	Методи
процес прогнозування фінансово-господарської діяльності	екстраполяція, параметральний, індексний, нормативний, функціональний, вивчення пропозицій працівників, метод сценаріїв, експериментальний, експертний,
процес стратегічного планування фінансово-господарської діяльності	SWOT-аналіз, PEST-аналіз, аналіз конкуренції за Портером, базових конкурентних стратегій, матриця Мак-Кінсі, матриця ADL, матриця товар-ринок, аналіз розривів
Процес обліку та калькулювання собівартості запасів	позамовний, попроцесний, абсорбшин-костинг, таргет-костинг, директ-костинг, стандарт-костинг, АВС-калькулювання, кайзен-костинг
процес аналізу та оцінки діяльності	порівняння, графічний, балансовий, індексний, елімінування, групування, абсолютних та відносних величин, ланцюгові підстановки, динамічні ряди, коефіцієнтний, факторний аналіз, функціонально-вартісний аналіз, економіко-математичні методи

Поєднання декількох методів надає можливість отримати більші вигоди від оптимізації процесу забезпечення товарами, та сформувати внутрішню політику таким чином, щоб вона забезпечувала безперебійну діяльність МП, що буде позитивно впливати на фінансові результати поточного та майбутніх періодів.

Доцільно також налагодити процес інформаційного забезпечення процесу організації бухгалтерського обліку.

Оскільки підприємства торгівлі мають товарні потоки та динамічний товарообіг надзвичайно важливо обрати програмне забезпечення, яке надає можливість не тільки здійснювати калькуляцію запасів, ефективно організовувати інвентаризацію запасів ТМЦ, але й оперувати значними обсягами даних для прийняття раціональних рішень щодо списання, забезпечення та формування резервів запасів.

Для ефективного функціонування системи обліково-аналітичного забезпечення управління запасами доцільно розробити внутрішні положення, впроваджувати сучасні інструменти обліку, контролю та аналізу запасів ТМЦ. Адже перед системою управління МП постає питання щодо забезпечення ефективного контролю та аналізу руху запасів.

На сьогодні на ринку програмного забезпечення спостерігається тенденція використання комплексних автоматизованих систем для управління підприємством, серед яких найпотужнішою системою контролю та планування ресурсів визнано корпоративні бізнес-системи.

При виборі програмного продукту ключовими орієнтирами мають бути наступні характеристики: інтерфейс програми, підтримка, можливість доповнення функціонала, навчання користувачів, інтеграція з іншими бізнес-додатками, захист даних.

Корпоративні бізнес-системи (ERP) мають певні переваги для забезпечення вирішення завдань управлінського обліку та розширення його функцій. До ознак ERP системи відносяться: багатофункціональність, модульність, багатовекторність, надійність, глибока аналітика (табл. 2.5). Отже, застосування новітніх інформаційних систем, зокрема модульних комплексів ERP, надає можливість консолідації інформаційної системі управлінського обліку з іншими обліковими системами.

Компанія SAP висуває пропозиції, які вміщують найкращі практики, технології та партнерські програми, що забезпечують перехід до інтелектуального підприємства. Виробники пропонують високо персоніфіковані

інтелектуальні програмні рішення нового покоління, які відповідають потребам сучасного бізнесу.

Таблиця 2.5

Переваги програмних продуктів для управлінського обліку

Програмний продукт	Характеристика
SAP R/3 модуль CO	Корпоративна бізнес-система, містить взаємозв'язані прикладні модулі, що підтримують різні процеси
DeloPro	Програмний продукт надає можливість самостійно модифікувати програму під нормативно-законодавчі та власні вимоги, робота побудова через web-інтерфейс
Парус ERP	Програмні продукти для управління підприємствами малого та середнього бізнесу; програмні продукти для автоматизації управління крупними підприємствами а плануванням його діяльності різних сфер бізнесу
Дебет Плюс	Повнофункціональний програмний комплекс, що забезпечує необхідну функціональність для ведення обліку, містить модуль «Управлінський облік». Система має модульну структуру, що дозволяє доповнювати готову робочу конфігурацію додатковими
Універсал	Програмний комплекс дозволяє об'єднати у єдиному інформаційному просторі облікові задачі бухгалтерського, оперативного та виробничого обліку. Міцна багаторівнева середа проектування дозволяє адаптувати до специфіки будь-якого підприємства без зміни програмного коду. Унікальна архітектура дозволяє модернізувати комплекс до крупної системи без зміни структури баз.
Інфо-підприємство	Платформа здатна повністю контролювати фінансово-господарську діяльність підприємства; орієнтована на пошук індивідуального підходу до клієнта. Виробник пропонує повну або часткову адаптацію програмного забезпечення

Джерело: складено автором за [15], [16]

Перевагами використання системи ERP SAP R/3 є широкі можливості реалізації функцій управлінського обліку (рис. 2.9).



Рис. 2.9. Можливості модулів з управлінського обліку

Зокрема, компанія пропонує користувачам свого продукту послуги підтримки з застосуванням хмарних технологій, використовуючи плани підтримки експертів.

Висновки до розділу 2

Організація бухгалтерського обліку представляє собою систему впорядкованих дій, яка грунтується на складанні первинних носіїв облікової інформації та облікових реєстрів, формуванні раціональної облікової політики СПД. Виконання основних завдань організації обліку запасів залежить від ритмічності роботи підприємства, маркетингової політики і складського господарства, вчасного документального оформлення ГО.

Форма ведення бухгалтерського обліку відноситься до елементів облікової політики, тобто має бути обрана на етапі її формування. Кожний СПД самостійно обирає ту форму організації обліку, яка забезпечить оперативне та точне відображення інформації про фінансово-господарську діяльність в обліковій системі. При цьому варто враховувати структуру бухгалтерської служби та склад її працівників, від кваліфікації яких залежить якість організованого на підприємстві обліку запасів.

Для документального оформлення руху запасів МП використовує значну кількість первинних документів. На складі СПД на підставі накладних та прибуткових ордерів ведуться картки аналітичного обліку, що містять дані про надходження товарів. За документами на отримання та реалізацію ТМЦ матеріально відповідальні особи складають звіт про рух матеріалів, на основі якого проводять записи в регістрах аналітичного і синтетичного обліку.

Основною діяльністю ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» є придбання та реалізація товарів, облік яких регулюється НП(С)БО 9 «Запаси». При надходженні ТМЦ на підприємство необхідно провести їх первісну оцінку. У свою чергу формування первісної оцінки товарів залежить від способу надходження товарів.

Інвентаризація як елемент методу бухгалтерського обліку та інструмент системи внутрішнього контролю надає можливість своєчасно виявити факти нестачі за допомогою фактичної перевірки запасів на місцях їх зберігання і звіркою фактичних даних з документальними. Особливу увагу в ході господарської діяльності підприємствам торгівлі слід приділяти виявленню шахрайських дій, зокрема, скоєних матеріально-відповідальними особами.

Організація інвентаризації на торгівельних підприємствах відрізняється високою трудомісткістю та складністю робіт. Дієвим інструментом проведення інвентаризації та зниження її трудомісткості являється автоматизація цього процесу за допомогою спеціальних програм та використання обладнання (касових апаратів, сканерів штрих-кодів), які інтегровані з програмними продуктами. Значна кількість СГ не приділяють достатньої уваги системі управління запасами. Однією з причин виникнення зазначеної проблеми є нераціонально організована система обліково-аналітичного забезпечення управління запасами.

Для ефективної організації обліково-аналітичного забезпечення управління ТМЦ запропоновано заходи впровадження яких дозволяє правильно оцінювати ТМЦ, формувати достовірну інформацію про запаси в обліковій системі та звітності. Враховуючи сучасні проблеми діяльності МП впровадження системи управління запасами доцільно здійснювати шляхом удосконалення аналітичного обліку ТМЦ з урахуванням особливостей основної діяльності.

Вирішення питання удосконалення організації обліку товарних запасів в сучасних умовах практичного досвіду прогресивних країн не можливе без впровадження інструментів управлінського обліку.

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Інформаційне забезпечення аналізу використання запасів

Організація аналітичної роботи полягає у розробці певних планів та порядку здійснення аналітичних процедур, методичного забезпечення та загального керівництва та контролю за виконанням аналітичної роботи.

У загальному вигляді етапи аналітичного процесу складаються з певних складових, виконання яких дозволяє вирішити основні завдання аналізу, узагальнити його результати та розробити пропозиції щодо підвищення ефективності господарської діяльності:

- підготовчий (розробка плану аналізу, визначення інформаційних джерел та методичних прийомів до аналізу);

- основний (вирішення в процесі застосування аналітичних процедур основних завдань аналізу та оцінка результатів діяльності);

- завершальний (узагальнення та оформлення результатів аналізу, формулювання висновків та пропозицій менеджерам підприємства для прийняття управлінських рішень щодо використання виявлених резервів).

В ході аналізу базовою умовою якісного його проведення є інформація, тобто впорядковані дані про господарські процеси та операції, сукупність певних даних. До аналітичної інформації висувається ряд вимог, до яких можна віднести:

- повноту,
- достовірність,
- суттєвість,
- порівнянність,
- оперативність,
- адаптивність,

- перспективність.

Інформаційне забезпечення економічного аналізу включає інформацію, яка формується у системі бухгалтерського обліку через принципи збору та обробки даних та вимог до фінансових звітів. Загальна схема інформаційного забезпечення аналізу представлена на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Інформаційне забезпечення аналізу

Отже, сукупність інформаційних ресурсів та методів, які необхідні для здійснення аналітичних та управлінських процедур та забезпечують господарсько-фінансову діяльність підприємства, формує інформаційне забезпечення аналітичної роботи.

Варто зазначити, що внутрішніми виконавцями аналітичних процедур виступають безпосередньо працівники підприємства, проведення аналізу якими є функціональними обов’язками. Такими суб’єктами можуть бути бухгалтер, економіст, фінансових директор. Аналітичні функції зазначених працівників мають бути зафіксовані у відповідних внутрішніх документах – положеннях, регламентах, наказах, посадових інструкціях, Наказі про облікову політику.



Рис. 3.2. Етапи організації аналітичної роботи

У свою чергу користувачами аналітичної інформації можуть бути менеджери усіх рівнів. Від їх рішення залежать показники фінансово-господарської діяльності торговельного підприємства, процесів, які виступають місцями виникнення операційних витрат.

Для виконання аналітичних процедур власники або керівник підприємства можуть надавати залучені аналітики, тобто суб'єкти, що надають консалтингові послуги, або суб'єкти аудиторської діяльності.

В умовах викликів сьогодення торгівельним підприємствам надзвичайно важливо впроваджувати такі методики аналізу, які мають забезпечити систему управління витратами достовірними аналітичними даними, інформацією про тенденції розвитку та формування фінансових результатів, на які суттєво впливають витрати від операційної діяльності.

Такі методики необхідні суб'єктам господарювання для обґрунтованого вибору контрагентів, визначення ступеня фінансового стану, оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності.

3.2. Організація аналізу матеріальних ресурсів на підприємстві

Аналіз запасів СПД здійснюється з метою отримання інформації щодо оцінки стану запасів ТМЦ, відповідності таких запасів потребам ринку та виявлення резервів їх ефективного використання.

Для конкретизації методик управління запасами СПД доцільно виділити структурні елементи аналізу, тобто сформулювати його об'єкт, предмет, завдання та функції (рис. 3.3).



Рис. 3.3. Структурно логічна схема аналізу використання запасів підприємства

Етапи аналізу ефективності використання запасів дозволяють виконати ключові завдання обліково-аналітичного забезпечення управління та прийняття управлінських рішень щодо запасів. (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Етапи аналізу використання запасів

Етап	Зміст
оцінка стану запасів	проводиться за елементами в динаміці та методом укрупненого аналізу, та аналіз оборотності запасів
групування ТМЦ за номенклатурними одиницями	проводиться з урахуванням ціннісних показників окремих видів запасів, дозволяє виділити стратегічно важливі групи запасів
аналіз запасів за номенклатурними групами	включає перевірку стану ТМЦ, їх руху, якості роботи функціонального підрозділу, який відповідає за даний вид запасів
оптимізація стану запасів ТМЦ	забезпечення необхідного рівня запасів МП, зниження необґрунтованих витрат на зберігання запасів

Методика аналізу залежить від об’єкта, завдань та мети аналізу, можливостей застосовуваних інформаційних систем та технологій. Традиційно дослідження об’єкта розпочинається із вивчення його динаміки та структури за декілька періодів поспіль. Такі розрахунку потребують достовірних даних, джерелами отримання яких є фінансова і статистична звітність та інші дані бухгалтерського обліку.

Факторний аналіз на підставі аналізу та синтезу, виявлених закономірностей передбачає виявлення розміру та характеру впливу пов’язаних математичною залежністю факторів на результативний показник. За періодом дослідження та з метою планування проводять ретроспективний та перспективний аналіз. Порівняння отриманих результатів визначає тенденції зміни результативного показника у минулому та у майбутньому. Завдання перспективного аналізу пов’язані із прогнозом величини запасів у майбутніх періодах, впливом зовнішніх факторів на систему управління запасами.

Зазначимо, що АВС-метод можна віднести до прийомів управлінського обліку та аналізу за видами діяльності. Зазначений метод грунтується на припущенні, що продукція виготовляється в результаті сукупності бізнес-процесів, які потребують понесення витрат. АВС-метод використовується для виявлення найбільш ефективних видів діяльності. Метод деталізації заснований на представлені об'єкта як сукупності взаємопов'их комплексних показників, що вивчаються через окремі їх частини. Сутність об'єкта вивчається через аналіз його складових.

Горизонтальний аналіз заснований на порівнянні різних показників витрат з аналогічними показниками за тривалий період, тобто у динаміці. Вертикальний аналіз полягає у вивченні структури показників, наприклад структури витрат за елементами або за статтями калькуляції, з визначенням тенденції зміни показників.

Нормативні моделі використовуються для встановлення нормативів кожної статті витрат та аналізі відхилень фактичних значень показників від нормативних значень. Цей метод є складовою бюджетування та запропонований за умов впровадження управлінського обліку. Порівняльний аналіз застосовується для дослідження причин відхилень, а також виявлення резервів зниження витрат.

3.3. Методика аналізу запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ»

Аналіз структури та динаміки оборотних активів дозволяє визначити місце запасів у складі оборотних активів. На підставі даних Балансу малого підприємства за 2022-2024 роки розрахуємо відхилення у статтях розділу 2 активу (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Аналіз динаміки та структури оборотних активів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ», тис. грн.

Статті	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхилення, +/-		Частка, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запаси	1970,0	2751,1	1799,9	+781,1	-951,2	11,15	5,11	2,4
У тому числі готова продукція	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	2439,2	2946,8	15,4	+507,6	-2931,4	13,81	5,48	0,02
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	20,9	-	796,9	-20,9	+796,9	0,12	-	1,08
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12148,7	42839,5	70805,8	+30690,8	+27966,3	68,80	79,67	94,75
Витрати майбутніх періодів	-	-	7,4	-	+7,4	-	-	0,00
Інші оборотні активи	1080,0	5237,4	1310,6	+4157,4	-3927,4	6,12	9,74	1,75
Усього	17658,8	53774,8	74736,0	+36116,0	+20961,2	100	100	100

Результати проведеного аналізу динаміки та структури оборотних активів МП, проведеного за даними Балансу, свідчать про позитивну динаміку запасів у 2023 р. та зменшення їх кількості наприкінці 2024 р. Вважаємо за доцільне результати аналізу динаміки та структури запасів проілюструвати окремою діаграмою.

Дебіторська заборгованість, яка включає борги покупців та замовників, у 2022 році склала 2439,2 тис. грн. Наприкінці 2023 року розмір зазначених боргів збільшився на 507,6 тис. грн. або на 20,8%. У наступному році дебіторська заборгованість зменшилася на 2931,4 тис. грн., що свідчить про якісно

організовану платіжну та кредитну політику товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість у 2022 році склала 20,9 тис. грн., була відсутня наприкінці 2023 року та досягла обсягу 796,8 тис. грн. у 2024 році. У структурі оборотних активів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» дебіторська заборгованість займає незначну частку: 13,81 % у 2022 році, 5,48 % у 2023 році. У 2024 році частка дебіторської заборгованості у загальній структурі оборотних активів незначна через її розмір.

Інша дебіторська заборгованість ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» у 2022 році склала 20,9 тис. грн., її частка у загальній сумі оборотних активів склала 0,12 %. У 2023 році зазначена заборгованість була відсутня. Але й 2024 році інша дебіторська заборгованість склала 796,9 тис. грн. та її частка в оборотних активах досягла 1,08 %.

Найбільша частка серед оборотних активів МП належить грошовим коштам (у 2022 році – 68,8%, 2023 році – 79,67 %, 2024 році – 94,75 %). За даними фінансової звітності сума грошових коштів у 2022 році склала 12148,7 тис. грн., у 2023 році обсяг найліквідніших активів збільшився на 30690,8 тис. грн., відбулося збільшення цього показника й у 2024 році на 27966,3 тис. грн. Зазначена динаміка може характеризувати зростання ліквідності балансу, тобто достатності ліквідних активів для погашення поточної заборгованості.

Аналіз динаміки запасів за даними фінансової звітності дозволяє визначити їх стан на кінець звітного періоду. Тому представимо зміни в обсязі запасів та усіх оборотних активів у вигляді діаграми (рис. 3.1), яку складено за даними табл. 3.4.

Проведений аналіз динаміки та структури запасів та загальної суми оборотних активів свідчать про збільшення загальної суми оборотних активів у 2023 р. на 36116 тис. грн. (або 204%) та на 20961,2 тис. грн. (38,8%) у 2024 р. Обсяг запасів у 2023 році зріс на 781,1 тис. грн. (або на 39,6 %) у порівнянні з 2022 р. У 2024 р. відмічається збільшення запасів ТМЦ на 951,2 тис. грн. (або на 34,6 %) відносно даних 2023 р. Наведені результати розрахунків характеризують

наступне: ТМЦ займають незначну частину у складі оборотних активів у порівнянні із грошовими коштами та дебіторською заборгованістю товариства.



3.4. Удосконалення аналізу запасів підприємства

Зазначимо, що АВС-аналіз базується на ранжуванні та групуванні об’єктів за ступенем їх впливу на загальний результат. Найчастіше групування об’єктів здійснюють на групи А, В, С за співвідношенням питомої ваги кожної складової 80/15/5. До групи А як правило відносять незначну кількість об’єктів з високою питомою вагою. Група В містить об’єкти з середньою питомою вагою за обраним показником. Група С може включати найбільшу кількість об’єктів з незначною питомою вагою.

Управління запасами безпосередньо пов’язане із питаннями оптимізації запасів, тобто прийняттям управлінських рішень щодо обсягів ТМЦ, у тому числі зменшення наявних запасів ТМЦ задля економії витрат на їх зберігання.

Процес оптимізації доцільно проводити у декілька етапів:

1. Визначення чинників, які впливають на рівень запасів.

2. Оцінка ступеню та характеру впливу чинників на обсяг запасів ТМЦ.

3. Мінімізація втрат від впливу випадкових факторів.

4. Визначення проблемних питань, вирішення яких дозволить скоротити витрати, пов'язані із придбанням, транспортуванням та зберіганням запасів.

5. Вибір інструментів управління запасами [15].

Основні проблеми, що пов'язані із використанням ТМЦ й оптимізацією запасів та можливі варіанти їх вирішення, представлені у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Проблеми оптимізації запасів

Проблема	Можливі рішення
Невиконання договірних умов постачальниками (порушення строків постачання, невідповідність якості та кількості отриманих ТМЦ)	Пошук більш надійних постачальників, узгодження максимально прийнятних умов постачання або зміна політики роботи з попередніми постачальниками, посилення контролю якості ТМЦ та інших показників.
Неочікувана зміна попиту на ТМЦ	Підвищення якості роботи служби маркетингу та збуту, покращення роботи з клієнтами за допомогою формування ефективної збутової стратегії
Збій у виробничому процесі	Навчання та підвищення кваліфікації персоналу, удосконалення технологій виробництва СПД та організації складського обліку.

В умовах ринку СПД самостійно організовують забезпечення ТМЦ виходячи із можливостей потенційних партнерів, цін та кон'юктури ринку. В цих умовах більшість підприємств розробляють не тільки поточні, але й довгострокові плани забезпечення запасами ТМЦ. Наприклад, систему довгострокового планування застосовує 70-80 % великих японських корпорацій. Змінилися також функції відділів постачання, їх робота носить аналітичний характер. При плануванні постачання доцільно орієнтуватися на наступні показниками:

- номенклатура та обсяг партій запасів;
- ефективність використання ТМЦ;
- показники конкурентоспроможності кожного виду ТМЦ.

Процес планування потреб у ТМЦ схематично зображено на рис. 3.5.



Рис. 3.5. Алгоритм планування потреб в товарно-матеріальних ресурсах

Управління запасами відноситься до складного комплексу заходів, у якому завдання одного підрозділу тісним образом переплітаються з завданнями інших підрозділів. Організація управління запасами вирішує питання забезпечення безперервної діяльності за умов мінімізації поточних витрат по обслуговування запасів [25, с. 231].

Розробка політики управління запасами включає ряд послідовно виконуваних етапів робіт, основні з яких представлено на рис. 3.6.

Забезпечення ефективності системи управління запасами досягається за рахунок розробки та реалізації спеціальної фінансової політики, яка представляє собою частину загальної політики управління оборотними активами МП. Основним завданням побудови ефективної системи контролю за рухом запасів на підприємстві, які є складовою фінансового контролінгу підприємства, являється своєчасне розміщення заказів на поповнення запасів.

Для всіх систем управління товарно-матеріальними запасами характерна наявність двох складних проблем – здійснення належного контролю кожного елементу запасів і гарантування точного від слідкування стану наявних запасів.

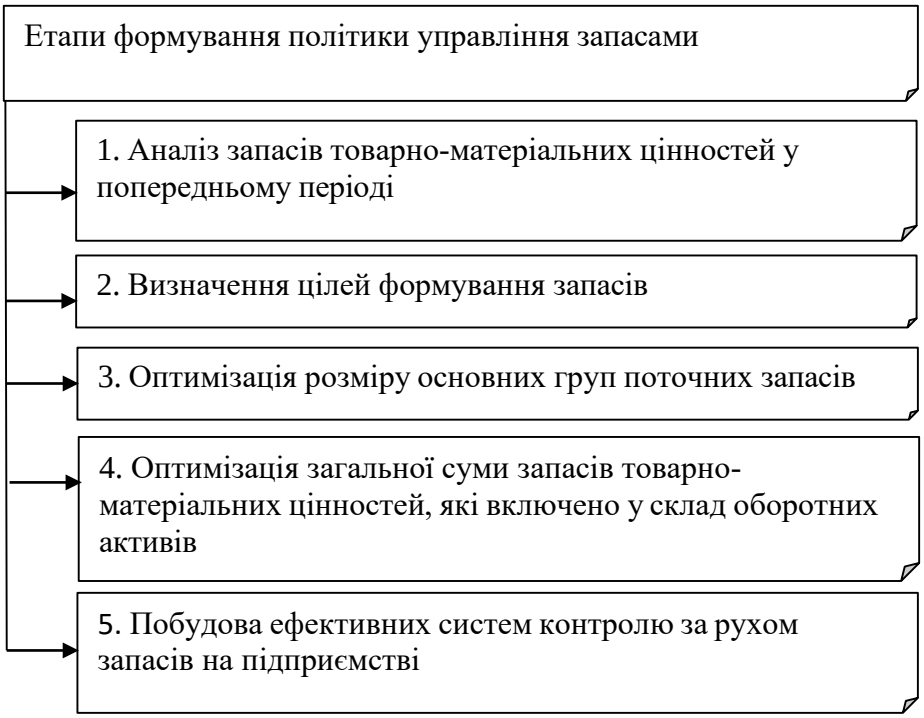


Рис. 3.6. Основні етапи формування політики управління запасами на підприємстві

Будь-яка система управління запасами повинна вирішувати основну проблему: в який момент необхідно розміщувати замовлення на той чи інший товар та у якій кількості робити замовлення. Серед зазначених систем у країнах з розвинутою економікою найбільш широке впровадження набула система «АВС». Сутність АВС-аналізу полягає у розподілі запасів на наступні групи:

- А - високий вартісний обсяг;
- В - середній вартісний обсяг;
- С - низький вартісний обсяг.

Вартісний обсяг є мірою значимості. Відносно дешеві товари з великим обсягом можуть мати більшу значущість ніж невелика кількість дорогих товарів з низьким вартісним обсягом. В процесі АВС - аналізу приблизно 15 % запасів групи А, групи В - 35 % та групи С – 50 %.

Мета групування товарів полягає у встановленні відповідної міри контролю за відповідною групою товарів. Наприклад, доцільно періодично встановити більш чіткий контроль за групою А, замовляти товари один раз на тиждень, товари групи В замовляти раз на два тижні, а для групи С – раз на місяць або рідше. Елементи групи А мають цінність через поєднання або низької ціни значної потреби, або високої ціни та незначної потреби. Аналогічно, товари групи В можуть мати низький вартісний обсяг через незначну потребу або низьку вартість. За даними оборотно-сальдової відомості за рахунком 271 ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» проведемо АВС - аналіз найбільш популярних видів товарів (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Групування товарів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» за методом «АВС»

Група	Товар	Ціна	Кількість, т	Обсяг реалізації, тис. грн.
1	2	3	4	5
А	АРМ (автоматизоване робоче місце) у складі: системний блок форм-фактора десктоп Impression P+ V3, мо	26804,25	40	1072170
	Відеопанель PHILIPS 65PUS8506/12	28204	7	197428
	Інтерактивний дисплей NewLine TT-8619RS	98735	1	98735
	Інтерактивна дошка оптична 86", мультітач YESVISION BW86 (16:10) з аксесуарами	17700	5	88500
	Документ-камера EPSON ELPDC13 Camera	15675	4	62700
	Дошка-екран жорстка, п'ятиповерхнева комбінована 125х400 см.	9500	4	38000
	Джерело безп.живлення EAST EA-850U Shucko	2625	14	36750
	Блок живлення CaseCom (CM 40012 ATX) 400W	5903,3	3	17710
	Документ-сканер А4 Fujitsu SP-1120N	14115	1	14115
	БФП А4 Epson L3101 Фабрика друку	6450	2	12900
С	Наліпка А5	16,47	230	3788,40
	Мишка Jedel 220 Black USB	45,65	70	3195,5

закінчення табл. 3.4

1	2	3	4	5
	Вебкамера Logitech C270 HD (960 001063)	802,9	2	1605,8
	Адаптер BELKIN Mini DisplayPort to HDMI	488,3	3	1465
	Зарядний пристрій Energenie EG-UC2A-03	82,5	13	1072,5
Разом				1650135,2

Усі сучасні системи управління запасами автоматизовані, і тому певну програму можна застосувати тільки у наступних випадках:

- коли запаси ТМЦ знижуються до низького рівня;

- після суттєвої зміни запасів.

Такі підрахунки не потребують абсолютної точності, тому СПД має самостійно визначити ступінь точності.

Висновки до розділу 3

Організація аналітичної роботи полягає у розробці певних планів та порядку здійснення аналітичних процедур, методичного забезпечення та загального керівництва та контролю за виконанням аналітичної роботи. В ході аналізу базовою умовою якісного його проведення є інформація, тобто впорядковані дані про господарські процеси та операції, сукупність певних даних. Отже, сукупність інформаційних ресурсів та методів, які необхідні для здійснення аналітичних та управлінських процедур та забезпечують господарсько-фінансову діяльність підприємства, формує інформаційне забезпечення аналітичної роботи.

Результати проведеного аналізу динаміки та структури оборотних активів МП, проведеного за даними Балансу, свідчать про позитивну динаміку запасів у 2023 р. та зменшення їх кількості наприкінці 2024 р. Вважаємо за доцільне

результати аналізу динаміки та структури запасів проілюструвати окремою діаграмою.

Дебіторська заборгованість, яка включає борги покупців та замовників, у 2022 році склала 2439,2 тис. грн. Наприкінці 2023 року розмір зазначених боргів збільшився на 507,6 тис. грн. або на 20,8%. У наступному році дебіторська заборгованість зменшилася на 2931,4 тис. грн., що свідчить про якісно організовану платіжну та кредитну політику товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість у 2022 році склала 20,9 тис. грн., була відсутня наприкінці 2023 року та досягла обсягу 796,8 тис. грн. у 2024 році. У структурі оборотних активів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» дебіторська заборгованість займає незначну частку: 13,81 % у 2022 році, 5,48 % у 2023 році. У 2024 році частка дебіторської заборгованості у загальній структурі оборотних активів незначна через її розмір.

Інша дебіторська заборгованість ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» у 2022 році склала 20,9 тис. грн., її частка у загальній сумі оборотних активів склала 0,12 %. У 2023 році зазначена заборгованість була відсутня. Але й 2024 році інша дебіторська заборгованість склала 796,9 тис. грн. та її частка в оборотних активах досягла 1,08 %.

Найбільша частка серед оборотних активів МП належить грошовим коштам (у 2022 році – 68,8%, 2023 році – 79,67 %, 2024 році – 94,75 %). За даними фінансової звітності сума грошових коштів у 2022 році склала 12148,7 тис. грн., у 2023 році обсяг найліквідніших активів збільшився на 30690,8 тис. грн., відбулося збільшення цього показника й у 2024 році на 27966,3 тис. грн. Зазначена динаміка може характеризувати зростання ліквідності балансу, тобто достатності ліквідних активів для погашення поточної заборгованості.

Проведений аналіз динаміки та структури запасів та загальної суми оборотних активів свідчать про збільшення загальної суми оборотних активів у 2023 р. на 36116 тис. грн. (або 204%) та на 20961,2 тис. грн. (38,8%) у 2024 р. Обсяг запасів у 2023 році зріс на 781,1 тис. грн. (або на 39,6 %) у порівнянні з 2022 р. У 2024 р. відмічається збільшення запасів ТМЦ на 951,2 тис. грн. (або на

34,6 %) відносно даних 2023 р. Наведені результати розрахунків характеризують наступне: ТМЦ займають незначну частину у складі оборотних активів у порівнянні із грошовими коштами та дебіторською заборгованістю товариства.

Забезпечення ефективності системи управління запасами досягається за рахунок розробки та реалізації спеціальної фінансової політики, яка представляє собою частину загальної політики управління оборотними активами МП. Основним завданням побудови ефективної системи контролю за рухом запасів на підприємстві, які є складовою фінансового контролінгу підприємства, являється своєчасне розміщення заказів на поповнення запасів.

Для всіх систем управління товарно-матеріальними запасами характерна наявність двох складних проблем – здійснення належного контролю кожного елементу запасів і гарантування точного від слідкування стану наявних запасів.

Будь-яка система управління запасами повинна вирішувати основну проблему: в який момент необхідно розміщувати замовлення на той чи інший товар та у якій кількості робити замовлення. Серед зазначених систем у країнах з розвинутою економікою найбільш широке впровадження набула система «АВС».

Мета групування товарів полягає у встановленні відповідної міри контролю за відповідною групою товарів. Наприклад, доцільно періодично встановити більш чіткий контроль за групою А, замовляти товари один раз на тиждень, товари групи В замовляти раз на два тижні, а для групи С – раз на місяць або рідше. Елементи групи А мають цінність через поєднання або низької ціни значної потреби, або високої ціни та незначної потреби. Аналогічно, товари групи В можуть мати низький вартісний обсяг через незначну потребу або низьку вартість.

Усі сучасні системи управління запасами автоматизовані, і тому певну програму можна застосувати тільки у наступних випадках: коли запаси ТМЦ знижуються до низького рівня; після суттєвої зміни запасів. Такі підрахунки не потребують абсолютної точності, тому СПД має самостійно визначити ступінь точності.

РОЗДІЛ 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЗА ВИКОРИСТАННЯМ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Організація внутрішнього контролю на підприємстві

Відповідно до чинних законодавчо-нормативних актів, зокрема ст. 8 Закону № 996 СПД може самостійно розробляти систему і форми управлінського обліку, звітності та контролю господарських операцій. Тобто основні контрольні функції на підприємстві покладено на головного бухгалтера і бухгалтерську службу, керівників інших підрозділів за умов загальної відповідальності керівника підприємства.

Так система внутрішнього контролю функціонує на постійній основі, що позитивно впливає на якість управлінських рішень. Працівники, які виконують функції внутрішнього контролю, розуміють контрольне середовище і специфіку діяльності СПД, що значно спрощує процедури перевірок та якість їх результатів. Проте бухгалтерія та інші керівники структурних підрозділів не можуть в повному обсязі забезпечити виконання функцій, пов’язаних із внутрішнім контролем, що обумовлене низкою причин.

Характеристика СГ за обсягом фінансово-господарської діяльності та чисельністю працівників передбачає співіснування підприємств різних розмірів, у точу числі мікропідприємств та малих, які утворюють мале підприємництво. Мале підприємництво існує та розвивається як певний сектор економіки та особливий СПД, основними господарювання якого являються:

1. здійснення господарської діяльності на власний ризик;
2. спеціалізація за певним видом економічної діяльності;
3. реалізація виготовленої продукції, товарів, виконання робіт або надання послуг здійснюються безпосередньо покупцю або замовнику.

На практиці мале підприємництво та малий бізнес ототожнюють, що характеризує чисельність працівників та обсяг фінансово-господарської

діяльності. Ключовою ознакою організації обліку та складання фінансової звітності на малих підприємствах є можливість вибору спрощеної форми організації та ведення бухгалтерського обліку та складання скорочених форм фінансової звітності, що має бути затверджене Наказом про облікову політику. Згідно до положень чинних нормативних актів суб'єкти малого підприємництва можуть подавати скорочені форми фінансової звітності за умов відповідності наступним критеріям:

1. Підприємства, які за результатами діяльності за минулий рік відповідають критеріям СМП, у поточному році застосовують НП(С)БО 25, тобто складають фінансовий звіт малого підприємства, який містить баланс та Звіт про фінансові результати. У випадку якщо такі СГ та новостворені підприємства за результатами попередньої діяльності (за І квартал або І півріччя поточного року) не відповідають зазначеним критеріям, то такими СГ фінансова звітність подається за повною формою.

2. СГ, які за результатами діяльності за 9 місяців поточного року не відповідають критеріям СМП, можуть подавати фінансову звітність за 9 місяців та звітний рік за НП(С)БО25.

Складається фінансова звітність шляхом підрахунків, групування та спеціальною обробки даних синтетичного та аналітичного обліку та являється завершальним етапом облікового процесу малого підприємства. Підставою для складання фінансової звітності слугують обороти за результатами ГО та залишки рахунків синтетичного обліку, які систематизуються в оборотно-сальдових відомістях та Головній книзі.

Внутрішній контроль як елемент системи управління являється об'єктом досліджень науковців, так, Т. А. Бутинець надає йому характеристику як виду контролю, який спрямований на гарантоване виконання керівниками підрозділів функціональних обов'язків та забезпечення повноти реалізації внутрішніх вимог та ефективності діяльності СГ [2, 44].

Мета внутрішнього контролю полягає у забезпеченні дотримання законності ГО та доцільності їх здійснення, а також своєчасного виявлення

відхилень та недоліків у діяльності та їх усунення. Окремі науковці характеризуючи зміст внутрішнього контролю визначають його завдання, які включають:

- надання інформації про діяльність та окремі господарські процеси;

- сприяння прийняттю оптимальних рішень та перевірка фактів їх виконання;

- виявлення та усунення чинників, які не сприяють ефективному веденню бізнесу [10].

Процес організації системи внутрішнього контролю за використанням запасів передбачає створення центів відповідальності за ТМЦ. Гармонійне поєднання контрольних функцій обліку та внутрішнього контролю надає можливість закріплення відповідальних за необґрунтовані витрати. Прийняття управлінських рішень на основі облікової, контрольної та аналітичної інформації дозволить убезпечити СГ від втрат вигід та сприятиме ефективному управлінню запасами.

4.2. Методика контролю запасів товариства

Вибір методики аудиту запасів відбувається на етапі ознайомлення із СПД, коли визначається концептуальна основа його фінансової звітності. В практиці аудиторських перевірок суцільна перевірка запасів не проводиться через значні матеріальні та трудові затрати. Доцільно сформувати репрезентативну вибірку та, відповідно, провести вибіркову перевірку. Задля визначення необхідних аудиторських процедур необхідно оцінити стан бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю МП, яка охоплює політику та процедури СГ, спрямовані на попередження, виявлення та виправлення суттєвих помилок та відхилень у статтях фінансової звітності. Оцінка системи внутрішнього контролю впливає на рішення щодо розширення сукупності досліджень або проведення лише деяких процедур контролю.

Під час вивчення та оцінки системи внутрішнього контролю доцільно провести тестування, в результаті якого має бути з'ясована потреба у проведенні суцільної перевірки. За результатами тестування можна виявити слабкі сторони внутрішнього контролю та системи бухгалтерського обліку.

Організація аудиторської перевірки передбачає її раціональне планування. Відповідно до положень МСА складання загальної стратегії та плану аудиту базується на формуванні певних етапів відповідно до термінів, зазначених у договорі на надання аудиторських послуг для зовнішнього аудиту, та строків перевірки, що визначені наказом керівника, для внутрішнього аудиту [9].

Зважаючи на особливості проведення аудиторської перевірки та збору інформації про функціонування підприємства виникають питання, вирішення яких потребує залучення фахівців різних сфер та досвідчених аудиторів. Проте здебільшого незважаючи на складність проблем вони мають бути у полі зору аудиторської групи. За умов залучення сторонніх фахівець або експертів результати їх діяльності мають бути відображені у формі висновку, де зазначаються:

- об'єкт дослідження;
- зміст, обсяг і межі компетенцій;
- відповідальність залученого експерта.

Також вказуються нормативно-методичні та довідкові матеріали, методи дослідження, надані пропозиції та можливі сумніви щодо них [13].

Положення чинних нормативних актів та науковці-економісти у спеціалізованих наукових джерелах, що розкривають методику і організацію аудиту запасів, насамперед, звертають увагу на аудиторське підтвердження достовірності даних про запаси. Аудит запасів являється важливою та складною частиною аудиторської перевірки через специфічні особливості обліку запасів суб'єктів господарювання різних видів економічної діяльності та вплив зазначеного об'єкта на загальний фінансовий результат діяльності підприємства. Зокрема, в умовах економічної кризи, яка супроводжується обмеженням фінансових та інших ресурсів, існує потреба в ефективному використанні майна

підприємства. Зазначений показник залежить від багатьох чинників, на яких повинен зосередити увагу аудитор. Під час перевірки аудитор передусім має приділити увагу обліковій політиці підприємства щодо запасів.

Таблиця 4.1

Загальна стратегія аудиту

№ з/п	Заплановані види робіт	Період проведення перевірки	Виконавець	Примітки
1	Вивчення організаційних та технологічних особливостей діяльності МП			
	Ознайомлення з положеннями облікової політики щодо запасів МП			
2	Оцінка системи внутрішнього контролю та облікової системи			
3	Перевірка документів на відповідність			
4	Перевірка правильності складання первинної документації щодо використання запасів товариства			
5	Перевірка правильності визнання запасів			
6	Перевірка правильності оцінки запасів при надходженні, на дату балансу та при вибутті			
7	Перевірка результатів переоцінки запасів			
8	Перевірка наявності нестач та псування запасів			
9	Перевірка правильності формування інформації про запаси в регістрах аналітичного та синтетичного обліку, Головній книзі			
	Перевірка правильності відображення інформації про запаси у фінансовій звітності товариства			

План аудиту запасів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» представлена у розрізі:

- напрямів перевірки;
- основних аудиторських процедур;
- джерел аудиторських доказів (табл. 4.2).

Таблиця 4.2

План аудиту запасів

Напрям перевірки	Основні аудиторські процедури	Джерела
Наявність та стан запасів	Перевірка результатів інвентаризації, обстеження місць зберігання ТМЦ, звірка фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку	Інвентаризаційні описи, акти звірки, регістри синтетичного та аналітичного обліку
Правильність документального оформлення ГО	Перевірка первинних документів	Первинні та зведені документи, журнали, відомості
Оцінка запасів при надходженні	Перевірка правильності визначення первісної оцінки (включення ТЗВ, ПДВ тощо)	Договори, рахунки, акти виконаних робіт
Облік руху запасів	Аналіз правильності ведення аналітичного та синтетичного обліку ТМЦ відповідно до встановленої облікової політики	Журнал реєстрації ГО, відомості, оборотно-сальдова відомість
Списання запасів	Перевірка дотримання норм, правильності використання актів на списання	Накази, кошториси, акти на списання
Оцінка на дату балансу	Перевірка правильності визначення чистої вартості реалізації	Фінансова звітність, розрахунки бухгалтерії
Відображення у фінансовій звітності	Аналіз правильності розкриття інформації про запаси у Балансі та Звіті про фінансові результати	Фінансова звітність МП, пояснювальна записка

Відповідно до положень МСА 230 аудиторська документація може бути у паперовому вигляді або міститися на електронних носіях інформації та включати певний перелік, наприклад:

- загальну стратегію аудиту;
- план аудиту;
- результати аналітичних процедур;
- меморандуми з конкретних питань;
- резюме важливих питань;
- листи (підтвердження, запевнення);
- контрольні переліки.

До складу такої документації не рекомендовано включати замінені проекти робочих документів, примітки, що містять незавершену або попередню думку аудитора, копії раніше складених документів тощо [62].

Документація також може містити підготовлені персоналом замовника аудиторських послуг протоколи засідань, підготовлені персоналом суб'єкта господарювання та узгоджені з аудитором. Період зберігання документації із завдання з аудиту зазвичай становить не менш ніж п'ять років від дати звітування.

4.3. Напрями удосконалення організації і методики контролю за використанням запасів

Найпоширенішим інструментом системи внутрішнього контролю та елементом методу бухгалтерського обліку являється інвентаризація, обов'язкове проведення якої встановлене Законом № 996. Інвентаризація являється важливим методом управління активами СПД, який забезпечує збереження запасів та ефективне їх використання. В умовах військового часу значення інвентаризації зростає, адже вона дозволяє мінімізувати втрати та забезпечує прозорість відображення в бухгалтерському обліку нестабільного середовища. Водночас військовий час ускладнює організацію та проведення інвентаризації.

Інвентаризація є також важливим інструментом фінансово-господарського контролю, що дозволяє уникати помилок в обліку та забезпечувати точність даних фінансових звітів. Результати проведених інвентаризацій підтверджують реальний стан майна СПД, слугують підставою проведення переоцінки або списання непридатних активів майно та забезпечення відповідності даних бухгалтерського обліку фактичній ситуації [13].

Лук'янов П.О., Заглада К.А., Борзенко І.А до основних принципів інвентаризації відносять:

- раптовість;

- порівнянність одиниць виміру;
- плановість;
- об’єктивність;
- юридичну правомочність результатів;
- повноту охоплення;
- матеріальну відповідальність;

оперативність і економічність.

Ключовим питанням підтвердження негативних явищ є документальне підтвердження стану активів. Відповідно до рекомендацій ст. 11 Закону № 996 фіксація активів за допомогою цифрових платформ може інтегруватися з обліковою системою [23]. В умовах воєнного часу серйозною проблемою стала втрата документів, що підтверджують право власності або здійснення господарської операції, що ускладнює не лише проведення інвентаризації, але й складання звітності. Положення Закону № 996 дозволяють відновлення втрачених документів на підставі копій або інших джерел. Для фіксації фактів крадіжок або інших втрат майна підприємствам необхідно фіксувати виявлені факти у відповідних актах із залученням уповноважених осіб, зокрема представників військової адміністрації або місцевих органів влади [23].

Згідно з вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань до таких складених актів мають бути включені детальні відомості про знищені активи, їх попередню вартість, місцезнаходження та причини втрати. У бухгалтерському обліку зазначені втрати відображаються на рахунках 94 «Інші витрати операційної діяльності» або 976 «Списання необоротних активів» залежно від характеру втрат [19].

У сучасних умовах для проведення інвентаризації усе частіше залучають автоматизовані системи бухгалтерського обліку. Комплексні програмні рішення (ERP-систем) дозволяють об’єднувати інформацію різних підрозділів МП, що сприяє оптимізації процесу збору та обробки інформації та забезпечує точність даних. Зазначимо, що застосування таких платформ, як SAP Business One, прискорює формування показників звітності, забезпечує оперативність

облікових даних та мінімізує помилки через інтеграцію з іншими бізнес-процесами. Значною перевагою використання зазначеного комплексу є можливість обміну даними в режимі реального часу, що набуває особливої важливості у кризових ситуацій [9, 30].

Інноваційним підходом у проведенні контрольних заходів та забезпеченні прозорості та надійності є використання технології блокчейн. Завдяки особливостям цієї технології всі записи про активи стають незмінними, що значно зменшує ризики шахрайства або маніпуляції даними. Так, використання блокчейну у процесі інвентаризації дозволяє зареєструвати певну операцію та сформути довготривалий та незмінний цифровий слід для кожного активу.

Важливим моментом процесу інвентаризації є оформлення її результатів в інвентаризаційних описах. Інформація про розбіжності фактичних даних та даних бухгалтерського обліку фіксується у протоколі, який складається у довільній формі та має включати наступну інформацію:

- причини відхилень із зазначенням матеріально відповідальних осіб та їх письмовими поясненнями;

- оцінку фактичного стану активів;

- інформацію про справедливу вартість активів СПД;

- пропозиції щодо переоцінки запасів та заходів, спрямованих на усунення виявлення відхилень у діяльності підприємства.

Підставою для відображення результатів інвентаризації в обліку служить порівняльна відомість результатів застосування контрольних заходів. У результаті інфентаризації можуть бути виявлені:

- надлишки запасів, які мають бути оприбутковані з одночасним визнанням доходу;

- нестачі ТМЦ, втрати від псування цінностей, які відносяться на винних осіб;

- пересортиця активів.

При проведенні інвентаризації готової продукції на підприємстві дотримуються наступної схеми проведення інвентаризації (рис. 4.1).

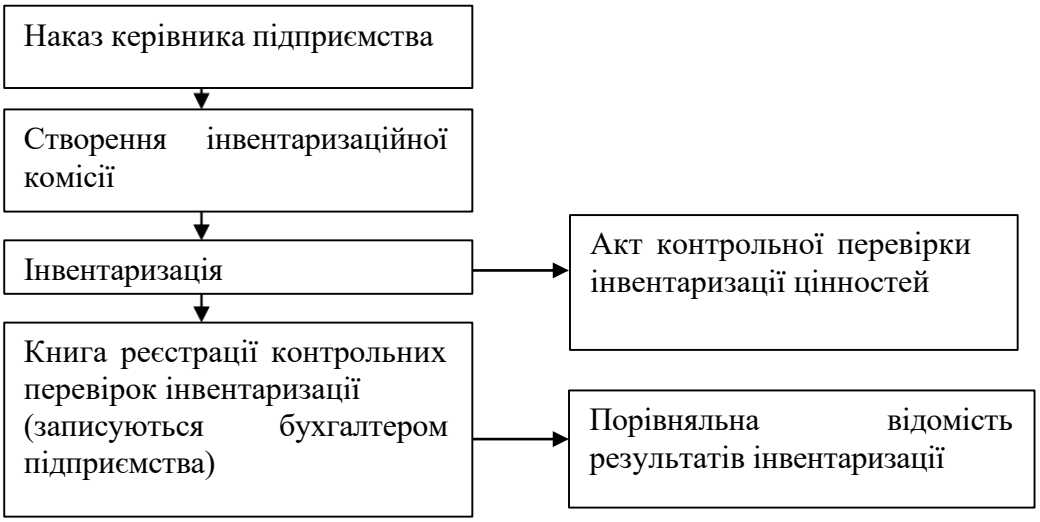


Рис. 4.1. Схема проведення інвентаризації

Проведення інвентаризації керівник товариства має затверджувати відповідним розпорядчим документом із призначенням робочої комісію у складі не менше трьох осіб за обов'язковою участю матеріально відповідальних осіб.

До початку інвентаризації в бухгалтеріях необхідно закінчити обробку всіх документів про рух ТМЦ, провести відповідні записи в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку та визначити залишки на день проведення інвентаризації. Особи, відповідальні за збереження ТМЦ, до початку інвентаризації засвідчують розпискою про здачу відповідних документів.

Висновки до розділу 4

Відповідно до чинних законодавчо-нормативних актів, зокрема ст. 8 Закону № 996 СПД може самостійно розробляти систему і форми управлінського обліку, звітності та контролю господарських операцій. Тобто основні контрольні функції на підприємстві покладено на головного бухгалтера і бухгалтерську службу, керівників інших підрозділів за умов загальної відповідальності керівника підприємства. Так система внутрішнього контролю функціонує на постійній основі, що позитивно впливає на якість управлінських рішень.

Працівники, які виконують функції внутрішнього контролю, розуміють контрольне середовище і специфіку діяльності СПД, що значно спрощує процедури перевірок та якість їх результатів. Проте бухгалтерія та інші керівники структурних підрозділів не можуть в повному обсязі забезпечити виконання функцій, пов'язаних із внутрішнім контролем, що обумовлене низкою причин.

Ключовою ознакою організації обліку та складання фінансової звітності на малих підприємствах є можливість вибору спрощеної форми організації та ведення бухгалтерського обліку та складання скорочених форм фінансової звітності, що має бути затверджене Наказом про облікову політику

Мета внутрішнього контролю полягає у забезпеченні дотримання законності ГО та доцільності їх здійснення, а також своєчасного виявлення відхилень та недоліків у діяльності та їх усунення. Вибір методики аудиту запасів відбувається на етапі ознайомлення із СПД, коли визначається концептуальна основа його фінансової звітності. В практиці аудиторських перевірок суцільна перевірка запасів не проводиться через значні матеріальні та трудові затрати. Доцільно сформувати репрезентативну вибірку та, відповідно, провести вибіркову перевірку. Задля визначення необхідних аудиторських процедур необхідно оцінити стан бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю МП, яка охоплює політику та процедури СГ, спрямовані на попередження, виявлення та виправлення суттєвих помилок та відхилень у статтях фінансової звітності. Оцінка системи внутрішнього контролю впливає на рішення щодо розширення сукупності досліджень або проведення лише деяких процедур контролю.

Найпоширенішим інструментом системи внутрішнього контролю та елементом методу бухгалтерського обліку являється інвентаризація, обов'язкове проведення якої встановлене Законом № 996. Інвентаризація являється важливим методом управління активами СПД, який забезпечує збереження запасів та ефективне їх використання. В умовах військового часу значення інвентаризації зростає, адже вона дозволяє мінімізувати втрати та забезпечує

прозорість відображення в бухгалтерському обліку нестабільного середовища. Водночас військовий час ускладнює організацію та проведення інвентаризації.

Проведення інвентаризації керівник товариства має затверджувати відповідним розпорядчим документом із призначенням робочої комісію у складі не менше трьох осіб за обов'язковою участю матеріально відповідальних осіб.

До початку інвентаризації в бухгалтеріях необхідно закінчити обробку всіх документів про рух ТМЦ, провести відповідні записи в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку та визначити залишки на день проведення інвентаризації. Особи, відповідальні за збереження ТМЦ, до початку інвентаризації засвідчують розпискою про здачу відповідних документів.

Інноваційним підходом у проведенні контрольних заходів та забезпеченні прозорості та надійності є використання технології блокчейн. Завдяки особливостям цієї технології всі записи про активи стають незмінними, що значно зменшує ризики шахрайства або маніпуляції даними. Так, використання блокчейну у процесі інвентаризації дозволяє зареєструвати певну операцію та сформути довготривалий та незмінний цифровий слід для кожного активу. Важливим моментом процесу інвентаризації є оформлення її результатів в інвентаризаційних описах.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Система обліково-аналітичного забезпечення сприяє реалізації наступних функцій управління: планування, мотивація, координація, контроль та регулювання, які тісно взаємопов'язані між собою.

Порівняння основних положень НП(С)БО 9 та МСБО 2 свідчить про наявність значної кількості спільних підходів, які у першу чергу стосуються критеріїв визнання запасів та їх оцінки. Зазначені стандарти містять однакову норму щодо відображення запасів в обліку після первісного визнання за найменшою з оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Варто відмітити розбіжності у стандартах, зокрема, відмінності у визначенні запасів, їх оцінці при надходженні та відображення у статтях фінансової звітності.

На рівні суб'єкта господарювання питання організації та ведення обліку, складання фінансової звітності регулюються Наказом про облікову політику. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції керівника підприємства та передбачає встановлення функціональних обов'язків керівника та працівників бухгалтерії, що має бути зафіксоване у посадових інструкціях. На підприємстві використовують комп'ютерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення «BAS: Бухгалтерія», «M.E.Doc».

На ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» у відповідному розпорядчему документі згідно Закону №996 зазначено основні питання організації бухгалтерського обліку. Товариство здійснює комплексне впровадження комп'ютеризації у сфері освіти, займаються комплектацією комп'ютерних класів та надає повний гарантійний пакет на послуги за доступними цінами.

Результати визначення коефіцієнту рентабельності реалізації свідчить про достатньо високий рівень показника та зростання його значення на 4,45 у 2023 році у порівняні із 2022 роком свідчить про збільшення прибутковості операційної діяльності ТОВ «ГРАФІКАПРОМ». Рентабельність активів у 2022 році дорівнювала 0,314, у 2023 році коефіцієнт збільшився на 0,55, що позитивно

характеризує ефективність використання активів СПД. Але у 2024 році відмічається значне зниження зазначеного показника, що свідчить про критичну ситуацію із ефективністю операційної діяльності. Негативною тенденцію являється зростання періоду обороту запасів на 47,8 дні, що свідчить про неефективне використання запасів МП. Оборот запасів на рівні, що перевищує 60 днів, є критичним. Таким чином, загальний фінансовий стан товариства вимагає стратегічних змін щодо ефективності використання ресурсів та стимулювання розвитку бізнесу.

Організація бухгалтерського обліку представляє собою систему впорядкованих дій, яка грунтується на складанні первинних носіїв облікової інформації та облікових реєстрів, формуванні раціональної облікової політики СПД і організації облікового процесу. Виконання основних завдань організації обліку залежить від ритмічності роботи підприємства, маркетингової політики і складського господарства, вчасного документального оформлення ГО.

Для документального оформлення руху запасів МП використовує значну кількість первинних документів. На складі СПД на підставі накладних та прибуткових ордерів ведуться картки аналітичного обліку, що містять дані про надходження товарів. За документами на отримання та реалізацію ТМЦ матеріально відповідальні особи складають звіт про рух матеріалів, на основі якого проводять записи в регістрах аналітичного і синтетичного обліку.

Відповідальність за організацію обліку на товаристві відповідно до Закону №996 несе керівник підприємства, до функціональних обов’язків якого входить створення належних умов для ведення бухгалтерського обліку. Також керівник має видати розпорядчий документ стосовно формування облікової політики, яка враховує особливості функціонування суб’єкта господарювання, та ввести його в дію.

Основною діяльністю ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» є придбання та реалізація товарів, облік яких регулюється НП(С)БО 9 «Запаси». При надходженні ТМЦ на підприємство необхідно провести їх первісну оцінку. У свою чергу формування первісної оцінки товарів залежить від того способу надходження товарів.

НП(С)БО 9 рекомендує підприємствам роздрібної торгівлі для оцінки собівартість реалізованих товарів застосовувати метод ціни продажу.

Інвентаризація як елемент методу бухгалтерського обліку та інструмент системи внутрішнього контролю надає можливість своєчасно виявити факти нестачі за допомогою фактичної перевірки запасів на місцях їх зберігання і звіркою фактичних даних з документальними. Особливу увагу в ході господарської діяльності підприємствам торгівлі слід приділяти виявленню шахрайських дій, зокрема, скоєних матеріально-відповідальними особами.

Організація інвентаризації на торгівельних підприємствах відрізняється високою трудомісткістю та складністю робіт. Дієвим інструментом проведення інвентаризації та зниження її трудомісткості являється автоматизація цього процесу за допомогою спеціальних програм та використання обладнання (касових апаратів, сканерів штрих-кодів), які інтегровані з програмними продуктами.

Значна кількість СГ не приділяють достатньої уваги системі управління запасами. Однією з причин виникнення зазначеної проблеми є нераціонально організована система обліково-аналітичного забезпечення управління запасами. Вирішення питання удосконалення організації обліку товарних запасів в сучасних умовах практичного досвіду прогресивних країн не можливе без впровадження інструментів управлінського обліку.

Організація аналітичної роботи полягає у розробці певних планів та порядку здійснення аналітичних процедур, методичного забезпечення та загального керівництва та контролю за виконанням аналітичної роботи.

У загальному вигляді етапи аналітичного процесу складаються з певних складових, виконання яких дозволяє вирішити основні завдання аналізу, узагальнити його результати та розробити пропозиції щодо підвищення ефективності господарської діяльності:

- підготовчий (розробка плану аналізу, визначення інформаційних джерел та методичних прийомів до аналізу);

- основний (вирішення в процесі застосування аналітичних процедур основних завдань аналізу та оцінка результатів діяльності);

- завершальний (узагальнення та оформлення результатів аналізу, формулювання висновків та пропозицій менеджерам підприємства для прийняття управлінських рішень щодо використання виявлених резервів).

В ході аналізу базовою умовою якісного його проведення є інформація, тобто впорядковані дані про господарські процеси та операції, сукупність певних даних.

Отже, сукупність інформаційних ресурсів та методів, які необхідні для здійснення аналітичних та управлінських процедур та забезпечують господарсько-фінансову діяльність підприємства, формує інформаційне забезпечення аналітичної роботи.

Результати проведеного аналізу динаміки та структури оборотних активів МП, проведеного за даними Балансу, свідчать про позитивну динаміку запасів у 2023 р. та зменшення їх кількості наприкінці 2024 р. Вважаємо за доцільне результати аналізу динаміки та структури запасів проілюструвати окремою діаграмою.

Дебіторська заборгованість, яка включає борги покупців та замовників, у 2022 році склала 2439,2 тис. грн. Наприкінці 2023 року розмір зазначених боргів збільшився на 507,6 тис. грн. або на 20,8%. У наступному році дебіторська заборгованість зменшилася на 2931,4 тис. грн., що свідчить про якісно організовану платіжну та кредитну політику товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість у 2022 році склала 20,9 тис. грн., була відсутня наприкінці 2023 року та досягла обсягу 796,8 тис. грн. у 2024 році. У структурі оборотних активів ТОВ «ГРАФІКАПРОМ» дебіторська заборгованість займає незначну частку: 13,81 % у 2022 році, 5,48 % у 2023 році. У 2024 році частка дебіторської заборгованості у загальній структурі оборотних активів незначна через її розмір.

Найбільша частка серед оборотних активів МП належить грошовим коштам (у 2022 році – 68,8%, 2023 році – 79,67 %, 2024 році – 94,75 %). За даними

фінансової звітності сума грошових коштів у 2022 році склала 12148,7 тис. грн., у 2023 році обсяг найліквідніших активів збільшився на 30690,8 тис. грн., відбулося збільшення цього показника й у 2024 році на 27966,3 тис. грн. Зазначена динаміка може характеризувати зростання ліквідності балансу, тобто достатності ліквідних активів для погашення поточної заборгованості.

Наведені результати розрахунків характеризують наступне: ТМЦ займають незначну частину у складі оборотних активів у порівнянні із грошовими коштами та дебіторською заборгованістю товариства.

В умовах ринку СПД самостійно організовують забезпечення ТМЦ виходячи із можливостей потенційних партнерів, цін та кон'юктури ринку. В цих умовах більшість підприємств розробляють не тільки поточні, але й довгострокові плани забезпечення запасами ТМЦ. Наприклад, систему довгострокового планування застосовує 70-80 % великих японських корпорацій. Змінилися також функції відділів постачання, їх робота носить аналітичний характер.

Забезпечення ефективності системи управління запасами досягається за рахунок розробки та реалізації спеціальної фінансової політики, яка представляє собою частину загальної політики управління оборотними активами МП. Основним завданням побудови ефективної системи контролю за рухом запасів на підприємстві, які є складовою фінансового контролінгу підприємства, являється своєчасне розміщення заказів на поповнення запасів.

Для всіх систем управління товарно-матеріальними запасами характерна наявність двох складних проблем – здійснення належного контролю кожного елементу запасів і гарантування точного від слідкування стану наявних запасів.

Будь-яка система управління запасами повинна вирішувати основну проблему: в який момент необхідно розміщувати замовлення на той чи інший товар та у якій кількості робити замовлення. Серед зазначених систем у країнах з розвинутою економікою найбільш широке впровадження набула система «АВС».

Мета групування товарів полягає у встановленні відповідної міри контролю за відповідною групою товарів. Наприклад, доцільно періодично встановити більш чіткий контроль за групою А, замовляти товари один раз на тиждень, товари групи В замовляти раз на два тижні, а для групи С – раз на місяць або рідше. Елементи групи А мають цінність через поєднання або низької ціни значної потреби, або високої ціни та незначної потреби. Аналогічно, товари групи В можуть мати низький вартісний обсяг через незначну потребу або низьку вартість.

Усі сучасні системи управління запасами автоматизовані, і тому певну програму можна застосувати тільки у наступних випадках:

- коли запаси ТМЦ знижуються до низького рівня;

- після суттєвої зміни запасів.

Відповідно до чинних законодавчо-нормативних актів, зокрема ст. 8 Закону № 996 СПД може самостійно розробляти систему і форми управлінського обліку, звітності та контролю господарських операцій. Тобто основні контрольні функції на підприємстві покладено на головного бухгалтера і бухгалтерську службу, керівників інших підрозділів за умов загальної відповідальності керівника підприємства. Так система внутрішнього контролю функціонує на постійній основі, що позитивно впливає на якість управлінських рішень. Працівники, які виконують функції внутрішнього контролю, розуміють контрольне середовище і специфіку діяльності СПД, що значно спрощує процедури перевірок та якість їх результатів. Проте бухгалтерія та інші керівники структурних підрозділів не можуть в повному обсязі забезпечити виконання функцій, пов’язаних із внутрішнім контролем, що обумовлене низкою причин.

Ключовою ознакою організації обліку та складання фінансової звітності на малих підприємствах є можливість вибору спрощеної форми організації та ведення бухгалтерського обліку та складання скорочених форм фінансової звітності, що має бути затверджене Наказом про облікову політику

Мета внутрішнього контролю полягає у забезпеченні дотримання законності ГО та доцільності їх здійснення, а також своєчасного виявлення відхилень та недоліків у діяльності та їх усунення. Окремі науковці характеризуючи зміст внутрішнього контролю визначають його завдання, які включають:

- надання інформації про діяльність та окремі господарські процеси;

- сприяння прийняттю оптимальних рішень та перевірка фактів їх виконання;

- виявлення та усунення чинників, які не сприяють ефективному веденню бізнесу.

Оцінка системи внутрішнього контролю впливає на рішення щодо розширення сукупності досліджень або проведення лише деяких процедур контролю.

Найпоширенішим інструментом системи внутрішнього контролю та елементом методу бухгалтерського обліку являється інвентаризація, обов'язкове проведення якої встановлене Законом № 996. Інвентаризація являється важливим методом управління активами СПД, який забезпечує збереження запасів та ефективне їх використання. В умовах військового часу значення інвентаризації зростає, адже вона дозволяє мінімізувати втрати та забезпечує прозорість відображення в бухгалтерському обліку нестабільного середовища. Водночас військовий час ускладнює організацію та проведення інвентаризації.

Інноваційним підходом у проведенні контрольних заходів та забезпеченні прозорості та надійності є використання технології блокчейн. Завдяки особливостям цієї технології всі записи про активи стають незмінними, що значно зменшує ризики шахрайства або маніпуляції даними. Так, використання блокчейну у процесі інвентаризації дозволяє зареєструвати певну операцію та сформути довготривалий та незмінний цифровий слід для кожного активу. Важливим моментом процесу інвентаризації є оформлення її результатів в інвентаризаційних описах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Архипова К. С., Чижик А. К. Нормативне регулювання обліку доході та фінансових результатів згідно з міжнародними стандартами. *Стратегії інноваційного розвитку економіки України: проблеми, перспективи, ефективність: матеріали VIII-ої Міжнар. науково–практичної інтернет- конф. студентів та молодих вчених*. 2017. С. 104-106.

2. Афанас'єва І. І. Впровадження положень директив ЄС в Україні. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля,* № 3 (233), 2017. С. 9-12. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=VSUNU_2017_3_3

3. Бабенко Л. В., Васильєва В. Г., Коновалова О. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами. *Економічний простір*. 2021. №166. С. 90-96. https://doi.org/10.32782/2224-6282/166-16

4. Біловодська О. Економіко-математичне моделювання товароруху. *Вісник Київського національного товарнельно-економічного університету*. 2015. № 4. С. 112-122, с. 61.

5. Біловодська О. А., Клісіньскі Я. С., Молибог М. А. Пакування в процесі інноваційної діяльності як складова управління розподілом товарів. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2016. № 4. С. 31-42.

6. Бондаренко О. С. Сучасні моделі управління виробничими та збутовими запасами. *Економіка та держава*. 2009. № 3. С. 16-22.

7. Бурлан С. А., Панченко І. М. Облікове забезпечення управління товарними запасами на підприємствах оптової торгівлі. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7422. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.70

8. Богдан І. В. Бухгалтерський облік запасів в управлінні підприємством. *Менеджер*. 2016. № 4. С. 75-83. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzhm_2016_4_13

9. Височан О., Височан О., Коркішко В. Інвентаризація запасів в умовах війни. *Таврійський науковий вісник.* 2024. № 20. С. 182–189. URL: https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.20.21

10. Воронко Р. М., Марценюк Р. А, Чік М. Ю. Сутність внутрішнього контролю та питання його організації на підприємствах з прокату майна. *Економіка та суспільство*. 2024. № 64. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/4251/4176

11. Гаврилко П. П., Лалакулич М. Ю., Югас Е. Ф. Інвентаризація як елемент методу обліку та контролю в умовах війни. *Наукові записки Львівського університету бізнесу та права.* № 43. С. 32–38. URL: https://nzlubp.org.ua/index.php/journal/article/view/1421

12. Гевлич Л. Л., Гевлич І. Г. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2021. 128 с.

13. Должанський А. М. Економічна сутність товарних запасів у оптовій торгівлі. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.4. С. 163-169. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2013_23.4_28

14. Домбровська Н. Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. №9. С. 771-775.

15. Думанська М., Семенишена Н. Трактування товарних запасів в обліку та торгівельній діяльності підприємств. *Модернізація національної системи управління державним розвитком: виклики і перспективи: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф*. 16-17 грудня 2015 р. (м. Тернопіль). Тернопіль: Крок, 2015. С. 127-129. URL: http://econf.at.ua/publ/konferencija_2015_12_16_17/sekcija_5_ekonomichni_nauki/traktuvannja_tovarnikh_zapasiv _v_obliku_ta_torgivelnij_dijalnosti_pidpriemstv/36-1-0-672.

16. Івахів Ю. О., Романів С. Р. Аналіз фінансового стану підприємства: питання ліквідності. *Фінанси, облік і аудит*. 2013. №. 2. С. 198–204. URL: http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/3758/1/Ivakhiv.pdf

17. Євдокименко В. К., Кузь В. І. Модифіккація бухгалтерського обліку в умовах інституціальних змін. С. 25-26. URL: https://journal.bukuniver.edu.ua/media/issue_articles/5_KCErgMZ.pdf

18. Замороз І. М. Особливості проведення інвентаризації у торговельних підприємствах. С. 34-36. URL: https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9154/1/34-36.pdf

19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інструкція Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text

20. Качмар О. В., Тюлюзін Д. Д. Інвентаризація в обліковій політиці підприємства. *І Міжнародна науково-практична інтернет-конференція ЛНАУ.* 2019. Ч.1. С.205-207.

21. Кащева Н. Б., Носач Н. М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі. *Вісник Мукачевського державного університету.* № 7. 2016. С. 921-925. URL: https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/Ekonomika-i-suspilstvo-7-2016.pdf#page=921

22. Ковова І. С., Семенова С. М. Обліково-аналітичне забезпечення контролю витрат малих підприємств в умовах євроінтеграції. *Актуальні проблеми економіки*. № 11, 2015. С. 353-358. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ape_2015_11_43.pdf

23. Колісник О. П., Агафонцева А. А., Купріянова А. О. Особливості проведення інвентаризації активів в умовах воєнного стану. Економіка та суспільство. 2025. № 73. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/5790/5729/

24. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna. 2018. 102 с.

25. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства : [монографія] / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін. ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2011. 452 с.

26. Краєвський В. М., Колісник О. П., Гуріна Н. В. та ін. Фінансовий облік: підручник. Ірпінь: Університетська книга. 2022. 616 с. URL: https://dpu.edu.ua/?view=article&id=1789:finansovyi-oblik-navchalnyi-posibnyk&catid=2

27. Круковська О. В. Удосконалення обліку, інвентаризації та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємствах. Інвестиції: практика та досвід. № 7. 2018. С. 58-61. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/13.pdf.

28. Куцик П. О. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі: монографія / П. О. Куцик, В. І. Бачинський, О. А. Полянська. Л. : Видавництво «Растр - 7». 2015. 312 с.

29. Лежненко Л. І., Ломова О. І. Теоретичні аспекти удосконалення аналітичного обліку виробничих запасів. *Молодий вчений*. 2014. № 5 (08). С. 122-126.

30. Литвиненко С. В., Гуренко Т. О., Дерев'янко С. І., Бурдим Ю. М. Інвентаризація активів і зобов'язань як інструмент відновлення обліку в сільськогосподарських підприємствах в умовах воєнного стану. Економіка і управління бізнесом. 2024. № 1. С. 92–109. URL: https://doi 10.31548/economics15(1).2024.078

31. Лищенко О. Г., Сердюк Є. М. Управління виробничими запасами: обліково-аналітичне забезпечення. *Ефективна економіка*. 2018. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6654 DOI: 10.32702/2307-2105-2018.11.51

32. Лук'янов П. О., Заглада К. А., Борзенко І. А Інвентаризація як метод внутрішнього контролю на підприємстві. *Вісник СНТ ННІ бізнесу і менеджменту ХНТУСГ*. 2020. №1. С. 89-91.

https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/8d7ce818-cd9a-4e00-845d-d01d0f79553a/content

33. Любезна І. В. Внутрішньогосподарський контроль використання матеріальних ресурсів на підприємствах. *Інноваційна економіка. Науковий журнал.* Тернопіль, 2015. № 2 (57). С. 57–62.

34. Максименко І. Я., Іванченко А. Г. Особливості обліку виробничих запасів в управлінні діяльністю підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 9. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7266

35. Максименко І. Я., Вайло Т. В. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством. *Інвестиції: практика та до*свід. 2016. № 16. С. 22-25. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/16_2016/7.pdf.

36. Марченко В.М., Башилова В.П. ABC-XYZ-аналіз як засіб управління асортиментом машинобудівного підприємства. *Економіка і суспільство*. 2017. № 13. С. 597-601. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/100.pdf

37. Мельник Н. Г. Матеріальні ресурси в системі управління підприємством. *Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє.* Тернопіль, 2006. № 11. С. 145–151.

38. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку № 356 від 29.12.2000 № 356 (із змінами та доповненнями). URL: https://mof.gov.ua/storage/files/408.pdf

39. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : Наказ Міністерства фінансів України № 720 від 15.06.2011р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11

40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-02_ukr_2018-1.pdf

41. Миронова Ю. Ю., Калініченко Н. О., Кривогуз А. О. Облік запасів згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Науковий вісник Херсонського державного університету, Серія «Економічні науки». 2016. Випуск 21. Частина 1. С. 174–177.

42. Нападовська Л. В. Базові принципи управлінського обліку. *Актуальні проблеми економіки*. № 1 (139). 2013. С. 173–181.

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13

44. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : навч. посіб. К. : Кондор, 2017. 503 с.

45. Олійник С. О. Проблеми на напрями вдосконалення інвентаризації на підприємствах. Науковий огляд № 6 (27). 2016. URL: http://oaji.net/articles/2016/797-1471364342.pdf

46. Офіційний сайт ТОВ «ГРАФІКАПРОМ». URL: https://www.graphicaprom.biz.ua/

47. Платформа ділових технологій SAP. URL: https://www.sap.com/documents/2020/12/9ea0a307-c07d-0010-87a3-c30de2ffd8ff.html

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XV. URL: URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text

49. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95/ed19950524#Text

50. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text

51. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text

52. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/uk-ru/ed20121031#Text

53. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 № 879. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text

54. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 №2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text

55. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356 (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Tex

56. Про затвердження Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні: Наказ Міністерства транспорту України від 14.10.1997 № 363 (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0128-98#Text

57. Прокопенко А. О. Забезпечення майбутніх витрат і платежів в обліковій політиці підприємства. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку: зб. матеріалів IV Всеукраїнської студ. наук.- практ. 2конф.*; 19 квітня 2018 р. К: КНЕУ, 2018. С. 25-28.

58. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні: Закон України від 22.03.2012 № 4618-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text

59. Пушкарь І. В., Шишкіна А. П. Особливості обліково-аналітичного забезпечення управління запасами. *Економіка та суспільство*. 2022. № 44. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/1847/1781/

60. Селіванова Н. М. Проблеми нормативно-правового забезпечення обліку доходів. *Інфраструктура ринку.* 2018. №16. С. 198-205.

61. Семанюк В. З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2018.

62. Скрипник М. Є., Шум'як Г. В. Особливості обліку в оптовій торгівлі. *Журнал «Науковий огляд»*. 2017. № 11 (43). URL: http://oaji.net/articles/2017/797-1517525244.pdf

63. Топоркова О. А., Ткач В. М., Шмерук І. А. Нормативно-правове регулювання малого бізнесу в Україні. URL: https://crust.ust.edu.ua/server/api/core/bitstreams/ffc56e76-c7d4-409d-b077-7206865763bd/content

64. Фоміна О. В. Управлінський облік у торгівлі : монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 468 с. URL: https://knute.edu.ua/file/MjExMzA=/624a6d7d9a739851810eef1d42fb84ce.pdf

65. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435 – IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ed20230903#Text

66. Шишкова Н. Л. Перспективи IT-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики. URL: https://doi.org/10.33271/ev/67.146

67. Шмигель О. Є. Особливості розроблення облікової політики торговельного підприємства. *Інноваційна економіка.* 2021. №3-4. С. 159-163.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 2[illegible]
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2023	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАФІКАПРОМ"	за ЄДРПОУ	43002514		
Територія Подільський р-н м.Києва	за КАТОТТГ [1]	UA8000000000719633		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 6				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Ярославська, буд. 39г, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04071		7042337		

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	291,8	215,5
первісна вартість	1011	426,9	426,9
знос	1012	(135,1)	(211,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	291,8	215,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 396,8	1 970,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41,2	2 439,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	20,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	42 733,3	12 148,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	1 080,0
Усього за розділом II	**1195**	44 171,3	17 658,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	44 463,1	17 874,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 577,1	13 557,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	12 827,1	13 807,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	29 120,9	3 406,6
розрахунками з бюджетом	1620	2 488,6	657,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	215,2
розрахунками зі страхування	1625	5,8	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	20,7	1,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	31 636,0	4 066,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	44 463,1	17 874,3

2. Звіт про фінансові результати

за **Рік 2022** р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 149,0	229 831,0
Інші операційні доходи	2120	-	12,4
Інші доходи	2240	331,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	24 480,9	229 843,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19 926,5)	(214 098,5)
Інші операційні витрати	2180	(3 358,7)	(5 760,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(23 285,2)	(219 859,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 195,7	9 984,3
Податок на прибуток	2300	(215,2)	(1 797,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	980,5	8 187,1

ЕП Борсук Олег Олександрович

Керівник _____ Борсук Олег Олександрович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Борсук Олег Олександрович
(підпис) (ініціали, прізвище)

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОДАТОК Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Податок на прибуток"
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАФІКАПРОМ"	за ЄДРПОУ	43002514		
Територія Подільський р-н м.Києва	за КАТОТТГ	UA8000000000079633		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 3				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Ярославська, буд. 39г, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04071		7042337		

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	215,5	178,6
первісна вартість	1011	426,9	461,7
знос	1012	(211,4)	(283,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	215,5	178,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 970,0	2 751,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 439,2	2 946,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20,9	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 148,7	42 839,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 080,0	5 237,4
Усього за розділом II	**1195**	17 658,8	53 774,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	17 874,3	53 953,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 557,6	43 987,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	13 807,6	44 237,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 406,6	1 549,0
розрахунками з бюджетом	1620	657,3	8 137,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	215,2	6 811,4
розрахунками зі страхування	1625	1,0	5,6
розрахунками з оплати праці	1630	1,8	23,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	4 066,7	9 715,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	17 874,3	53 953,4

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	269 545,1	24 149,0
Інші операційні доходи	2120	3 660,5	-
Інші доходи	2240	-	331,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	273 205,6	24 480,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(221 179,5)	(19 926,5)
Інші операційні витрати	2180	(14 184,7)	(3 358,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(235 364,2)	(23 285,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	37 841,4	1 195,7
Податок на прибуток	2300	(6 811,4)	(215,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	31 030,0	980,5

ЕП Борсук Олег Олександрович

Керівник _____ Борсук Олег Олександрович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Борсук Олег Олександрович
(підпис) (ініціали, прізвище)

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОДАТОК В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 2[illegible] "[illegible]
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2025	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАФІКАПРОМ"	за ЄДРПОУ	43002514		
Територія Подільський р-н м.Києва	за КАТОТТГ	UA8000000000071963		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб 6				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Ярославська, буд. 39г, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04071		7042337		

1.Баланс на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	178,6	146,6
первісна вартість	1011	461,7	506,3
знос	1012	(283,1)	(359,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	3,5
Усього за розділом I	**1095**	178,6	150,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 751,1	1 799,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 946,8	15,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	796,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	42 839,5	70 805,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	7,4
Інші оборотні активи	1190	5 237,4	1 310,6
Усього за розділом II	**1195**	53 774,8	74 736,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	53 953,4	74 886,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	43 987,6	54 662,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	44 237,6	54 912,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 549,0	9 791,2
розрахунками з бюджетом	1620	8 137,3	9 241,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 811,4	3 178,1
розрахунками зі страхування	1625	5,6	110,2
розрахунками з оплати праці	1630	23,9	831,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	9 715,8	19 973,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	53 953,4	74 886,1

2. Звіт про фінансові результати

за **Рік 2024** р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	135 279,1	269 545,1
Інші операційні доходи	2120	15,0	3 660,5
Інші доходи	2240	3 059,0	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	*2280*	138 353,1	*273 205,6*
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(105 695,2)	(221 179,5)
Інші операційні витрати	2180	(12 865,2)	(14 184,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(118 560,4)	(235 364,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	19 792,7	37 841,4
Податок на прибуток	2300	(3 562,7)	(6 811,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	16 230,0	31 030,0

ЕП Борсук Олег Олександрович

Керівник _____ Борсук Олег Олександрович

(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Борсук Олег Олександрович

(підпис) (ініціали, прізвище)

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОДАТОК Г

ГРАФІКАПРОМ

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 281 за 2022 р.

Рахунок / Податкове призначення / Номенклатура	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
281	БО	1 292 605,65		30 174 201,42	29 600 952,31	1 865 854,76	
	Кіл.	21 823,610		5 543,000	5 476,000	21 890,610	
	Кіл.			10,000		10,000	
Обл. НДС	БО	1 292 605,65		30 163 851,42	29 600 952,31	1 855 504,76	
	Кіл.	21 823,610		5 533,000	5 476,000	21 880,610	
Мишка Jedel 220 Black USB	БО			3 195,50	3 195,50		
	Кіл.			70,000	70,000		
Наліпка А5	БО			3 788,40	3 788,40		
	Кіл.			230,000	230,000		
Elixir EL NW L набір струн	БО	444,59				444,59	
	Кіл.	1,000				1,000	
Адаптер BELKIN Mini DisplayPort to HDMI	БО			1 455,00	1 455,00		
	Кіл.			3,000	3,000		
АРМ (автоматизоване робоче місце) у складі: системний блок форм-фактора десктоп Impression P+ V3, мо	БО			1 072 170,00	1 072 170,00		
	Кіл.			57,000	57,000		
Блок живлення CaseCom (CM 40012 ATX) 400W	БО			17 710,00	17 710,00		
	Кіл.			40,000	40,000		
БФП Epson L6170, C11CG20404 з пристр. поток	БО			91 080,00	91 080,00		
	Кіл.			7,000	7,000		
БФП А4 Epson L3101 Фабрика друку	БО			12 900,00	12 900,00		
	Кіл.			2,000	2,000		
Веб-камера Maxxter FullHD 1920x1080 (WC-FHD-AF-01)	БО			3 880,00	3 880,00		
	Кіл.			4,000	4,000		
Вебкамера Logitech C270 HD (960 001063)	БО			1 605,80	1 605,80		
	Кіл.			2,000	2,000		
Вимірювальна апаратура LD12-Biochem	БО			62 000,00	62 000,00		
	Кіл.			4,000	4,000		
Відеопанель PHILIPS 65PUS8506/12	БО			197 428,00	197 428,00		
	Кіл.			7,000	7,000		
Вузол кріплення до штативу	БО	496,00				496,00	
	Кіл.	8,000				8,000	
ГАСТРОСМНІСТЬ 1/1 530x325	БО			1 286,40	1 286,40		

Декоративні вироби з полімерних матеріалів: буси для декору завдовжки 2,7м	БО	30 680,00				30 680,00	
	Кіл.	2 360,000				2 360,000	
Джгут медичний (CAT)	БО	329,80				329,80	
	Кіл.	5,000				5,000	
Джгут-турнікет Combat Application	БО	2 480,00				2 480,00	
	Кіл.	10,000				10,000	
Джерело безп.живлення EAST EA-850U Shucko	БО			36 750,00	36 750,00		
	Кіл.			14,000	14,000		
Джерело безперебійного живлення Maxxter MX-UPS-B850-02, 850 ВА	БО			110 250,00	110 250,00		
	Кіл.			59,000	59,000		
Документ-камера EPSON ELPDC13 Camera	БО			62 700,00	62 700,00		
	Кіл.			4,000	4,000		
Документ-сканер A4 Fujitsu SP-1120N	БО			14 115,00	14 115,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Дошка-екран жорстка, п'ятиповерхнева комбінована 125х400 см.	БО			38 000,00	38 000,00		
	Кіл.			4,000	4,000		
Зарядний пристрій Energenie EG-UC2A-03	БО			1 072,50	1 072,50		
	Кіл.			13,000	13,000		
Зарядний пристрій REAL-EL CH-215 black (EL123160015)	БО			1 470,00	1 470,00		
	Кіл.			14,000	14,000		
Іграшки з умонтованим двигуном, з пластмаси,	БО	19 568,50				19 568,50	
	Кіл.	55,910				55,910	
Іграшки музичні для дітей	БО	50 300,00				50 300,00	
	Кіл.	220,000				220,000	
Інтерактивна дошка оптична 86", мультітач YESVISION BW86 (16:10) з аксесуарами	БО			88 500,00	88 500,00		
	Кіл.			5,000	5,000		
Інтерактивний дисплей NewLine TT-8619RS	БО			98 735,00	98 735,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Кабель Maxxter U-AMBM-6G USB2.0 AM/BM 1.8м	БО	658,30		230,00	493,33	394,97	
	Кіл.	29,000		7,000	20,000	16,000	
Кабель micro Cablexpert CCP-mUSB2-AMBM-1M, USB 2.0 A-тато/Micro B-тато, 1 м.	БО			299,00	299,00		
	Кіл.			13,000	13,000		
Кабель Viewcon VC-USB2-001 USB2.0, USB A to Micro USB B, 1.0м	БО	24,24				24,24	
	Кіл.	1,000				1,000	

Камертон лабораторний	БО	264,00				264,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Картридж HP 59A LJ Pro M304/404/428, Enterprise M406/M430 Black (3000стор)	БО			28 336,00	28 336,00		
	Кіл.			7,000	7,000		
Катушка з ниткою 1.75мм/0.6кг PLA XYZprinting Filament для da Vinci, прозорий помаранчевий	БО	738,00				738,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Катушка з ниткою 1.75мм/0.6кг PLA XYZprinting Filament для da Vinci, прозоро-жовтий	БО	3 690,00				3 690,00	
	Кіл.	5,000				5,000	
Катушка з ниткою 1.75мм/0.6кг PLA XYZprinting Filament для da Vinci, прозоро-синій	БО	2 952,00				2 952,00	
	Кіл.	4,000				4,000	
Комплект "Осі координат"	БО			468,00	468,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Комплект засобів навчання для оснащення навчального кабінету математики	БО			143 400,00	143 400,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Комплект кріплення на стіну для КФ проекторів (без	БО			3 800,00	3 800,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Комплект кріплення на стіну для УКФ проекторів (без	БО			57 200,00	57 200,00		
	Кіл.			9,000	9,000		
Комутатор-контролер TP-LINK OC200	БО			78 165,00	78 165,00		
	Кіл.			27,000	27,000		
Конструктор " G-BOT Advanced"	БО	6 397,00				6 397,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Контейнер з чорнилом для Epson L4160 black	БО	4 336,25				4 336,25	
	Кіл.	25,000				25,000	
Контейнер з чорнилом для Epson L4160 cyan	БО	5 677,50				5 677,50	
	Кіл.	41,000				41,000	
Контейнер з чорнилом для Epson L4160 magenta	БО	5 677,50				5 677,50	
	Кіл.	41,000				41,000	
КОРОБ Елекор 40*16 біл	БО	3 470,60				3 470,60	
	Кіл.	140,000				140,000	
КОРОБ на підлогу LO 50*15 сір	БО	956,25				956,25	
	Кіл.	25,000				25,000	
Кріплення для короткофокусного проектора CT-	БО	690,00				690,00	
	Кіл.	1,000				1,000	

Лазерний БФП LJ Pro M428DW з Wi-Fi (W1A31A)	БО			138 068,00	138 068,00			
	Кіл.			7,000	7,000			
Лазерний кольоровий БФП Canon i-SENSYS MF744CDW A4 з Wi-Fi (3101C064)	БО			124 995,83	124 995,83			
	Кіл.			5,000	5,000			
Ліхтар налобний Nitecore HC30 (Cree XM-L2 U2 1000 люмен, 8 режимів, 1x18650)	БО	1 670,00				1 670,00		
	Кіл.	1,000				1,000		
Маршрутизатор TP-LINK ER605	БО			62 640,00	62 640,00			
	Кіл.			27,000	27,000			
Миша GENIUS DX-110 Чорний	БО	3 315,00				3 315,00		
	Кіл.	39,000				39,000		
Миша LOGITECH Logitech B100 USB	БО	354,99				354,99		
	Кіл.	3,000				3,000		
Миша TRUST Centa Mini Mouse - Black модель 14656 чорний	БО	255,00			170,00	85,00		
	Кіл.	3,000			2,000	1,000		
Миша дротова Mc-3B01, оптична, 3 кнопки, USB, чорна	БО			16 154,90	16 154,90			
	Кіл.			197,000	197,000			
Миша оптична Maxxter Mc-206/Mc-209, чорного кольору, USB	БО	432,00				432,00		
	Кіл.	9,000				9,000		
Миша оптична Maxxter Mc-331	БО	609,73				609,73		
	Кіл.	4,000				4,000		
Мишка бездротова Logitech M170 (910-004642) Grey/Black	БО			7 208,00		7 208,00		
	Кіл.			40,000		40,000		
Мишка оптична Maxxter Mc-331, чорного кольору	БО			1 945,00	1 945,00			
	Кіл.			32,000	32,000			
Мишка оптична Maxxter Mc-335, чорного кольору	БО			9 430,00	9 260,00	170,00		
	Кіл.			133,000	131,000	2,000		
Модель "Головний мозок людини"	БО	1 320,00				1 320,00		
	Кіл.	1,000				1,000		
Модель "Структура ДНК"	БО	1 120,83				1 120,83		
	Кіл.	1,000				1,000		
Модель "Череп людини"	БО	989,00				989,00		
	Кіл.	1,000				1,000		
Модель атома демонстраційна від виробника ТОВ «Бі-Про» (Марка Бі-Про, модель Модель атома демонстрац	БО	825,00				825,00		
	Кіл.	2,000				2,000		

Модель атома демонстраційна від виробника ТОВ «Бі-Про»	БО	825,00					825,00	
(Марка Бі-Про, модель Модель атома демонстрац	Кіл.	2,000					2,000	
Модель-аплікація "Числова пряма"	БО			518,00	518,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Модуль для зберігання та заряджання портативних пристроїв на 18 пристроїв	БО			243 000,00	243 000,00			
	Кіл.			27,000	27,000			
Модуль пам`яті SODIMM 16GB/2666 DDR4 GOODRAM (GR2666S464L19/16G)	БО			6 937,50	6 937,50			
	Кіл.			5,000	5,000			
Монітор Acer V226HQLBB	БО			3 000,00	3 000,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Монітор LCD 23.8" Acer KA242YBI D-Sub, HDMI, IPS, 75Hz, 1ms, FreeSync	БО			232 560,00	232 560,00			
	Кіл.			57,000	57,000			
Набір геометричних моделей	БО			518,00	518,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Набір дротовий (миша + клавіатура) Impression C-019	БО			18 750,00	18 750,00			
	Кіл.			72,000	72,000			
Набір класних інструментів	БО			668,00	668,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Набір мікропрепаратів SIGETA ADVANCE Анатомія	БО	2 556,00					2 556,00	
	Кіл.	3,000					3,000	
Набір настільних розвивальних ігор - маршрутні ігри	БО	20 000,00					20 000,00	
	Кіл.	25,000					25,000	
Набір прозорих геометричних фігур з розгорткою	БО			1 400,00	1 400,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Набір стереометричний (демонстраційний)	БО			4 130,00	4 130,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Накопичувач PATRIOT 2.5" SSD 128GB P210 SATA 3.0	БО			3 150,00	3 150,00			
	Кіл.			7,000	7,000			
Накопичувач SSD Patriot 2.5" 128GB SATA P210	БО			490,00	490,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Ноутбук Acer Travel Mate P2 TMP214-53 (14FMI/i3-1115G4/8/128/UMA/W10PE/Shale Black)	БО			85 100,00	85 100,00			
	Кіл.			5,000	5,000			
Ноутбук Acer TravelMate	БО			124 000,00	124 000,00			

Ноутбук HP 250 G8 15FHD IPS/N5030/8/128/int/WC HD/Windows/миша	БО			34 000,00	34 000,00			
	Кіл.			2,000	2,000			
Ноутбук HP 250 G8 K12 (45M75ES) 15.6" Full HD IPS (1920x1080)/i3-1115G4(4.1)/8Gb/SSD256Gb/Int	БО			2 735 182,00	2 735 182,00			
	Кіл.			160,000	160,000			
Ноутбук HP 250 G8 K12 (45M83ES) 15.6" Full HD IPS (1920x1080)/Pentium Gold 7505 (2.0-3.5)/4Gb/SSD128	БО			5 744 934,00	5 744 934,00			
	Кіл.			390,000	390,000			
Ноутбук Impression 156ES 15,6" IPS/1920x1080/Intel Core i3-5005U/4GB/HDD-500GB/2.0 Mp/Wi Fi/BT/WIN	БО			12 500,00	12 500,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Ноутбук Impression 156ES 15,6" IPS/1920x1080/Intel Core i3-5005U/4GB/SSD-120GB/2.0 Mp/Wi Fi/BT/WIN 1	БО			12 500,00	12 500,00			
	Кіл.			1,000	1,000			
Ноутбук Impression 157ES 15,6" IPS/1920x1080/Pentium 6405U 2.4GHz/8GB DDR4/SSD 128GB/2.0 Mp/Wi Fi/BT	БО			3 519 180,00	3 519 180,00			
	Кіл.			240,000	240,000			
Ноутбук Lenovo IdeaPad 3 15IGL (81WQ0030RA)	БО			491 018,00			491 018,00	
	Кіл.			40,000			40,000	
Ноутбук Prestigio Ecliptica 116 C3 11.6 (1920*1080) IPS touch screen active stylus support	БО			972 008,00	972 008,00			
	Кіл.			100,000	100,000			
Ноутбук HP ProBook 440 G7 14" Full HD IPS (1920x1080)/Pentium G 6405U (2.4)/8GB/SSD256GB/IntHD/NO	БО			1 577 000,00	1 577 000,00			
	Кіл.			95,000	95,000			
Ноутбук: Персональний комп'ютер форм-фактора HP 250 G8 (марка HP, модель 250 G8) у комплекті з маніп	БО			5 957 452,80	5 957 452,80			
	Кіл.			390,000	390,000			
Ноутбук:¶Персональний комп'ютер форм-фактора ноутбук Impression 157ES у	БО			2 229 565,00	2 229 565,00			
	Кіл.			150,000	150,000			

Об'ємна модель: Клітина тваринна	БО	944,17				944,17	
	Кіл.	1,000				1,000	
Об'ємна модель: Легені людини	БО	2 177,00				2 177,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Об'ємна модель: Нирка людини	БО	514,00				514,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Об'ємна модель: Носоглотка людини	БО	791,00				791,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Об'ємна модель: Шлунок людини	БО	560,00				560,00	
	Кіл.	1,000				1,000	
Окуляри віртуальної реальності BOBOVR Z6 Pro with remote	БО	1 422,00				1 422,00	
	Кіл.	3,000				3,000	
Оптична мишка Gembird MUS-101, USB інтерфейс, чорний	БО			56 362,80	56 362,80		
	Кіл.			630,000	630,000		
Основи робототехніки. Розумний будинок. IOT	БО	39 600,00				39 600,00	
	Кіл.	4,000				4,000	
Пазли 3D у індивід. пакув. (картонна коробка)/Головоломки	БО	40 526,00				40 526,00	
	Кіл.	2 026,300				2 026,300	
ПАРОКОНВЕКТОМАТ AP7QT	БО			137 910,00	137 910,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Пароконвектомат Apach Squero AP7QT в комплекті	БО			143 214,00	143 214,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Персональний відеореєстратор (bodycam) CammPro (Shenzhen CammPro Technology Co., Ltd.), модель M852	БО			1 040 000,00	1 040 000,00		
	Кіл.			200,000	200,000		
Перфоратор електропневматичний	БО	5 410,00				5 410,00	
	Кіл.	5,000				5,000	
Подарунковий різдвяний набір посуду з фарфору	БО	392 000,00				392 000,00	
	Кіл.	560,000				560,000	
ПОМ'ЯКШУВАЧ ВОДИ LT. 12	БО			4 017,60	4 017,60		
	Кіл.			1,000	1,000		
Прилад для виявлення дихального газообміну у	БО	530,83				530,83	
	Кіл.	1,000				1,000	
Прилад для демонстрації водних властивостей ґрунту	БО	649,17				649,17	
	Кіл.	1,000				1,000	
Прилад для електролізу солей	БО	642,00				642,00	
	Кіл.	1,000				1,000	

Прилади та інструменти геодезичні, постачаються у чемодані	БО	16 497,52				16 497,52	
	Кіл.	52,000				52,000	
Прилади, моделі Телурій від виробника ТОВ «Бі-Про» (Марка Бі-Про, модель Телурій)	БО	3 850,00				3 850,00	
	Кіл.	2,000				2,000	
Примірник ПЗ IntuneOpen ShrdSvr SNGL SubsVL OLP NL Annual Acdmc Fclty Qlfd	БО	177,54				177,54	
	Кіл.	1,000				1,000	
Примірник ПЗ OfficeProPlus 2019 UKR OLP NL Acdmc	БО	20 587,20		22 486,98		43 074,18	
	Кіл.	10,000		11,000		21,000	
Примірник ПЗ OfficeStd 2019 UKR OLP NL Acdmc	БО			3 194,46		3 194,46	
	Кіл.			2,000		2,000	
Пристрій безперебійного живлення Powercom RPT-600AP Schuko	БО	1 108,55				1 108,55	
	Кіл.	1,000				1,000	
Пробірка хімічна	БО	1 320,00				1 320,00	
	Кіл.	200,000				200,000	
Проектор Acer S1386WH	БО			78 000,00	78 000,00		
	Кіл.			4,000	4,000		
Проектор EPSON EB-536Wi у комплекті	БО			50 500,00	50 500,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
Проектор Epson EB-L200SW	БО			215 240,00	215 240,00		
	Кіл.			5,000	5,000		
Проектор Vivitek DX283-ST	БО	21 398,00				21 398,00	
	Кіл.	2,000				2,000	
Пулер ПВХ	БО			2 700,00	2 700,00		
	Кіл.			90,000	90,000		
Пулер ПВХ "Башта" 2х6см	БО			15 660,00	15 660,00		
	Кіл.			540,000	540,000		
Пульт RFC-03	БО			42 400,00	42 400,00		
	Кіл.			20,000	20,000		
Реактиви (набір реактивів для кабінету біології) від виробника ТОВ «Бі-Про»	БО	3 720,12			3 720,12		
	Кіл.	6,000			6,000		
Ресивер XRC-R04 з ПЗ	БО			13 000,00	13 000,00		
	Кіл.			1,000	1,000		
РК-монітор Impression ImView 23.8" I2403VH з VGA та HDMI	БО			61 875,00	61 875,00		
	Кіл.			15,000	15,000		