

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ І МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА**

**Організація обліку основних засобів підприємства та шляхи його
вдосконалення**

Кваліфікаційна робота (проект)

на здобуття ступеня вищої освіти “магістр”

Виконав: студентка 2 курсу 12-231М групи
Спеціальності 071 Облік і оподаткування
Освітньо-професійної (наукової)
програми "Облік і оподаткування"
Прядко Юлія Олегівна

Керівник викладач Косякова Т.О.

Рецензент д.е.н., професор Соловійов А.І.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	5
1.1 Сутність поняття «основних засоби», їх класифікація та оцінка.....	5
1.2 Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів.....	19
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ДАНОН ДНІПРО».....	34
2.1. Організаційна характеристика ПрАТ «Данон Дніпро» та аналіз показників його діяльності	34
2.2. Аналіз фінансового стану діяльності підприємства.....	50
2.3. Облік основних засобів на ПрАТ «Данон Дніпро».....	73
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ДАНОН ДНІПРО».....	76
3.1. Бухгалтерський облік основних засобів шляхи його вдосконалення.....	76
3.2 Удосконалення елементів облікової політики щодо обліку амортизації основних засобів ПрАТ «Данон Херсон».....	83
ВИСНОВКИ.....	86
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	89
ДОДАТКИ.....	97

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах господарювання однією із основних проблем економіки України є подолання спаду виробництва на підприємствах та стимулювання нормального відтворювального процесу на усіх його ланках. Головним завданням вітчизняних підприємств є підвищення ефективності використання матеріально-технічних ресурсів за умов гострої нестачі матеріальних та грошових ресурсів. Найважливішою складовою матеріально-технічної бази підприємства є основні засоби.

Від раціонального та точного обліку основних засобів залежить процес відтворення, оновлення, поповнення та як результат – забезпечення підприємства конкурентоспроможними та сучасними засобами праці. Саме з цим пов'язано зростання ролі обліку основних засобів як функції управління підприємством.

Порядок організації обліку операцій із основними засобами на підприємстві не дає змоги повноцінно проводити аналіз ефективності утримання, використання даних активів, оскільки не може забезпечити необхідною інформацією систему управління підприємством. Недосконалість нормативно-правового регулювання, зміни правової бази сприяли спотворюванню сутності поняття основних засобів, відсутності взаємозв'язку між податковим та фінансовим обліком, що призвели до хибного сприйняття фахівцями інформації про основні засоби. Вищесказане зумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Сутність поняття «основні засоби» досліджували науковці України та зарубіжних країн. Значний внесок у розроблення теоретичних основ і методологічних підходів до розв'язання проблеми обліку й контролю основних засобів та їх використання внесли Н.Г. Виговська [25], Ф.Ф. Бутинець [21], З.В. Задорожний [42], А. Г. Загородній [41], Л.К. Сук [85], Я.Д. Крупка [91], М.Ф. Огійчук [24], Н.О. Ткач [87], В.С. Рудницький [72], В.В. Сопко [83], Б.Ф.Усач [89] та інші вітчизняні і зарубіжні вчені-

економісти.

Мета і задачі дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є вивчення, систематизація і обґрунтування теоретичних і методичних аспектів обліку та аналізу основних засобів на підприємстві.

Досягнення поставленої мети передбачає постановку і розв'язання таких основних завдань:

- вивчити та проаналізувати основні наукові підходи до визначення сутності основних засобів у ринкових умовах господарювання, їх складу та класифікації;

- проаналізувати рівень та якість нормативно-правового забезпечення на сучасному етапі трансформації вітчизняного законодавства в питаннях забезпечення обліку, контролю і аналізу основних засобів;

- дослідити методику оцінки основних засобів;

- дослідити методичні аспекти нарахування амортизаційних відрахувань у процесі відтворення основних засобів підприємства;

- провести аналіз ефективності використання основних засобів на ПрАТ «Данон».

Об'єктом дослідження є система обліку і аудиту основних засобів ПрАТ «Данон Дніпро».

Предметом дослідження є теоретичні, організаційні і методичні засади обліку основних засобів підприємства.

Методи дослідження. У кваліфікаційній роботі використовувалися загальнонаукові (спостереження, порівняння, формалізація, аналіз і синтез, індукція та дедукція) та специфічні методи дослідження. Документальне оформлення операцій з основними засобами розглянуто за допомогою системного вивчення господарських процесів. За допомогою історичного методу досліджено виникнення та розвиток поняття основні засоби підприємства у системі обліку. Результати досліджень зображенні з

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.3 Сутність поняття «основних засоби», їх класифікація та оцінка

Основні засоби є важливою складовою фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства, вони, зокрема, відіграють важливу роль в економічних процесах, саме через це термінологія відіграє значну роль у відображенні основних засобів у синтетичному, аналітичному обліку та у звітності підприємства.

Поняття «основні засоби» стали розглядати як окрему економічну категорію на сучасному етапі економічного розвитку. В працях економістів-класиків розглядали лише категорію капіталу, до якої як одну із складових включали об'єкти необоротних активів.

Першим вченим-економістом, що виділив поняття «основний капітал» був А. Сміт, який у своїй праці «Дослідження про природу і причини багатства народів» (1776 р.) досліджував природу капіталу, його нагромадження і застосування. Вперше застосував терміни «основний та оборотний капітал». До основного капіталу А. Сміт відносив «машини та знаряддя праці, промислові і торгівельні будівлі, ферми, склади, «поліпшення землі» (розчищення, осушення, удобрення), та інші предмети, які, залишаючись у незмінній натурально-речовій формі, приносили дохід». Окрім того, він зазначав, що «основний капітал у обігу не знаходиться, так як увесь час знаходиться у власності однієї людини, а прибуток він приносить тільки за допомогою оборотного капіталу» [58].

Д. Рікардо вважав, що у основі поділу капіталу на основний та оборотний лежить термін корисного використання цих частин капіталу. Він зазначав, що «один і той же вид капіталу може виступати як основний або як оборотний в залежності від галузі, де він задіяний» [47].

Дж. С. Міль чіткіше наголосив на багаторазовій участі основного капіталу у виробництві продукції: «... значна частина капіталу, втілена в знаряддях виробництва, що відрізняються більш-менш тривалим існуванням, яка задіяна у виробництві, не виключається з нього, а залишається в ньому, при чому функція цієї частини капіталу не вичерпується одноразовим ужитком. До цього розряду капіталу відносяться будинки, машини й усі або велика частина предметів, іменованих приладами або інструментами. Довговічність деяких із них дуже значна, і їхнє існування як знарядь виробництва подовжується багаторазовим повторенням виробничих операцій. Капітал, що існує в будь-яких із таких довговічних форм і дохід від якого надходить протягом тривалого періоду, називається основним капіталом» [49].

К. Маркс у свою чергу зазначав, що «засоби праці зберігають свою матеріально-речову форму протягом усього процесу їх використання. Після повного фізичного зносу вони йдуть на брухт та замінюються новими. Для придбання засобів праці необхідно авансувати капітал одразу, проте у обороті цей капітал братиме участь частинами, по мірі зносу засобів праці» [9].

Першим, хто дав досить глибоке для XVIII сторіччя визначення капіталу був фізіократ Ф. Кене. Розглядаючи капітал в уречевленій формі, економіст писав про те, що «останній – це не гроші, а ті засоби виробництва, за допомогою яких створюється «чистий продукт»» [9]. Він започаткував поділ капіталу на основний і оборотний.

У бухгалтерському обліку засоби праці виділено в окремий об'єкт обліку, який має назву «основні засоби».

Відповідно до П(С)БО 7 «основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року (або

операційного циклу, якщо він довший за рік)» [68].

Поряд із тим у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (IAS) 16 міститься визначення: «основні засоби це матеріальні об'єкти, які утримують задля використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного звітного періоду» [56].

У ПКУ пп. 14.1.138 ст. 14 наводиться наступне визначення основних засобів – «матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, автомобільних доріг загального користування, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів та нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень та поступово зменшується у зв'язку із фізичним або моральним зносом і очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [66].

Таким чином, «визначення поняття «основні засоби» у нормативно-правових актах України, які регулюють їх облік, призводять до деякої плутанини щодо розуміння їх сутності, оскільки при встановленні критеріїв віднесення об'єкту до основних засобів перевага надається їх призначенню. В той же час норми податкового законодавства акцентують увагу на особливостях визнання об'єкту основних засобів активом, тобто лише у тому випадку, коли його застосування відбувається виключно «для використання у господарській діяльності платника податку» [65].

Адаптація національних стандартів бухгалтерського обліку до міжнародних зумовлює те, що наведені у національному та міжнародному стандартах поняття основних засобів співпадають за усіма ключовими

критеріями їх визнання. Але така ідентичність існує тільки у площині бухгалтерського обліку основних засобів. В той час як органи фіскальної служби при ідентифікації об'єкта основних засобів дотримуються норм Податкового кодексу України.

Провідні науковці при вивченні основних засобів докладають зусиль щодо уточнення даної категорії відповідно до потреб аналізу, конкретної галузі чи управління. Визнання основних засобів та ознак належності активів до основних засобів у своїх працях висвітлювали ряд вітчизняних та зарубіжних вчених.

Аналіз наведених визначень основних засобів дозволяє стверджувати, що більшість авторів при розкритті сутності цієї категорії акцентують увагу на таких ключових критеріях визнання основних засобів, як: матеріальність (наявність матеріально-речової форми); призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій); строк корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року).

Іншим важливим критерієм при визначенні поняття «основні засоби» Й.С. Завадський, Н.Д. Бабяк, В.М. Бойко, П.Т. Вашків, А.Б. Борисов, І.А. Бланк, В.В. Сопко, В.С. Сухарський, Ю.В. Неміш, О.Г. Агрес вважають амортизацію, тобто «поступове, в міру зношення, перенесення вартості основного засобу на продукцію, що виробляється підприємством». З їх точки зору, «основні засоби – це засоби праці (матеріальні активи), які тривалий час (більше 365 днів або протягом декількох операційних циклів) приймають участь у виробничому процесі/господарській діяльності, зберігають свою натурально-речову форму і по частинах переносять свою вартість на виготовлений продукт (шляхом амортизаційних відрахувань)» [42]. Слід зазначити, що амортизація є одним із головних критеріїв ідентифікації об'єкта основних засобів.

Слід зауважити, що деякі автори при визначенні сутності поняття

основних засобів звужується сфера їх використання. Так, наприклад, Й.С. Завадський, В. М. Бойко, П. Т. Вашків, А. Б. Борисов, В. В. Сопко, П. С. Безруких вважають, що сферою використання основних засобів є лише «виробничі процеси». Але основні засоби використовуються як у процесі виробництва, так і під час постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій. Отже, вважаємо, що дане визначення основних засобів є дуже вузьким, оскільки не враховує інші сфери їх використання.

Саме тому наступна група науковців, серед яких А.Б. Борисов, Ф.Ф. Бутинець, А.Г. Загородній, Г.А. Вознюк, Н.Н. Грабова, В.С. Сухарський, О.Г. Агрес, Ю.В. Неміш наголошує про «необхідності конкретизації сфери використання основних засобів – у виробничій або невиробничій діяльності підприємства (під час виконання адміністративних та соціальних функцій)» [33].

Більшість науковців при розкритті змісту поняття «основні засоби» обов'язковим критерієм визнання об'єкту основних засобів вважають термін їх корисного використання, який може бути понад один рік або операційний цикл, якщо він більше року. Погоджуємося з цією позицією, оскільки підприємство придбаває основний засіб з метою його тривалої експлуатації під час господарської діяльності.

Такі науковці, як В. В. Сопко, В. Н. Сердюк, О. Г. Агрес «серед критеріїв визнання об'єктів основних засобів додають вартісний критерій такого об'єкта. На їхню думку, основні засоби – це засоби праці, вартість яких перевищує встановлений підприємством ліміт». Що не цілком доречно з погляду на високий рівень інфляції.

Об'єктом основних засобів у бухгалтерському обліку згідно П(С)БО 7 є «закінчений пристрій із усіма пристосуваннями та приладдям до нього чи окремих конструктивно відокремлених предметів, призначених для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для

обслуговування спільні пристрої, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожний із предметів може виконувати свої функції (а комплекс певну роботу) лише у складі комплексу, а не самостійно» [65].

Якщо один з об'єктів основних засобів складається із частин, що мають різні строки експлуатації, то кожна із них може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів повинен відповідати критеріям його визнання, зокрема:

- є вірогідність отримання економічної вигоди від використання основних засобів;
- може бути достовірно оцінено у вартісному вимірі.

Для правильної організації обліку основних засобів, а також з метою структурування системи обліку та її упорядкування важливу роль відіграє обґрунтована класифікація основних засобів за економічними та технічними параметрами.

В Україні класифікація основних засобів закріплена на законодавчому рівні у П(С)БО 7 «Основні засоби» та у Податковому кодексі.

У П(С)БО 7 для «цілей бухгалтерського обліку законодавчо виділено наступні групи однакових за призначенням та технічними характеристиками основних засобів:

1. земельні ділянки;
2. капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язанні з будівництвом;
3. будівлі, споруди та передавальні пристрої;
4. машини та обладнання;
5. транспортні засоби;
6. інструменти, прилади, інвентар (меблі);
7. тварини;
8. багаторічні насадження;
9. інші основні засоби» [65].

У Податковому кодексі України наведено класифікацію основних засобів із врахуванням мінімально допустимих строків їх амортизації.

Таблиця 1.1.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів [66]

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – земельні ділянки	–
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі	20
Споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 10 – бібліотечні фонди	-
група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 – природні ресурси	-

група 14 – інвентарна тара	6
група 15 – предмети прокату	5
група 16 – довгострокові біологічні активи	7

Провідні вчені в залежності від того, яку роль можуть відігравати у виробничому процесі основні засоби поділяють їх на певні групи (Рис 1.1.).



Рис. 1.1. Класифікація об'єктів основних засобів

Основна частка основних засобів використовується для впливу діяльності людини на виробничий процес, тобто вони є засобами праці, що напряму впливають на оборотні засоби та перетворюють їх на готовий продукт. Такі об'єкти представляють собою активну частину основних засобів, серед яких можна виділити устаткування, механізми, обладнання та інші пристрої, що напряму задіяні у технологічному процесі виробництва.

Існують також інші форми основних засобів, які не так активно використовуються у процесі виробництва, але є необхідною умовою його здійснення. Такі основні засоби включають у себе споруди, будівлі, транспортні засоби, обладнання, які використовуються на підприємстві у

процесі адміністрування основної діяльності. Тобто їх відсутність унеможлиблює здійснення процесу виробництва.

За функціональним призначенням розрізняють виробничі та невиробничі основні засоби. «Виробничі – це ті основні засоби, які приймають безпосередню участь у процесі виробництва певного продукту, наданні тих чи інших робіт та послуг». Вони беруть неодноразову постійну участь у виробничих циклах і не змінюють свою натуральну форму та по частинам переносять свою вартість на готову продукцію або послугу. До них відносять машини і обладнання, будинки і транспортні засоби, тощо. «Невиробничі основні засоби, в свою чергу, не приймають безпосередньої участі у виробничому процесі, проте являються необхідною умовою суспільного відтворення» [48]. Їх призначення – задоволення соціальних потреб працівників. Вони представлені спорудами житлово-комунального призначення, їдальнями, транспортними засобами та інші.

За використанням основні засоби поділяються на діючі та недіючі. Діючі – це ті основні засоби, що знаходяться в експлуатації. До них відносяться тимчасово не задіяні основні засоби та засоби, здані в оренду на договірних засадах. Недіючими вважаються такі основні засоби, що в даний період часу не використовуються в господарській діяльності підприємства.

За характером володіння «основні засоби можна поділити на власні та орендовані. Власні основні засоби – це ті, які належать підприємству на правах власності або володіння. Вони відображаються в складі балансу та формуються за рахунок певного джерела (як внесок в статутний капітал, фінансування з відповідних джерел, прибутків тощо). Орендовані основні засоби використовуються компанією відповідно до договору оренди (лізингу), і не є власністю підприємства. Відображення їх тільки в балансі орендодавця дає змогу уникнути можливості подвійного обліку» [21].

За видами діяльності розрізняють «основні засоби, які задіяні у операційній, фінансовій та інвестиційній діяльності. Основними засобами, які використовують в операційній, іншими словами поточній діяльності є

виробничі основні засоби. До них належать машини і устаткування, обчислювальна техніка, лабораторне обладнання, вимірювальні прилади, транспортні засоби, меліорація земель та інші ОЗ. Основними засобами, що задіяні у фінансовій діяльності є довгострокові фінансові вкладення. До основних засобів, які задіяні у інвестиційній діяльності відносять активи, обслуговуючі інвестиційну діяльність реального сектора, зокрема, обладнання, призначене для монтажу, незавершене капітальне будівництво та інші реальні сектори інвестування» [19].

Важливим аспектом обліку основних засобів є їх оцінка. Фінансовий облік основних засобів – це, у певному розумінні, безперервний процес їх оцінки.

Оцінка – є одним із важливих елементів методу бухгалтерського обліку. Її використовують як інструмент обміну та облікового відображення актів купівлі-продажу в умовах товарно-грошових відносин. Як специфічна форма ціни оцінка потрібна для визначення загальної величини матеріальних активів, їх складу, структури, величини амортизаційних відрахувань та ефективності використання. В загальному визначенні – це спосіб вираження певним вимірником наявності та руху необоротних об'єктів.

Оцінка необоротних активів – це грошове вираження первісної (облікової, інвентарної) вартості об'єктів, які згодом будуть прийняті в бухгалтерському обліку в якості основних засобів, в тому числі земельних ділянок і об'єктів природокористування, продуктивної і робочої худоби, а також нематеріальних активів.

Оцінка основних засобів може здійснюватися такими методами: первісна вартість, зменшена на суму нарахованої амортизації чи справедлива вартість.

Первісною вартістю основних засобів «за П(С)БО 7 є вартість, за якою об'єкти зараховуються на баланс підприємств, тобто історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання

(створення) необоротних активів» [65].

До первісної вартості об'єктів основних засобів можна віднести наступні витрати:

- суми грошових коштів, які підприємство платить постачальникам активів і підрядникам за здійснення БМР;
- різного роду реєстраційні збори, державне мито та інші аналогічні платежі, пов'язані з купівлею (отриманням) прав на об'єкт основного засобу;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, які сплачені при купівлі основного засобу, але якщо вони не відшкодовуються підприємству;
- витрати зі страхування ризиків доставки основного засобу;
- витрати на транспортування, монтаж, встановлення, налагодження основного засобу;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням основного засобу до стану, у якому він придатний для використання з запланованою метою;
- фінансові витрати.

До «первісної вартості об'єкту основного засобу, що куплений (створений) повністю чи частково за рахунок запозичених коштів (позик, облігацій, векселів, інших видів довгострокових і короткострокових зобов'язань, на які можуть нараховуватися відсотки (п. 4 П(С)БО 31 «Фінансові витрати»)), теж відносять фінансові витрати, тобто витрати на проценти а також витрати підприємства, пов'язані з такими запозиченнями. Але не любі фінансові витрати, а лише ті, які збільшують собівартість кваліфікаційних активів за правилами П(С)БО 31 «Фінансові витрати»» [65].

Таблиця 1.2.

**Порівняльна таблиця формування первісної вартості основних засобів за
МСБО 16 та П(С)БО 7**

Напрямок	МСБО 16 [56]	П(С)БО 7 [70]
<i>Будівництво</i>	Об'єкти, побудовані/споруджені компанією (як і самостійно виготовлені промисловим способом) (п.22), оцінюються за тими самими принципами, що й об'єкти, придбані на стороні.	Об'єкти ОЗ зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (п.7).
<i>Придбання в кредит</i>	У разі якщо об'єкт надходить за допомогою залучення кредитів (п.22), то облік витрат на виплату відсотків здійснюється відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», залежно від того, чи є цей об'єкт кваліфікованим активом, а також від умов і обставин сплати таких відсотків. Собівартість такого об'єкта основних засобів оцінюється за справедливою вартістю (п.24), якщо операція обміну має комерційну сутність та справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити.	Витрати на виплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості об'єкта (п.8). Справедлива вартість основних засобів на дату отримання, збільшена(зменшена) на суму коштів, що була передана (отримана) під час обміну(при обміні на неподібний об'єкт) (п.13).
<i>Обмін або не грошові операції</i>	Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого якістю.	Залишкова вартість переданого основного засобу (при обміні на подібний об'єкт), але якщо вона вища за справедливу вартість отриманого об'єкту, визнається справедлива вартість, а різниця відноситься до витрат звітного періоду (п.12).
<i>За рахунок грантів</i>	Балансова вартість об'єкта основних засобів може бути зменшена на суму отриманих державних грантів (п.28), якщо таке фінансування було пов'язане з придбанням саме цього об'єкта. Облік отримуваних грантів регулюється МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».	При первісному визнанні придбаних за рахунок урядових грантів (коштів цільового фінансування) об'єктів вартість цих активів на суму отриманих коштів зменшувати не дозволяється.
<i>Як внесок до статутного капіталу</i>	—	Погоджена засновниками (учасниками) підприємства справедлива вартість об'єктів основних засобів (п.10).
<i>Витрати на створення резерву майбутніх витрат</i>	При первісній оцінці об'єктів основних засобів до вартості об'єкта основних засобів може включатися резерв майбутніх витрат на демонтаж, ліквідацію об'єкта і відновлення ділянки після закінчення терміну експлуатації (п.18). Такі резерви нараховуються (визнаються й оцінюються) відповідно до МСБО 37.	—

Крім перелічених витрат, до первісної вартості основних засобів також включаються суми забезпечення, яке створене для покриття витрат підприємства на демонтаж, переміщення основних засобів та приведення землі, на якій вони були розташовані, до стану, придатного для подальшого

використання. На суму вказаного забезпечення збільшується первісна вартість у випадках, якщо перелічувані заходи передбаченні законодавством і величину витрат на їх проведення можна розрахувати та обґрунтувати.

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» до первісної вартості основних засобів відносить такі ж витрати як П(С)БО 7. Проте певні відмінності все ж таки існують.

Зокрема, у п.16 МСБО 16 зазначено, що «до первісної вартості об'єкта слід включити не всю суму очікуваних майбутніх витрат на демонтаж, а теперішню вартість цієї суми. Щорічно суму забезпечення слід переглядати, і її збільшення слід відносити до витрат на позики (фінансові витрати), а не до первісної вартості об'єкта» [65].

У П(С)БО 7 відсутні інструкції щодо визнання первісної вартості об'єкта основних засобів.

Відмінні риси у формуванні первісної вартості основних засобів за національними та міжнародними стандартами наведена у таблиці 1.2.

Переваги обліку основних засобів за їх первісною вартістю на момент придбання не викликають сумнівів. Однак методи оцінки за первісною вартістю повністю унеможливають вплив інфляції та інших ринкових змін на ціну. З часом первісна вартість об'єктів під впливом інфляції та інших зовнішніх факторів значно відрізняється від первісної вартості аналогічних об'єктів, тому для усунення цього відхилення необоротні активи підлягають переоцінці, в результаті якої отримують їх відновлену вартість.

Згідно із Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пріоритетною «при оцінці активів підприємства вважається первісна вартість, проте не виключається можливість використання інших методів оцінки» [43]. Так, відповідно до П(С)БО 7 ««Основні засоби» підприємства можуть оцінювати об'єкт основних засобів також і з використанням методу справедливої вартості» [65].

Відповідно до «П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» справедлива

вартість – сума, за якою може здійснюватись обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежним сторонами» [69].

Справедлива оцінка – це ринкова вартість предмета, що існує на момент складання балансу.

Недоліками оцінки за справедливою вартістю:

- «вона має умовний характер, тому що визначається не за реальною господарською операцією і не підтверджується первинними документами, а визначається за допомогою різних підходів.

- відображає не реальні угоди, які здійснює підприємство, а певну умовну суму, що могла б бути отримана у випадку, якщо основний засіб був би проданий станом на певну дату» [44].

У багатьох літературних джерелах термін «справедлива вартість» ототожнюється з терміном «ринкова вартість». Проте це припущення вважаємо помилковим, оскільки у П(С)БО 19 йдеться про те, що як справедлива вартість можуть виступати ринкова вартість, відновлювальна вартість за вирахуванням зносу, «поточна ринкова вартість» і т. д.

За наявності активного ринку за справедливую вартість приймається справедлива ціна, при його відсутності – суб'єктивні оцінки, які пропонують на основі професійного судження оцінювача.

Найкращою оцінкою справедливої вартості служить ринкова вартість на монополізованому ринку, якщо ж останній з яких-небудь причин відсутній, то в якості оцінки приймається дисконтований дохід від цього активу; якщо ж і доходність не може бути надійно визначена, справедливою вартістю служить вартість відновлювальна. Для оцінки відновлювальної вартості визначаються поточні ціни на засоби аналогічного віку та параметрів експлуатації з урахуванням морального і фізичного зносу.

Для визначення реальної вартості необхідно використовувати інформацію, яка б документально підтверджувала ринкову ціну об'єктів основних засобів: прайс-лист газет, журналів (періодичних видань).

1.2 Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів

Важливим при веденні обліку основних засобів та складанні звітності є дослідження нормативно-правового регулювання. Розглянувши діючі нормативні акти, можна згрупувати та представити їх у вигляді чотирьох рівнів:

I рівень – законодавчий – визначає сутність бухгалтерського обліку, його завдання, основні поняття, що використовуються, порядок регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку. Включає Конституцію України, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

II рівень – нормативний - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», який регулює методологічні засади ведення обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, та ряд інших П(С)БО.

III рівень – методичний - Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів; Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку; Інші нормативно-правові акти.

IV рівень – організаційний - Наказ про облікову політику підприємства; Робочий план рахунків для обліку необоротних матеріальних активів; Наказ про проведення інвентаризації; посадові інструкції; графіки документообігу та інвентаризації; регламенти бухгалтерських та інших адміністративних служб та порядок організації та реалізації внутрішнього контролю. Ця група

документів формується в рамках системи управління конкретного підприємства.

Важливим законодавчим актом, що регулює облік основних засобів є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Цей закон визначає правові засади організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Згідно даного документу бухгалтерський облік є обов'язковим, ведеться всіма підприємствами, оскільки фінансова, статистична, податкова та інші види звітності, ґрунтуються на даних цієї системи. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві, відповідальність за правильність його ведення несе власник або уповноважений орган, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

Податковим кодексом України визначається поняття «амортизації, вартості, що амортизується, первісної, ліквідаційної вартості, класифікація основних засобів у залежності від строку їх корисного використання та об'єкти основних засобів, що підлягають амортизації».

Вагома роль відводиться П(С)БО 7 «Основні засоби». Це положення визначає методологічні «засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності». Зокрема, у даному документі наводяться критерії визнання об'єкта основних засобів активом, прописані методи оцінки, переоцінки та амортизації основних засобів, врегульовано формування інформації про зменшення корисності та вибуття основних засобів, а також порядок розкриття інформації про них у примітках до фінансової звітності.

Окрім П(С)БО 7 ведення обліку основних засобів регулюють ще ряд стандартів, а саме:

П(С)БО 14 «Оренда» визначає методологічні засади формування інформації в бухгалтерському обліку про оренду необоротних активів та

розкриття її у фінансовій звітності. Зокрема, виділяє фінансову та операційну оренду, і відповідним чином надає інформацію про ведення обліку оренди як в орендаря, так і в орендодавця, а також розкриття інформації у примітках до фінансової звітності.

П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» визначає критерії визнання та оцінки необоротних активів, утримуваних для продажу, визнання та оцінку припиненої діяльності, та визначає інформацію, що наводиться в примітках до фінансової звітності про активи та групи вибуття, утримувані для продажу, а також припинену діяльність.

У П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» наводяться критерії визнання та оцінки зменшення корисності активів, зокрема необоротних активів, визначає порядок формування інформації про облік відновлення корисності активу, зменшення та відновлення корисності групи активів, яка генерує грошові потоки та її розкриття у примітках до фінансової звітності.

П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» визначає критерії визнання та оцінки інвестиційної нерухомості, умови переведення основних засобів до складу інвестиційної нерухомості та виведення зі складу інвестиційної нерухомості, вибуття інвестиційної нерухомості, та відображення цих операцій у примітках до фінансової звітності.

У плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, для ведення обліку основних засобів призначено рахунок 10 «Основні засоби». Крім цього затверджено Інструкцію про застосування плану рахунків, що спрямована на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках. В згаданій інструкції наведено коротку характеристику та призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типову схему реєстрації та групування інформації про господарські операції.

Важливим документом з обліку основних засобів є Інструкція з

інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, яка встановлює єдині вимоги щодо порядку проведення інвентаризацій основних засобів установами і організаціями, визначає завдання інвентаризації, наводить терміни проведення та перелік активів щодо яких є обов'язкова інвентаризація.

До переліку важливих нормативних документів з обліку основних засобів належать Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, що також наводять класифікацію основних засобів, визначають методологічні особливості обліку надходження, ремонту, поліпшення, переоцінки, вибуття, амортизації основних засобів та облік основних засобів в оренді. У додатку до методичних рекомендацій наводяться типові кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку операцій з такими активами.

У наказі про облікову політику, щодо об'єктів основних засобів, необхідно відображати усі принципові питання, щодо яких є альтернативні рішення. Слід прагнути обирати саме такі принципи і методи, які б сприяли формуванню реальних фінансових показників щодо результатів діяльності підприємства.

1.3. Організація і методика обліку основних засобів

Отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про господарські процеси, що відбуваються на підприємстві, має вагоме значення для здійснення управлінської діяльності на підприємстві. Саме у системі первинного обліку формується інформація, що забезпечує керівництво необхідними даними.

На підприємстві наказом (розпорядженням) керівника формується комісія, яка здійснює приймання основних засобів, заповнюючи акт за формою ОЗ-1, який складається в одному примірнику на кожний окремий об'єкт основних засобів. Загальним актом оформляється приймання

декількох об'єктів основних засобів, який дозволяється складати тільки при надходженні господарського інвентаря, обладнання, інструментів тощо, якщо дані об'єкти є однотипними, прийняті в одному місяці та мають однакову вартість. Правильно оформлений, підписаний керівником та головним бухгалтером акт разом із технічною документацією передають у бухгалтерію.

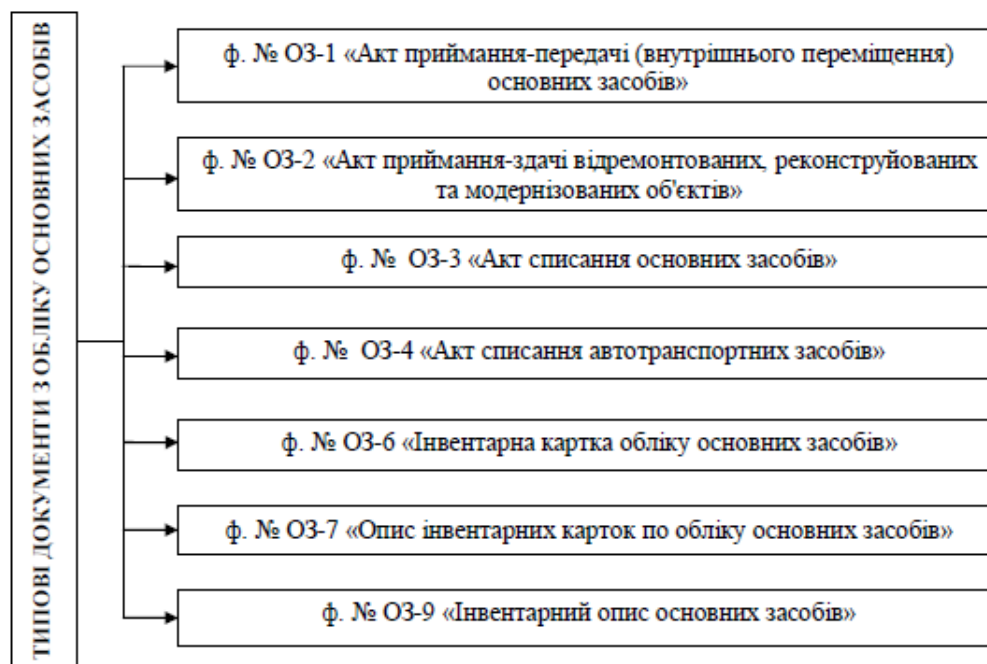


Рис. 2.1. Типові форми первинних документів

При внутрішньому переміщенні основних засобів акт складається у двох примірниках працівником відділу, що передає об'єкт. Перший примірник із підписами одержувача та матеріально-відповідальної особи, що передає об'єкт передається у бухгалтерію, а другий - залишається у матеріально- відповідальної.

У разі безоплатної передачі основних засобів акт складають у двох примірниках (по примірнику для підприємства, яке передає і підприємства, яке приймає основний засіб).

При реалізації основних засобів акт складається у трьох примірниках: перші два залишаються у підприємства-продавця (перший примірник йде додатком до звіту, другий – до повідомлення про передачу та для акцепту),

третьої примірник передається покупцю.

Нині деякі графи у згаданому акті втратили сенс. Зокрема не застосовують норм амортизаційних відрахувань на повне відновлення (графа 12) і на капітальний ремонт (графа 13). Водночас при надходженні об'єкта члени комісії мають встановити очікуваний термін його корисної експлуатації, ліквідаційну вартість, спосіб амортизації. Усі ці відомості варто було б вказувати в акті. Тому доцільно внести зміни у типову форму даного документа, вивівши з неї зайві графи і доповнивши її новими, зокрема очікуваний термін корисної експлуатації, спосіб амортизації, інформація в яких відповідатиме сучасним вимогам обліку основних засобів.

Для обліку всіх видів основних засобів, що введені в експлуатацію, у бухгалтерії застосовують «Інвентарну картку обліку основних засобів» (форма ОЗ-6). На кожний об'єкт основних засобів відкривається індивідуальна картка в одному примірнику, в якій містяться дані про назву об'єкта і інвентарний номер, місце експлуатації та дата введення в експлуатацію, коротка технічна характеристика, рік випуску чи будівництва, дата вибуття із експлуатації та норма амортизації, відомості про переоцінку, модернізацію, реконструкцію об'єкта та інше. У разі групового обліку картка заповнюється шляхом позиційних записів за окремими об'єктами основних засобів.

Основою для заповнення інвентарних карток є дані з актів за формою ОЗ -1, формою ОЗ-2, формою ОЗ-3, формою ОЗ-4, а також технічна та інша документація.

У розділі «Коротка індивідуальна характеристика об'єкта» наводять основні кількісні та якісні показники об'єкта, а також пристосування та приналежності, які відносяться до нього, обмежуючись лише двома-трьома найважливішими якісними характеристиками для даного об'єкта, оминаючи дублювання даних, що є на підприємстві.

У разі групового обліку основних засобів коротку індивідуальну характеристику дають у цілому по всій групі об'єктів основних засобів, які

враховуються в інвентарній картці.

У випадку значної зміни якісних та кількісних показників у характеристиці об'єкта основних засобів у результаті модернізації, добудови чи реконструкції чи при неможливості відобразити у інвентарній картці усі параметри, що характеризують об'єкт у цілому, її замінюють новою. Стару інвентарну карту зберігають як довідковий документ.

Для підтримання основних засобів у технічно-справному стані їх передають на ремонт, такі операції також відображають в первинному обліку. На час ремонту об'єкти вилучають із процесу виробництва, а після його завершення знову відображають у складі основних засобів.

В інвентарному номері необхідно відобразити шифр рахунка та субрахунка бухгалтерського обліку, а також окремий шифр, що присвоюється для групи та підгрупи об'єктів основних засобів, а далі, відповідно, відображати порядковий номер надходження предметів для кожної підгрупи. Надаючи інвентарному номеру такого інформаційного навантаження, можливо визначити необхідні дані про об'єкт, а також належність об'єкта до тої чи іншої групи та підгрупи.

Для реєстрації інвентарних карток обліку основних засобів застосовують «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів» (форма ОЗ-7), які ведуться за видами ОЗ, і містять номер картки, найменування та інвентарний номер об'єкта. Для кожної класифікаційної групи основних засобів в описі відводять окремий розділ, в якому для неї виділено серію інвентарних номерів. Кожен розділ підлягає шифруванню.

Зареєстровані в описі інвентарні картки розміщують у картотечі згідно із класифікаційними групами, до яких відносяться дані об'єкти. Роздільниками, виготовленими з картону чи фанери виокремлюють одну групу основних засобів від іншої. А на роздільниках і інвентарних картках вказують шифри та назву групи основних засобів. Інвентарні картки групують в картотеках за місцями експлуатації й збереження, а посередині - згідно із класифікацією основних засобів. Така структура картотеки дає

зможу швидко в'ясувати, які об'єкти знаходяться в конкретному підрозділі, який використовується у поточній діяльності підприємства, а ще вона є зручною для проведення інвентаризації. Легко в'ясувати, які товарно-матеріальні цінності рахуються та закріплені за відповідними матеріально-відповідальними особами.

Для обліку наявності основних засобів (за матеріально відповідальними особами), застосовують інвентарні списки основних засобів (форма № ОЗ-9). Інвентарні списки ведуть як доповнення до інвентарних карток. Списки заповнюються в двох примірниках, на основі актів типової форми ОЗ-1. Загальна кількість і вартість основних засобів, які враховуються у списках, має бути тотожними даним, що містяться у інвентарних картках.

Вибуття основних засобів шляхом ліквідації внаслідок фізичного чи морального зносу оформляють «Актом на списання основних засобів» (форма № ОЗ-3) чи «Актом на списання автотранспортних засобів» (форма № ОЗ-4). Комісія, призначена наказом керівника, складає акти у двох примірниках. Один примірник передається до бухгалтерії, другий – залишається у матеріально-відповідальній особи та є підставою для оприбуткування матеріалів та запчастин, які залишилися внаслідок списання (ліквідації) об'єкта основних засобів.

Для синтетичного обліку основних засобів використовуються наступні реєстри:

- Журна ордер №13 при журнально-ордерній формі обліку;
- Журнал № 4 при журнальній формі обліку;
- Машинограма з обліку основних засобів – при автоматизованій формі обліку.

В даних реєстрах узагальнюється інформація про наявність і рух основних засобів, їх знос та капітальні інвестиції. Записи ведуться на підставі первинних документів та зведених реєстрів.

Якщо розглядати порядок відображення інформація про основні засоби

у звітності, то варто відмітити, що такі дані наводяться у формі 1 «Звіт про фінансовий стан (Баланс)» у розділі I «Необоротні активи» (рядках 1010-12) та у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» у II розділі. У рядку 1011 відображається первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. У рядку 1012 сума їх зносу. У рядку 1010 відображається залишкова вартість основних засобів, яка визначається, як різниця між рядками 1011 та 1012.

У рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів.

У Примітках до фінансової звітності наводиться інформація щодо кожної групи основних засобів.

За діючою в Україні методикою облік витрат, що формують первісну вартість придбаних або створених об'єктів основних засобів, здійснюється на активному рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

У П(С)БО 7 дано визначення капітальних інвестицій у необоротні матеріальні активи і зазначено, що цей стандарт поширюється на облік таких інвестицій. Під капітальними інвестиціями у необоротні матеріальні активи розуміють капітальні інвестиції у будівництво, встановлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, що здійснюються підприємство [65].

При надходженні основні засоби обліковуються за дебетом субрахунку 152, де відображаються витрати підприємства на придбання або виготовлення цих активів власними силами. Однак не завжди виникають супровідні витрати, пов'язані з придбанням цих активів. Наприклад, у разі безкоштовного надходження активів, підприємство не зазнає таких витрат, тому виникає колізія щодо відображення в обліку такого надходження.

І. Павлюк та І. Губіна вважають, що при безкоштовному надходженні

вартість основних засобів слід відразу відображати за дебетом рахунку 10 «Основні засоби», а витрати, пов'язані з доставкою та монтажем, накопичувати на рахунку 15, і в момент введення в експлуатацію об'єктів віднести їх на рахунок 10 [60].

Надходження об'єктів основних засобів на підприємство шляхом безоплатного отримання здійснюють за умови, що первинна вартість безоплатно отриманих об'єктів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання. Безоплатне отримання основних засобів відображають як збільшення додаткового капіталу підприємства за кредитом рахунка 424 «Безоплатно одержані необоротні активи». Коли актив забезпечує економічні вигоди, то протягом періоду їх отримання сума нарахованого зносу визначається доходом, і на цю суму зменшують розмір додаткового капіталу.

Будівництво об'єктів основних засобів може відбуватися господарським чи підрядним способом. Облік витрат на капітальні інвестиції при господарському методі підприємство-забудовник відображає за дебетом субрахунку 151 у кореспонденції з кредитом відповідних рахунків витрат (685, 66, 65, 20, 22, 13).

Якщо будівництво об'єктів основних засобів здійснюється підрядним способом із оплатою їх кошторисної вартості таких робіт, то підприємство-замовник обліковує витрати як капітальні інвестиції і веде розрахунки з підрядниками за актами виконаних робіт. З урахуванням цього забудовник вартість будівельно-вантажних робіт відображає в обліку. За дебетом субрахунку 151 за відповідними статтями нарастаючим підсумком із початку будівництва до моменту їх введення в експлуатацію та Кт 631.

Справедлива вартість переданого об'єкта в експлуатацію відображає вартість будівництва, що складає фактичну собівартість (інвентарну вартість) закінчених об'єктів. Введення кожного об'єкта в експлуатацію оформляють Актом прийняття-передачі основних засобів, на основі якого списують суму капітальних інвестицій.

В результаті того, що основні засоби тривалий час безперервно

приймають участь у виробництві, та довгий час не оновлюються, на підприємстві виникає ситуація, що такі активи можуть не відповідати сучасним технічним і технологічним вимогам, незручні в користуванні, неекономічні. У таких випадках виникає необхідність їх ремонту чи покращення. Постає питання: яким чином модернізувати, здійснити реконструкцію чи докорінно перебудувати? Всі ці витрати повинні бути відображені в обліку, при цьому необхідно з'ясувати, яким чином вони змінюють суму первісної вартості основних засобів, чи витрат звітного періоду.

Таблиця 2.1.

Види ремонтів основних засобів

Вид ремонту	Характеристика
<i>Поточний ремонт</i>	Виконується для забезпечення або відновлення працездатності виробу і полягає у виконанні дрібних робіт з виправлення і часткової заміни окремих деталей устаткування, цехового транспорту та інструментів і приладів із складу основних виробничих засобів. Поточний ремонт основних засобів виконується за необхідності (за результатами діагностування технічного стану об'єкта або за наявності несправностей). Поточні ремонти основних засобів здійснюються з незначними проміжками часу, до одного року, і дають можливість постійно підтримувати їх в робочому стані.
<i>Середній ремонт</i>	Здійснюється для виробничого та підійомно-транспортного устаткування, цехового транспорту та інструментів і приладів із складу основних виробничих засобів з періодичністю понад один рік і пов'язані із значними витратами на їх проведення.
<i>Капітальний ремонт</i>	Це ремонт, що виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу виробу і полягає у виконанні робіт, пов'язаних із заміною або ремонтом найважливіших і відповідальних його частин або основних конструкцій. Для обладнання капітальним ремонтом вважається ремонт, при якому проводиться повне розбирання агрегату, заміна або відновлення зношених деталей, вузлів, ремонт базових і інших деталей і вузлів, збирання, регулювання і випробування агрегату. Вказані види робіт повинні проводитись з урахуванням можливостей покращання технічних параметрів обладнання та його модернізації.

В законодавчо-нормативній базі облік основних засобів регламентує П(С)БО 7 «Основні засоби», Податковий кодекс України та Методичні рекомендації № 561. Проте слід зауважити, що жодний з перелічених актів не дає визначення ремонтів основних засобів. В даних нормативних документах зустрічається визначення «підтримання в робочому стані»,

«модернізація», «поліпшення». Тлумачення поняття «ремонт» знаходимо в положенні «Про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту» № 102 від 30.03.1998р. Відповідно до норм положення: ремонт – це комплекс операцій щодо відновлення справності або роботоздатності виробів та відновлення ресурсів виробів чи їх складових частин [72].

Організація первинного обліку надходження об'єктів основних засобів полягає у своєчасному та повному оформленні первинних документів у системі бухгалтерського обліку.

На підприємстві ПрАТ «Херсонський комбінат хлібопродуктів» для первинного обліку основних засобів використовують форми первинних документів, що схематично відображені на рис. 2.1.

Таблиця 2.2.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку витрат на поліпшення та ремонт основних засобів

Вид ремонтів	Економічні вигоди	Вид витрат	Рахунки бухгалтерського обліку, які використовуються для їх відображення
<i>Поточний Ремонт</i>	Приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів	Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта	Витрати, що пов'язані з поліпшенням акумулюються за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції», а по закінченню всіх робіт списуватися з кредиту рахунку 15 у дебет рахунку 10 «Основні засоби» відповідно до кожного об'єкту
<i>Середній Ремонт</i>	Приводять до одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від використання об'єкта основних засобів	Включаються до складу витрат звітного періоду, в залежності від використання об'єкта основних засобів	Ремонт виробничого обладнання – дебет рахунку 23 «Виробництво»; ремонт основних засобів загальновиробничого призначення – дебет рахунку 91; адміністративного призначення – дебет 92 та основних засобів збуту - дебет 93

При введенні в експлуатацію та зарахуванні до складу основних засобів окремих об'єктів заповнюють «Акт приймання передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» (форма № ОЗ-1).

Кожне підприємство повинно самостійно здійснювати класифікацію ремонтів основних засобів та розробити чітку систему їх ідентифікації. Це пов'язано з тим, що неможливо визначити загальні характеристики ремонтних робіт для всіх промислових підприємств чи окремої галузі

Методика відображення в бухгалтерському обліку вибуття об'єктів основних засобів ґрунтується на нормах П(С)БО 7. Так, об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) в разі його вибуття шляхом:

- продажу;
- ліквідації через невідповідність визнання активом;
- безоплатної передачі іншим підприємствам (організаціям);
- списання у випадку виявлення нестачі.

Розглянемо більш детально порядок відображення в облік продажу основних засобів. Законодавством передбачено, що коли об'єкт основних засобів вибуває у результаті продажу, його вилучають зі складу активів підприємства.

Облік довгострокових активів, що утримуються для продажу, регулюється П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», де визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, та групи активів, що належать до вибуття в результаті операцій продажу, а також про припинену діяльність і шляхи розкриття цієї інформації у фінансовій звітності.

Аналогом цього стандарту на міжнародній арені є МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (IFRS 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations»). У цьому стандарті вказано, як обліковувати і за якими статтями звіту відображати ці активи, якщо виник намір їх продати протягом певного терміну, тобто доти, поки продовжується визнання довготермінових активів, аж до їхнього списання в результаті продажу на сторону.

Варто зазначити, що МСФЗ 5 було розглянуто і прийнято в рамках проекту зменшення відмінностей між МСФЗ і загальноприйнятими стандартами бухгалтерського обліку США, де практика ведення обліку не передбачає застосування інструктивного плану рахунків.

У зв'язку з цим при ознайомленні зі змістом П(С)БО 27 не виникає заперечень стосовно відокремленого обліку довгострокових активів, які утримуються з метою продажу. Проте, коли сфера застосування стандарту 27 накладається на сферу дії Інструкції про застосування плану рахунків, викликає непорозуміння.

У П(С)БО 27 визначено, що довгострокові активи, балансову вартість яких буде відшкодовано шляхом продажу (а не шляхом подальшої експлуатації), варто виділити в окрему групу. У чинному Плані рахунків для обліку цих активів передбачено субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу», а також субрахунок 680 «Розрахунки, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття».

Основні засоби, які підприємство планує продати протягом дванадцяти календарних місяців, або в яких закінчується 12-місячний термін корисного використання, за економічною суттю мають довготерміновий характер. Вони залишаються засобами, а не предметами праці незалежно від того, коли буде списано на витрати їхню вартість: чи в результаті продажу до наступної дати балансу, чи шляхом використання впродовж кількох років. Зокрема, основні засоби, утримувані для продажу можна обліковувати на рахунку 10, а саме на субрахунку 109 «Інші основні засоби».

Щодо відображення необоротних активів, утримуваних для продажу, у звітності, то у Звіті про фінансовий стан (Баланс) виділено окремий розділ для відображення цих об'єктів:

- III розділ активу Звіту про фінансовий стан (Балансу) «Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття» – оцінка проводиться за найменшою з двох величин – балансовою вартістю або

чистою вартістю реалізації таких зазначених об'єктів;

- IV розділ пасиву Звіту про фінансовий стан (Балансу) «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу» – облік таких активів ведеться відповідно до П(С)БО 27 зобов'язань, прямо пов'язаних з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу. Однак в пасиві балансу показується лише кредиторська заборгованість за цими операціями. Щодо дебіторської заборгованості, яка виникає при відвантаженні зазначених активів при їх післяплати, то вона не виділяється навіть окремим рядком. Її показують у складі іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155).

У Звіті про фінансові результати доходи і витрати, які виникають у результаті реалізації необоротних активів, відображаються в складі інших операційних доходів (рядок 2120) та інших операційних витрат (рядок 2180).

У Звіті про рух грошових коштів надходження від реалізації необоротних активів та витрати на їх придбання відображаються у складі інвестиційної діяльності, зокрема у рядках:

3205 «Надходження від реалізації необоротних активів» відображається надходження грошових коштів від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, а також інших довгострокових необоротних активів (крім фінансових інвестицій).

3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» відображаються виплата грошових коштів для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (крім фінансових інвестицій). У цій статті також відображаються суми сплачених відсотків, якщо вони включені до вартості будівництва (створення, вирощування тощо) необоротних активів.

Отже, у двох формах фінансової звітності (Звіті про фінансові результати та Звіті про рух грошових коштів) одна й та сама господарська операція відноситься до різних видів діяльності.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ДАНОН ДНІПРО»

2.1. Організаційна характеристика ПрАТ «Данон Дніпро» та аналіз показників його діяльності

ПрАТ «Данон Дніпро» — французька компанія, представлена в 120 країнах. Основні види продукції, що виробляється в Україні: молочні та кисломолочні продукти, вершки, сметана, молоко та йогурти. Молочна продукція виробляється на двох заводах – «Danone Дніпро» у місті Херсон та «Данон Дніпро» у місті Херсон. ПрАТ «Данон Дніпро» сертифікований за міжнародним стандартом FSSC 22000, що дозволяє здійснювати експорт продукції, що виробляється тут, а завод «Данон Дніпро» знаходиться у процесі аудиту та сертифікації [26].

На ринку України серед потужних гравців – АТ «Молочний Альянс», «Danone Україна», «WIMM-BILL-DANN», «LOOSTDORF», «LACTALIS», «Галичина» та ін. При цьому у 2018 році доля ринку за об'ємами АТ «Молочний Альянс» становила – 18%, «Danone Україна» - 15%, «WIMM-BILL-DANN» - 12%, «LOOSTDORF» - 7%, «LACTALIS» - 6%, «Галичина» - 6%.

Ринок молочної продукції поділяється на два сегменти – Tradi (традиційні молочні продукти – молоко, сметана, кефір) та Modern (йогурти, десерти, сирки). Серед найпопулярніших Tradi брендів - «Простоквашино», «Яготинське», «Слов'яночка», «Молокія», «Біла Лінія». Серед найпопулярніших Modern брендів – «Активія», «Живинка», «Чудо», «Дольче», «Галичина». У портфелі «Danone Україна» представлені бренди обох сегментів – «Активія», «Живинка», «Даніссімо», «Растішка», «Простоквашино», «Простоквашино для малят». В Modern сегменті «Активія» бренд №1 за об'ємами реалізації йогуртів у 2018 році. Частка бренду в

сегменті – близько 20%. Крім того це бренд №1 в категорії питних йогуртів, частка його – близько 40%. Бренд «Живинка» - №2 в Modern сегменті та №1 в категорії ложкових йогуртів. «Простоквашино» - №3 на ринку традиційних молочних продуктів.

Таблиця 2.1.

Техніко-економічні показники ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %	
	2016	2017	2018	за 2017-2018 рр.	за 2016-2018 рр.	за 2017-2018 рр.	за 2016-2018 рр.
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	689773.5	850861.5	774509.5	-76352	84736	-9.0	12.3
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	337128.5	462519	587534.5	125015.5	250406	27.0	74.3
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	176517	296026	354913	58887	178396	19.9	101.1
Реалізовано продукції, тис. грн.	1329728	1234924	1329728	94804	0	7.7	0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	1057217	1126915	1057217	-69698	0	-6.2	0
Матеріальні витрати, тис. грн.	909939	944570	937398	-7172	27459	-0.8	3.0
Витрати на оплату праці, тис. грн.	30289	39365	30289	-9076	0	-23.1	0
Чисельність працюючих, чол.	343	319	307	-12	-36	-3.8	-10.5
Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	327	303	292	-11	-35	-3.6	-10.7
Чистий прибуток, тис. грн.	113206	5886	113206	107320	0	1823.3	0
Фондовіддача	3.9	2.7	2.3	-0.4	-1.7	-15.2	-42.6
Фондомісткість	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	18.0	74.3
Фондоозброєність	1031.0	1526.5	2012.1	485.6	981.1	31.8	95.2
Продуктивність праці персоналу, тис. грн. / чол.	3876.8	3871.2	4331.4	460.1	454.6	11.9	11.7
Продуктивність праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн. / чол.	4066.4	4075.7	4553.9	478.2	487.4	11.7	12.0
Матеріаломісткість продукції, %	75.7	77.2	77.9	0.7	2.3	1.0	3.0
Середня заробітна плата, грн.	7358.8	10283.4	8221.8	-2061.7	862.9	-20.0	11.7
Рентабельність продукції, %	10.7	0.5	10.7	10.2	0	1950.1	0
Рентабельність активів, %	16.4	0.7	14.6	13.9	-1.8	2012.9	-10.9
Рентабельність власного капіталу, %	64.1	2.0	31.9	29.9	-32.2	1504.2	-50.3

«Danone Україна» - перша компанія, що розпочала експорт українських

молочних продуктів нетривалого зберігання в ЄС (Польща), а від Латвії та Бельгії вже отримала запити. Зважаючи на те, що компанія розпочала співпрацю з європейськими партнерами, доцільно здійснити всебічний аналіз її діяльності.

Проведемо аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр. в таблиці 2.1.

За даними таблиці видно, що середньорічна вартість капіталу в 2018 році становить 774509.5 тис. грн. Це на 76352 тис. грн. менше минулорічного показника, (темپ приросту становить -9.0%), а в порівнянні із показником за 2016 рік вартість активів збільшилася на 84736 тис. грн. (темپ приросту активів ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки становить 12.3%).

Середньорічна вартість основних засобів (за первісною оцінкою) становить в 2018 році 587534.5 тис. грн. За останній рік вартість основних засобів збільшилася на 125015.5 тис. грн. (темп приросту основних засобів за останній рік склав 27.0%). У порівнянні із 2016 роком, вартість основних засобів збільшилася на 250406 тис. грн. (темп приросту за 2016-2018 роки становить 74.3%).

Середньорічна вартість власного капіталу склала в 2018 році 354913 тис. грн. За останній рік власний капітал зріс на 58887 тис. грн. (темп приросту за останній рік склав 19.9%). У порівнянні із показником за 2016 рік, власний капітал зріс на 178396 тис. грн. (темп приросту становить 101.1%).

Виручка від реалізації в 2018 році склала 1329728 тис. грн. За останній рік обсяг збуту зріс на 94804 тис. грн. (темп приросту за останній рік склав 7.7%). У порівнянні із показником за 2016 рік, обсяг залишився незмінним.

Порівнюючи темпи приросту активів, основних засобів, власного капіталу та виручки від реалізації, ми бачимо, що найбільший приріст має середньорічна вартість основних засобів (27%).

За 2017-2018 роки темп приросту власного капіталу менший темпа приросту основних засобів.

Даний фактор є негативним, оскільки збільшення основного капіталу відбувається за рахунок позичкових коштів. Порівнюючи темп приросту власного капіталу із активами, ми бачимо, що темп приросту власного капіталу більший темпа приросту активів. Виручка від реалізації зростає більшими темпами, ніж активи підприємства, що говорить про ефективніше використання ресурсів. Однак для того, щоб підприємство не вичерпало свої технічні та матеріальні запаси, необхідно нарощувати капітал пропорційно збільшенню оборотів.

На рис. 2.1 наведено порівняння темпів приросту активів, основних засобів, власного капіталу та виручки від реалізації за 2017-2018 роки.

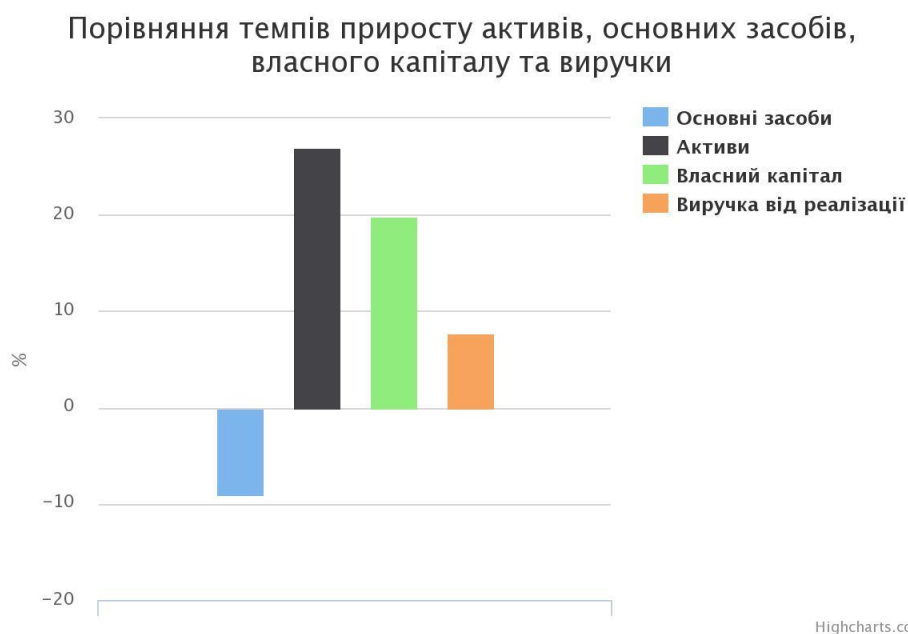


Рис. 2.1. Порівняння темпів приросту активів, основних засобів, власного капіталу та виручки від реалізації ПрАТ «Данон Дніпро»

Основними показниками, що характеризують ефективність використання основних засобів та забезпечення ними, є фондovіддача, фондovісткість та фондooзброєність. Проаналізуємо їх. Показник фондovіддачі склав в 2018 році 2.3. Темп приросту за останній рік становить -15.2%, що є негативним фактором для досліджуваного підприємства. Динаміка показника фондovіддачі наведена на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Динаміка зміни фондівіддачі ПрАТ «Данон Дніпро»

Фондомісткість - показник, обернений до фондівіддачі. В 2018 році він склав 0.4. Темп приросту показника за останній рік складає 18.0%, а за 2016-2018 роки - 74.3%.

Фондоозброєність становить в 2018 році 2012.1 тис. грн. на одного працюючого. Даний показник у порівнянні із 2017 роком збільшився на 485.6 тис. грн., а у порівнянні із показником за 2016 рік збільшився на 981.1 тис. грн.

Чисельність персоналу становить в 2018 році 307 чол., з них промислово-виробничого персоналу 292 чол. (95.1%).

За останній рік чисельність працюючих зменшилася на 12 чол. Підприємство зменшило число працюючих через економічну кризу.

Позитивним фактором є збільшення продуктивності праці персоналу. За останній рік вона зросла на 460.1 тис. грн. Продуктивність промислово-виробничого персоналу зросла на 478.2 тис. грн. Зазначимо, що фонд оплати праці за останній рік зменшився, що пов'язано із зменшенням числа працюючих на підприємстві. За період з 2017 по 2018 роки темп приросту фонду оплати праці склав -23.1%, середньомісячної заробітної плати -20.0%, а продуктивності праці 11.9%, що є позитивним фактором і свідчить про

покращення використання трудових ресурсів на підприємстві.

Порівняння зміни фонду оплати праці та продуктивності праці наведено в рис. 2.3.

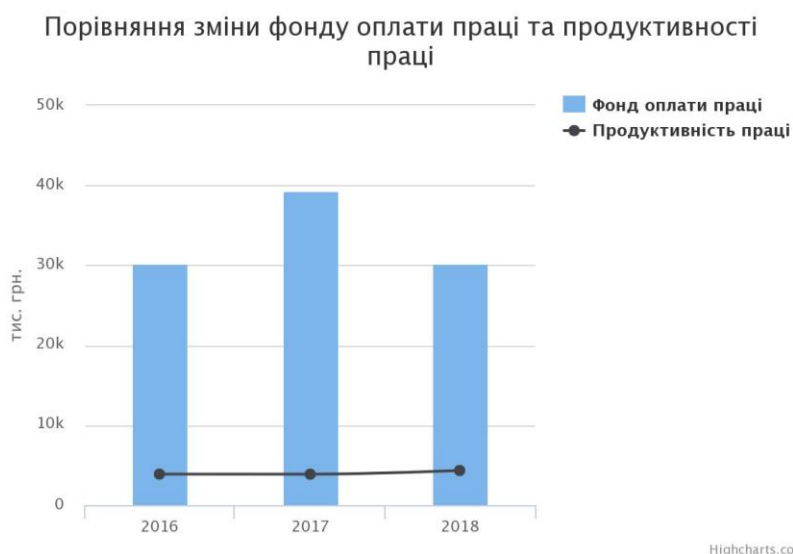


Рисунок 2.3 - Порівняння зміни фонду оплати праці та продуктивності праці ПрАТ «Данон Дніпро»

Аналіз ефективності діяльності підприємства показав, що підприємство є прибутковим, прибуток в 2018 році становить 113206 тис. грн., що на 107320 тис. грн. більше минулорічного показника. Динаміка прибутку наведена на рис. 2.4.

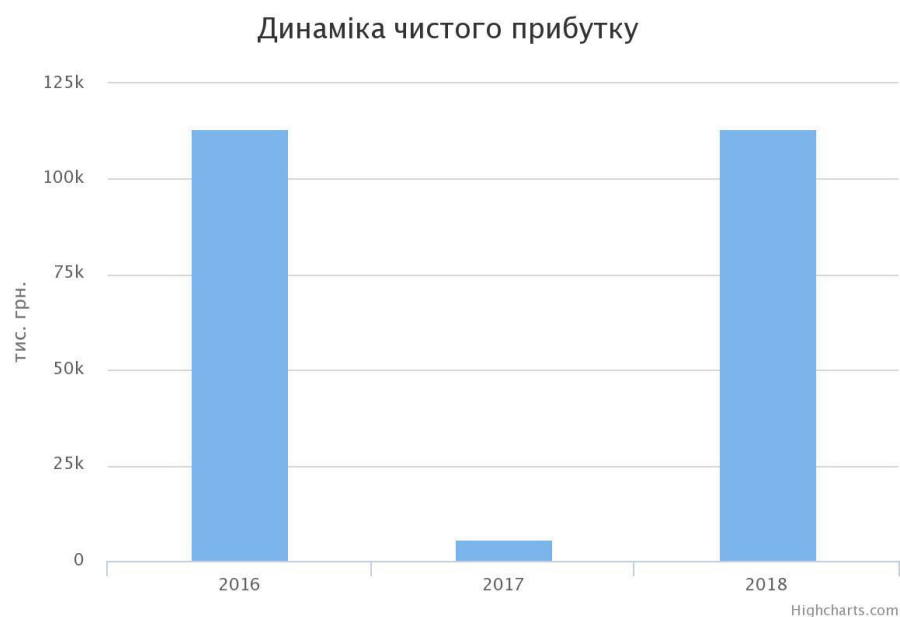


Рис. 2.4. Динаміка чистого прибутку ПрАТ «Данон Дніпро»

Показники рентабельності за останній рік покращилися. Так, рентабельність продукції за останній рік збільшилася на 10.2% і склала в 2018 році 10.7%. Рентабельність активів за останній рік збільшилася на 13.9% і склала в 2018 році 13.9%, рентабельність власного капіталу за останній рік збільшилася на 29.9% і склала в 2018 році 31.9%.

Таблиця 2.2.

Горизонтальний та вертикальний аналіз активів балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Активи	На кінець року, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %		Питома вага у підсумку за рік, %			Відхилення питомої ваги, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Нематеріальні активи	0	2929	21636	18707	21636	638.7	—	0	0.4	2.7	2.3	2.7
Незавершене будівництво	138980	40139	42517	2378	-96463	5.9	-69.4	14.7	5.3	5.4	0.1	-9.3
Основні засоби	314650	426796	478716	51920	164066	12.2	52.1	33.3	56.3	60.5	4.2	27.2
Довгострокові фінансові інвестиції	6122	6122	6122	0	0	0	0	0.6	0.8	0.8	-0.03	0.1
Всього необоротні активи	459752	475986	548991	73005	89239	15.3	19.4	48.7	62.8	69.4	6.6	20.7
Виробничі запаси	41768	36255	42336	6081	568	16.8	1.4	4.4	4.8	5.4	0.6	0.9
Незавершене виробництво	3980	1692	14369	12677	10389	749.2	261.0	0.4	0.2	1.8	1.6	1.4
Готова продукція	2616	1652	1660	8	-956	0.5	-36.5	0.3	0.2	0.2	-0.01	-0.1
Товари	12	0	0	0	-12	—	-100	0.0	0	0	0	0.00
Дебіторська заборгованість за товарами	414062	199008	124683	-74325	-289379	-37.3	-69.9	43.9	26.3	15.8	-10.5	-28.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками	3986	9749	29682	19933	25696	204.5	644.7	0.4	1.3	3.8	2.5	3.3
Інша поточна дебіторська заборгованість	10767	27157	8118	-19039	-2649	-70.1	-24.6	1.1	3.6	1.0	-2.6	-0.1
Грошові кошти	6472	2845	6702	3857	230	135.6	3.6	0.7	0.4	0.8	0.5	0.2
Інші оборотні активи	605	3359	14775	11416	14170	339.9	2342.1	0.1	0.4	1.9	1.4	1.8
Всього оборотні активи	484268	281717	242325	-39392	-241943	-14.0	-50.0	51.3	37.2	30.6	-6.6	-20.7
Вартість активів	944020	757703	791316	33613	-152704	4.4	-16.2	100	100	100	0	0

Позитивними змінами в діяльності є: збільшення середньорічної вартості основних засобів, збільшення середньорічної вартості власного капіталу, зростання прибутку, покращення продуктивності праці, збільшення рентабельності продукції, збільшення рентабельності активів, збільшення рентабельності власного капіталу.

Негативними є: зменшення вартості майна, зменшення фонду оплати праці, скорочення штату підприємства, погіршення фоновіддачі, зменшення заробітної плати працівників,

Проведемо горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ПрАТ «Данон Дніпро» в табл. 2.2.

Структура активів наведена в рис.5.

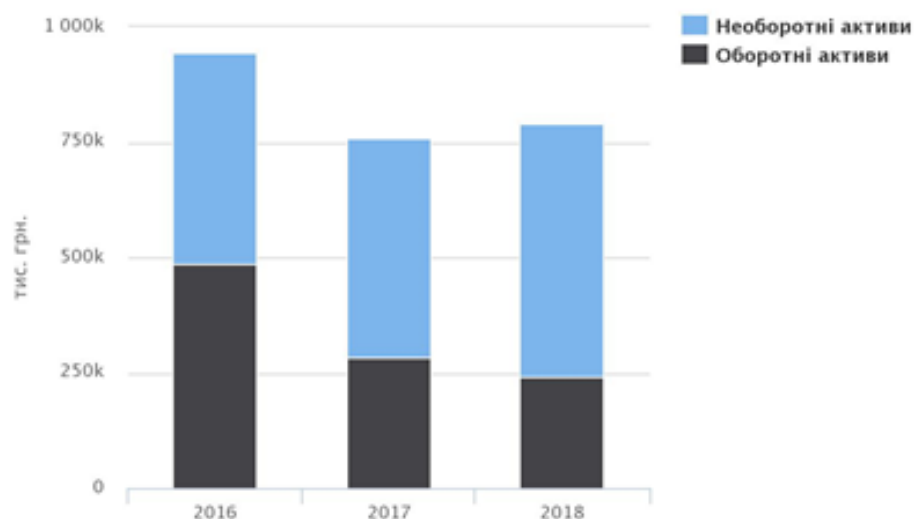


Рис.5. Динаміка та структура активів ПрАТ «Данон Дніпро»

За даними таблиці ми бачимо, що вартість нематеріальних активів складає на кінець 2018 року 21636 тис. грн., що на 18707 тис. грн. більше показника на кінець 2017 року (темп приросту за останній рік склав 638.7%), та на 21636 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2018-2017 рр. становить —%). На кінець 2018 року питома вага нематеріальних активів в загальній вартості майна підприємства становить 2.7% ($21636 / 791316 * 100$). Питома вага нематеріальних активів за 2 останні

роки збільшилась на 2.7%.

Вартість незавершеного будівництва становить на кінець 2018 року 42517 тис. грн., що на 2378 тис. грн. більше показника попереднього року (темپ приросту за останній рік становить 5.9%) та на 96463 тис. грн. менше значення показника на кінець 2016 року (темп приросту за 2 роки становить - 69.4%). На кінець 2018 року питома вага незавершеного будівництва в активах підприємства становить 5.4% ($42517 / 791316 * 100$). Питома вага незавершеного будівництва за 2 останні роки зменшилась на 9.3%.

Залишкова вартість основних засобів становить на кінець 2018 року 478716 тис. грн., що на 51920 тис. грн. більше показника на кінець 2017 року (темп приросту за цей період склав 12.2%), та на 164066 тис. грн. більше значення показника на кінець 2016 року (темп приросту за 2 роки становить 52.1%). На кінець 2018 року питома вага основних засобів в майні підприємства становить 60.5% ($478716 / 791316 * 100$). Питома вага основних засобів за 2 останні роки збільшилась на 27.2%.

Довгострокові фінансові інвестиції становлять на кінець 2018 року 6122 тис. грн., що на 0 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 0%), та на 0 тис. грн. менше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 0%). На кінець 2018 року питома вага довгострокових фінансових інвестицій в активах підприємства становить 0.8% ($6122 / 791316 * 100$). Питома вага довгострокових фінансових інвестицій за 2 останні роки збільшилась на 0.1%.

Загальна вартість необоротних активів склала на кінець 2018 року 548991 тис. грн., що на 73005 тис. грн. більше показника за 2017 рік (темп приросту необоротних активів за останній рік становить 15.3%), та на 89239 тис. грн. більше значення показника 2016 року (темп приросту за 2 роки становить 19.4%). На кінець 2018 року питома вага необоротних активів в загальній вартості майна ПрАТ «Данон Дніпро» становить 69.4% ($548991 / 791316 * 100$). Питома вага необоротних активів за період з 2016 по 2018

роки збільшилась на 20.7%.

Виробничі запаси становлять на кінець 2018 року 42336 тис. грн., що на 6081 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 16.8%) та на 568 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 1.4%). На кінець 2018 року питома вага виробничих запасів в активах ПрАТ «Данон Дніпро» становить 5.4% ($42336 / 791316 * 100$). За два останні роки виробничі запаси збільшили свою питому вагу в активах на 0.9%.

Вартість незавершеного виробництва склала на кінець 2018 року 14369 тис. грн., що на 12677 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 749.2%) та на 10389 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 261.0%). На кінець 2018 року питома вага незавершеного виробництва в активах підприємства становить 1.8% ($14369 / 791316 * 100$). Питома вага незавершеного виробництва за 2 останні роки збільшилась на 1.4%.

Залишки готової продукції становлять на кінець 2018 року 1660 тис. грн., що на 8 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 0.5%) та на 956 тис. грн. менше значення показника 2016 року (темп приросту залишків готової продукції за 2 роки становить -36.5%). На кінець 2018 року питома вага готової продукції становить 0.2% ($1660 / 791316 * 100$) активів підприємства. Питома вага готової продукції за 2 останні роки зменшилась на 0.1%.

Залишки товарів становлять на кінець 2018 року 0 тис. грн., що на 0 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить —%) та на 12 тис. грн. менше значення показника 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -100%). На кінець 2018 року питома вага товарів в активах підприємства становить 0% ($0 / 791316 * 100$). Питома вага товарів за 2 останні роки зменшилась на 0.00%.

Дебіторська заборгованість за товарами становить на кінець 2018 року 124683 тис. грн., що на 74325 тис. грн. менше показника попереднього року

(темپ приросту за останній рік становить -37.3%) та на 289379 тис. грн. менше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить -69.9%). На кінець 2018 року питома вага дебіторської заборгованості за товарами в активах підприємства становить 15.8% ($124683 / 791316 * 100$). Питома вага дебіторської заборгованості за товарами за 2 останні роки зменшилась на 28.1%.

Дебіторська заборгованість за розрахунками становлять на кінець 2018 року 29682 тис. грн., що на 19933 тис. грн. більше показника на кінець 2017 року (темп приросту заборгованості дебіторів за останній рік становить 204.5%). У порівнянні із показником на кінець 2016 року, дебіторська заборгованість збільшилась на 25696 тис. грн. (темп приросту за 2 роки становить 644.7%). На кінець 2018 року питома вага дебіторської заборгованості за розрахунками в активах підприємства становить 3.8% ($29682 / 791316 * 100$). Питома вага дебіторської заборгованості за розрахунками за 2 останні роки збільшилась на 3.3%.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить на кінець 2018 року 8118 тис. грн., що на 19039 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить -70.1%) та на 2649 тис. грн. менше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить -24.6%). На кінець 2018 року питома вага іншої дебіторської заборгованості в активах ПрАТ «Данон Дніпро» становить 1.0% ($8118 / 791316 * 100$). Питома вага іншої дебіторської заборгованості за 2 останні роки зменшилась на 0.1%.

Грошові кошти становлять на кінець 2018 року 6702 тис. грн., що на 3857 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 135.6%) та на 230 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 3.6%). На кінець 2018 року питома вага грошових коштів в активах підприємства становить 0.8% ($6702 / 791316 * 100$). Питома вага грошових коштів за 2 останні роки збільшилась на 0.2%.

Таблиця 2.3.

Горизонтальний та вертикальний аналіз пасиву балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр.

Джерела формування майна	На кінець року, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %		Питома вага у підсумку за рік, %			Відхилення питомої ваги, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Статутний капітал	13041	13041	13041	0	0	0	0	1.4	1.7	1.6	-0.1	0.3
Пайовий капітал	6521	6521	6521	0	0	0	0	0.7	0.9	0.8	-0.04	0.1
Додатковий вкладений капітал	158	158	158	0	0	0	0	0.02	0.02	0.02	0.00	0.00
Резервний капітал	2573	2573	2573	0	0	0	0	0.3	0.3	0.3	-0.01	0.1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	217130	330336	334904	4568	117774	1.4	54.2	23.0	43.6	42.3	-1.3	19.3
Всього власний капітал	239423	352629	357197	4568	117774	1.3	49.2	25.4	46.5	45.1	-1.4	19.8
Довгострокові кредити банків	211	148	94	-54	-117	-36.5	-55.5	0.02	0.02	0.01	-0.01	-0.01
Всього довгострокових зобов'язань	211	148	94	-54	-117	-36.5	-55.5	0.02	0.02	0.01	-0.01	-0.01
Короткострокові кредити банків	435000	190195	2500	-187695	-432500	-98.7	-99.4	46.1	25.1	0.3	-24.8	-45.8
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3266	4411	0	-4411	-3266	-100	-100	0.3	0.6	0	-0.6	-0.3
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	144987	203846	419578	215732	274591	105.8	189.4	15.4	26.9	53.0	26.1	37.7
Поточні зобов'язання за розрахунками	3958	5096	190	-4906	-3768	-96.3	-95.2	0.4	0.7	0.02	-0.6	-0.4
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	116183	1378	1866	488	-114317	35.4	-98.4	12.3	0.2	0.2	0.1	-12.1
Інші поточні зобов'язання	992	0	9891	9891	8899	—	897.1	0.1	0	1.2	1.2	1.1
Всього короткострокових зобов'язань	704386	404926	434025	29099	-270361	7.2	-38.4	74.6	53.4	54.8	1.4	-19.8
Баланс	944020	757703	791316	33613	-152704	4.4	-16.2	100	100	100	0	0

Інші оборотні активи становлять на кінець 2018 року 14775 тис. грн., що на 11416 тис. грн. більше показника попереднього року (темپ приросту за останній рік становить 339.9%) та на 14170 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 2342.1%). На кінець 2018 року питома вага інших оборотних активів в активах підприємства становить 1.9%. Питома вага інших оборотних активів за 2 останні роки збільшилась на 1.8%.

Загальна вартість оборотних активів на кінець 2018 року становить 242325 тис. грн., що на 39392 тис. грн. менше показника на кінець 2017 року. Темп приросту оборотних коштів за останній рік становить -14.0%. У порівнянні із показником за 2016 рік, оборотні кошти зменшилися на 241943 тис. грн., а темп приросту склав -50.0%. На кінець 2018 року питома вага оборотних активів в активах підприємства становить 30.6%. Питома вага оборотних активів за 2 останні роки зменшилась на 20.7%.

Загальна вартість майна ПрАТ «Данон Дніпро» становить на кінець 2018 року 791316 тис. грн., що на 33613 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 4.4%) та на 152704 тис. грн. менше значення показника за 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -16.2%).

Проаналізуємо пасиви досліджуваного підприємства в табл. 2.3.

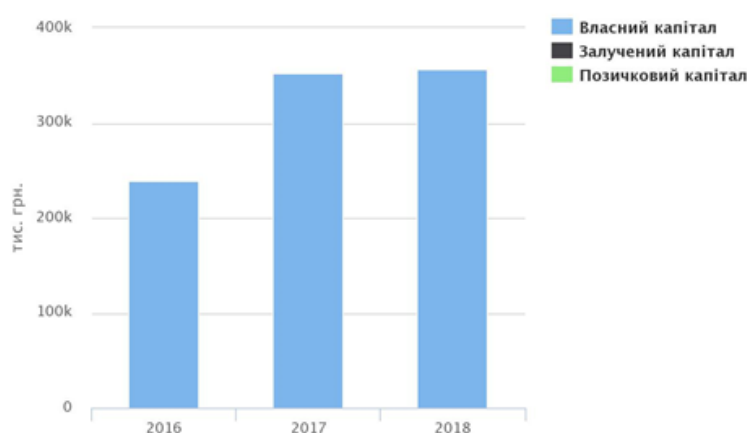


Рис. 2.6. Динаміка та структура пасивів ПрАТ «Данон Дніпро»

Статутний капітал становить на кінець 2018 року 13041 тис. грн. За досліджуваний період значення показника не змінилося.

Пайовий капітал становить на кінець 2018 року 6521 тис. грн. За досліджуваний період значення показника не змінилося.

Додатковий вкладений капітал становить на кінець 2018 року 158 тис. грн. За досліджуваний період значення показника не змінилося.

Резервний капітал становить на кінець 2018 року 2573 тис. грн., що на 0 тис. грн. менше показника попереднього року (темپ приросту за останній рік становить 0%) та на 0 тис. грн. менше значення показника за 2016 року (темپ приросту за 2 роки становить 0%). На кінець 2018 року питома вага резервного капіталу в пасивах підприємства становить 0.3%. Питома вага резервного капіталу за 2 останні роки збільшилась на 0.1%.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить на кінець 2018 року 334904 тис. грн. Це на 4568 тис. грн. більше показника на кінець 2017 року (темп приросту за останній рік становить 1.4%). У порівнянні із показником за 2016 рік, нерозподілений прибуток (збиток) більший на 117774 тис. грн. (темп приросту за 2 роки становить 54.2%). На кінець 2018 року питома вага нерозподіленого прибутку в пасивах підприємства становить 42.3%. Питома вага нерозподіленого прибутку за 2 останні роки збільшилась на 19.3%.

Загальна сума власного капіталу становить на кінець 2018 року 357197 тис. грн., що на 4568 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 1.3%) та на 117774 тис. грн. більше значення показника 2016 року (темп приросту власного капіталу за 2 роки становить 49.2%). На кінець 2018 року питома вага власного капіталу в пасивах ПрАТ «Данон Дніпро» становить 45.1%. В порівнянні із 2016 роком, питома вага збільшилась на 19.8%.

Довгострокові кредити банків становлять на кінець 2018 року 94 тис. грн., що на 54 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить -36.5%) та на 117 тис. грн. менше значення

показника 2016 року (темپ приросту за 2 роки становить -55.5%). На кінець 2018 року питома вага довгострокових кредитів банку в пасивах підприємства становить 0.01%. Питома вага довгострокових кредитів банку за 2 останні роки зменшилась на 0.01%.

Загальна сума довгострокових зобов'язань становить на кінець 2018 року 94 тис. грн., що на 54 тис. грн. менше показника попереднього року (темپ приросту за останній рік становить -36.5%) та на 117 тис. грн. менше значення показника 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -55.5%). На кінець 2018 року питома вага довгострокових зобов'язань в пасивах підприємства становить 0.01%. Питома вага довгострокових зобов'язань за 2 останні роки зменшилась на 0.01%.

Короткострокові кредити банків становлять на кінець 2018 року 2500 тис. грн., що на 187695 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить -98.7%) та на 432500 тис. грн. менше значення показника за 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -99.4%). На кінець 2018 року питома вага короткострокових кредитів банків в пасивах підприємства становить 0.3%. Питома вага короткострокових кредитів банків за 2 останні роки зменшилась на 45.8%.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становить на кінець 2018 року 0 тис. грн., що на 4411 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить -100%) та на 3266 тис. грн. менше значення показника на кінець 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -100%). На кінець 2018 року питома вага поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в пасивах підприємства становить 0%. Питома вага поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями за 2 останні роки зменшилась на 0.3%.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становлять на кінець 2018 року 419578 тис. грн., що на 215732 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 105.8%) та на 274591 тис. грн. більше значення показника на кінець 2016 року (темп

приросту за 2 роки становить 189.4%). На кінець 2018 року питома вага кредиторської заборгованості в пасивах підприємства становить 53.0%. Питома вага кредиторської заборгованості за 2 останні роки збільшилась на 37.7%.

Поточні зобов'язання за розрахунками становлять на кінець 2018 року 190 тис. грн., що на 4906 тис. грн. менше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить %) та на 3768 тис. грн. менше значення показника на кінець 2016 року (темп приросту за 2 роки становить %). На кінець 2018 року питома вага поточних зобов'язань за розрахунками в пасивах підприємства становить %. Питома вага поточних зобов'язань за розрахунками за 2 останні роки зменшилась на 0.4%.

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу становлять на кінець 2018 року 1866 тис. грн., що на 488 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить 35.4%) та на 114317 тис. грн. менше значення показника на кінець 2016 року (темп приросту за 2 роки становить -98.4%). На кінець 2018 року питома вага зобов'язань, пов'язаних із необоротними активами в пасивах підприємства становить 0.2%. Питома вага зобов'язань, пов'язаних із необоротними активами за 2 останні роки зменшилась на 12.1%.

Інші поточні зобов'язання становлять на кінець 2018 року 9891 тис. грн., що на 9891 тис. грн. більше показника попереднього року (темп приросту за останній рік становить —%) та на 8899 тис. грн. більше значення показника за 2016 рік (темп приросту за 2 роки становить 897.1%). На кінець 2018 року питома вага інших поточних зобов'язань в пасивах підприємства становить 1.2%. Питома вага інших поточних зобов'язань за 2 останні роки збільшилась на 1.1%.

Загальна сума короткострокових зобов'язань ПрАТ «Данон Дніпро» становить на кінець 2018 року 434025 тис. грн., що на 29099 тис. грн. більше показника на кінець 2017 року (темп приросту за останній рік становить 7.2%) та на 270361 тис. грн. менше значення показника на кінець 2016 року

(темپ приросту за 2 роки становить -38.4%). На кінець 2018 року питома вага короткострокових зобов'язань в пасивах підприємства становить 54.8%. Питома вага короткострокових зобов'язань за 2 останні роки зменшилась на 19.8%.

2.3. Аналіз фінансового стану діяльності підприємства

Проведемо аналіз фінансових результатів ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр. Почнемо із аналізу доходів в табл. 2.4.

Таблиця 2.4.

Аналіз динаміки та структури доходів ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Вид доходу	За рік, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %		Питома вага у підсумку за рік, %			Відхилення питомої ваги, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Чистий дохід	1329728	1234924	1329728	94804	0	7.7	0	99.6	99.1	99.6	0.6	0
Інші операційні доходи	3728	5432	3728	-1704	0	-31.4	0	0.3	0.4	0.3	-0.2	0
Інші фінансові доходи	0	4	0	-4	0	-100	—	0	0.00	0	0.00	0
Інші доходи	1167	6292	1167	-5125	0	-81.5	0	0.1	0.5	0.1	-0.4	0
Всього доходи	1334623	1246652	1334623	87971	0	7.1	0	x	x	x	x	x

Чистий дохід в 2018 році склав 1329728 тис. грн., що на 94804 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 7.7%. У порівнянні із показником за 2016 рік чистий дохід зменшився на 0 тис. грн., а темп приросту за 2016-2018 роки склав 0%. Питома вага чистого доходу в доходах підприємства в 2018 році склала 99.6%.

Розглянемо структуру доходів на рис. 2.7.



Рис. 2.7. Динаміка та структура доходів ПрАТ «Данон Дніпро»

Інші операційні доходи склали в 2018 році 3728 тис. грн., що на 1704 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав - 31.4%. У порівнянні із показником за 2016 рік інші операційні доходи зменшилися на 0 тис. грн. (темپ приросту склав 0%). Питома вага інших операційних доходів в доходах підприємства в 2018 році склала 0.3%.

Інші фінансові доходи в 2018 році склали 0 тис. грн., що на 4 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -100%. У порівнянні із показником за 2016 рік інші фінансові доходи зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага інших фінансових доходів в доходах підприємства в 2018 році склала 0%.

Інші доходи в 2018 році склали 1167 тис. грн., що на 5125 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -81.5%. У порівнянні із показником за 2016 рік інші доходи зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага інших доходів в доходах підприємства в 2018 році склала 0.1%.

Загальна сума доходів в 2018 році становила 1334623 тис. грн., що на 87971 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 7.1%. У порівнянні із показником за 2016 рік загальна сума доходів не змінилася.

Проведемо аналіз витрат досліджуваного підприємства в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз динаміки та структури витрат ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Види витрат, тис. грн.	За рік, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %		Питома вага у підсумку за рік, %			Відхилення питомої ваги, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1057217	1126915	1057217	-69698	0	-6.2	0	86.6	91.0	86.6	-4.4	0
Адміністративні витрати	12129	49499	12129	-37370	0	-75.5	0	1.0	4.0	1.0	-3.0	0
Витрати на збут	38991	33290	38991	5701	0	17.1	0	3.2	2.7	3.2	0.5	0
Інші операційні витрати	27132	8800	27132	18332	0	208.3	0	2.2	0.7	2.2	1.5	0
Фінансові витрати	86009	19705	86009	66304	0	336.5	0	7.0	1.6	7.0	5.5	0
Інші витрати	0	621	0	-621	0	-100	—	0	0.1	0	-0.1	0
Всього витрати	1221478	1238830	1221478	-17352	0	-1.4	0	x	x	x	x	x

Розглянемо структуру витрат ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр в рисунку 2.8.

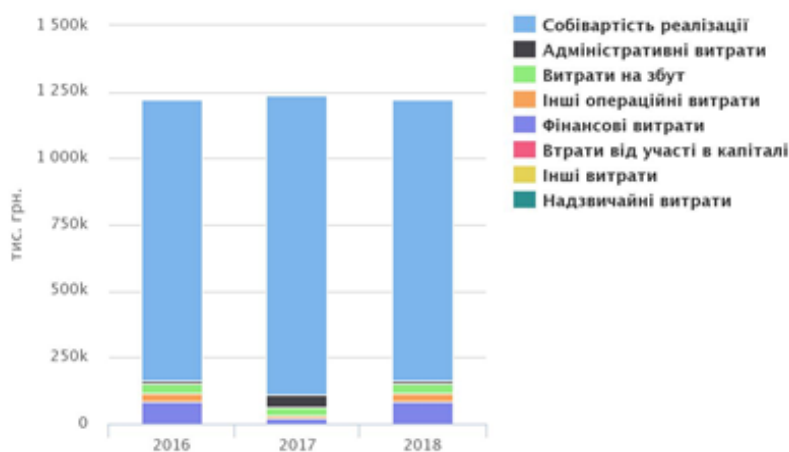


Рис. 2.8. Динаміка та структура витрат ПрАТ «Данон Дніпро»

Собівартість реалізації продукції в 2018 році становила 1057217 тис. грн., що на 69698 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за 2017-2018 роки склав -6.2%. У порівнянні із показником за 2016 рік

собівартість реалізації продукції зменшилася на 0 тис. грн., а темп приросту за цей період склав 0%. Питома вага собівартості реалізації у загальних витратах підприємства в 2018 році склала 86.6%.

Адміністративні витрати склали в 2018 році 12129 тис. грн., що на 37370 тис. грн. менше значення попереднього року. Темп приросту за останній рік склав -75.5%. У порівнянні із показником за 2016 рік адміністративні витрати зменшилися на 0 тис. грн., за період з 2016 по 2018 роки темп приросту адміністративних витрат склав 0%. Питома вага адміністративних витрат у загальній їх сумі в 2018 році склала 1.0%.

Витрати на збут в 2018 році склали 38991 тис. грн., що на 5701 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 17.1%. У порівнянні із показником за 2016 рік витрати на збут зменшилися на 0 тис. грн., темп приросту за цей період склав 0%. Питома вага витрат на збут у витратах підприємства в 2018 році склала 3.2%.

Інші операційні витрати в 2018 році склали 27132 тис. грн., що на 18332 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 208.3%. У порівнянні із показником за 2016 рік інші операційні витрати зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага інших операційних витрат у витратах підприємства в 2018 році склала 2.2%.

Фінансові витрати в 2018 році склали 86009 тис. грн., що на 66304 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 336.5%. Питома вага фінансових витрат у витратах підприємства в 2018 році склала 7.0%.

Інші витрати в 2018 році склали 0 тис. грн., що на 621 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -100%. Загальна сума витрат в 2018 році склала 1221478 тис. грн., що на 17352 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -1.4%.

Проаналізуємо структуру операційних витрат ПрАТ «Данон Дніпро» за елементами в таблиці 2.6.

Аналіз динаміки та структури операційних витрат ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Види витрат, тис. грн.	За рік, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %		Питома вага у підсумку за рік, %			Відхилення питомої ваги, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Матеріальні витрати	909939	944570	937398	-7172	27459	-0.8	3.0	75.7	77.2	77.9	0.7	2.3
Витрати на оплату праці	30289	39365	30289	-9076	0	-23.1	0	2.5	3.2	2.5	-0.7	0.00
Витрати на соціальне страхування	6656	8065	6656	-1409	0	-17.5	0	0.6	0.7	0.6	-0.1	0.00
Амортизація	41233	51662	41233	-10429	0	-20.2	0	3.4	4.2	3.4	-0.8	0.00
Інші витрати	214512	180162	187343	7181	-27169	4.0	-12.7	17.8	14.7	15.6	0.9	-2.3
Всього витрат	1202629	1223824	1202919	-20905	290	-1.7	0.02	x	x	x	x	x

Розглянемо структуру витрат ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр в рисунку 2.9.

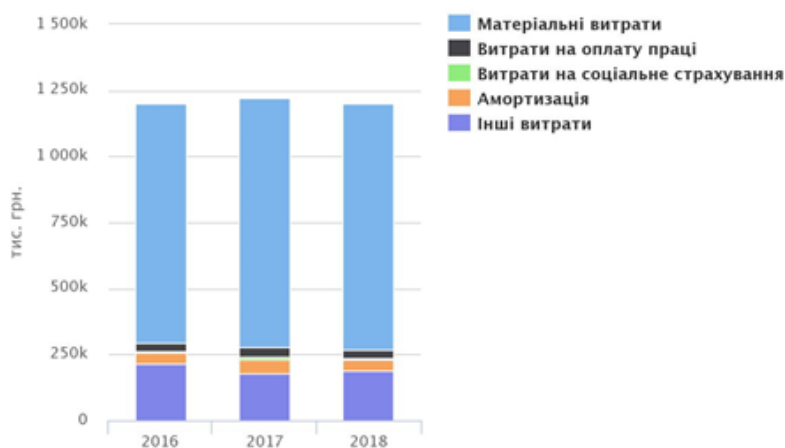


Рис. 2.9. Динаміка і структура операційних витрат ПрАТ «Данон Дніпро»

Матеріальні витрати в 2018 році склали 937398 тис. грн., що на 7172 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав - 0.8%. У порівнянні із показником за 2016 рік матеріальні витрати

збільшилися на 27459 тис. грн. Питома вага матеріальних витрат в загальній сумі операційних витрат підприємства в 2018 році склала 77.9%.

Витрати на оплату праці в 2018 році склали 30289 тис. грн., що на 9076 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав - 23.1%. У порівнянні із показником за 2016 рік витрати на оплату праці зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага витрат на оплату праці в загальній сумі операційних витрат підприємства в 2018 році склала 2.5%.

Витрати на соціальне страхування в 2018 році склали 6656 тис. грн., що на 1409 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -17.5%. У порівнянні із показником за 2016 рік витрати на соціальне страхування зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага витрат на соціальне страхування в загальній сумі операційних витрат підприємства в 2018 році склала 0.6%.

Амортизаційні витрати в 2018 році склали 41233 тис. грн., що на 10429 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав - 20.2%. У порівнянні із показником за 2016 рік амортизаційні витрати зменшилися на 0 тис. грн. Питома вага амортизаційних витрат в загальній сумі операційних витрат підприємства в 2018 році склала 3.4%.

Інші витрати в 2018 році склали 187343 тис. грн., що на 7181 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 4.0%. У порівнянні із показником за 2016 рік інші витрати зменшилися на 27169 тис. грн. Питома вага інших витрат операційної діяльності в загальній сумі операційних витрат підприємства в 2018 році склала 15.6%.

Загальна сума витрат в 2018 році становила 1202919 тис. грн., що на 20905 тис. грн. менше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав -1.7%. У порівнянні із показником за 2016 рік загальна сума витрат збільшилася на 290 тис. грн.

Проаналізуємо формування прибутку та його динаміку в таблиці 7.

Таблиця 7

Формування прибутку ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показник	За рік, тис. грн.			Абсолютне відхилення, ±		Темп приросту, %	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Доходи	1334623	1246652	1334623	87971	0	7.1	0
Витрати	1221478	1238830	1221478	-17352	0	-1.4	0
Прибуток до оподаткування	113145	7822	113145	105323	0	1346.5	0
Податок на прибуток	0	-1936	0	1936	0	-100	—
Чистий прибуток	113206	5886	113206	107320	0	1823.3	0

За даними таблиці бачимо, що прибуток до оподаткування в 2018 році склав 113145 тис. грн. (1334623 - 1221478), що на 105323 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту прибутку до оподаткування за останній рік склав 105323%.

Таблиця 2.8.

Аналіз ліквідності балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016 рік

Актив	Код рядка	2016		Пасив	Код рядка	2016		Платіжний надлишок або недостача	
		На початок року	На кінець року			На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Найбільш ліквідні активи (A1)	1160-1165	8	6472	Негайні пасиви (П1)	1615-1660, 1690	235637	266120	-235629	-259648
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1125-1155, 1170	72712	428815	Короткострокові пасиви (П2)	1600, 1610	86279	438266	-13567	-9451
Активи, що реалізуються повільно (A3)	1101-1110, 1190	46366	48981	Довгострокові пасиви (П3)	1595	0	211	46366	48770
Активи, що важко реалізуються (A4)	1195	316441	459752	Постійні пасиви (П4)	1495 + 1525 + 1665 + 1700	113611	239423	202830	220329
Баланс	1300	435527	944020	Баланс	1900	435527	944020	x	x

Податок на прибуток в 2018 році склав 0 тис. грн., що на 1936 тис. грн. більше значення 2017 року.

Отже, чистий прибуток в 2018 році склав 113206 тис. грн., що на 107320 тис. грн. більше значення 2017 року. Темп приросту за останній рік склав 107320%.

Проведемо аналіз ліквідності балансів ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр. Почнемо із аналізу ліквідності балансу за 2016 рік.

За результатами аналізу ми бачимо, що на кінець 2016 року:

- $A1 < П1$;
- $A2 < П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 > П4$.

За результатами дослідження ми бачимо, що баланс ПрАТ «Данон Дніпро» на кінець 2016 року є умовно ліквідним. Це означає, що за рахунок швидколіквідних активів підприємство може частково погасити заборгованість. неліквідним. Це означає, що підприємство не може погасити повною мірою свою заборгованість.

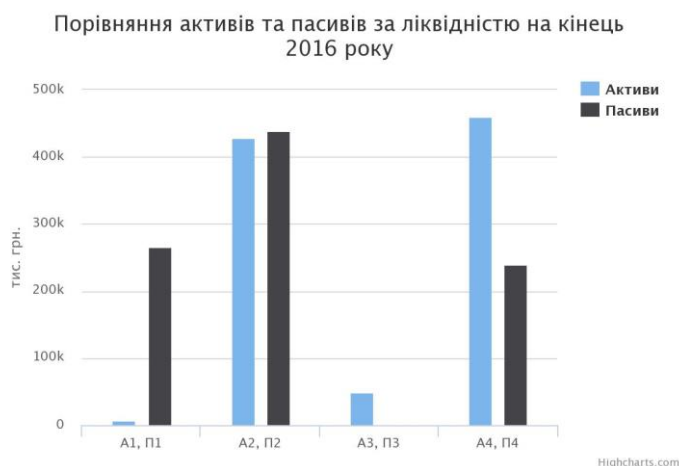


Рис. 2.10. Порівняння активів та пасивів ПрАТ «Данон Дніпро» за ліквідністю на кінець 2016

Проведемо аналіз ліквідності балансу за 2017 рік в таблиці 2.9.

За результатами аналізу ми бачимо, що на кінець 2017 року:

- $A1 < П1$;
- $A2 > П2$;

- $A3 > П3$;
- $A4 > П4$.

Таблиця 2.9.

Аналіз ліквідності балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2017 рік

Актив	Код рядка	2017		Пасив	Код рядка	2017		Платіжний надлишок або недостача	
		На початок року	На кінець року			На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Найбільш ліквідні активи (A1)	1160-1165	6472	2845	Негайні пасиви (П1)	1615-1660+1690	266120	210320	-259648	-207475
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1125-1155	428815	235914	Короткострокові пасиви (П2)	1600-1615	438266	194606	-9451	41308
Активи, що реалізуються повільно (A3)	1101-1110,1190	48981	42958	Довгострокові пасиви (П3)	1595	211	148	48770	42810
Активи, що важко реалізуються (A4)	1195	459752	475986	Постійні пасиви (П4)	1495+1665	239423	352629	220329	123357
Баланс	1300	944020	757703	Баланс	1900	944020	757703	x	x

За результатами дослідження ми бачимо, що баланс на кінець 2017 року є умовно ліквідним. Це означає, що за рахунок швидколіквідних активів підприємство може частково погасити заборгованість.

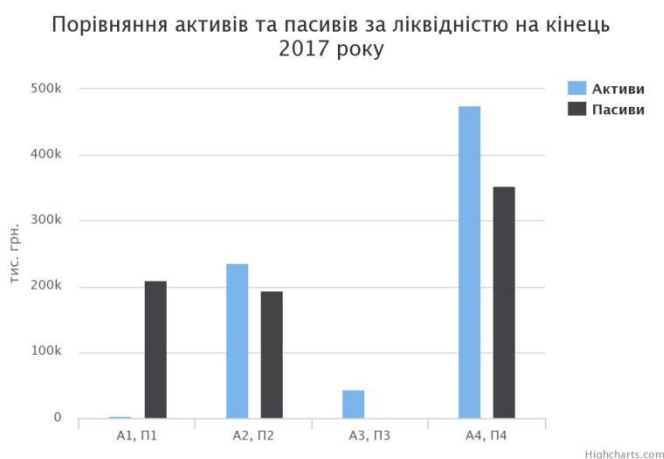


Рис. 11 Порівняння активів та пасивів балансу ПрАТ «Данон Дніпро»

за 2017 рік

Проведемо аналіз ліквідності балансу за 2018 рік в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10.

Аналіз ліквідності балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2018 рік

Актив	Код рядка	2018		Пасив	Код рядка	2018		Платіжний надлишок або недостача	
		На початок року	На кінець року			На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Найбільш ліквідні активи (A1)	1160-1165	2845	6702	Негайні пасиви (П1)	1635-1650	210320	431525	-207475	-424823
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1125-1155	235914	162483	Короткострокові пасиви (П2)	1600-1615	194606	2500	41308	159983
Активи, що реалізуються повільно (A3)	(1101:1110), 1190	42958	73140	Довгострокові пасиви (П3)	1595	148	94	42810	73046
Активи, що важко реалізуються (A4)	1195	475986	548991	Постійні пасиви (П4)	1495+1665	352629	357197	123357	191794
Баланс	1300	757703	791316	Баланс	1900	757703	791316	x	x

За результатами аналізу ми бачимо, що на кінець 2018 року:

- $A1 < П1$;
- $A2 > П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 > П4$.

За результатами дослідження ми бачимо, що баланс ПрАТ «Данон Дніпро» на кінець 2018 року є умовно ліквідним. Це означає, що за рахунок швидколіквідних активів підприємство може частково погасити заборгованість.



Рис. 12. Порівняння активів та пасивів балансу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2018 рік

Проведемо коефіцієнтний аналіз ліквідності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11.

Аналіз показників ліквідності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018-2017 рр.	2018-2016 рр.
Коефіцієнт покриття (поточної, загальної ліквідності)	0.7	0.7	0.6	-0.1	-0.1
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	0.6	0.6	0.4	-0.2	-0.2
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.01	0.01	0.02	0.01	0.01
Чистий оборотний капітал	-220118	-123209	-191700	-68491	28418

Отже, на кінець 2018 року коефіцієнт покриття становить 0.6 . Даний показник є нижчим нормованого показника (2-2,5). За останній рік коефіцієнт покриття зменшився на 0.1, що є негативним фактором. У порівнянні із показником на кінець 2016 року даний показник зменшився на 0.1. Графічно динаміку показника відображено на рисунку 2.13.

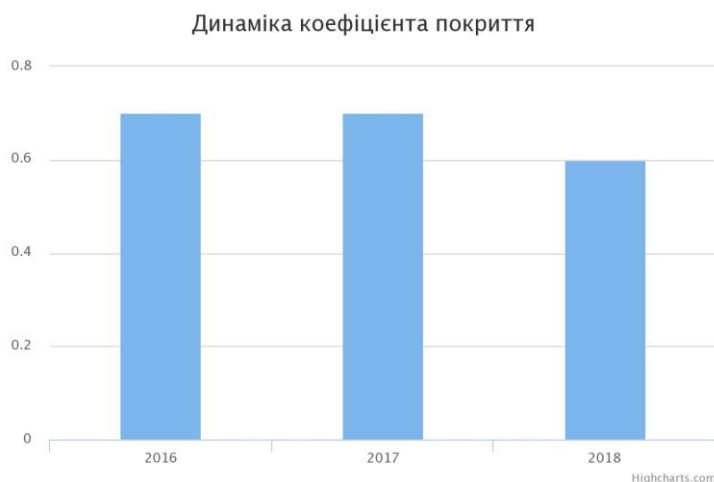


Рис. 2.13. Динаміка коефіцієнта покриття ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

На кінець 2018 року коефіцієнт швидкої ліквідності становить 0.4. Даний показник є низьким і свідчить про те, що за рахунок середньоліквідних активів підприємство не може погасити короткостровові зобов'язання в поточному році тільки на 42.4%. За останній рік коефіцієнт швидкої ліквідності зменшився на 0.2, що є негативним фактором. У порівнянні із показником на кінець 2016 року даний показник зменшився на 0.2. Графічно динаміку показника відображено на рисунку 2.5.

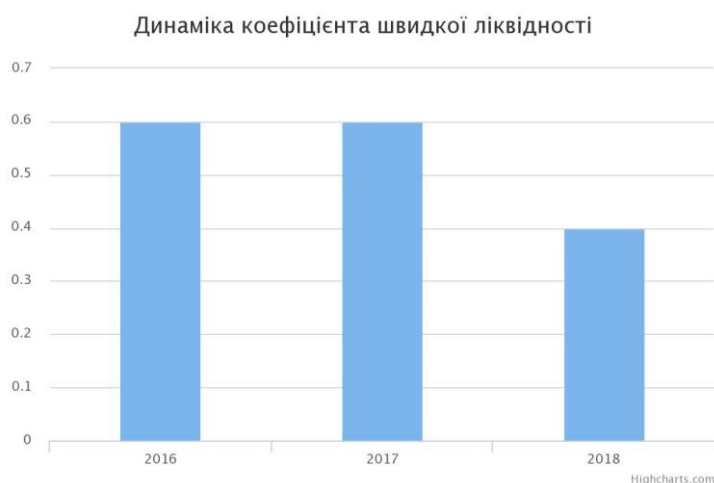


Рис. 2.14. Динаміка коефіцієнта швидкої ліквідності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

На кінець 2018 року коефіцієнт абсолютної становить 0.02. Даний показник є нормальним для досліджуваного підприємства. За останній рік коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився на 0.01, що є позитивним фактором. У порівнянні із показником на кінець 2016 року даний показник збільшився на 0.01. Графічно динаміку показника відображено на рисунку 2.15.

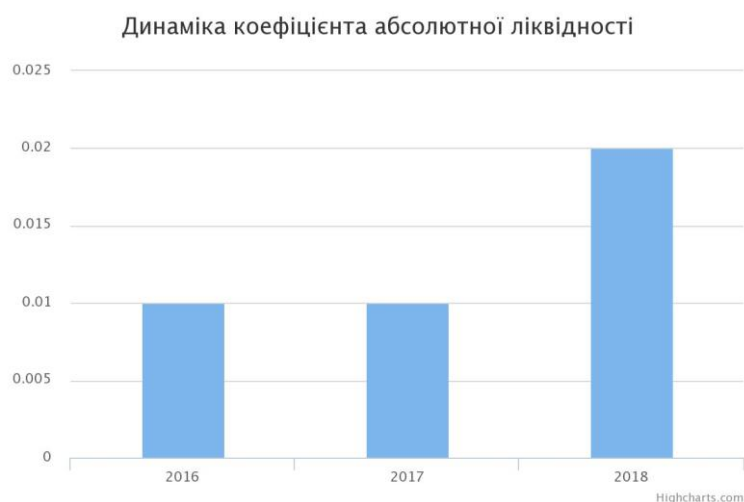


Рис. 2.15. Динаміка коефіцієнта абсолютної ліквідності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Чистий оборотний капітал на кінець 2018 року становить -191700 тис. грн., це на 68491 тис. грн. менше минулорічного показника та на 28418 тис. грн. більше показника на кінець 2016 року.

Проведемо аналіз фінансового стану ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр в таблиці 2.12.

Коефіцієнт платоспроможності становить на кінець 2018 року становить 0.5 (357197 / 791316). Даний показник є низьким і свідчить про те, що власний капітал не становить більшої частини майна. За останній рік значення показника зменшилося на 0.01, а у порівнянні із 2016 роком, значення показника платоспроможності збільшилося на 0.2.

Коефіцієнт фінансової стійкості становить на кінець 2018 року 0.5 ((357197 +94) / 791316). Даний показник є нижчим рекомендованого рівня (0,6), що є негативним фактором. За останній рік досліджуваний показник

зменшився на 0.01, а в порівнянні із показником за 2016 рік - збільшився на 0.2.

Таблиця 2.12.

**Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності ПрАТ
«Данон Дніпро» за 2016-2018 роки**

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Коефіцієнт платоспроможності (фінансової незалежності, автономності)	0.3	0.5	0.5	-0.01	0.2
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.3	0.5	0.5	-0.01	0.2
Коефіцієнт фінансової залежності	0.7	0.5	0.5	0.01	-0.2
Коефіцієнт фінансового ризику (фінансового лівериджу)	2.9	1.1	1.2	0.1	-1.7
Коефіцієнт загальної платоспроможності	1.3	1.9	1.8	-0.05	0.5
Коефіцієнт поточної платоспроможності	0.01	0.01	0.02	0.01	0.01
Коефіцієнт довготермінового залучення позикових коштів	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	1.0	1.0	1.0	0.00	0.00
Коефіцієнт участі акціонерного капіталу	0.01	0.02	0.02	0.00	0.00

Коефіцієнт фінансової залежності склав на кінець 2018 року 0.5. У порівнянні із показником за 2017 рік значення показника зросло на 0.01, а в порівнянні із показником за 2016 рік значення коефіцієнта фінансової залежності зменшилося на 0.2.

Коефіцієнт фінансового лівериджу склав на кінець 2018 року 1.2. У порівнянні із 2017 роком, значення показника зросло на 0.1, а в порівнянні із показником за 2016 рік значення коефіцієнта фінансового лівериджу зменшилося на 1.7.

Коефіцієнт загальної платоспроможності склав на кінець 2018 року 1.8. У порівнянні із 2017 роком, значення показника зменшилося на 0.05, а в порівнянні із показником за 2016 рік значення коефіцієнта загальної платоспроможності зросло на 0.5.

Коефіцієнт поточної платоспроможності склав на кінець 2018 року 0.02. У порівнянні із 2017 роком, значення показника зросло на 0.01, а в

порівнянні із показником за 2016 рік значення коефіцієнта поточної платоспроможності зросло на 0.01.

Підсумовуючи дослідження зазначимо, що фінансовий стан підприємства є нестійким і потребує подальшого удосконалення, про що свідчить значення показника фінансової стійкості 0.5.

Проведемо аналіз ефективності використання основного капіталу в таблиці 2.13.

Таблиця 2.13

Аналіз показників ефективності використання основного капіталу

ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Частка основного капіталу у власному	1.3	1.2	1.3	0.1	0.03
Коефіцієнт модернізації	0.2	0.2	0.2	0.04	0.1
Коефіцієнт реальної вартості майна виробничого призначення	0.4	0.6	0.7	0.1	0.3

За даними аналізу ми бачимо, що частка основного капіталу у власному становить на кінець 2018 року 1.3. За останній рік показник збільшився на 0.1, а в порівнянні із значенням на кінець 2016 року, показник збільшився на 0.03.

Коефіцієнт модернізації становить на кінець 2018 року 0.2. За останній рік показник зменшився на 0.04, а в порівнянні із значенням на кінець 2016 року, показник зменшився на 0.1.

Коефіцієнт реальної вартості майна виробничого призначення становить на кінець 2018 року 0.7. За останній рік показник збільшився на 0.1, а в порівнянні із значенням на кінець 2016 року, показник зменшився на 0.3.

Підсумовуючи дослідження зазначимо, що основний капітал сформований за рахунок власних та залучених джерел фінансування, що є негативним фактором. Основні засоби застарівають, і їх ефективність щороку

зменшується, тому потрібно проводити інвестування в оновлення основного капіталу.

Проведемо аналіз ефективності використання оборотного капіталу.

Таблиця 2.14.

**Аналіз показників ефективності використання оборотного капіталу
ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016 - 2018 роки**

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Власний оборотний капітал	-220329	-123357	-191794	-68437	28535
Коефіцієнт маневреності власних коштів	-0.9	-0.3	-0.5	0.4	-0.2
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	-0.2	-0.2	-0.2	-0.1	-0.01

Власний оборотний капітал становить на кінець 2018 року -191794 тис. грн. За останній рік вартість власного оборотного капіталу зменшилася на 68437 тис. грн., а у порівнянні із значенням за 2016 рік збільшилася на 28535 тис. грн., що є позитивним фактором.

Коефіцієнт маневреності власних коштів становить на кінець 2018 року -0.5. За останній рік показник зменшився на 0.4 тис. грн., а у порівнянні із значенням за 2016 рік збільшився на 0.2 тис. грн., що є позитивним фактором.

Коефіцієнт забезпеченості власним оборотним капіталом становить на кінець 2018 року -0.2. За останній рік показник зменшився на 0.1 тис. грн., а у порівнянні із значенням за 2016 рік зменшився на 0.01 тис. грн., що є негативним фактором.

Проведемо аналіз показників ділової активності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр в таблиці 2.15.

За даними таблиці ми бачимо, що в 2018 році коефіцієнт оборотності активів склав 1.7, що на 0.3 більше показника за 2017 рік та на 0.2 менше значення оборотності активів за 2016 рік. Тривалість обороту активів в 2018 році становить 209.7 днів, що є низьким показником. Відзначимо, що за

останній рік тривалість обороту активів зменшилась на 38.4 днів.

Таблиця 2.15.

Аналіз показників ділової активності ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017рр.	2018 від 2016рр.
Коефіцієнт оборотності активів	1.9	1.5	1.7	0.3	-0.2
Тривалість обороту активів, днів	186.7	248.0	209.7	-38.4	22.9
Коефіцієнт оборотності запасів	35.3	29.5	28.1	-1.4	-7.2
Тривалість обороту запасів, днів	10.2	12.2	12.8	0.6	2.6
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	5.3	3.7	6.7	3.0	1.4
Період погашення дебіторської заборгованості, днів	67.9	96.9	53.9	-43.0	-14.0
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2.6	2.2	3.2	0.9	0.6
Період погашення кредиторської заборгованості, днів	138.9	161.7	113.6	-48.1	-25.4

Коефіцієнт оборотності запасів підприємства склав в 2018 році 28.1, що на 1.4 менше показника за 2017 рік та на 7.2 менше значення оборотності запасів за 2016 рік. Тривалість обороту запасів в 2018 році становить 28.1 днів, що є низьким показником. За останній рік тривалість обороту запасів збільшилась на 0.6 днів.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості склав в 2018 році 6.7, що на 3.0 більше показника за 2017 рік та на 1.4 більше значення оборотності дебіторської заборгованості за 2016 рік. Період погашення дебіторської заборгованості в 2018 році становить 53.9 днів, що є низьким показником. За останній рік термін погашення заборгованості зменшився на 43.0 днів.

Зазначимо, що період погашення дебіторської заборгованості менший періоду погашення кредиторської в 2018 році, що є хорошим показником, який свідчить про те, що підприємство встигає вивільнити кошти та за їх рахунок погашати кредиторську заборгованість. Період погашення

кредиторської заборгованості 113.6 днів, що на 48.1 днів менше показника 2017 року.

Переважає більшість промислових підприємств для оцінки ефективності своєї підприємницької діяльності використовують показник рентабельності продажу. Обчислюють даний показник діленням прибутку від реалізації продукції, робіт та послуг на суму виторгу від реалізації продукції без ПДВ та акцизних зборів. Обчислимо даний показник в таблиці 2.16.

Таблиця 2.16.

Аналіз рентабельності продажу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Валовий прибуток, тис. грн.	272511	108009	272511	164502	0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	1057217	1126915	1057217	-69698	0
Рентабельність продажу, %	25.8	9.6	25.8	16.2	0

За даними таблиці ми бачимо, що рентабельність продажу в 2016 році складає 25.8% ($272511 / 1057217 * 100$), в 2017 році рентабельність продажу склала 9.6% ($108009 / 1126915 * 100$), в 2018 році показник склав 25.8% ($272511 / 1057217 * 100$). За досліджуваний період відбулося зменшення показника на 0%.

Динаміку рентабельності продажу наведено на рисунку 2.16.

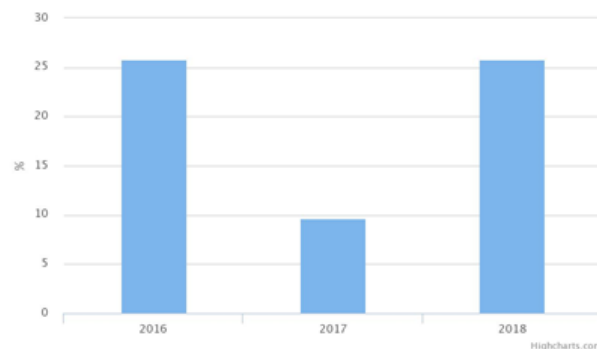


Рис.2.16. Динаміка рентабельності продажу ПрАТ «Данон Дніпро»

Найважливішим показником рентабельності будь-якого підприємства є рентабельність продукції. Його обчислюють його діленням чистого прибутку на собівартість реалізованої продукції. Обчислимо даний показник в таблиці 2.17.

Таблиця 2.17.

Аналіз рентабельності продукції ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Чистий прибуток, тис. грн.	113206	5886	113206	107320	0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	1057217	1126915	1057217	-69698	0
Рентабельність продукції, %	10.7	0.5	10.7	10.2	0

За даними таблиці ми бачимо, що рентабельність продукції в 2016 році складає 10.7%, в 2017 році рентабельність продукції склала 0.5%, в 2018 році показник склав 10.7%. Для виробничих підприємств середньогалузеве значення показника 20%. Таким чином рентабельність продукції є низькою.

Динаміку рентабельності продукції наведено на рисунку 2.17.

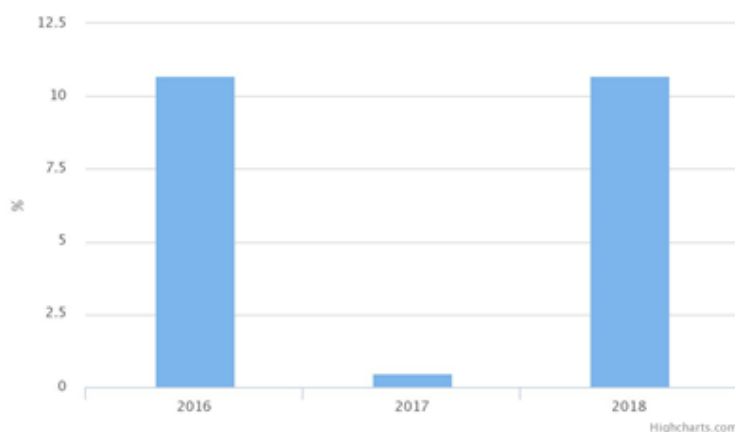


Рис. 2.17. Динаміка рентабельності продукції ПрАТ «Данон Дніпро»

Розрахуємо і рентабельність реалізованої продукції. Даний показник визначається відношенням різниці обсягу реалізованої продукції в цінах

продажу та собівартості реалізованої продукції до собівартості реалізованої продукції. Проведемо аналіз реалізованої продукції в таблиці 2.18.

Таблиця 2.18.

Аналіз рентабельності реалізованої продукції ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Обсяг реалізованої продукції в цінах продажу, тис. грн.	1329728	1234924	1329728	94804	0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	1057217	1126915	1057217	-69698	0
Рентабельність реалізованої продукції, %	25.8	9.6	25.8	16.2	0

Рентабельність реалізованої продукції в 2016 році складає 25.8% $((1329728 - 1057217) / 1057217 * 100)$, в 2017 році рентабельність реалізованої продукції склала 9.6% $((1234924 - 1126915) / 1126915 * 100)$, в 2018 році показник склав 25.8% $((1329728 - 1057217) / 1057217 * 100)$. Динаміку рентабельності продажу наведено на рисунку 2.18.

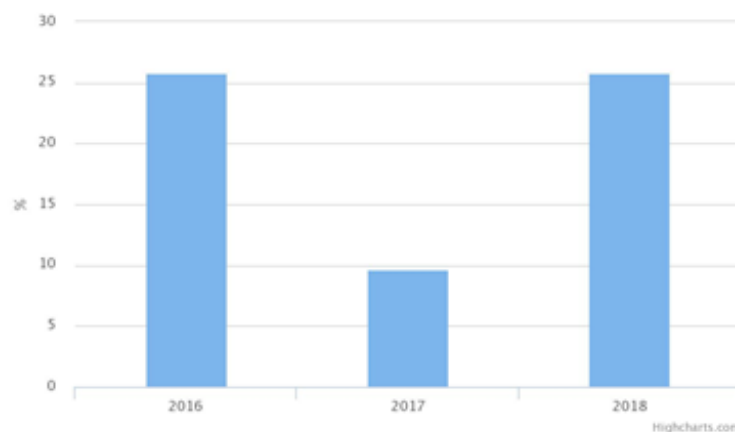


Рис. 2.18. Динаміка рентабельності продажу продукції ПрАТ «Данон Дніпро»

Розрахуємо показники рентабельності капіталу підприємства. Даний

показник розраховується відношенням чистого прибутку до середньорічної вартості капіталу (активів) підприємства. Проведемо його дослідження в таблиці 2.19.

Таблиця 2.19

Аналіз рентабельності капіталу (активів) ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	689773.5	850861.5	774509.5	-76352	84736
Чистий прибуток, тис. грн.	113206	5886	113206	107320	0
Рентабельність капіталу, %	16.4	0.7	14.6	13.9	-1.8

За даними таблиці ми бачимо, що рентабельність капіталу в 2016 році складає 16.4% в 2017 році рентабельність капіталу склала 0.7%, в 2018 році показник склав 14.6%. За досліджуваний період відбулося зменшення показника на 1.8%.

Динаміку рентабельності капіталу наведено на рисунку 2.19.

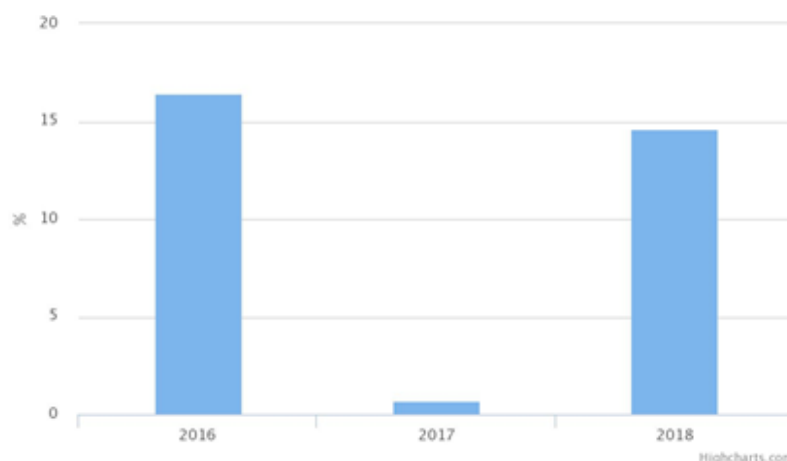


Рис. 2.19. Динаміка рентабельності капіталу ПрАТ «Данон Дніпро»

Не менш важливим показником є рентабельність власного капіталу. Він

визначається як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості капіталу. Проведемо дослідження власного капіталу в таблиці 2.20.

Таблиця 2. 20

Аналіз рентабельності власного капіталу ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	176517	296026	354913	58887	178396
Чистий прибуток, тис. грн.	113206	5886	113206	107320	0
Рентабельність власного капіталу, %	64.1	2.0	31.9	29.9	-32.2

За результатами дослідження видно, що рентабельність власного капіталу в 2016 році складає 64.1% ($113206 / 176517 * 100$), в 2017 році рентабельність власного капіталу склала 2.0% ($5886 / 296026 * 100$), в 2018 році показник склав 31.9% ($113206 / 354913 * 100$). За досліджуваний період відбулося зменшення показника на 32.2%.

Динаміку рентабельності власного капіталу наведено на рисунку 2.20.

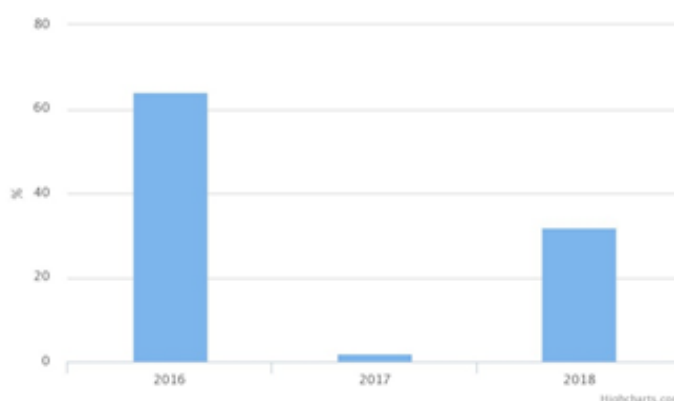


Рис. 2.20. Динаміка рентабельності власного капіталу ПрАТ «Данон Дніпро»

Проведемо аналіз залученого (позичкового капіталу) в таблиці 2.21.

Таблиця 2.21

**Аналіз рентабельності залученого капіталу ПрАТ «Данон Дніпро» за
2016-2018 роки**

Показники	За рік			Абсолютне відхилення, ±	
	2016	2017	2018	2018 від 2017 рр.	2018 від 2016 рр.
Середньорічна вартість залученого капіталу, тис. грн.	513256.5	554835.5	419596.5	-135239	-93660
Чистий прибуток, тис. грн.	113206	5886	113206	107320	0
Рентабельність залученого капіталу, %	64.1	2.0	31.9	29.9	-32.2

Рентабельність залученого капіталу в 2016 році складає 64.1% , в 2017 році рентабельність власного капіталу склала 2.0%, в 2018 році показник склав 31.9%. За досліджуваний період відбулося зменшення показника на 32.2%.

Динаміку рентабельності залученого капіталу наведено на рисунку 2.21.

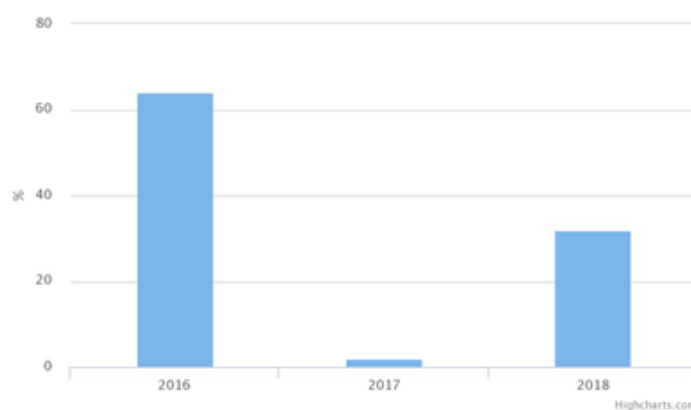


Рис. 2.21. Динаміка рентабельності позичкового капіталу ПрАТ «Данон Дніпро»

Проаналізувавши фінансові показники роботи ПрАТ «Данон Дніпро» можна зробити висновки про стійкий фінансовий стан, за якого підприємство може вільно маневрувати грошовими коштами для забезпечення безперервного процесу фінансово-господарської діяльності, а також його оновлення і розширення, тобто задовольняє потреби розвитку

суб'єкта господарювання та відповідає вимогам зовнішнього економічного середовища.

2.3. Облік основних засобів на ПрАТ «Данон Дніпро»

Основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Собівартість об'єкта основних засобів включає: а) ціну придбання, включаючи імпорتنі мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгівельних та цінових знижок; б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва підприємства; в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Сума, яка підлягає амортизації – це собівартість об'єкта основних засобів або інша сума, яка замінює його собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби

даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім землі та незавершеного будівництва, протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі	15-33
Машини та інші	3-8

Рис. 2.21. Строки корисного використання груп основних засобів наПрАТ «Данон Дніпро»

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Знецінення основних засобів – на кінець кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення.

За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). У тих випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також відносяться до окремих одиниць, які генерують грошові кошти, або, інакше, їх відносять до найменших груп одиниць, які генерують грошові кошти, для я

Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої

вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні.

При проведенні оцінки вартості використання суми очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, по відношенню до якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниця, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку. Якщо у подальшому збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ДАНОН ДНІПРО»

3.1. Бухгалтерський облік основних засобів шляхи його вдосконалення

В процесі еволюції виробництва товарів, робіт і послуг ручної праці витіснило атоматизоване виробництво, використання якого економічно вигідніше. Тенденція зниження потреби в ручній праці призвела до зростання ролі основних засобів в процесі виробництва. Даний процес неможливо уявити без участі в ньому об'єктів основних засобів, зростання і вдосконалення яких є найважливішою умовою підвищення якості і конкурентоспроможності продукції, а також досягнення головної мети будь-якої організації -отримання прибутку. Правильне і ефективне використання основних засобів в процесі господарської діяльності організації неможливо без якісного контролю, який здійснюється бухгалтерією. Бухгалтерський облік основних засобів є обов'язковим на всіх підприємствах, а правила і принципи його ведення прописані в законодавчо встановлених документах.

Об'єкти основних засобів мають властивість зношуватися, ламатися і виходити із строю. Такий вид зносу називається фізичним. В епоху високих технологій відбувається швидка зміна і модернізація основних засобів-моральний знос. Поліпшення основних засобів полягає не тільки в поліпшенні їхпріродствених, технологічних якостей, але і в підвищення класу екологічності обладнання. Підтримки основних засобів у придатному для виробництва состояниии зниження негативних наслідків їх іспользованіязавісіт, в першу чергу, від визначення терміну корисного використання даного об'єкта.

Відповідно до положення з бухгалтерського обліку «облік основних засобів» терміном корисного використання є період, протягом якого

використання об'єкта основних засобів приносить економічні вигоди (дохід) організації. Для окремих груп основних засобів термін корисного використання визначається виходячи з кількості продукції (обсягу робіт у натуральному вираженні), очікуваного до отримання в результаті використання цього об'єкта.

Приставаючи до обліку основних засобів, кожна організація повинна вказати в обліковій політиці метод нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, способи прийняття до обліку, перелік первинних документів, що використовуються при обліку основних засобів, строки проведення інвентаризації, способи визначення строків корисного використання тощо.

Відомості облікової політики спрямовані на отримання максимальної ефективності від використання об'єктів основних засобів і покликані забезпечити керівництво організації необхідними положеннями про ведення обліку основних засобів. [2]

При постановці на облік основні засоби відображають за первісною вартістю. Первісна вартість визначається за сумою фактичних витрат на придбання об'єктів основних засобів, за винятком відшкодовуються податків і зборів з бюджету. Вартість основних засобів протягом усього строку корисного використання списується за допомогою нарахування амортизації.

Амортизація це поступове зношування основних засобів та перенесення їх вартості на продукцію, що випускається. Амортизація є одночасно засіб, спосіб, процес перенесення вартості зношених засобів праці на вироблений з їх допомогою продукт. Інструментом зносу основних засобів є амортизаційні відрахування у вигляді грошових коштів, які спрямовуються на ремонт або будівництво, виготовлення нових об'єктів основних засобів.

Сума амортизаційних відрахувань включається у витрати виробництва продукції і тим самим переходить в ціну. У Положенні з бухгалтерського обліку «Облік основних засобів» сказано, що організації мають право вибрати найбільш підходящий для неї спосіб нарахування амортизації:

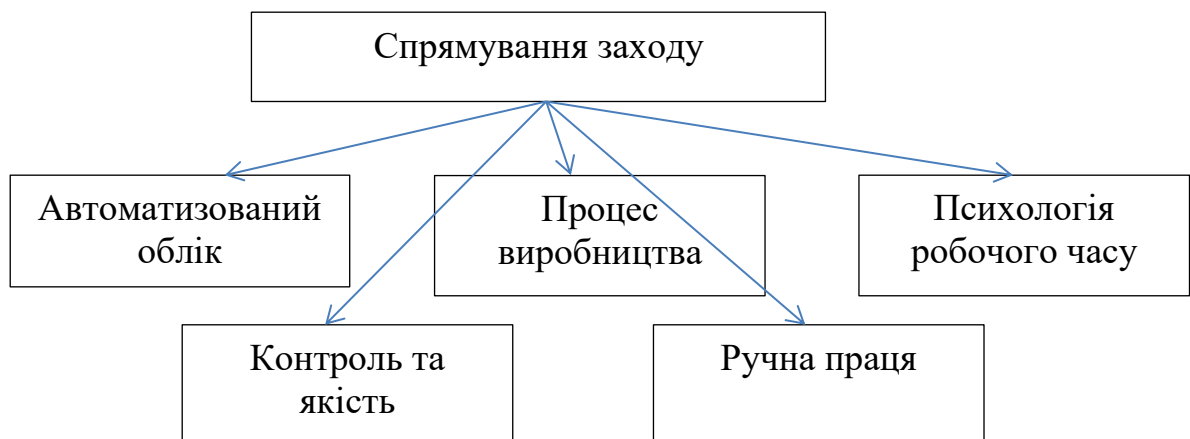
лінійний спосіб, спосіб зменшеного залишку, спосіб списання вартості за сумою чисел років терміну корисного використання, спосіб списання вартості пропорційно зробленому обсягом продукції. Вибір способу нарахування амортизації залежить від характеру використання об'єктів основних засобів, від обсягів виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, від періоду участі у виробництві протягом звітного періоду та інших факторів.

Якщо організація ставить ціль на швидку заміну або оновлення основних засобів і нематеріальних активів, в перевазі виявляються методи з прискореним способом амортизації. Вони дозволяють на початковому етапі включати в витрати більшу частину вартості активів і зменшувати оподатковуваний прибуток. Далі, в більш терміни використання активів, оподатковуваний прибуток, навпаки, збільшується за рахунок зниження амортизаційних відрахувань. Відповідно податкова база з податку на прибуток зміщується в часі до пізніших періодів. Ще одна причина, по якій застосування того чи іншого методу є важливим і зручним для бухгалтера, це необхідність максимального зближення бухгалтерського і податкового обліку. При розрахунку податку на майно залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів визначається за даними бухгалтерського обліку. З усіх способів нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку з точки зору оподаткування найоптимальнішим являється спосіб списання вартості за сумою чисел років терміну корисного використання. Спосіб зменшеного залишку вважається неефективним без застосування коефіцієнта прискорення, так як в перший рік сума нарахованої амортизації при такому способі будеться такою ж сумою амортизації, нарахованої лінійним способом, а в наступні роки щомісячна сума амортизації буде зменшуватися в порівнянні з лінійним способом.

Отже, залишкова вартість об'єкта основних засобів буде більше, ніж при лінійному способі. Метод списання вартості пропорційно обсягу продукції (робіт) в реальних умовах застосовується досить рідко через

складність в розрахунках. Результати застосування цього способу для оптимізації податку на майно безпосередньо залежать від здатності організації правильно визначати перспективу масштабів своєї діяльності. В організації податкового обліку може використовуватися один з двох методів нарахування амортизації: лінійний або нелінійний. З точки зору оподаткування перевагами володіє нелінійний. Він дозволяє швидше списувати вартість основних засобів до витрат і тим самим зменшувати податкову базу по податку на прибуток або майно організації. Для підвищення ефективності ведення бухгалтерського обліку основних засобів організація може розробляти заходи щодо організації та модернізації даної ділянки роботи. Раціональна діяльність бухгалтера залежить від безлічі факторів, тому і розробка заходів ведеться по безлічі напрямків.

Наведемо ряд напрямів для поліпшення процесу обліку основних засобів на рис. 3.1



На сьогоднішній день більшість організацій використовують автоматизовані способи ведення обліку. Ефективність бухгалтерського обліку основних коштів залежить від правильності вибору програмного забезпечення, його комплектації та конфігурації. Правильно підібрана програма мінімізує ступінь неточності у відображенні господарської діяльності в залежності від спеціалізації організації та ділянки обліку. Бухгалтеру необхідно діяти відповідно до чинних нормативно-правовими актами, тому рекомендується організації встановлювати програмні

обеспечення для безперервного забезпечення співробітників бухгалтерії нормативно-правовими актами, в останніх редакціях, і інформацією необхідної для якісного ведення бухгалтерського обліку. Удосконалення автоматизованого обліку в організації можна домогтися наступними діями:

- проводити діагностику комп'ютерної системи і стежити за оновленнями програмного забезпечення, створення бази даних по інвентарних картках об'єктів основних засобів;
- налагодити виробничі взаємозв'язку зі сторонньою організацією, яка забезпечує своєчасну захист електронно-обчислювальних машин.

На ряду з автоматизацією ведення обліку, головним критерієм підвищення ефективності обліку основних засобів є підвищення контролю і якості організації бухгалтерської служби. В даному напрямку з підвищення ефективності обліку можна виділити наступні заходи: підвищення рівня кваліфікації персоналу, створення комісії з контролю надведенням бухгалтерських документів (для поліпшення аналітичного обліку), проведення позапланової інвентаризації, складання аналізу рентабельності використання об'єктів основних засобів (своєчасне виявлення застарілого обладнання згодом може принести прибуток організації) і тому подібне. Для підвищення якості основних засобів підприємство може створити амортизаційний фонд у вигляді грошових коштів, призначених для відтворення, відтворення зношених основних засобів. Поповнення фонду відбуватиметься за рахунок накопичених амортизаційних відрахувань, які в свою чергу, відкладаються з виручки за продану продукцію. Відображення амортизаційного фонду рекомендується проводити на додатково відкритому субрахунку до рахунку «Основні засоби». Процес виробництва для більшості організацій є основним видом діяльності. Так як основні засоби безпосередньо беруть участь в цьому процесі, то від їх стану безпосередньо залежить фінансовий результат діяльності організації. Для вдосконалення

об'єктів основних засобів в процесі виробництва організація може скористатися наступними порадами:

- продаж або списання невикористовуваних основних засобів, дає можливість організації підвищити ділову активність;
- своєчасне і якісне проведення планово-попереджувального і капітального ремонту, придбання сучасних, ефективних основних коштів;
- своєчасне оновлення, особливо активної частини основних засобів, з метою недопущення надмірного морального і фізичного зносу;
- розробка і впровадження прогресивної технології;
- раціоналізація організації виробництва і праці з метою скорочення втрат робочого часу і простоїв в роботі машин, підвищення коефіцієнта змінності,
- використання виробничих потужностей основних засобів на 85%, для збільшення термінів корисного використання, мінімізації ризиків поломок і скорочення зносу.

Це дозволить організації підвищити ефективність використання основних засобів, і скоротити витрати виробництва. Розробка заходів за напрямками психологія робочого процесу і ручна праця передбачає створення сприятливих умов праці, підтримання взаємопов'язаних відносин між співробітниками в колективі, створення і проведення різних тренінгів, спрямованих на підвищення рівня знань і ділової активності.

Для забезпечення безперервного і ефективного робочого процесу, керівнику організації рекомендується ввести посаду психолога.

Психолог забезпечить підтримку здорового клімату в колективі і урізноманітнює робочий процес за допомогою ведення різних психологічних тестів, опитувань тощо. Даний захід призведе до емоційної розвантаження колективу, що в свою чергу позитивно вплине на виконання робочого часу. Для оптимального і ефективного використання основних засобів на

підприємстві важливе значення має розташування, ергономічність і функціональність засобів праці.

Існує певний порядок і правила використання і розміщення основних засобів, особливо зараз це актуально на підприємствах з переважно непроїздовою сферою діяльності, тобто офісна робота, яка має пасивний характер, результатом є швидка стомлюваність, психологічна напруга, зниження працездатності.

Протягом одного робочого дня в середньому офісний працівник сидить по 13 годин, в підсумку 80000 годин за весь час трудової діяльності. Працездатність кожного співробітника залежить не тільки від правильно організованого трудового процесу і від внутрішніх відносин в колективі, але і від того, як організований офіс в цілому і робоче місце даного співробітника, зокрема.

Дотримуючись вимог ергономіки і приділяючи належну увагу комфорту робочих місць, легко перетворити офіс в місце, приємне для кожного працівника – свого роду другий будинок, куди людина буде приходити не тільки за зарплатою, а й в передчутті нової цікавої роботи. А позитивний настрій це нові ідеї, ентузіазм, запас сил і енергії.

Всі засоби праці, що використовуються в діяльності фірми мають інвентарні номери, за якими ведеться відображення їх в обліку. Інформація, яку надає бухгалтерським обліком, відображає рентабельність діяльності організації і знаходить своє відображення в бухгалтерському балансі і бухгалтерської звітності. Основні засоби в бухгалтерському балансі відображаються за залишковою вартістю. В бухгалтерському обліку існують і інші способи оцінки основних засобів: відновна вартість, яка дорівнює поточній ринковій оцінці витрат на відновлення даного основного засобу, первісна, яка є сумою всіх витрат, пов'язаних з його придбанням. Для оптимізації витрат або для їх зниження на підприємстві може застосовуватися переоцінка основних засобів. Якщо в організації було прийнято таке рішення, то переоцінку слід проводити щорічно, але не більше

одного разу на рік. Для переоцінки проводиться розрахунок поточної (відновлювальної) вартості об'єкта, які ґрунтуються на рівні цін аналогічних основних засобів, одержуваних з державних органів статистики, експертних висновках поточної вартості. Підсумком переоцінки може стати: оптимізація оподаткування, з метою непрямого зниження податку на прибуток або податку на майно, прийняття управлінських та інвестиційних рішень, збільшення або зменшення статутного капіталу.

Бухгалтерський облік з кожним роком зазнає змін. Українські стандарти наближаються до міжнародних стандартів фінансової звітності, що тягне за собою удосконалення процесу обліку, тобто підвищення якості впроваджуваного програмного забезпечення, і самого обліку коштів підприємства, який повинен відображати повну і точну інформацію про об'єкти обліку. Необхідно постійно проводити аналіз ефективності використання основних засобів, підвищувати дані показники і визначати шляхи для підтримки тенденції їх позитивного росту.

В процесі ведення бухгалтерського обліку, необхідно розуміти, що основні засоби відіграють величезну роль у діяльності організації є основою її функціонування. Отже, до обліку коштів праці потрібно підходити широко і розглядаються як ефективний засіб, який при правильному і раціональному використанні може приносити ще більший дохід.

3.2 Удосконалення елементів облікової політики щодо обліку амортизації основних засобів ПрАТ «Данон Херсон»

Проведений аналіз основних засобів у ПрАТ «Данон Херсон» показав, що середньорічна вартість основних засобів збільшується з року в рік, що обумовлено придбанням нових об'єктів основних засобів. Сума амортизаційних відрахувань відповідно також має тенденцію зростання.

Актуальність вибору оптимального способу нарахування амортизації основних засобів у ПрАТ «Данон Херсон» обумовлена тим, що вибір в обліковій політиці організації способу нарахування амортизації для цілей бухгалтерського обліку та методу нарахування амортизації для цілей оподаткування впливає на оподаткування податком на прибуток та податком на майно організацій.

Основними напрямками підвищення ефективності використання основних засобів підприємства є такі:

1. Екстенсивний, до якого відноситься в основному збільшення часу роботи виробничих фондів.
2. Інтенсивний, до якого відноситься збільшення віддачі засобів праці на одиницю часу.

Важливими шляхами підвищення ефективності використання основних активів підприємства є:

1. Поліпшення складу, структури і стану основних фондів підприємства;
2. Удосконалення планування, управління і організації праці та виробництва;
3. Зниження фондомісткості, збільшення фондівіддачі та продуктивності праці на підприємстві;
4. Збільшення і розвиток матеріального і морального стимулювання праці.

У процесі пошуку шляхів підвищення ефективності використання основних засобів в ПрАТ «Данон Херсон» необхідно використовувати інтуїтивні методи прогнозування, сутність яких полягає в проведенні експертами інтуїтивно-логічного аналізу проблем з кількісною оцінкою суджень і формалізованої обробкою результатів.

Зокрема рекомендовано використовувати метод колективної експертної оцінки, який дозволить встановити ринкову вартість об'єктів основних засобів в розрізі субрахунків рахунку «Основні засоби» і первісну вартість

об'єктів, по якій групи основних засобів були зараховані на баланс, для організації експертної оцінки необхідно створити робочу групу експертів.

Так само рекомендується враховувати окремі частини основних засобів як окремі об'єкти вартістю не більше 20 000 грн. з різним терміном використання (наприклад, комп'ютер і принтер).

Таким чином, по-перше, вартість основних засобів буде включена до витрат одноразово. Отже, підприємство зможе відразу зменшити оподатковуваний прибуток. По-друге, бухгалтеру не доведеться нараховувати амортизацію по цих основних засобів. І, по-третє, фірма не буде переплачувати податок на майно, так як основні засоби на балансі рахується, не будуть.

І звичайно не можна обійти стороною необхідність виділення аналітичного відділу, який міг би займатися аналізом. На ПрАТ «Данон Херсон» економічний аналіз фінансово-господарської діяльності проводить головний бухгалтер, який в кінці кожного місяця підводить підсумки роботи за минулий період шляхом аналізу фінансових результатів від реалізації, що є негативним моментом структури управління.

Аналітичного відділу на такому великому підприємстві є крайньою необхідністю - створення якого дозволить раціонально аналізувати облік основних засобів підприємства, знайде шляхи підвищення ефективності їх використання.

ВИСНОВКИ

Проведений у ході дослідження аналіз дозволяє зробити такі висновки:

1. Основні засоби є важливою складовою фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства, вони, зокрема, відіграють важливу роль в економічних процесах, саме через це термінологія відіграє значну роль у відображенні основних засобів у синтетичному, аналітичному обліку та у звітності підприємства.

2. Об'єктом основних засобів у бухгалтерському обліку згідно П(С)БО 7 є «закінчений пристрій із усіма пристосуваннями та приладдям до нього чи окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для обслуговування спільні пристрої, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожний із предметів може виконувати свої функції (а комплекс певну роботу) лише у складі комплексу, а не самостійно» [65].

3. Об'єкт основних засобів повинен відповідати критеріям його визнання, зокрема:

- є вірогідність отримання економічної вигоди від використання основних засобів;
- може бути достовірно оцінено у вартісному вимірі.

4. До переліку важливих нормативних документів з обліку основних засобів належать «Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів», що також наводять класифікацію основних засобів, визначають методологічні особливості обліку надходження, ремонту, поліпшення, переоцінки, вибуття, амортизації основних засобів та облік основних засобів в оренді. У додатку до методичних рекомендацій наводяться типові кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку операцій з такими активами. У наказі про облікову політику, щодо об'єктів основних

засобів, необхідно відображати усі принципові питання, щодо яких є альтернативні рішення.

5. Провівши аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 рр. Можна зробити висновки, що середньорічна вартість капіталу в 2018 році становить 774509.5 тис. грн. Це на 76352 тис. грн. менше минулорічного показника, (темپ приросту становить -9.0%), а в порівнянні із показником за 2016 рік вартість активів збільшилася на 84736 тис. грн. (темп приросту активів ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016-2018 роки становить 12.3%).

6. Середньорічна вартість основних засобів (за первісною оцінкою) становить в 2018 році 587534.5 тис. грн. За останній рік вартість основних засобів збільшилася на 125015.5 тис. грн. (темп приросту основних засобів за останній рік склав 27.0%). У порівнянні із 2016 роком, вартість основних засобів збільшилася на 250406 тис. грн. (темп приросту за 2016-2018 роки становить 74.3%).

7. Середньорічна вартість власного капіталу склала в 2018 році 354913 тис. грн. За останній рік власний капітал зріс на 58887 тис. грн. (темп приросту за останній рік склав 19.9%). У порівнянні із показником за 2016 рік, власний капітал зріс на 178396 тис. грн. (темп приросту становить 101.1%).

8. Виручка від реалізації в 2018 році склала 1329728 тис. грн. За останній рік обсяг збуту зріс на 94804 тис. грн. (темп приросту за останній рік склав 7.7%). У порівнянні із показником за 2016 рік, обсяг залишився незмінним.

9. Проаналізувавши фінансові показники роботи ПрАТ «Данон Дніпро» можна зробити висновки про стійкий фінансовий стан, за якого підприємство може вільно маневрувати грошовими коштами для забезпечення безперервного процесу фінансово-господарської діяльності, а також його оновлення і розширення, тобто задовольняє потреби розвитку суб'єкта господарювання та відповідає вимогам зовнішнього економічного

середовища.

10. Проведений аналіз основних засобів у ПрАТ «Данон Херсон» показав, що середньорічна вартість основних засобів збільшується з року в рік, що обумовлено придбанням нових об'єктів основних засобів. Сума амортизаційних відрахувань відповідно також має тенденцію зростання.

11. Актуальність вибору оптимального способу нарахування амортизації основних засобів у ПрАТ «Данон Херсон» обумовлена тим, що вибір в обліковій політиці організації способу нарахування амортизації для цілей бухгалтерського обліку та методу нарахування амортизації для цілей оподаткування впливає на оподаткування податком на прибуток та податком на майно організацій.

12. Основними напрямками підвищення ефективності використання основних засобів підприємства є такі:

1. Екстенсивний, до якого відноситься в основному збільшення часу роботи виробничих фондів.
2. Інтенсивний, до якого відноситься збільшення віддачі засобів праці на одиницю часу.

13. Важливими шляхами підвищення ефективності використання основних активів підприємства є:

1. Поліпшення складу, структури і стану основних фондів підприємства;
2. Удосконалення планування, управління і організації праці та виробництва;
3. Зниження фондомісткості, збільшення фондівіддачі та продуктивності праці на підприємстві;
4. Збільшення і розвиток матеріального і морального стимулювання праці.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агеева Ю. Б. Экономический словарь (для бухгалтера, аудитора, директора) / Ю. Б. Агеева, А. Б. Агеева./ - М. : РедСо : Бератор-Паблишинг, 2006. – 256 с.
2. Агрес О.Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... к. е. н. : спец.
3. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / О.Г. Агрес ; Львівський нац. аграр. ун-т. – Львів, 2013. – 20 с.
4. Андросова О. Ф. Особливості класифікації груп основних засобів та методи нарахування амортизації згідно з новим податковим кодексом України / О. Ф. Андросова, К. А. Калугіна // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. - № 5. – С. 102-106.
5. Аренс А. Аудит / А. Аренс, Дж. Лоббек // [Пер. с англ.; гл. редактор сериї проф. Я.В.Соколов]. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
6. Аудит Монтгомери / [Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б]. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
7. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку / Ю. А. Бабаєв. – К. : Вища школа, 2009. – 692 с.
8. Бабин І. М. Методологічні та організаційні основи первинного обліку на підприємствах сфери послуг / І. М. Бабин // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки. Вип. 7, ч. 1. – Кіровоград : КНТУ, 2005. – С. 288-290.
9. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк //

Теорія і практика перебудови економіки. - 2011. – С. 61-64.

10. Базилевич В.Д. Історія економічних вчень: підручник / В.Д. Базилевич. – К.: Знання, 2005. – 567 с.

11. Безруких П. С. Организация бухгалтерского учета на предприятии / П. С. Безруких. – М.: Финансы, 1998. – 205 с.

12. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия / Бланк И.А. - Киев: Эльга, Ника-Центр, 2003. - 446 с.

13. Богуцька Л. Т. Облік і аналіз інвестиційної нерухомості будівельних організаціях : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Лілія Тарасівна Богуцька. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 211 с.

14. Богуцька Л.Т. Деякі аспекти обліку інвестиційної нерухомості / Л. Богуцька // Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу ТНЕУ. – Тернопіль, 2010. – Вип. 6. – С. 183-191.

15. Богуцька, Л. Т. Інвестиційна нерухомість як об'єкт облікової політики підприємства / Л. Т. Богуцька // Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. Економіка. – 2015. – Вип. 1(45), т. 2. – С. 64-67.

16. Бойко В.М. Бізнес: словник-довідник / В.М. Бойко, П.Г. Вашків. – К.: Україна, 2009. – 565 с.

17. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2008. – 894 с.

18. Бразілій Н. М. Класифікація необоротних активів за групами та ознаками – передумова вдосконалення обліку / Н. М. Бразілій, А. А. Муренко // Вісник Хмельницького національного університету. –2009. - № 6. – С. 123-129.

19. Бразілій Н. М. Організація та методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення / Н. М. Бразілій, М. М. Тимошенко // Збірник наукових праць Чернівецького державного технічного Університету. Серія: Економічні науки. – 2013. - № 24. – С. 104 - 109.

20. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2013. – 224 с.
21. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник [для спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]. - друге видання, перероб. та доп. – Житомир: ЖІТІ: ПП «Рута», 2002. – 672 с.
22. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 564с.
23. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: підруч. / [М. Ф. Огійчук, В. Я. Пласкієнко та ін.]; за ред. М. Ф. Огійчука. - [2-ге вид., перероб. і доп.]. – К.: Вища школа, 2003. – 800с.
24. Виговська Н. Г. Господарський контроль в соціально орієнтованій економіці: проблеми, методології і теорії: монографія / Н. Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 288с.
25. Виноградова М. О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
26. Гавриловський О. С. Облік переоцінки основних засобів /О. С. Гавриловський // Економічний аналіз. – 2014. - № 2. – С. 130-135.
27. Гавришко Н. В. Амортизація та знос в теорії обліку: проблема дефініцій / Н. В. Гавришко // Наукові записки Тернопільського державного педагогічного університету ім. В. Гнатюка. – 2004. - № 17. – С. 212-215.
28. Гавришко Н. В. Аналіз ефективності використання методів амортизаційних відрахувань / Н. В. Гавришко // Наукові записки: зб. наук. праць каф.екон. аналізу. – Тернопіль: Економічна думка. – 2000. - № 17. – С. 131-133.
29. Галушко О. С. Амортизаційна політика та її вплив на інноваційний розвиток підприємства / О. С. Галушко // Економічний вісник Національного гірничого університету. – 2011. – № 1. – С. 65–

76.

30. арна С. О. Аналіз підходів до трактування економічної сутності та класифікації основних засобів / С. О. Гарна // Наукові праці Південного філіалу НУБПУ «Кримський агротехнологічний Університет». Економічні науки. – 2013. – Вип. 152. – С. 288-292.

31. Головачко В. М. Методика обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів / В. М. Головачко // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка. – 2014. – № 2(2). – С. 95–98.

32. Десятнюк О.М. Облік і внутрішній аудит основних засобів: організація та метод. Автореф. дис. на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. – Тернопіль, 1999. - 19 с.

33. Домбровська Н. Р. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація / Н. Р. Домбровська // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9 (1). - С.340-349.

34. Жарікова О. О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм / О. О. Жарікова // Вісник СевНТУ: зб. наук. пр.. Серія: Економіка і фінанси. – 2011. – Вип. 116. – С. 55-59.

35. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.

36. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній., Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2011. – 1072 с.

37. Задорожний, З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів : монографія / З.-М. В. Задорожний, Л. Г. Семеген, Л. Т. Богуцька. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 237 с.

38. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. (із змін. і доп.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

39. Зябченкова Г. В. Застосування справедливої оцінки

основних засобів в обігу / Г. В. Зябченкова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2012. - № 2. – С. 129-133.

40. Ільяш Л. Придбання основних засобів / Л. Ільяш // Головбух. – 2009. № 6. – С. 12-16.

41. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 № 291. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

42. Китайчук Т. Г. Проблеми оцінки основних засобів в бухгалтерському обліку / Т. Г. Китайчук // УДК 657. – 2012. – С. 12.

43. Манухіна М. Ю. Особливості аудиту операцій з основними засобами на підприємстві / М. Ю. Манухіна // Інноваційна економіка. – 2013. - № 10. – С. 128-132.

44. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів // Все про бухгалтерський облік. – 2004. – 3 листопада (№104). – С. 11 -37.

45. Міжнародний стандарт аудиту 520 «Аудиторські процедури» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/420382222>

46. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 р.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014;

47. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_023

48. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.

49. Падченко Н. С. Амортизаційна політика підприємства в

контексті реформування податкової системи / Н. С. Падченко, Л. А. Луївська // Науковий вісник Полтавського університету економіки та торгівлі. – 2014. - № 6. – С. 74- 82.

50. Петрик О. А. Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні:

51. методологічні та організаційні аспекти. Автореферат на здобуття ступеня доктора економічних наук, К.: 2004. – С. 11.

52. Пирець Н.М. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку основних засобів / Н.М. Пирець, Ю. А. Псюк // Інноваційна економіка. – 2013. – Вип. № 6. - с. 325-330.

53. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 №291. :[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

54. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Міністерством фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

55. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>

56. Пойда Ю. М. Особливості обліку фінансового операційного лізингу / Ю. М. Пойда // Економічні науки. – 2010. - № 7. – С. 515 – 527.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99 р. № 163 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджено наказом Міністерства фінансів України від

27.04.2000 р. №92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>

60. Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту № 102 від 30.03.98. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0268-98>

61. Положення стандарт бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

62. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 [Електронний ресурс] / офіційний сайт Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА».— ТОВ «ЛІГА ЗАКОН». — К.: 1995. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN321.html.

63. Сердюк В. Н. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / В.Н. Сердюк. – 9-е изд., изм. и доп. – Донецк : Норд-Пресс, 2009. – 595 с.

64. Семенів М. І. Роль аналітичних процедур при здійсненні внутрішньогосподарського контролю / М. І. Семенів // Економічні науки, Серія «Облік і фінанси». – 2011. – № 8. – С. 41- 47.

65. Серпенінова Ю. С. Порядок проведення переоцінки основних засобів та відображення її результатів в обліку / Ю. С. Серпенінова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу. – 2013. - № 3. – С. 335 -341.

66. Сухарський, В. С. Економічний словник-довідник / В. С. Сухарський. – Тернопіль : Богдан, 2002. – 328 с.

67. Федоронько Н. І. Облік і внутрішньогосподарський контроль

необоротних матеріальних активів на підприємстві [Текст]: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Н. І. Федоронько. – Тернопіль: ТНЕУ, 2011 – 210с.

68. Фаріон В.Я. Аналітична оцінка ділової активності та рентабельності підприємств / В.Я. Фаріон // Інноваційна економіка. – 2013. - № 10. – С. 257-33..

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс ПрАТ «Данон Дніпро» »на 31 грудня 2016 року

Актив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
- первісна вартість	1001	0	0
- накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	69158	138980
Основні засоби	1010	240573	314650
- первісна вартість	1011	288062	386195
- знос	1012	47489	71545
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	6086	6122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	316441	459752
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	1101	26840	41768
Незавершене виробництво	1102	2839	3980
Готова продукція	1103	5220	2616
Товари	1104	2863	12
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	53304	414062
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	1130	0	0
- з бюджетом	1135	6392	3986
- з нарахованих доходів	1140	0	0
- із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13016	10767
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	8	6472
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	8	6472

Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	8604	605
Всього за розділом II.	1195	119086	484268
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	435527	944020
Пасив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13041	13041
Капітал у дооцінках	1405	6521	6521
Додатковий капітал	1410	158	158
Емісійний дохід	1411	0	0
Резервний капітал	1415	2573	2573
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	91318	217130
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I.	1495	113611	239423
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання'	1500	0	211
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Усього за розділом II.	1595	0	211
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	85945	435000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	334	3266
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	106251	144987
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	1635	112	27
- з бюджетом	1620	11431	3863
- за розрахунками зі страхування	1625	0	0
- за розрахунками з оплати праці	1630	0	68
- за розрахунками з учасниками	1640	0	0
- із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
- за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	115918	116183
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0

Інші поточні зобов'язання	1690	1925	992
Усього за розділом III.	1695	321916	704386
Баланс	1900	435527	944020

Звіт про фінансові результати ПрАТ «Данон Дніпро» за 2016 рік

Стаття	Код рядка	За звітний рік	За попередній рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1329728	1173745
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1057217	917200
Валовий прибуток (збиток)	2050	272511	256545
Інші операційні доходи	2120	3728	02252
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	12129	11780
Витрати на збут	2150	38991	34555
Інші операційні витрати	2180	27132	18911
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	197987	192493
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1167	363
Фінансові витрати	2250	86009	39058
Втрати від участі в капіталі	150	0	0
Інші витрати	2255	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	2290	113145	153798
Витрати з податку на прибуток	2300	0	-28526
Чистий фінансовий результат: прибуток (якщо збиток, заповнюється з мінусом)	2350	113206	126330
Матеріальні затрати	2500	909939	803184
Витрати на оплату праці	2505	30289	23941
Відрахування на соціальні заходи	2510	6656	8314
Амортизація	2515	41233	25034
Інші операційні витрати	2520	214512	143019
Разом	2550	1202629	1003492

Додаток Б

Баланс ПрАТ «Данон Дніпро» на 31 грудня 2017 року

Актив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	2929
- первісна вартість	1001	0	3000
- накопичена амортизація	1002	0	71
Незавершені капітальні інвестиції	1005	138980	40139
Основні засоби	1010	314650	426796
- первісна вартість	1011	288062	386195
- знос	1012	71545	112047
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	6122	6122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	459752	475986
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	1101	41768	36255
Незавершене виробництво	1102	3980	1692
Готова продукція	1103	2616	1652
Товари	1104	12	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	414062	199008
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	1130	0	0
- з бюджетом	1135	3986	9749

- з нарахованих доходів	1140	0	0
- із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10767	27157
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	6472	2845
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	6472	2845
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	605	3359
Всього за розділом II.	1195	484268	281717
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	944020	757703
Пасив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13041	13041
Капітал у дооцінках	1405	6521	6521
Додатковий капітал	1410	158	158
Емісійний дохід	1411	0	0
Резервний капітал	1415	2573	2573
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	217130	330336
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I.	1495	239423	352629
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання'	1500	211	148
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Усього за розділом II.	1595	211	148
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	435000	190195
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	3266	4411
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	144987	203846
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	1635	27	0
- з бюджетом	1620	3863	5033

- за розрахунками зі страхування	1625	0	0
- за розрахунками з оплати праці	1630	68	63
- за розрахунками з учасниками	1640	0	0
- із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
- за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	116183	1378
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	992	0
Усього за розділом III.	1695	704386	404926
Баланс	1900	944020	757703

Звіт про фінансові результати ПрАТ «Данон Дніпро» за 2017 рік

Стаття	Код рядка	За звітний рік	За попередній рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1234924	1329728
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1126915	1057217
Валовий прибуток (збиток)	2050	108009	272511
Інші операційні доходи	2120	5432	3728
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	49499	12129
Витрати на збут	2150	33290	38991
Інші операційні витрати	2180	8800	27132
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	21852	197987
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	0
Інші доходи	2240	6292	1167
Фінансові витрати	2250	19705	86009
Втрати від участі в капіталі	150	0	0
Інші витрати	2255	621	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	2290	7822	113145
Витрати з податку на прибуток	2300	-1936	0
Чистий фінансовий результат: прибуток (якщо збиток, заповнює з мінусом)	2350	5886	113206
Матеріальні затрати	2500	944570	909939
Витрати на оплату праці	2505	39365	30289
Відрахування на соціальні заходи	2510	8065	6656
Амортизація	2515	51662	41233
Інші операційні витрати	2520	180162	214512
Разом	2550	1223824	1202629

Додаток В

Баланс ПрАТ «Данон Дніпро» на 31 грудня 2018 року

Актив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2929	21636
- первісна вартість	1001	3000	25502
- накопичена амортизація	1002	71	3866
Незавершені капітальні інвестиції	1005	40139	42517
Основні засоби	1010	426796	478716
- первісна вартість	1011	538843	636226
- знос	1012	112047	157510
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	6122	6122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	475986	548991
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	1101	36255	42336
Незавершене виробництво	1102	1692	14369
Готова продукція	1103	1652	1660
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	199008	124683
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	1130	0	21843
- з бюджетом	1135	9749	7839
- з нарахованих доходів	1140	0	0
- із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27157	8118

Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2845	6702
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	2845	6702
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	3359	14775
Всього за розділом II.	1195	281717	242325
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	757703	791316
Пасив балансу	Код рядка	На початок року	На кінець року
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13041	13041
Капітал у дооцінках	1405	6521	6521
Додатковий капітал	1410	158	158
Емісійний дохід	1411	0	0
Резервний капітал	1415	2573	2573
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	330336	334904
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I.	1495	352629	357197
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання'	1500	148	94
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Усього за розділом II.	1595	148	94
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	190195	2500
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4411	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	203846	419578
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	1635	0	0
- з бюджетом	1620	5033	124
- за розрахунками зі страхування	1625	0	0
- за розрахунками з оплати праці	1630	63	66
- за розрахунками з учасниками	1640	0	0

- із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
- за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1378	1866
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	9891
Усього за розділом III.	1695	404926	434025
Баланс	1900	757703	791316

Звіт про фінансові ПрАТ «Данон Дніпро» результати за 2018 рік

Стаття	Код рядка	За звітний рік	За попередній рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1329728	1234924
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1057217	1126915
Валовий прибуток (збиток)	2050	272511	108009
Інші операційні доходи	2120	3728	5432
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	12129	49499
Витрати на збут	2150	38991	33290
Інші операційні витрати	2180	27132	8800
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	197987	21852
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	4
Інші доходи	2240	1167	6292
Фінансові витрати	2250	86009	19705
Втрати від участі в капіталі	150	0	0
Інші витрати	2255	0	621
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	2290	113145	7822
Витрати з податку на прибуток	2300	0	-1936
Чистий фінансовий результат: прибуток (якщо збиток, заповнює з мінусом)	2350	113206	5886
Матеріальні затрати	2500	937398	944570

Витрати на оплату праці	2505	30289	39365
Відрахування на соціальні заходи	2510	6656	8065
Амортизація	2515	41233	51662
Інші операційні витрати	2520	187343	180162
Разом	2550	1202919	1223824