

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

**Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними
активами**

Кваліфікаційна робота (проект)

на здобуття ступеня вищої освіти «магістр»

Виконала: здобувачка II курсу 10-231М
групи, денної форми навчання
Спеціальності 071 Облік і оподаткування
Освітньо-професійної програми Облік і
оподаткування
Гершкулова Катерина Віталіївна

Керівник: доктор економічних наук,
професор Мохненко Андрій Сергійович
(наук. ступінь, вчене звання, П.І.Б.)
Рецензент: директор СФГ «Олексієнко
Тетяна Миколаївна»
Карнаушенко Алла Сергіївна

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні аспекти обліку та аналізу оборотних активів на підприємстві.....	6
1.1 Сутність категорії «оборотні активи», їх класифікація. Обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів як складова системи управління підприємством.....	6
1.2 Облікове забезпечення управління оборотними активами...	16
1.3 Аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами.....	27
РОЗДІЛ 2. Характеристика, обліково-аналітичне забезпечення управління та аналіз оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод».....	36
2.1 Загальна характеристика АТ «Київський вітамінний завод».....	36
2.2 Організація обліку оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод».....	39
2.3 Аналіз оборотних активів підприємства	44
РОЗДІЛ 3. Резерви покращення обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та підвищення ефективності їх використання	63
3.1 Напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «Київський вітамінний завод».....	63
3.2 Шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод».....	67
ВИСНОВКИ.....	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	74
ДОДАТКИ.....	80

ДОДАТОК А.....	81
ДОДАТОК Б.....	87
ДОДАТОК В.....	93

ВСТУП

Актуальність теми. Оборотні активи являють основу та складають вагому частку в Балансі будь-якого підприємства. Перед суб'єктами постають такі завдання як забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності, зменшення дебіторської заборгованості, підвищення мобільності операційної діяльності, підвищення доходів та мінімізація витрат.

Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами – одна з найважливіших задач на шляху до підвищення ефективності використання оборотних активів та підвищення економічної ефективності суб'єкта господарювання в цілому.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Роботу виконано у межах науково-дослідної ініціативної теми кафедри: «Теоретичні, методологічні та практичні аспекти конкурентоспроможного розвитку підприємств регіону» (№ держ-реєстрації 0117U003286). У рамках даної теми розроблено заходи щодо вдосконалення обліку оборотних активів на фармацевтичному підприємстві.

Мета дослідження – пошук резервів удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами на АТ «Київський вітамінний завод».

Завдання дослідження:

1. Розгляд теоретичних засад категорії «оборотні активи», їх економічного значення.
2. Дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами на українських підприємствах.
3. Дослідження здійснення обліку та аналізу оборотних активів на підприємстві АТ «Київський вітамінний завод».

4. Загальний аналіз оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод».

5. Визначення покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «Київський вітамінний завод».

6. Визначення резервів підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод».

Об'єктом дослідження є процеси організації обліку та аналізу для управління оборотними активами на АТ «Київський вітамінний завод».

Предметом є теоретичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами та резерви його вдосконалення.

У роботі застосовано **методи наукових досліджень**: діалектичний – для пізнання сутності економічних понять; метод порівнянь – для порівняння різних економічних понять, думок вчених та показників; методи аналізу та синтезу – для розгляду фінансової та економічної діяльності суб'єкта господарювання; статистичний – для аналізу показників діяльності підприємства; розрахунково-аналітичний – для розрахунків показників діяльності суб'єкта господарювання.

Наукова новизна дослідження полягає в аналізі здійснення обліку та аналізу оборотних активів на досліджуваному підприємстві та визначенні шляхів удосконалення їх забезпечення.

Практичне значення результатів дослідження полягає у перспективі впровадження їх в діяльності АТ «Київський вітамінний завод».

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Сутність категорії «оборотні активи», їх класифікація. Обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів як складова системи управління підприємством

Наявність оборотних активів є обов'язковою умовою діяльності підприємств для здійснення безперервного процесу відтворення. Задля того, щоб підприємство ефективно використовувало оборотні активи необхідно забезпечити їх облік та аналіз. А перш за це потрібно розуміти теоретичні засади даної економічної категорії.

Проаналізуємо різні підходи до визначення дефініції «оборотних активів» різними дослідниками та нормативно-правовими документами (табл. 1.1).

Таблиця 1.1 – Підходи до визначення дефініції «оборотні активи»

Дослідник або нормативно- правовий документ	Визначення поняття «оборотні активи»
П(С)БО №2	Оборотні активи – грошові кошти та їх еквіваленти, що необмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
І.О. Бланк	Оборотні активи – це сукупність майнових цінностей підприємства, що забезпечують поточну виробничо-комерційну діяльність підприємства, та які повністю споживаються у процесі одного операційного (виробничо-комерційного циклу).
Р.А. Слав'юк	Оборотні активи – це ресурси, які належать підприємству і які напевно буде перетворено на гроші чи використано іншим чином протягом року з дати складання бухгалтерського балансу.
С.І. Юрій, В.М. Федосов	Оборотні активи – це активи у вигляді грошей та інших мобільних активів, що перетворюються на гроші у виробничому циклі.
А.С. Полторак	Оборотні активи – це сукупність фінансових і матеріальних активів, не обмежених у використанні, які обслуговують господарський процес і призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу або одного року з дати складання балансу та забезпечення безперервності виробничо-комерційного циклу.

Джерело: сформовано автором на основі [1, 2, 3, 4, 5].

Проаналізувавши декілька дефініцій категорії «оборотні активи», бачимо що дана категорія має ряд ознак:

- фінансовий або матеріальний вигляд;
- участь та споживаність у виробничому процесі;
- строк використання – один рік або операційний процес.

Слід зазначити, що використання оборотних активів впродовж операційного циклу є важливою ознакою, яку не зазначають деякі дослідники [3]. Оскільки у деяких видах діяльності оборотні активи не завжди використовуються протягом 12-ти місяців. Особливо це стосується статті «Витрати майбутніх періодів», яка з 19.03.2013р. була введена з самостійного третього розділу балансу до другого розділу «Оборотні активи».

У науковій економічній літературі можна зустріти різні поняття, що ототожнюються із категорією «оборотні активи». Дані поняття представлено на рис. 1.1.



Рис. 1.1 – Категорії, що ототожнюють з категорією «оборотні активи»

Джерело: сформовано автором.

Розглянемо кожне з представлених понять окремо.

1) Оборотні кошти.

У науковій літературі з економіки категорію «оборотні кошти» розмежовують на дві підкатегорії – оборотні виробничі фонди та фонди обігу. У складі оборотних виробничих фондів: запаси виробництва, незавершене виробництво, майбутні витрати. У складі фондів обігу: готова продукція, відправлена продукція, товари, грошові кошти, заборгованість дебіторів [6].

Думка вчених щодо цієї категорії різниться. Деякі науковці розуміють під поняттям «оборотні кошти» саме грошові кошти, тобто всі ті елементи, що входять у склад оборотних виробничих фондів та фондів обігу виражені у грошовій одиниці. Інші ж надають терміну «кошти» значення «витрати», а під останнім розуміються і гроші, і матеріальні цінності, виражені у будь-якому еквіваленті.

До оборотних коштів на відміну від оборотних активів не включають поточні фінансові інвестиції.

Категорія «оборотні кошти» була найбільш вживаною у радянській економічній літературі, коли поняття «оборотні активи» ще не застосовувалось, а «оборотний капітал» було вилучено з практики.

2) Оборотний капітал.

Вперше термін «оборотний капітал» ввів у вжиток шотландський економіст Адам Сміт, засновник класичної економічної теорії.

Категорію «оборотний капітал» можна вважати тотожною до категорії «оборотних активів», якщо трактувати першу за класичною літературою, згідно якої оборотний капітал має чотири форми – грошову, товарну у вигляді запасів, виробничу та товарну у вигляді готової продукції.

У бухгалтерському обліку термін «оборотний капітал» вживається на позначення чистого оборотного капіталу, який є різницею між поточними активами та поточними зобов'язаннями. Тоді як у фінансовому аналізі оборотним капіталом прийнято вважати поточні

активи. У західній літературі на позначення останнього часто застосовується термін «брутто-оборотний капітал».

Деякі з дослідників зазначають, що синонімізування поняття «оборотні активи» та «оборотний капітал» є помилкою, оскільки оборотний капітал є джерелом створення оборотних активів, тобто становить пасив балансу, а оборотні активи в свою чергу показують характер розміщення капіталу.

3) Оборотні фонди.

Категорію «оборотні фонди» не можна вважати тотожною до категорії «оборотні активи», оскільки це поняття, як вже зазначалося раніше, включає у себе лише виробничі запаси, незавершене виробництво та майбутні витрати.

4) Оборотні засоби.

У ст. 139 Господарського кодексу України зазначається: «Оборотними засобами є сировина, паливо, матеріали, малоцінні предмети та предмети, що швидко зношуються, інше майно виробничого та невиробничого призначення, що віднесено законодавством до оборотних засобів» [7]. Кошти, товари, цінні папери в ГКУ зазначаються як окремі види майна, що не входять до складу оборотних засобів [7]. Тоді як багато науковців надають оборотним засобам таку ж дефініцію як і термінам «оборотні активи», «оборотний капітал» [3,8].

5) Поточні активи.

У МСБО 1 зазначається: «Поточні активи складаються з активів (таких як запаси та торговельна дебіторська заборгованість), які продаються, споживаються чи реалізуються як частина нормального операційного циклу, навіть якщо не очікується, що вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після кінця звітної періоду. Поточні активи складаються також з активів, утримуваних в основному з метою продажу (приклади включають деякі фінансові активи, що

відповідають визначенню утримуваних для продажу, наведеному в МСФЗ 9), та поточної частини непоточних фінансових активів” [9].

З вищезазначеного зрозуміло, що термін «поточні активи» співпадає з визначенням оборотних активів різних дослідників. До того ж він є більш доречним до своїх складових за термін «оборотні активи». Оскільки до їх складу входять не тільки ті активи, що обертаються, але й ті що здійснюють кругообіг.

Термін «оборот» почав широко вживатись у літературі, присвяченій економічним проблемам з ХІХ ст. Словосполучення «оборотний капітал» у праці К. Маркса «Капітал», перекладеній І.Франко українською мовою.

Отже під словом оборот необхідно розуміти кругооборот капіталу, тобто вживати його до таких складових як виробничі запаси, незавершене виробництво та витрати майбутніх періодів. Під терміном «обіг» мається на увазі трансформація з однієї функціональної форми в іншу. Цей термін слід вживати на позначення перетворення товарів у гроші, а грошей у товари.

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок, що термін «поточні активи» не протирічить визначенню своєї сутності на відміну від терміну «оборотні активи». А нечітка диференціація слів «оборот» та «обіг» в науковій економічній літературі можливо пов’язана саме з дефініцією останньої.

Для обліково-аналітичного забезпечення управління оборотними активами має важливе значення обґрунтування їх класифікації. Розглянемо найбільш поширені класифікаційні ознаки запропоновані в науковій економічній літературі.

- 1) За видами.

Види оборотних активів встановлені Національними положеннями бухгалтерського обліку. Для кожного виду відведена окрема стаття в Балансі підприємства. Код статей та види оборотних активів зазначено на рис. 1.2.

Види оборотних активів за НП(С)БО	
Запаси (р. 1100)	
Поточні біологічні активи (р. 1110)	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами (р. 1130); - з бюджетом (р. 1135); - у тому числі з податку на прибуток (р. 1136).	
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	
Поточні фінансові інвестиції (р. 1160)	
Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	
Витрати майбутніх періодів (р. 1170)	
Інші оборотні активи (р. 1190)	

Рис. 1.2 – Види оборотних активів за НП(С)БО

Сформовано автором на основі [10].

Види активів перелічених вище є обов'язковими у складі фінансової звітності. Також підприємства можуть використовувати додаткові статті, зазначені у Додатку 3 до НП(С)БО 1 (Рис. 1.3).

Додаткові статті у складі оборотних активів за НП(С)БО	
Виробничі запаси (р. 1101)	
Незавершене виробництво (р. 1102)	
Готова продукція (р. 1103)	
Товари (р. 1104)	
Депозити перестраховання (р. 1115)	
Векселі одержані (р. 1120)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Р. 1140)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (Р. 1145)	
Готівка (Р. 1166)	
Рахунки в банках (р. 1167)	
Частка перестраховика у страхових резервах (р. 1180)	
у тому числі: в резервах довгострокових зобов'язань (р. 1181)	
резервах збитків або резервах належних виплат (р. 1182)	
резервах незароблених премій (р. 1183)	
Інших страхових резервах (р. 1184)	

Рис. 1.3 – Додаткові статті у складі оборотних активів за НП(С)БО

Сформовано автором на основі [10].

2) За формою.

Виділяють дві форми оборотних активів – монетарну та речову. До монетарних активів включають грошові кошти та їх еквіваленти. Уся інша сукупність оборотних активів вважається речовою.

Деякі дослідники виділяють окрему групу – біологічну, до яких слід відносити живі організми.

Також до особливої перехідної форми оборотних активів іноді відносять дебіторську заборгованість, оскільки в такому випадку речова форма активу є збутою, а монетарна ще не отримана.

3) В залежності від потреби в плануванні та регулюванні.

За радянських часів важливою була така ознака оборотних активів, як залежність від нормування та регулювання. З переходом від планової до ринкової економіки, процес нормування все ж залишився, проте нормативи визначаються кожним підприємством самостійно. Їх встановлення дозволяє суб'єктам господарювання оптимізувати свою діяльність, тобто досягти більшого результату з меншими витратами. Нормованими оборотними активами є запаси, залишки готової продукції на складах. Ненормованими є усі обігові активи за винятком готового товару.

4) За джерелами фінансування.

Розрізняють активи, що сформовані за рахунок власного капіталу, залучених коштів та позикових коштів.

5) За участю в процесах підприємства.

До складу оборотних активів входять ті види активів, що безпосередньо обслуговують операційний процес (виробничі запаси, поточні біологічні активи, незавершене виробництво, готова продукція) та ті, що утворюють фінансовий обіг (грошові кошти, дебіторська заборгованість, поточні інвестиції).

6) За рівнем ліквідності.

Високоліквідні оборотні активи – це ті активи, що мають властивість швидко перетворюватись на гроші. До таких активів

відносять власне грошові кошти, поточні інвестиції, поточні дебіторські зобов'язання. Приблизний строк конверсії складає 90 днів.

Середньоліквідні активи потребують більше часу для конверсії. До них можна віднести дебіторську заборгованість, готову продукцію, товари.

Низьколіквідні активи перетворюються на гроші тривалий час. Такими активами є виробничі запаси, біологічні активи, готова продукція з низьким попитом.

Такий склад усіх трьох груп є умовним. За різних обставин та потреб суб'єкта господарювання оборотні активи можуть мати різні строки конверсії.

7) За рівнем захищеності від інфляції.

Більшість оборотних активів піддаються інфляційним процесам. Активом на яку не здійснює вплив інфляція є готова продукція.

Розуміння сутності перелічених видів оборотних активів дозволяє здійснити їх усебічний аналіз.

У Господарському Кодексі України зазначається, що підприємства мають право на самостійне управління оборотними активами [7].

Під управлінням оборотними активами слід розуміти взаємодію між об'єктом та суб'єктом управління. Об'єктом є складові оборотних активів, їх формування та використання. Суб'єктами є особи, що відповідають за управління оборотними активами на підприємстві. Під їх взаємодією розуміється використання методів, засобів, інструментів формування та використання оборотних активів, метою якої є їх оптимізація.

На рис. 1.4 відображено етапи на яких слід здійснювати управління оборотними активами.

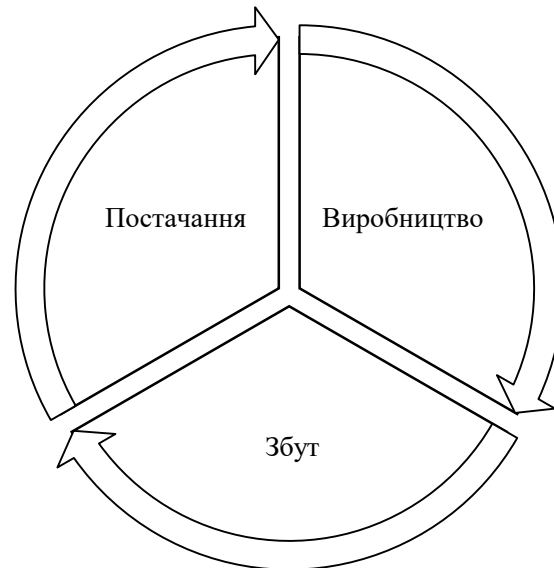


Рис. 1.4 – Етапи на яких здійснюється управління оборотними активами підприємства

Важлива роль в управлінні оборотними активами відведена обліково-аналітичному забезпеченню підприємства.

Американський економіст Р. Фаулкі зазначав: “Облік – це філософія усього бізнесу, його мова”. Адже для вирішення фінансових та економічних проблем суб’єкти господарювання потребують своєчасної та змістовної інформації про перебіг та результати їх діяльності.

Процес бухгалтерського обліку можна поділити на три етапи.

- 1) Етап первинного обліку на якому відбувається:
 - виявлення інформації, що стосується об’єктів обліку;
 - вимірювання об’єктів обліку на основі грошових, натуральних, трудових показників;
 - зазначення отриманих інформаційних даних у відповідних носіях – документах.
- 2) Етап поточного обліку, який включає:
 - реєстрацію інформаційних даних, що були виявлені на етапі первинного обліку у системі рахунків;
 - реєстрація інформації в реєстрах обліку;
 - групування та перегрупування отриманих показників.

3) Підсумковий етап на якому здійснюються такі операції:

- створення відповідних форм фінансової звітності на основі інформації поточного обліку;
- передання результатів про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам;
- зберігання інформаційних даних, отриманих на трьох етапах у документованому вигляді, у формі реєстрів та звітностей.

Отже, до об'єктів організації бухгалтерського обліку на підприємстві можна віднести:

- облікові номенклатури;
- носії інформаційних даних обліку;
- рух носіїв інформаційних даних обліку;
- інформаційне забезпечення;
- технічне забезпечення.

Як окрему складову організації бухгалтерського обліку на підприємстві можна виділити його кадрове забезпечення.

При оптимізації кадрового забезпечення бухгалтерського обліку необхідно звернути увагу на такі його складові:

- структура апарату бухгалтерської служби;
- чисельність працівників бухгалтерського відділу;
- система зв'язків між відділами та співробітниками;
- функціональні обов'язки кожного окремо взятого співробітника;
- часові нормативи для виконання певних операцій обліку;
- ергономічне забезпечення;
- соціальне забезпечення;
- підвищення кваліфікації співробітників;
- мотивація працівників.

Щодо аналізу оборотних активів, то його метою є забезпечення їх організації, яка створить максимальну ефективність їх використання.

Здійснюючи аналіз оборотних активів необхідно виходити з таких положень:

- формування і використання оборотних активів необхідне для забезпечення операційної діяльності підприємства;
- порівняно з необоротними активами, оборотні є більш різноманітними (за видами, групами, найменуваннями) і в цьому полягає складність управління ними;
- при зростанні частки оборотних активів період обігу капіталу зменшується;
- формування оборотних активів має нерозривний зв'язок з джерелами капіталу.

1.2 Облікове забезпечення управління оборотними активами

Облік оборотних активів в Україні регулюється Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Крім цього, на сьогоднішній день зобов'язані складати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) усі підприємства, що відносяться до наступних категорій:

- 1) Великі підприємства, тобто ті, показники яких відповідають двом або більше вимогам:
 - вартість активів від 20 млн євро;
 - чистий прибуток від реалізації понад 40 млн євро;
 - середня чисельність працівників понад 250 осіб.
- 2) Підприємства, що представляють суспільний інтерес:
 - цінні папери яких котуються на фондовій біржі;
 - банківські установи;
 - страхові компанії;

- недержавні пенсійні фонди та фінансові установи (крім мікро- та малих підприємств).

3) Публічні акціонерні товариства;

4) Видобувні підприємства загальнодержавного значення [11].

Звітність за міжнародними стандартами можуть складати і інші підприємства, що не входять до перелічених, за власним бажанням. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) надає можливість підприємствам залучати іноземні інвестиції та позики, виходити на міжнародний ринок. В аналітичній діяльності така звітність допомагає у порівнянні показників з показниками іноземними підприємств.

На сьогоднішній день законодавство більш як 120-ти країн світу дозволяє або зобов'язує використовувати МСФЗ. Французький економіст Н.Верон назвав впровадження Міжнародних стандартів «глобальним бухгалтерським експериментом».

За розробку та публікацію МСФЗ відповідальна Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), що є органом Фонду МСФЗ. Якщо члени РМСБО (IASB) хочуть внести зміни до звітності, організовується дискусія з Консультативною радою з МСФЗ (IFRS) до якої входить 51 організація (50 членів) з різних країн світу – фінансових аналітиків, інвесторів, науковців, аудиторів, регуляторів та ін. Необхідність внесення змін також розглядає Група впровадження МСП (SMEIG) до якої також входять представники різних країн. Проте представників-організацій з України у перелічених органах немає [13].

На рис. 1.5 детальніше відображено перелік документів, що регулюють облік оборотних активів на рівні держави.



Рис. 1.5 – Загальнодержавні документи, що регулюють облік оборотних активів

Джерело: сформовано автором.

Окрім загальнодержавних документів існують внутрішньогосподарські документи, що мають складатися суб'єктом господарювання з метою забезпечення обліку. Їх перелік зазначено на рис. 1.6.

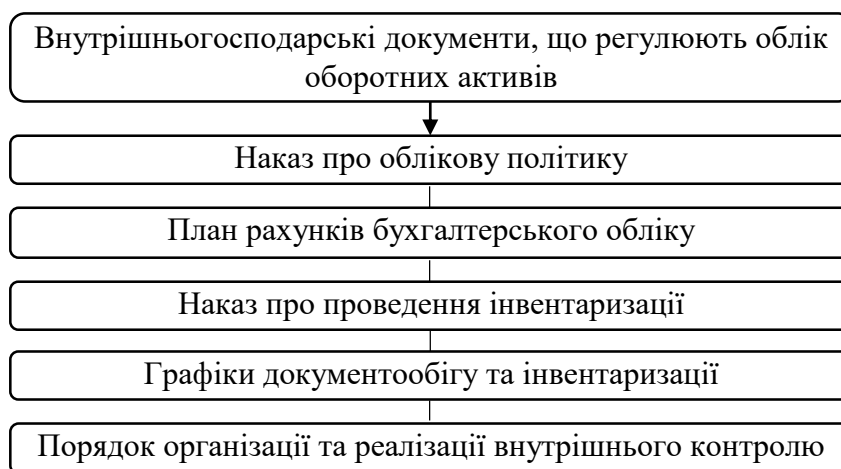


Рис. 1.6 – Внутрішньогосподарські документи, що регулюють облік оборотних активів

Джерело: сформовано автором.

Підприємства мають право вести бухгалтерський облік та складати фінансову звітність в паперовій або електронній формах [13]. Електронна форма має ряд переваг перед паперовою, до яких відносяться:

- економія робочого часу;
- мінімізація помилок;
- захист документів за рахунок зберігання їх у хмарному сервісі;
- швидкість знаходження документів за потреби;
- «мобільність» документів.

При забезпеченні підприємства інформаційними системами слід приділити увагу таким аспектам:

- забезпечення локальності і розподілення інформації;
- наявність як спільного, так і персонального доступу;
- забезпечення зберігання інформації;
- сервісне обслуговування програмного забезпечення;
- самостійність програмного забезпечення від окремих пристроїв та даних, що мають властивість змінюватись;
- захист від системних збоїв та втрат інформації;
- захист від несанкціонованого доступу сторонніх осіб.

Використання автоматизованих інформаційних систем суттєво спрощує облік та контроль усіх ресурсів підприємства – матеріально-технічних, фінансових, трудових та ін. Підприємства мають обирати програмне забезпечення відповідно до поставлених цілей.

Найбільш поширеними програмними продуктами для ведення бухгалтерського обліку в Україні є «1С:Підприємство», «Парус», «Фінанси без проблем», «БЕСТ-Про», «Галактика» тощо.

Як вже було зазначено, документами, які слугують інформаційною базою для визначення методів та прийомів обліку оборотних активів є Національні та Міжнародні положення бухгалтерського обліку.

У зв'язку з розширенням зовнішньоторговельних відносин поступово відбувається адаптація національного обліку до міжнародних стандартів. Саме тому положення обліку оборотних активів за ПСБО багато в чому схожі з положеннями МСБО.

Надходження оборотних активів на підприємство може здійснюватися шляхом:

- виготовлення суб'єктом господарювання;
- придбання у постачальника;
- внесення до статутного капіталу;
- безоплатного одержання;
- повного або частково обміну.

При надходженні та вибутті оборотних активів, а також при формуванні фінансової звітності на кінець періоду необхідно здійснювати їх оцінку.

Методологічні засади створення інформації про матеріально-технічні цінності підприємства зазначені у П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси».

У табл. 1.2 наведена порівняльна характеристика П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси».

Таблиця 1.2 – Порівняльна характеристика П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси»

Критерій порівняння	НП(С)БО	МСБО
Визначення терміну «запаси»	активи – що: <ul style="list-style-type: none"> - утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності; - перебувають у процесі виробництва; - утримуються для споживання під час виробництва. 	активи, які: <ul style="list-style-type: none"> - утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; - перебувають у процесі виробництва для такого продажу або - існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Продовження табл. 1.2

Склад «Запасів»	<p>- сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;</p> <p>- незавершене виробництво;</p> <p>- готова продукція;</p> <p>- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються для подальшого продажу;</p> <p>- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;</p> <p>- поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за цим Національним положенням (стандартом), а також сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства після її первісного визнання.</p>	<p>Цей Стандарт застосовується до всіх запасів, за винятком:</p> <p>- незавершеного виробництва за будівельними контрактами, включаючи прямо пов'язані з ними контракти з надання послуг (див. МСБО 11 "Будівельні контракти");</p> <p>- фінансових інструментів (див. МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"); та</p> <p>- біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю та сільськогосподарською продукцією на місці збирання врожаю (див. МСБО 41 "Сільське господарство").</p>
Оцінка собівартості запасів при надходженні	<p>За найменшою з двох оцінок:</p> <p>- первісною вартістю;</p> <p>- найменшою вартістю реалізації.</p>	<p>За найменшою із вартостей:</p> <p>- собівартістю;</p> <p>- чистою вартістю реалізації.</p>
Оцінка собівартості запасів при вибутті	<p>- за ідентифікованою собівартістю;</p> <p>- за середньозваженою собівартістю;</p> <p>- за методом ФІФО;</p> <p>- за нормативними затрати;</p> <p>- за цінами продажу.</p>	<p>- за методом ФІФО;</p> <p>- за середньозваженою собівартістю;</p> <p>- за методом стандартних витрат;</p> <p>- за методом роздрібних цін.</p>
Оцінка залишків запасів на кінець звітного періоду	<p>За первісною вартістю або чистою вартістю реалізації</p>	<p>За меншою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації</p>

Джерело: сформовано автором на основі [14, 15].

Як бачимо з табл. 1.2, у Національних положеннях більш деталізовано розкривається склад запасів. На відміну від МСБО, НП(С)БО включає статтю «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та може включати статтю «Поточні біологічні активи».

До 2005 року Національні положення бухгалтерського обліку передбачали використання шести методів списання запасів, наразі їх п'ять. Було виключено метод ЛІФО вслід за виключенням цього методу з МСФЗ. Метод ЛІФО передбачав списання товарно-матеріальних цінностей за принципом «останній прийшов – першим пішов». Такий підхід призводить до штучного заниження доходів підприємства, а отже підприємство має сплатити меншу суму податку на прибуток.

Оцінка за собівартістю використовується, як правило, у тому випадку, коли підприємство має залишити запаси для виробничого процесу, власних потреб. Оцінка за ціною продажів призначена для запасів, що будуть реалізовуватись. Також часто вона застосовується для штучного підняття вартості активів при залученні підприємством інвестицій.

Слід зазначити, що Міжнародні стандарти на відміну від вітчизняних передбачають створення резерву знецінення запасів. Така можливість є значущою для збуту запасів за твердими контрактами. А також мають функцію сторнування збитків у випадку знецінення, коли немає обставин, що призвели до знецінення [15]. Дані можливості доцільно створити для підприємств-користувачів Національних положень.

МСБО на відміну від ПСБО вимагають ширшого розкриття інформації щодо запасів у фінансовій звітності. Згідно до Міжнародних стандартів у ній слід зазначати:

- облікові політики разом з формулами розрахунків собівартості;
- загальну балансову вартість запасів;

- прийняту згідно класифікацій підприємства балансову вартість;
- балансову вартість запасів, що сформовані за справедливою вартістю з відніманням витрат на реалізацію;
- суму часткових списань, що вважається витратами періоду;
- суму сторнування часткових списань;
- причини сторнувань часткових списань;
- балансову вартість запасів, які передаються у вигляді застави для гарантування зобов'язань [15].

Сільськогосподарські підприємства можуть мати у своєму розпорядженні такий вид оборотних активів, як поточні біологічні активи. Розглянемо методи обліку поточних біологічних активів, які регулюються П(С)БО 30 «Біологічні активи». Порівняємо їх із методами за МСБО 41 «Сільське господарство» (табл. 1.3).

Таблиця 1.3 – Порівняльна характеристика обліку поточних біологічних активів за П(С)БО та МСБО

Критерій порівняння	П(С)БО	МСБО
Визначення терміну «поточні біологічні активи»	Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі	Визначення «поточних біологічних активів» відсутнє. Біологічні активи визначаються як жива тварина або рослина
Склад	Рослинництво – озимі, ярі зернові культури, однолітні культури з моменту сходження посівів до збирання врожаю Тваринництво – молодняк всіх видів з моменту одержання приплоду до переведення в основне стадо чи вибуття, тварини на відгодівлі, нетелі та свиноматки, що перевіряються, тварини виключені з основного стада ВРХ, свиней, коней, овець, всі птахи, кролі, звірі, бджоли, риба	Склад «поточних біологічних активів» відсутній.

Продовження табл. 1.3

Первісна оцінка	За справедливою вартістю зменшеною на очікувані витрати на продаж, крім випадків, коли справедливую вартість достовірно визначити неможливо	За його справедливою вартістю мінус витрати на продаж
Подальша оцінка	За справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на продаж. Якщо справедливую вартість достовірно визначити неможливо, можуть визнаватися за первісною вартістю, крім поточних біологічних активів рослинництва, які визнаються як незавершене виробництво. Оцінка таких поточних біологічних активів здійснюється відповідно до Н(П)СБО 9	За його справедливою вартістю мінус витрати на продаж

Джерело: сформовано автором на основі [16,17].

Як бачимо, у міжнародних стандартах на відміну від національних відсутній поділ біологічних активів на поточні та довгострокові. За МСБО вони поділяються на споживні біологічні активи, що призначені для реалізації та біологічні активи-носії, що виконують самовідтворювальну функцію.

Даний вид активів обліковується на рахунку 21 «Поточні біологічні активи». Їх класифікація за П(С)БО 30 дещо ускладнює оцінювання, оскільки за цим положенням існує поділ біологічних активів на групи та підгрупи. А саме розрізняють групи рослинництва та тваринництва, а підгрупи – поточні та довгострокові активи. Для оцінки за первісною чи справедливою вартістю необхідно створювати окремі рахунки, субрахунки. Поточні активи рослинництва слід обліковувати на субрахунку 231, а тваринництва – на субрахунку 212.

При відвантажені виготовленої продукції, підприємства, зазвичай, не отримують миттєву плату за неї. Відстрочена плата відображається в Балансі підприємства як дебіторська заборгованість.

Методологічні засади складення інформації про дебіторську заборгованість за Н(П)СБО зазначені у стандарті 10 «Дебіторська заборгованість». У МСФЗ немає самостійного стандарту, що регулює дебіторську заборгованість, для визначення її засад слід читати МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», а також – стандарти бухгалтерського обліку 18 «Дохід», 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

У табл. 1.4 наведена порівняльна характеристика формування інформації про дебіторську заборгованість за ПСБО та МСБО.

Таблиця 1.4 – Порівняльна характеристика обліку дебіторської заборгованості за ПСБО та МСБО

Критерій порівняння	НП(С)БО	МСБО
Визначення терміну «дебіторська заборгованість»	Сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату	Сума заборгованості дебіторів на певну дату
Первісна оцінка дебіторської заборгованості	За первісною вартістю	За справедливою вартістю
Подальша оцінка	За чистою реалізаційною вартістю	За вартістю, що амортизується, використовуючи метод ефективної ставки відсотка

Джерело: сформовано автором на основі [18,19].

Як бачимо, основна відмінність дебіторської заборгованості за НП(С)БО та МСБО полягає в її оцінці.

Оскільки дебіторська заборгованість за МСБО оцінюється за амортизованою вартістю, у кінці кожного звітного періоду на підприємстві має оцінюватись корисність фінансових активів. Про зменшення корисності свідчать такі обставини:

- значні фінансові труднощі дебітора або кредитора;
- порушення контрактних зобов'язань;
- у зв'язку з фінансовими труднощами кредитора, надання дебітором концесії, яку він не розглядав би за інших умов;
- ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації кредитора;

- зникнення активного ринку для активу [19].

Для функціонування будь-якого підприємства існує потреба у вкладенні грошових коштів. На початку 2000-х років був уживаним термін «капітальні інвестиції». На зміну йому прийшов термін «фінансові інвестиції». Його поширення пов'язане з розвитком в Україні акціонерних відносин.

За Національними положеннями облік фінансових інвестицій регулюється П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», а за міжнародними слід керуватися декількома стандартами. До них відносяться МСФЗ 28 щодо інвестицій в асоційовані підприємства, МСФЗ 31, що регламентують частки у спільних підприємствах, МСФЗ 32, яким регламентується подання фінансових інструментів та МСФЗ 39 за яким здійснюється їх визнання та оцінка.

Порівняємо створення інформації про фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку (табл. 1.5).

Таблиця 1.5 – Порівняльна характеристика обліку «фінансових інвестицій» за НП(С)БО та МСБО

Критерій порівняння	НП(С)БО	МСБО
Визначення терміну «фінансові інвестиції»	Фінансові інвестиції – це активи (акції, облигації, банківські депозити, цінні папери та ін.), що утримуються підприємством заради збільшення прибутку (отримання дивідендів, відсотків та ін.), зростання вартості капіталу чи інших фінансових вигід для інвестора	Визначення «фінансових інвестицій» відсутнє.
Первісна оцінка	- за собівартістю; - за справедливою вартістю (якщо фінансові інвестиції придбані шляхом обміну на цінні папери власної емісії або шляхом обміну на інші активи).	- за справедливою вартістю плюс чи мінус витрати за угодою, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску.

Продовження табл. 1.5

Подальша оцінка	<ul style="list-style-type: none"> - оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю; - оцінка за амортизованою вартістю; - метод участі в капіталі. 	<ul style="list-style-type: none"> - за амортизованою вартістю; - за справедливою вартістю.
-----------------	---	---

Джерело: сформовано автором на основі [20, 19].

Для оцінки фінансових інвестицій, як і для оцінки інших оборотних активів, використовуються різні методи за національними та міжнародними стандартами.

Слід зазначити, що у собівартість фінансових інвестицій включається:

- вартість покупки;
- ціна мита;
- комісійна винагорода;
- обов'язкові платежі;
- податкові збори;
- інші виплати пов'язані з покупкою фінансових інвестицій.

1.3 Аналітичне забезпечення та підходи до управління оборотними активами

Для ефективного управління оборотними активами, окрім їх обліку, необхідно здійснювати їх глибокий та усебічний аналіз, а також розуміти підходи до подальшого управління ними. Етапи аналізу та подальшої оптимізації оборотних активів підприємства відображено на рис. 1.7.



Рис. 1.7 – Етапи аналізу та оптимізації оборотних активів

Джерело: сформовано автором.

Для оцінки рівня ефективності управління оборотними активами необхідно здійснити комплексний аналіз, що включає декілька етапів (див. рис. 1.7). Розглянемо більш детально сутність кожного з етапів.

1) Аналіз загального обсягу оборотних активів у Балансі необхідний для оцінки частки оборотних активів, її співвідношення з необоротними активами підприємства;

2) Аналіз окремих статей, що входять до складу розділу «Оборотні активи», вертикальний та горизонтальний аналізи.

За горизонтальним аналізом порівнюються абсолютні показники усіх елементів оборотних активів, тобто у грошових одиницях. Визначається та порівнюється їх динаміка у відсотковому співвідношенні.

Для здійснення вертикального аналізу сума Балансу визначається базовим значенням та приймається за 100%. Таким чином, визначається частка усіх статей розділу «Оборотні активи» у Балансі підприємства.

Проаналізувавши дані вертикального та горизонтального аналізів можна дати оцінку структурним змінам у складі оборотних активів,

здійснити співвідношення питомої ваги усіх елементів у динаміці, порівняти звітність різних підприємств.

3) Аналіз ліквідності оборотних активів;

Під поняттям «ліквідність» розуміють здатність активів трансформуватися у гроші.

Для того щоб встановити співвідношення між активами різного ступеня ліквідності та пасивами, що мають різні терміни сплати, доцільно використовувати агрегований баланс, за яким активи та пасиви мають поділ на більш ліквідні та менш ліквідні.

За найпоширенішими методиками при використовуються три показники при розрахунках ліквідності: абсолютний, поточний та швидкий.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує співвідношення грошових коштів та короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт поточної ліквідності визначає відношення поточних активів і поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності виключає з розрахунків найменш ліквідний елемент – запаси. Він розраховується як відношення тих оборотних активів, що мають найвищий ступінь ліквідності (гроші та їх еквіваленти, заборгованості дебіторів, поточні фінансові інвестиції) до поточних зобов'язань.

4) Аналіз платоспроможності підприємства;

За допомогою розрахунків показників платоспроможності визначається здатність суб'єкта господарювання своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за зобов'язаннями зі співробітниками, контрагентами та державою. Головними ознаками платоспроможності підприємства є:

- наявність грошових коштів на розрахунковому рахунку в потрібному обсязі;

- відсутність кредиторської заборгованості з простроченим терміном.

5) Аналіз рентабельності оборотних активів;

Рентабельність є відносним показником економічної ефективності суб'єкта підприємницької діяльності. Показники рентабельності оборотних активів демонструють здатність суб'єкта господарювання забезпечити обсяг річного прибутку відносно середньорічної вартості оборотних активів.

Головним ресурсом в аналітичному забезпеченні управління оборотними активами є фінансова звітність підприємства. Складові фінансової звітності та показники аналіз яких слід здійснювати для подальшого управління оборотними активами представлено на рис. 1.8.

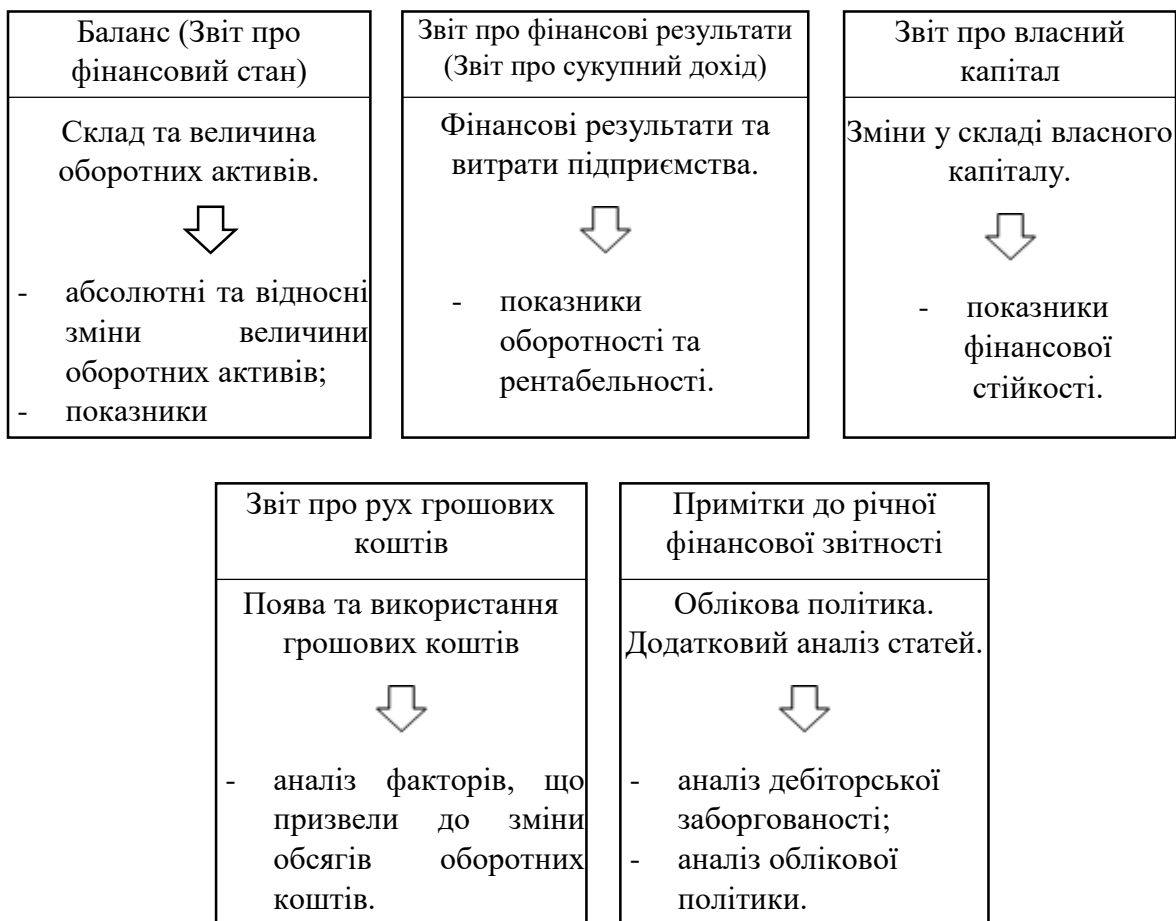


Рис. 1.8 – Фінансова звітність підприємства, що використовується для аналізу оборотних активів

Джерело: сформовано автором на основі [11].

Система бухгалтерського обліку та складена фінансова звітність підприємства слугують основою для управління підприємством у цілому, в тому числі і для управління оборотними активами. Інформаційні джерела, що використовуються, мають відповідати таким вимогам:

- доречність;
- правдивість;
- своєчасність;
- зіставність;
- можливість перевірки;
- зрозумілість.

Основною метою здійснення аналізу оборотних активів на підприємстві є виявлення недоліків та знаходження резервів їх оптимізації.

В науковій економічній літературі вирізняють три підходи щодо створення оборотних активів на підприємстві:

- консервативний;
- помірний;
- агресивний [21].

Консервативний підхід передбачає створення великого резерву запасів на підприємстві. Такий резерв забезпечить підприємство у разі незапланованих ситуацій, таких як збій у виробничому циклі, невчасне погашення дебіторської заборгованості, неочікуваний ріст попиту на товар тощо. Проте при такому підході знижуються показники оборотності та рентабельності.

Помірний підхід полягає у поточному забезпеченні та створенні резерву середніх обсягів, при якому досягається баланс між ризиковістю та ефективністю використання ресурсів.

Агресивний підхід спрямований на скорочення резервів оборотних активів, що забезпечує підприємству максимальну ефективність за умови його стабільної роботи. Проте при виникненні складнощів, суб'єкт

господарювання буде вимушений скоротити обсяги виробництва та збуту.

Для того щоб безперебійно забезпечувати підприємство запасами необхідно здійснювати підтримку їх обсягів. Такий процес визначається як управління запасами.

Система управління запасами трактується як сукупність правил та показників за якими визначають час та обсяг поповнення запасів.

Для управління запасами необхідно керуватися такими показниками:

- мінімальний рівень запасів при якому необхідне їх поповнення;
- можливість розрахунків;
- обсяг закупівель;
- періодичність закупівель;
- кількість закуплених запасів яка співвідноситься з мінімальними витратами на зберігання, а також витратами на поповнення цих запасів і альтернативними витратами.

У тому випадку, коли запаси на підприємстві витрачаються рівномірно застосовуються дві системи управління запасами – система з фіксованим обсягом поповнення та система з фіксованою періодичністю поповнення.

За першою постачання здійснюється при досягненні мінімального рівня запасів, який ще називають «точкою замовлення». Замовляється один і той самий обсяг запасів, проте з різною періодичністю. Періодичність залежить від інтенсивності витрат. Також фіксований обсяг може залежати від встановленої постачальником мінімальної кількості або вартості замовлення. Недоліком є те, що для даної системи є необхідним безперервний облік залишків запасів з метою фіксування «точки замовлення».

За системою з фіксованою періодичністю зберігається один і той самий період замовлення, проте може змінюватися його обсяг. В кінці кожного періоду визначається рівень запасів та розмір необхідного постачання. За даною системою, як правило, замовляються ті товари, попит на які є сталим. Перевага цієї системи полягає в відсутності необхідності здійснення системного обліку.

Проте на практиці не завжди є можливість дотримуватись однієї з цих систем. Підприємці визначають періодичність та обсяг враховуючи сукупність інших факторів, таких як:

- коливання попиту;
- умови постачальників;
- зручність транспортування;
- наявність місця на складі;
- кількість запасів у постачальника, оскільки можна зіштовхнутися з їх нестачею через замовлення конкурентів тощо.

Ефективність управління дебіторською заборгованістю залежить від таких чинників:

- наявність інформаційних даних щодо термінів погашення дебіторської заборгованості;
- розробка та використання регламентацій щодо роботи з сумнівною та простроченою заборгованістю;
- наявність даних щодо витрат понесених через збільшення обсягів заборгованості та її оборотності;
- оцінка платоспроможності покупців;
- розподіл функціональних обов'язків – аналізу заборгованості, збору грошових коштів, прийняття рішень щодо кредитування.

Щодо управління грошовими коштами на підприємстві в науковій економічній літературі розглядається низка підходів.

Згідно до концепції підприємницького ризику його рівень залежить від об'єктивного аналізу та прогнозувань. Цей підхід розглядає важливість екстраполяції минулих подій в майбутні періоди [22].

За концепцією грошового кругообігу грошові кошти мають бути конвертовані в запаси, заборгованість і назад у грошові кошти. Якщо відбувається зменшення або перекриття грошового потоку виникає неплатоспроможність підприємства.

За традиційним підходом результат управління грошовими коштами визначається показником прибутку. Основною метою за цією концепцією є створення достатнього обсягу грошових активів для погашення заборгованостей тільки з внутрішніх джерел підприємства [23].

Обліковий підхід передбачає, що бухгалтер-аналітик має приймати тактичні рішення щодо управління поточними коштами. Бухгалтерський облік допомагає контролювати прямі та непрямі грошові потоки [24].

Єдиним методом управління оборотними активами, що регламентується державою, є метод нормування, розроблений Міністерством економіки України та Міністерством фінансів України для державних підприємств та організацій [25]. Під нормуванням розуміють визначення розрахунковим способом частки оборотних активів необхідного для нормального функціонування підприємства. Підприємства мають створювати спеціальні комісії, що займатимуться розробкою норм оборотних активів. Розроблені норми подаються на розгляд відповідним міністерствам, які потім затверджують нормативи.

При визначенні норм оборотних активів враховуються такі чинники:

- умови постачання та реалізації;
- розрахункові форми;
- віддаленість підприємства-постачальника від підприємства-споживача;

- транспортні умови;
- проміжок часу за який виробничі запаси готують для запуску у виробничий процес, а готову продукцію у реалізацію;
- періодичність запуску запасів в виробництво та періодичність продажів готової продукції;
- тривалість виробничого циклу;
- тривалість документообігу [25].

РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА, ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТА АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»

2.1 Загальна характеристика АТ «Київський вітамінний завод»

За даними Держкомстату станом на кінець 2021 р. в українській галузі виробництва фармацевтичних продуктів налічується 231 суб'єкт господарювання. З них – 9 великих підприємств, 49 середніх, 172 мале та 123 мікропідприємства. Обсяг реалізованої продукції у 2021р. склав 49733 млн. грн. [26]. Країнами, що споживають найбільше експортних препаратів України є Узбекистан, Казахстан, Азербайджан, Білорусь та Молдова. Фармацевтична галузь є лідером за динамікою капітальних інвестицій серед промислових підприємств. Проте в Україні найнижчий рівень купівлі фармацевтичних товарів на душу населення серед країн Європи, що, ймовірно, пов'язано з низьким рівнем доходів населення.

За обсягами аптечних продажів в Україні дев'яте місце в рейтингу посідає українське підприємство «Київський вітамінний завод» [27].

Акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» – підприємство фармацевтичної промисловості, що спеціалізується на виробництві лікарських препаратів, вітамінів та біологічних добавок [28].

У 1937р. підприємство засновано як виробництво вітамінно-сокових напоїв. Протягом років змінювало організаційно-правові форми та асортимент продукції. З 2005 по 2011р. було винайдено та впроваджено у виробництво перші 50 лікарських рецептурних препаратів, що застосовуються у кардіології, неврології, психіатрії, гастроентерології, урології та ін. На сьогоднішній день АТ «Київський вітамінний завод» здійснює такі види діяльності за КВЕД:

- “21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 73.20 Дослідження кон’юктури ринку та виявлення громадської думки” [28].

На сьогоднішній день завод виробляє 135 лікарських засобів та 10 дієтичних добавок. Найвідомішими і найбільш реалізованими продуктами є препарати «Корвалмент», «Аденорм», «Нормовен», «Новірин» та ін. [28].

Організаційна структура АТ «Київський вітамінний завод» представлена на рис. 1.2.

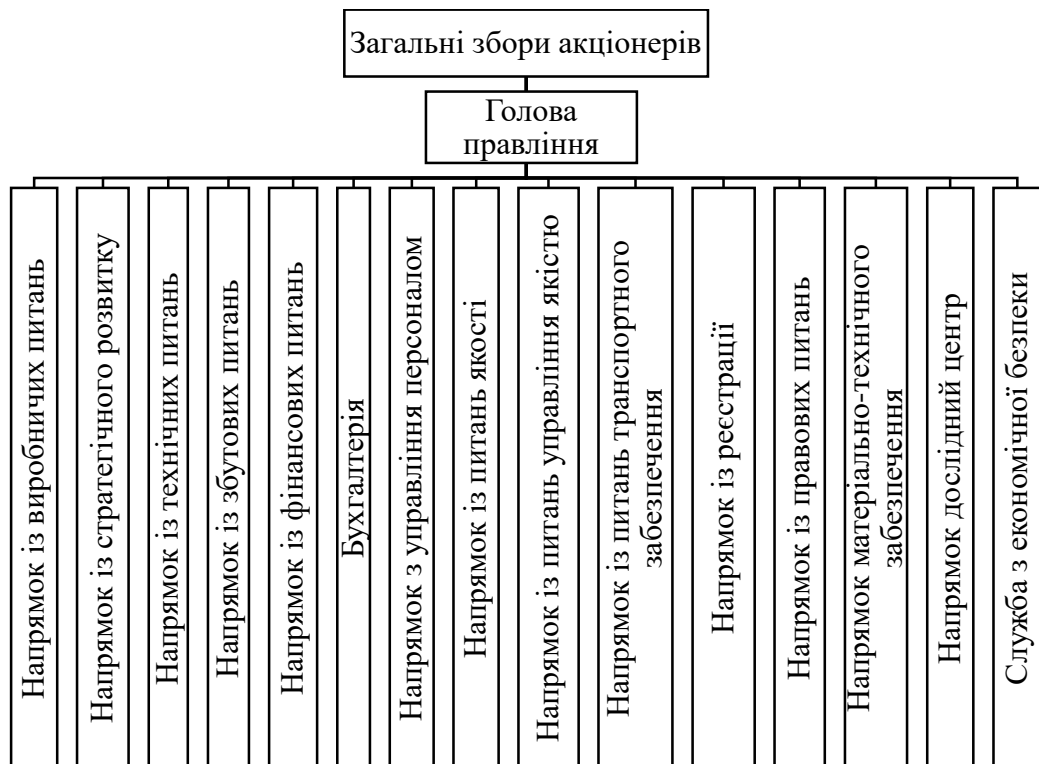


Рис. 2.1 – Організаційна структура АТ «Київський вітамінний завод»

Складено автором на основі [28].

Середньооблікова кількість працівників у штаті підприємства станом на 31.12.2021 склала 922 особи, а позаштатних – 2 особи. З них:

- 445 осіб у складі виробничого персоналу;
- 96 осіб адміністративного персоналу;
- 363 осіб у відділі збуту;
- 8 осіб іншого персоналу [28].

За останні три роки організаційна структура підприємства не зазнавала суттєвих змін. У 2021р. було створено напрямок із стратегічного розвитку [28].

Фонд оплати праці у 2021р. склав 336 115 тис. грн. [28].

Товар, що виробляє завод, збувається на території України. Також підприємство має закордонні представництва у Білорусі, Молдові, Казахстані та експортує продукцію у країни СНД, ЄС та Азії [28].

Технологічні та виробничі можливості підприємства постійно підвищуються за рахунок оновлення обладнання та опанування нових технологій [28].

Працівники підприємства визначають для себе такі цінності: “репутація і довіра, турбота про споживачів, персонал, якість”. Гасло компанії: “Якість без компромісів” [28].

Місія АТ «Київський вітамінний завод»: “Забезпечення максимальної доступності якісних і безпечних лікарських засобів, вітамінів для профілактики і лікування широкого спектру захворювань”. Стратегія підприємства: “Зміцнення позицій у сегменті вітамінних препаратів, формування довготривалого лідерства у найбільш перспективних сегментах фармацевтичного ринку як на теренах України, так і поза її межами за рахунок випереджальної динаміки впровадження нових препаратів та підвищення прибутковості бізнесу” [28].

2.2 Організація обліку оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод»

З 2012р. публічні акціонерні товариства зобов'язані складати фінансову звітність згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) [11]. У 2012р. АТ «Київський вітамінний завод» вперше підготувало таку звітність, оскільки станом на 2012р. підприємство мало організаційно-правову форму ПАТ. 19 грудня 2017р. підприємство змінило тип Товариства на Приватне, проте продовжує складати фінансову звітність згідно МСФЗ.

Бухгалтерський облік підприємство здійснює за допомогою програмного забезпечення «1С Підприємство 8.2».

«1С Підприємство 8.2» має ряд переваг перед іншим програмним забезпеченням. До них відносяться:

- 1) Відкрита конфігурація, що дозволяє ІС-фахівцю змінити будь-яку з компонент під потреби підприємства.
- 2) Пристосованість до різних операційних систем – Windows, Mac OS, Linux, а також до мобільних пристроїв.
- 3) Зберігання інформації у хмарному сховищі, технології web-клієнт та ІС-лінк, що дозволяють працювати поза зоною офісу;
- 4) Довідки з яких можна дізнатися як правильно заповнити документ;
- 5) Велика кількість потенційних співробітників підприємства з досвідом роботи у даній системі через її популярність в українських підприємств;
- 6) Зрозумілий інтерфейс;
- 7) Швидка та якісна підтримка.

Програмне забезпечення «1С Підприємство 8.2» передбачає налаштування методів облікової політики підприємства. Для налаштувань потрібно перейти у меню Підприємство – Облікова політика

– Облікова політика організації і ввести необхідні параметри. До кожного обраного методу у програмі прописані пояснення.

Система «1С Підприємство 8.2» містить у собі підсистему «Облік запасів», що відображає такі операції:

- придбання ТМЦ;
- надходження, переміщення, списання, передача у виробничий процес;
- використання запасів у виробництві;
- реалізація запасів.

Система «1С Підприємство 8.2» дає змогу відобразити такі складські операції:

- інвентаризація запасів;
- корегування даних у разі пересортування, недостачі, надлишків, зіпсованих позицій;
- оприбуткування надлишків, запасів, що отримані на безоплатній основі, внаслідок відшкодування тощо;
- переміщення запасів;
- створення нових об'єктів із тих запасів, що є на складі.

Для ведення обліку оборотних активів у «1С Підприємство 8.2» бухгалтером використовуються синтетичні (першого порядку) та аналітичні (другого порядку) рахунки. Дані рахунки відкриваються на основі статей Балансу. Синтетичні рахунки є узагальненими, а аналітичні у свою чергу детально розкривають склад елементів синтетичних рахунків. Обидва рахунки мають нерозривний зв'язок. Одні й ті ж самі операції знаходять відображення на синтетичних рахунках у загальній сумі, а на аналітичних – у часткових. Залишки і обороти за першими мають збігатися з залишками і оборотами других. Розбіжність свідчить про наявність помилок, які необхідно усунути.

Система «1С Підприємство 8.2» дає змогу користувачам сформулювати звіти для аналізу оборотних активів: «Аналіз закупівель»,

«Графік руху запасів», «Рух товарів», «Рух товарів за складами», «Запаси», «Залишки товарів», «Прогнозовані залишки товарів», «Потреба у запасах», «Собівартість залишків», «Оборотність запасів», «Надлишки та нестачі» та ін.

Наказом про проведення інвентаризації затверджується дата перевірки та документального підтвердження достовірності показників аналітичного обліку. Операція «Інвентаризація» відображається у програмі як окремий документ «Інвентаризація товарів на складі», що підлягає друкуванню. Такий документ має дві друковані форми: «Акт інвентаризації товарів на складі» та «Інвентаризаційний опис».

Як вже було зазначено у першому розділі, існують три етапи організації облікового процесу.

На первинному етапі обліку оборотних активів у АТ «Київський вітамінний завод» виникають такі завдання, як своєчасне створення первинної документації пов'язаної з надходженням, зберіганням та використанням запасів; створення документів щодо руху грошових коштів; своєчасне оформлення операцій з розрахунків.

На поточному етапі має відбуватись контроль за транспортно-заготівельними витратами; виконання розрахунків з покупцями; ведення аналітичного та синтетичного обліку рахунків; контроль відображення у податковому обліку; контроль дебіторської та кредиторської заборгованостей.

На підсумковому етапі на підприємстві створюється фінансова звітність, яка слугує основним ресурсом для здійснення аналізу використання оборотних активів.

Для ведення бухгалтерського обліку кожного року підприємство має формувати облікову політику. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначає цей термін наступним чином: «Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку,

складання та подання фінансової звітності». Законом України «Про бухгалтерський облік на фінансову звітність» непередбачено чітких правил щодо складання облікової політики [29]. Проте Міністерством фінансів України затверджено Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [30].

За розробку облікової політики на підприємстві несе відповідальність бухгалтерський відділ, а за затвердження – управлінський персонал.

Структура документу про облікову політику не є регламентованою, проте, зазвичай, складається з трьох розділів.

1) Загальні положення.

В цьому розділі зазначені цілі розробленого документу, можливість внесення змін до облікової політики із уточненням часу і методів.

2) Організаційний розділ.

Цей розділ містить підрозділ «Загальні відомості про підприємство», в якому зазначені основна мета суб'єкта господарювання, а також його види діяльності.

У підрозділі «Організація бухгалтерського обліку» відображено:

- організаційну структуру бухгалтерського відділу;
- етапи документообігу.

3) Методичний розділ.

У даному розділі відображено сукупність обраних методів ведення обліку на підприємстві.

У річній фінансовій звітності АТ «Київський вітамінний завод» зазначаються наступні положення облікової політики щодо оборотних активів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Подальші депозити та дебіторська заборгованість оцінюються Товариством за амортизованою вартістю, застосовуючи

метод ефективного відсотка. Якщо поточна дебіторська заборгованість немає ставки відсотка і дисконтування несуттєве, тоді вона оцінюється за сумою первісного рахунку фактури.

Дебіторська заборгованість отримує оцінку за ціною угоди, якщо вона не має значного фінансування.

На кожну звітну дату підприємство визначає наскільки виріс кредитний ризик з моменту первісної оцінки. Для цього замість оцінки зміни суми очікуваних кредитних збитків, використовується оцінка зміни ризику настання дефолту. Показник ризику у звітному періоді оцінюється з показником первісного ризику.

Якщо фінансовий актив кредитно-знецінений, очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між валовою балансовою цінністю та вартістю грошових потоків у майбутньому.

Банківські депозити зі строком виплати 4-12 місяців відносяться до поточних фінансових інвестицій, якщо їх дострокове погашення призведе до фінансових збитків.

Згідно облікової політики АТ «Київський вітамінний завод», облік запасів здійснюється за наступними принципами та методами.

До складу собівартості запасів входять:

- ціна покупки МТЗ;
- імпортне мито;
- податки, за виключенням тих, що покриваються потім

податковими

структурами;

- витрати на перевезення;
- зберігання на складах постачальників;
- навантаження, розвантаження;
- страхування;
- інші витрати пов'язані з придбанням та доставкою.

Оцінка запасів здійснюється за меншою з величин – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Для обчислення собівартості реалізації підприємство застосовує метод ФІФО. Цей метод є простим у використанні. Його перевагою є відображення залишків запасів на кінець року за найбільш наближеною до ринкової вартості. Недоліком ФІФО є штучне збільшення фінансового результату, тобто підприємство має сплатити більший податок на прибуток.

До складу грошових коштів та їх еквівалентів входять:

- грошові кошти на рахунку у банку;
- готівкові кошти у касі;
- короткострокові депозити із строком погашення до трьох місяців.

Кошти, що знаходяться на рахунку у банку і право використання яких є обмеженим для того, щоб зберегти їх на майбутні цілі, є грошовими коштами з обмеженою можливістю використання. Якщо є очікування, що протягом року ці обмеження будуть зняті, в такому разі ці кошти відносять до оборотних активів, а в іншому разі – до необоротних.

2.3 Аналіз оборотних активів підприємства

Перед тим як приступити до деталізованого аналізу оборотних активів, перш за все необхідно зрозуміти яку частку складають оборотні активи у Балансі підприємства. Співвідношення трьох груп активів «Необоротні активи», «Оборотні активи» та «Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття» здійснено у табл. 2.1 .

Таблиця 2.1 – Співвідношення часток активів у Балансі АТ «Київський вітамінний завод»

Розділ	2019р.		2020р.		2021р.	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Необоротні активи	465137	30,9	546705	30,8	515165	26,3
Оборотні активи	1041228	69,1	1228267	69,2	1447090	73,7
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	183	0,0	19	0,0	0	0,0
Баланс	1506566	100,0	1774991	100,0	1962255	100,0

Складено автором на основі фінансової звітності.

З наведених даних у табл. 2.1 бачимо, що сума балансу збільшилась як за рахунок оборотних активів, так і необоротних. Частка оборотних активів відносно необоротних за три роки зросла на 4,6%, що свідчить про позитивні зміни. Відбулося зменшення ризиків компенсації капіталу, що авансується та збільшення показників ефективності використання капіталу за рахунок підвищення оборотності.

Для порівняння показників досліджуваного підприємства з іншими суб'єктами господарювання наведемо усереднені частки оборотних активів підприємств галузі 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 – Порівняння часток різних груп активів на підприємствах фармацевтичної галузі України

Розділ	2019р.		2020р.		2021р.	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Необоротні активи	13532188,8	37,8	15027114,6	35,7	17236764,9	35,9
Оборотні активи	22281578,2	62,2	27042214,4	64,3	30723849,6	64,1
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	750,0	0,0	841,0	0,0	156,0	0,00
Баланс	35814517,0	100,0	42070170,0	100,0	47960770,5	100,0

Складено автором на основі [26].

Для зручнішого представлення та співставлення часток оборотних та необоротних активів на АТ «Київський вітамінний завод» та інших підприємствах фармацевтичної галузі сформовано рис. 2.2.

вітамінний завод», як і частка підприємств у галузі значно перевищує цей показник. Відсоток оборотних активів досліджуваного підприємства більший за середньозважені показники у галузі у 2019р. – на 6,9%, у 2020р. – на 4,9%, у 2021р. – на 9,6%.

Для виявлення тенденцій окремих статей, що входять до складу оборотних активів здійснено горизонтальний та вертикальний аналізи.

У табл. 2.3 здійснено горизонтальний аналіз оборотних активів. До уваги взято статті за якими наявні оборотні активи протягом трьох років.

Таблиця 2.3 – Горизонтальний аналіз оборотних активів

Статті балансу	Значення, тис. грн.			Динаміка, %	
	2019р.	2020р.	2021р.	2020 до 2019	2020 до 2021
Оборотні активи, всього, у тому числі (р. 1195):	1041228	1228267	1447090	+17,96	+17,82
Запаси (р. 1100)	566536	648887	840557	+14,54	+29,54
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125)	390500	452087	431525	+15,77	-4,55
Дебіторська заборгованість за розрахунками (р. 1130+1135+1136)	40039	54948	101357	+37,24	+84,46
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	4566	4660	4602	+2,06	-1,24
Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	39838	66708	67952	+67,45	+1,86
Витрати майбутніх періодів (р. 1170)	812	942	1097	+16,00	+16,45
Інші оборотні активи (р. 1190)	0	35	0	+35,00	-100
Баланс	1506566	1774991	1962255	-	-

Складено автором на основі фінансової звітності.

З наведених розрахунків у табл. 2.3 бачимо, що оборотні активи в цілому за останні три роки зросли на 35,78% (на 17,96% у 2020 році та на 17,82% у 2021 році). Зростання відбулося за усіма статтями розділу, окрім статті «інші оборотні активи». Найбільшого зростання зазнала дебіторська заборгованість за розрахунками – 121,7 % за три роки (на 37,24% у 2020 році та на 84,46% у 2021 році).

У табл. 2.4 виконано вертикальний аналіз оборотних активів.

Таблиця 2.4 – Вертикальний аналіз оборотних активів

Статті балансу	Питома вага			Динаміка, %	
	2019р.	2020р.	2021р.	2020 до 2019	2021 до 2020
Оборотні активи, всього, у тому числі (р. 1195):	69,11	69,19	73,75	+0,11	+6,59
Запаси (р. 1100)	37,60	36,56	42,84	-2,76	+17,18
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125)	25,92	25,47	21,99	-1,74	-13,66
Дебіторська заборгованість за розрахунками (р. 1130+1135+1136)	2,66	3,09	5,16	+16,16	+66,99
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	0,30	0,26	0,23	-13,33	-11,54
Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	2,64	3,76	3,46	+42,42	-7,98
Витрати майбутніх періодів (р. 1170)	0,05	0,05	0,05	0	0
Баланс	1506566	1774991	1962255	-	-

Складено автором на основі фінансової звітності.

Вертикальний аналіз передбачає розгляд відносних показників. Такі показники є більш інформативними за абсолютні. Вони виключають інфляцію, а також їх можна порівняти з показниками інших підприємств у галузі. Як бачимо, за абсолютними показниками оборотні активи зросли у 2020р. відносно 2019р. на 17,96 %, а у 2021р. відносно 2020р. на 17,82%.

А згідно відносного – на 0,11% та 6,59%. Згідно горизонтального аналізу дебіторська заборгованість за товари зросла, а за вертикальним відбулося її зменшення. Та ж сама ситуація із статтею «Гроші та їх еквіваленти».

Для наочності частки статей оборотних активів у Балансі підприємства за роками представлено на рис. 2.3.

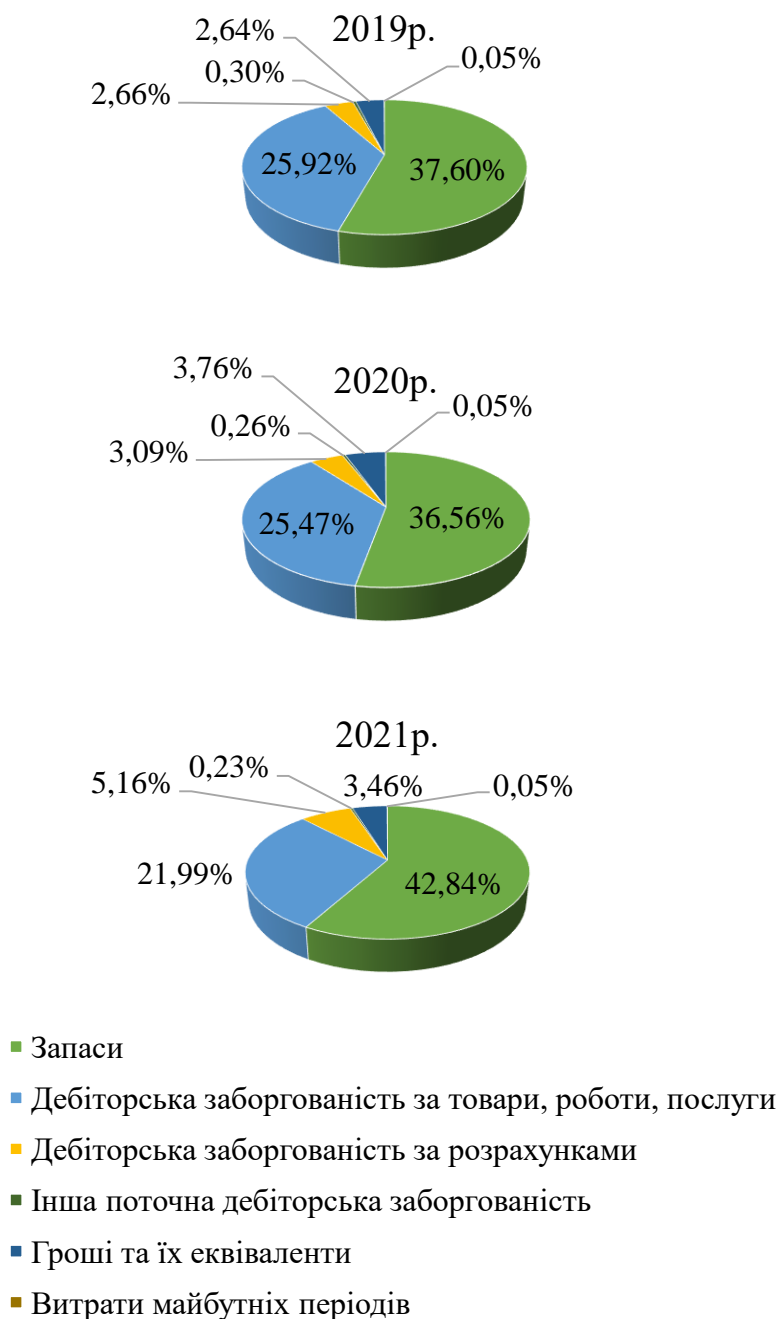


Рис. 2.3 – Частка різних видів оборотних активів у Балансі підприємства

Складено автором на основі розрахунків.

З наведених діаграм видно, що за останній рік відбулося зростання запасів та дебіторської заборгованості за розрахунками. Інші статті зазнали зменшення. Питому вагу у складі оборотних активів протягом трьох років складають «Запаси». З даного аналізу стає зрозуміло, що при подальшій оптимізації оборотних активів необхідно більшу увагу звернути на запаси та заборгованості дебіторів.

Оскільки найбільшу частку у структурі оборотних активів представляють запаси, розглянемо детальніше відсоткове співвідношення складових даної статті за останні три роки (Рис. 2.4).

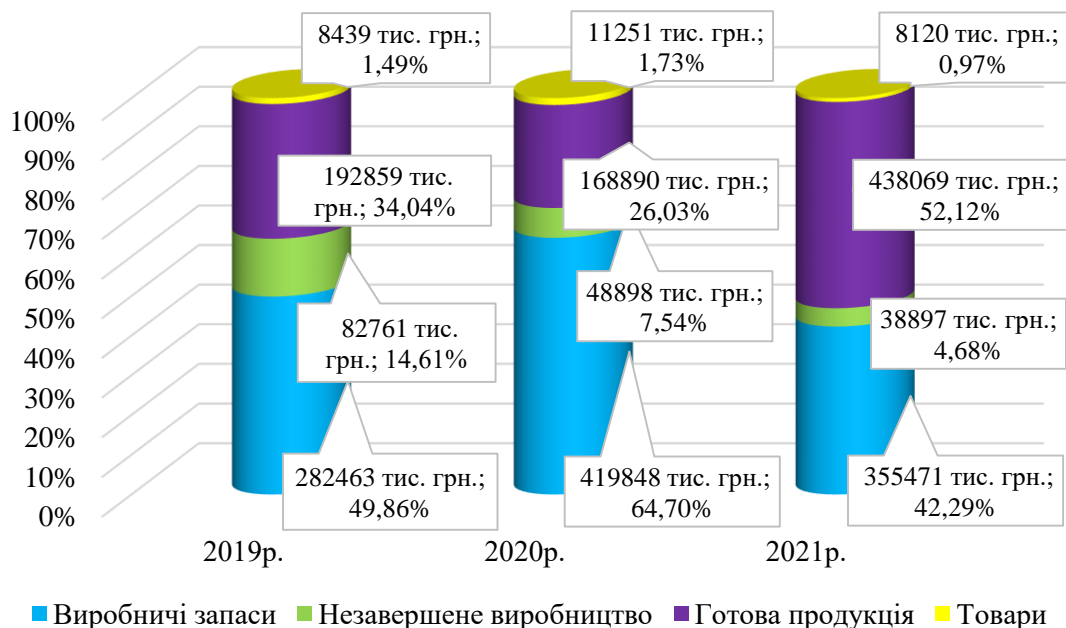


Рис. 2.4 – Склад запасів АТ «Київський вітамінний завод»

Складено автором на основі розрахунків.

З рис. 2.4 бачимо, що співвідношення складових запасів за три роки змінилося. Слід згадати, що і загальний обсяг запасів збільшився з 2019 р. на 14,42% згідно відносного показника. У 2019р. та 2020р. найбільшу частку займали виробничі запаси – 49,86% та 64,70%. У 2021р. найбільший обсяг займає готова продукція, частка якої зростає на 18,08% відносно 2019 року. Також зменшився обсяг незавершеного виробництва та збільшився обсяг товарів. Даний аналіз дає розуміння, на які складові з цієї статті перш за все треба звернути увагу, приймаючи рішення щодо покращення ефективності використання оборотних активів. Цими

складовими є готова продукція та виробничі запаси, оскільки відсоток незавершеного виробництва та товарів досить незначний.

Розглянемо динаміку залишків запасів за останні три роки (табл. 2.5).

Таблиця 2.5 – Динаміка залишків запасів АТ «Київський вітамінний завод» за останні три роки

Група МТЗ	Надходження, тис. грн.			Динаміка, %	
	2019р.	2020р.	2021р.	2020 до 2019	2021 до 2020
Сировина та матеріали	239058	374410	294743	+56,62	-21,28
Паливо	1215	1260	1266	+3,70	+0,47
Тара й тарні матеріали	16721	19026	25059	+13,78	+31,71
Будівельні матеріали	45	23	6	-48,89	-73,91
Запасні частини	6008	3119	4965	-48,08	+59,19
Інші матеріали	19416	22010	29432	+13,36	+33,72
Незавершене виробництво	82761	48898	38897	-40,92	-20,45
Готова продукція	192859	168890	438069	-12,43	+159,38
Товари	8453	11251	8120	+33,10	-27,83
Разом	566536	648887	840557	+14,53	+29,54

Складено автором на основі фінансової звітності.

Згідно з отриманих в табл. 2.5 даних, бачимо що відбулося зростання залишку запасів у 2020 році відносно 2019р. на 14,53%, а у

2021р. відносно 2020р. на 29,54%. Найбільшу частку серед МТЗ складала готова продукція, у 2021р. відбулося її збільшення на 159,38%.

У табл. 2.6 розрахуємо коефіцієнти фінансової стійкості (коефіцієнт платоспроможності) підприємства та коефіцієнти фінансування. Під фінансовою стійкістю розуміють рівень забезпеченості підприємства фінансовими ресурсами. Фінансова стабільність є ключовим показником в діяльності підприємства, який є ознакою платоспроможності та захищеності від ризику банкрутства. Коефіцієнт фінансування дає розуміння, яку кількість позикових коштів залучило підприємство на 1 грн. власних коштів, що були вкладені в активи.

Таблиця 2.6 – Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості та коефіцієнтів фінансування АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	2019р.	2020р.	2021р.
Коефіцієнт фінансової стійкості (коефіцієнт платоспроможності)	Власний капітал (р. 1495)/Баланс (р. 1900)	> 0,5	0,77	0,83	0,84
Коефіцієнт фінансування	(Довгострокові зобов'язання і забезпечення (р. 1595)+Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695))/Власний капітал (р. 1495)	< 1	0,29	0,20	0,19

Складено автором на основі фінансової звітності.

З табл. 2.6 бачимо, що рівень фінансової стійкості та коефіцієнт фінансування АТ «Київський вітамінний завод» протягом останніх трьох років вищі за нормативні значення та поступово зазнають позитивних змін.

Основне питання фінансової стабільності полягає у співвідношенні двох капіталів – власного та запозиченого. Оскільки неможливо

визначити фіксовану норму співвідношення між ними для будь-якого підприємства, слід досліджувати окремо показники суб'єкта господарювання. Такими показниками є:

- оборотність оборотних активів та їх складових;
- ліквідність;
- платоспроможність;
- рентабельність.

Для визначення ефективності використання оборотних активів проведемо аналіз їх оборотності. Порівняння поточного обороту активів із базисним дозволяє прослідкувати їх сповільнення або прискорення (табл. 2.7).

Таблиця 2.7 – Аналіз оборотності оборотних активів АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	2019р.	2020р.	2021р.
Коефіцієнт оборотності оборотних активів, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Оборотні активи (р. 1195 гр.3) + Оборотні активи (р.1195 гр.4))/2	0,56	0,56	0,56
Коефіцієнт оборотності коштів у розрахунках, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/((Дебіторська заборгованість за продукцію (р. 1125) + Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130) + Дебіторська заборгованість с бюджетом (р. 1135)+Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)+Витрати майбутніх періодів (р. 1170)+Інші оборотні активи (р.1190) гр.3 та гр. 4)/2)	5,57	5,41	5,78
Коефіцієнт оборотності запасів ТМЦ, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Запаси (р. 1100+ Поточні біологічні активи (р.1110 гр.3) + (р. 1100 + р. 1110 гр.4)/2)	4,09	4,22	4,08

Продовження табл. 2.7

Коефіцієнт оборотності чистих оборотних активів, раз	Чистий дохід від реалізації продукції (р. 2000 гр.3)/(Оборотні активи (р. 1195 гр.3)-Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695 гр.3)) + (Оборотні активи (р. 1195 гр.4)-Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695 гр.4))/2	2,36	2,25	2,82
--	--	------	------	------

Складено автором на основі фінансової звітності.

Для зручнішого представлення відобразимо коефіцієнти у вигляді діаграми (Рис. 2.5).

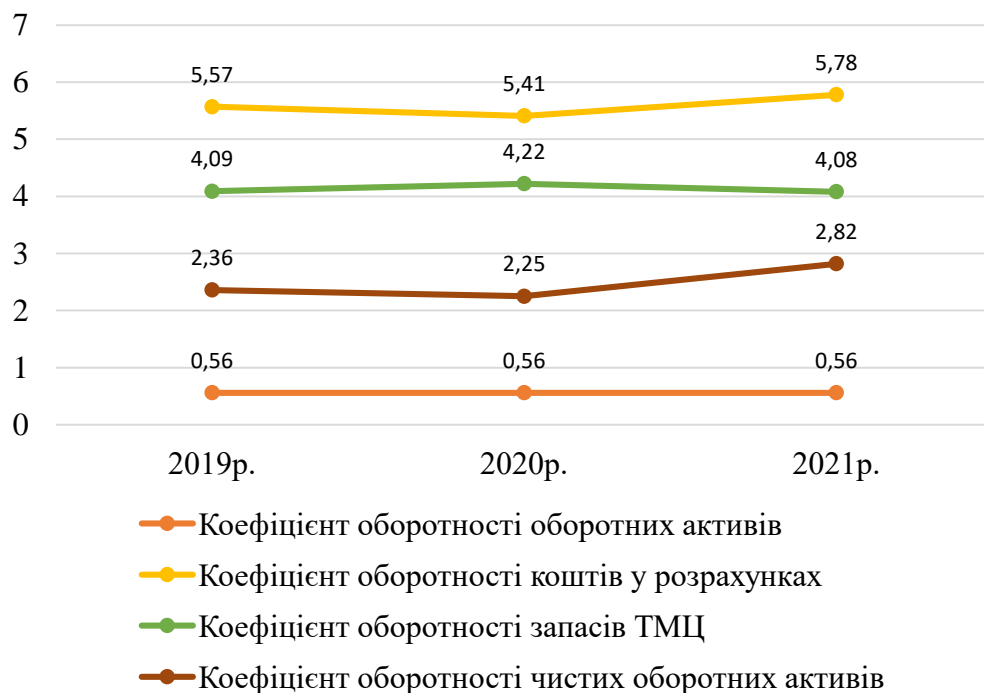


Рис. 2.5 – Коефіцієнти оборотності АТ «Київський вітамінний завод»

Складено на основі розрахунків.

З рис. 2.5 бачимо, що число оборотів оборотних активів протягом трьох років залишається незмінним. Оборотність запасів товарно-матеріальних цінностей зросла у 2020р. з 4,09 раз до 4,22, а у 2021р. знов впала (4,08 раз). Число оборотів чистих оборотних активів збільшилося на 0,46 раз з 2019р.

Категорія «ліквідності» дещо схожа з категорією «оборотності», але ліквідність є показником який характеризує швидкість перетворення

оборотних активів у грошові кошти. У знаменнику показників ліквідності знаходяться залишки оборотних коштів, а у чисельнику – заборгованість за поточними зобов'язаннями.

Перед розрахунком коефіцієнтів, проведемо агрегований аналіз для визначення співвідношення між активами та пасивами підприємства (табл.2.8). Баланс є абсолютно ліквідним в тому випадку, якщо виконуються такі умови:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$$

Таблиця 2.8 – Агрегований аналіз ліквідності АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	2021р.
Найбільш ліквідні активи (А1)	Поточні фінансові інвестиції (р. 1160)+Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)	67952
Активи, що швидко реалізуються (А2)	Дебіторська заборгованість за товари (р. 1125)+Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130)+з бюджетом (р. 1135)+за розрахунками з нарахованих доходів (р.1140)+за розрахунками із внутрішніх розрахунків (р.1145)+Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)+Інші оборотні активи (р. 1190)	542484
Активи, які реалізуються повільно (А3)	Запаси (р. 1100)+Витрати майбутніх періодів (р.1170)	841654
Активи, що важко реалізуються (А4)	Необоротні активи (р. 1095)+Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (р. 1200)	515165
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	Поточна кредиторська заборгованість: за товари (р. 1615)+за розрахунками з бюджетом (р. 1620)+за розрахунками зі страхування (р. 1625)+за розрахунками з оплати праці (р. 1630)+Поточна кредиторська заборгованість: за одержаними авансами (р. 1635)+за розрахунками з учасниками (р. 1640)+із внутрішніх розрахунків (р. 1645)+за страховою діяльністю (р. 1650)+Поточні забезпечення (р. 1660)+Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків (р. 1670)+Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	274625

Продовження табл. 2.8

Короткострокові зобов'язання (П2)	Короткострокові кредити банків (р. 1600)+Векселі видані (р. 1605)+Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610)	0
Довгострокові зобов'язання (П3)	Довгострокові зобов'язання (р.1595)	40687
Власні джерела (П4)	Власний капітал (р. 1495)+Доходи майбутніх періодів (р. 1665)	1646943

Складено автором на основі фінансової звітності.

З табл. 2.8 зрозуміло, що діяльність підприємства не задовольняє умовам абсолютної ліквідності Балансу. Співвідношення між активами та пасивами АТ «Київський вітамінний завод» виглядає наступним чином:

$$A1 < P1; A2 > P2; A3 > P3; A4 < P4$$

З чотирьох умов не виконується перша умова. Обсяг грошових коштів, що є в наявності у суб'єкта господарювання значно менший за термінові зобов'язання. А це означає, що якщо усі кредитори пред'являть вимогу до погашення зобов'язань, підприємство не зможе повністю за ними розрахуватися.

Розрахуємо окремі найпоширеніші коефіцієнти ліквідності для АТ «Київський вітамінний завод» (табл. 2.9).

Таблиця 2.9 – Аналіз коефіцієнтів ліквідності АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	2019р.	2020р.	2021р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Поточні фінансові інвестиції (р. 1160) + Гроші та їх еквіваленти (р. 1165)) / Поточні зобов'язання та забезпечення (р. 1695)	> 0,2	0,13	0,27	0,25
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи (р. 1195) / Поточні зобов'язання та забезпечення (р.1695)	> 1	3,46	5,01	5,27
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи (р. 1195) - Запаси (р. 1100))/ Поточні зобов'язання та забезпечення (р.1695)	> 1	1,57	2,36	2,21

Складено автором на основі розрахунків.

Згідно з отриманих в табл. 2.9 даних бачимо, що АТ «Київський вітамінний завод» має рівень ліквідності за трьома коефіцієнтами вищий за рекомендовані значення протягом проаналізованих років.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дає розуміння, який відсоток кредиторської заборгованості Товариство може погасити станом на дату його розрахунку. Станом на кінець 2019р. ця частина склала 13%, на кінець 2020р. – 27%, на кінець 2021р. – 25%.

Коефіцієнт поточної ліквідності дає розуміння, чи достатньо у Товариства оборотних коштів, щоб погасити короткострокові зобов'язання протягом року. У 2019р. він склав 346%, у 2020р. – 501%, у 2021р. – 527%.

Коефіцієнт швидкої ліквідності дає розуміння, наскільки оборотні кошти Товариства можуть покрити короткострокові зобов'язання. На 31.12.2019р. ця частина склала 157%, у 2020р. – 236%, у 2021р. – 221%.

Окрім порівняння показників у періоді, є доцільним їх зіставлення з показниками інших підприємств у галузі.

Порівняємо коефіцієнти абсолютної ліквідності АТ «Київський вітамінний завод» з коефіцієнтами підприємств фармацевтичної галузі – АТ «Артеріум» та АТ «Лубніфарм» (табл. 2.10).

Таблиця 2.10 – Порівняння коефіцієнтів абсолютної ліквідності АТ «Київський вітамінний завод» з коефіцієнтами підприємств галузі

Показник	Суб'єкт господарювання								
	АТ «Київський вітамінний завод»			АТ «Артеріум»			АТ «Лубніфарм»		
	2019р.	2020р.	2021р.	2019р.	2020р.	2021р.	2019р.	2020р.	2021р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,13	0,27	0,25	0,12	0,17	0,06	0,10	0,08	0,07

Складено автором на основі [26].

Для зручнішого порівняння сформовано рис. 2.6.

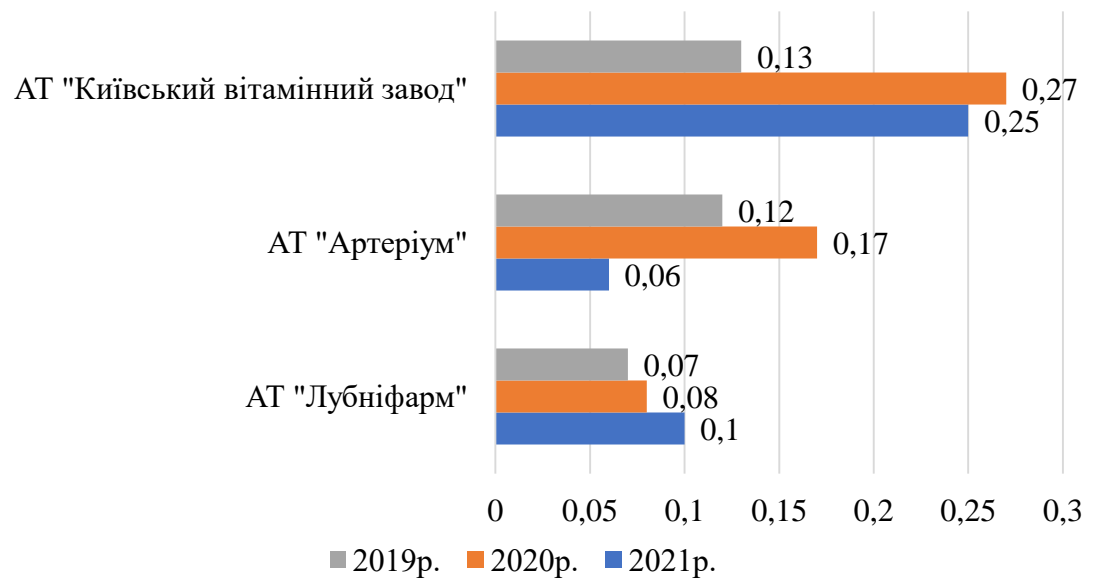


Рис. 2.6 – порівняння показників абсолютної ліквідності АТ «Київський вітамінний завод», АТ «Артеріум» та АТ «Лубніфарм» за останні три роки

Складено автором на основі розрахунків.

Як бачимо, показники абсолютної ліквідності АТ «Київський вітамінний завод» є вищими протягом трьох років за показники АТ «Артеріум» та АТ «Лубніфарм».

Розглянемо детальніше коефіцієнти платоспроможності АТ «Київський вітамінний завод» (табл. 2.11).

Таблиця 2.11 – Аналіз коефіцієнтів платоспроможності АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	2019р.	2020р.	2021р.
Коефіцієнт забезпечення чистими оборотними активами	$\frac{\text{Оборотні активи (р. 1195)} - \text{Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695)}}{\text{Оборотні активи (р. 1195)}}$	0,71	0,80	0,71
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Оборотні активи (р. 1195)} - \text{Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695)}}{\text{Власний капітал (р. 1495)}}$	0,64	0,66	0,71

Продовження табл. 2.11

Маневреність власних оборотних грошових коштів	(Поточні фінансові інвестиції (р. 1160)+Гроші та їх еквіваленти(р. 1165))/(Оборотні активи (р. 1195)-Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1695))	0,05	0,07	0,06
Коефіцієнт реальної вартості оборотних активів у майні	Оборотні активи (р. 1195)/Баланс (р. 1300)	0,69	0,69	0,74

Складено автором на основі фінансової звітності.

З даних розрахунків можна зробити висновки, що показники платоспроможності підприємства є стабільними протягом останніх трьох років. Підприємство здатне погашати свої зобов'язання.

Розглянемо стан рентабельності оборотних активів підприємства за останні три роки його діяльності (табл. 2.12).

Таблиця 2.12 – Аналіз рентабельності оборотних активів АТ «Київський вітамінний завод»

Показник	Формула розрахунку	2019	2020	2021	Динаміка, %	
					2020 до 2019	2021 до 2020
Рентабельність оборотних активів у виробничій діяльності (ВР _{ОА})	Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток (р. 2190/р.2195) * 100/((Оборотні активи (р. 1195 гр.3) + Оборотні активи (р. 1195 гр.4)/2)	15,09	24,73	15,43	+63,88	-37,60
Загальна рентабельність оборотних активів (коефіцієнт ефективності) (ЗР _{ОА})	Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток (р. 2290/р. 2295) * 100/((Оборотні активи (р. 1195 гр.3) + Оборотні активи (р. 1195 гр.4)/2)	14,40	23,05	15,47	+60,07	-32,88

Продовження табл. 2.12

Економічна рентабельність оборотних активів (ЕРОА)	Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток (р. 2350/р. 2355) * 100/((Оборотні активи (р. 1195 гр.3) + Оборотні активи (р. 1195 гр.4)/2)	11,7 7	18,38	12,58	+56,16	-31,56
Інтегральний показник рентабельності оборотних активів	$\sqrt[3]{ВРОА * ЗРОА * ЕРОА}$	1,26	2,15	1,44	+70,64	-33,03

Складено автором на основі фінансової звітності.

Зміни показників рентабельності оборотних активів графічно відображено на рис. 2.7.

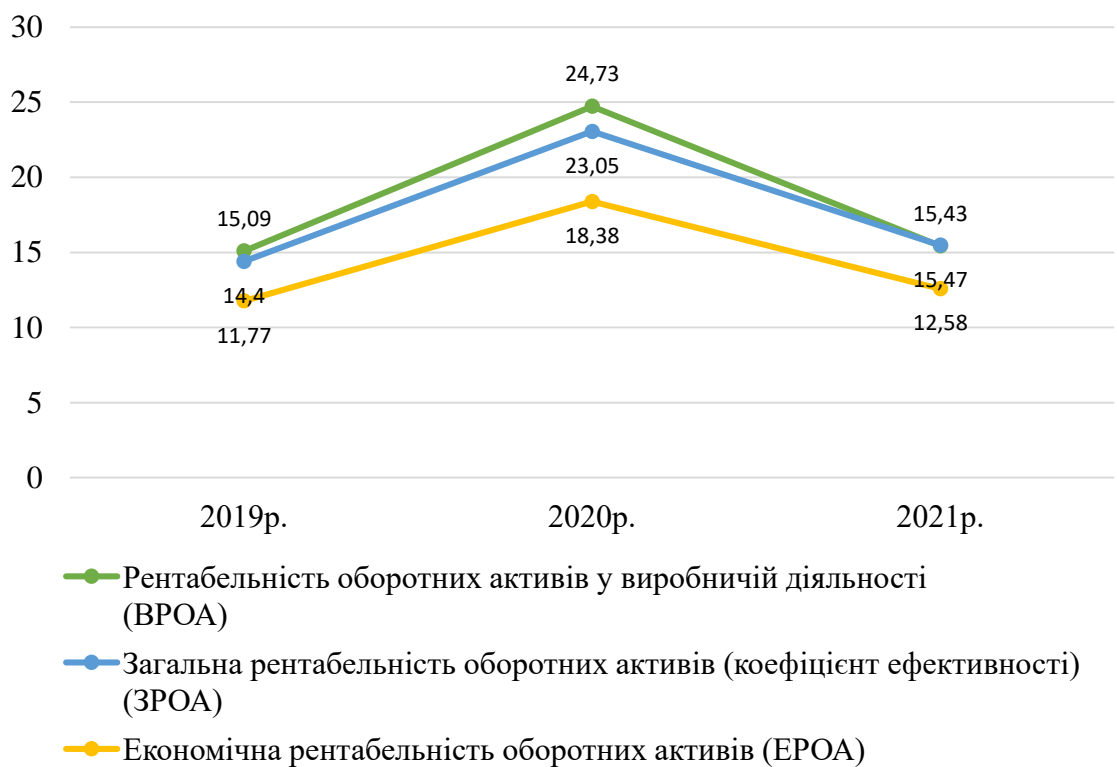


Рис. 2.7 – Коефіцієнти рентабельності оборотних активів АТ «Київський вітамінний завод» за останні три роки

Складено автором на основі розрахунків.

З розрахунків бачимо, що рентабельність оборотних активів за три останніх роки була найвищою у 2020 році. У 2021р. показники пішли на

спад, проте є вищими за 2019р. Рентабельність оборотних активів у виробничій діяльності зросла у 2020р. на 63,88%, а у 2021р. відносно 2020р. знизилася на 37,60%. Загальна рентабельність оборотних активів зросла у 2020р. на 60,07%, а у 2021р. відносно 2020р. зменшилася на 32,88%. Економічна рентабельність виросла на 56,16% у 2020р. та знизилася на 31,56% у 2021р. Інтегральний показник відповідно зріз на 70,64% і знизився на 33,03%.

Розглянувши показники фінансового стану АТ «Київський вітамінний завод» можна зробити наступні висновки. У цілому забезпечена фінансова стійкість підприємства. Суб'єкт господарювання здатний погашати короткострокову і довгострокову заборгованість. Капітал переважно вкладений у ліквідні активи, хоча й одна з умов абсолютної ліквідності Балансу не виконується. Діяльність підприємства оборотних активів є рентабельною.

РОЗДІЛ 3. РЕЗЕРВИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ

3.1 Напрями покращень в обліково-аналітичному забезпеченні управління оборотними активами на АТ «Київський вітамінний завод»

1. Додаткова переоцінка вартості статей Балансу за курсом стійкої валюти.

Головним інформаційним джерелом для аналізу оборотних активів та загалом діяльності підприємства слугує його фінансова звітність. Вартість статей Балансу у даному документі оцінюється у національній валюті, яка є нестабільною. Для спрощення ведення аналізу та уникнення помилок, можна додатково переоцінювати вартість статей за курсом стійкої валюти. Так, наприклад, можна використовувати долар США, євро, швейцарський франк, британський фунт, японську єну тощо. Таким чином можна нівелювати вплив інфляції та уникнути зайвих обчислень при визначенні показників діяльності суб'єкта господарювання.

2. Впровадження мотивації співробітників з метою економії нормованих активів.

Як вже було зазначено раніше нормованими активами є виробничі запаси підприємства. З метою дотримання норм у виробничому процесі, а отже і економії запасів доцільно ввести грошове заохочення для працівників. Премії побудять зацікавлення у співробітників та дозволять зменшити витрати від операційної діяльності підприємства.

3. Створення внутрішньогосподарського документа в якому мають фіксуватися відхилення від норм витрат запасів.

В такому документі мають зазначатися причини та співробітники, які причетні до ненормованих виробничих витрат. Контроль за цим документом, дозволить аналізувати даний чинник та в подальшому мінімізувати витрати.

4. Створення внутрішньогосподарського документа в якому має фіксуватися брак виробничих запасів.

Даний документ доцільно розробити для зазначення кількісного показника та винуватців бракованих запасів для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень. Метою його ведення є перегляд партнерських зв'язків та мінімізація непродуктивних оборотних активів у майбутніх періодах.

5. Створення Реєстру історії заборгованостей.

З метою управління дебіторською заборгованістю доцільно створити автоматизований реєстр в якому створювати історію контрагентів-боржників на (подобию) кредитної історії, яку створюють банківські установи.

6. Застосування бенчмаркінгу.

Бенчмаркінг – це пошук та переймання методів роботи більш економічно ефективних суб'єктів господарювання.

Поняття «бенчмаркінг» було введено у 1972 році в Кембриджському інституті стратегічного планування. Реалізація проекту «Бенчмаркінг конкурентоспроможності» принесла успіх американській компанії «Ксерокс», співробітники якої здійснювали аналіз витрат та якості продукції у порівнянні зі своїми японськими конкурентами. Даний метод зацікавив та знайшов застосування в інших компаніях – Dupon, Motorola, Hewlett Packard, General Motors та ін. [38].

Модель бенчмаркінгу включає в себе п'ять етапів:

1) Визначення об'єкту бенчмаркінгу (метод, процес, технологія, параметри тощо), пошук інформаційних джерел та збір інформації;

- 2) Аналіз інформації, порівняння об'єктів дослідження різних підприємств;
- 3) Етап інтегрування на якому встановлюються цілі;
- 4) Етап дії на якому розробляється план впровадження, відбувається впровадження та моніторинг;
- 5) Етап зрілості на якому досліджуються та оцінюються результати впровадження.

Застосування бенчмаркінгу дозволить підприємству удосконалити управління оборотними активами та підвищувати ефективність своєї діяльності.

7. Впровадження Business intelligence (або дашбордингу).

Однією з проблем стратегічного аналізу на підприємстві є складність обробки великого обсягу різномірної інформації. Для прийняття рішень необхідно мати дані у консолідованому та агрегованому вигляді.

На сьогоднішній день, коли відбувається активне впровадження цифрових технологій у бізнес, все більшої популярності набирають ВІ-системи. Business intelligence (ВІ-система) або дашборд – це програмний продукт, що забезпечує аналіз та візуалізацію даних.

Глобальний ринок ВІ-систем динамічно розвивається та за прогнозами Heraldkeeper via COMTEX у 2025р. досягне 147,18 млрд дол.

Підприємства впроваджують дане рішення самостійно або за допомогою аутсорсингових компаній, як правило, в залежності від складності опанування програмного забезпечення та наявності у штаті кваліфікованого персоналу.

На сьогоднішній день існує ряд ВІ-платформ: MS Power BI, QlikView, Oracle, Sisense, SAP BI, Klipfolio та ін.

У 2021р. корпорація Microsoft зі своїм продуктом MS Power BI вже чотирнадцятий рік поспіль посіла перше місце у номінації «Платформи аналізу і бізнес-аналітики» за версією компанії Gartner [39].

Платформа MS Power BI має ряд переваг у порівнянні з аналогічним програмним забезпеченням. До них відносяться:

- можливість використання безкоштовної версії;
- синхронізація с програмним забезпеченням 1С, яким користується підприємство;
- синхронізація з іншими продуктами Microsoft;
- зрозумілий інтерфейс;
- здатність сервера автоматично обновлювати дашборди;
- верстання дашбордів, з'єднання джерел даних;
- велика кількість форм візуалізації (таблиці, індикатори, гістограми, scatter plot, heat map, box-plot, дерева та ін.);
- функції розрахунків;
- підключення SQL, NoSQL баз даних;
- actions на дашбордах;
- REST API [39].

Впровадження використання продукту MS Power BI у діяльності АТ «Київський вітамінний завод» дозволить вирішити підприємству такі завдання, як:

- економія робочого часу;
- мінімізація помилок в аналізі за рахунок консолідації інформації;
- зрозуміле сприйняття отриманих даних, за рахунок візуалізації;
- деталізований розгляд показників;
- динамічний контроль показників 24/7.

3.2 Шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод»

Визначеними базовими факторами на основі яких слід здійснювати підвищення ефективності використання оборотних активів є наступні:

- підвищення показників рентабельності;
- підвищення показників ліквідності;
- підвищення фінансової стійкості підприємства.

Розглянемо детальніше резерви підвищення ефективності управління оборотними активами.

1. За умови наявності сертифікації GMP та технічної готовності, підприємство може здійснювати співробітництво з аутсорсингу – вироблення продукції на експортний ринок за контрактом виробника. Така продукція виробляється під торговою маркою компанії-замовника, але на виробничих потужностях контрактного виробника.

2. Здійснення популяризації добровільного медичного страхування в Україні.

Однією з проблем розвитку українських фармацевтичних компаній є мала купівельна спроможність на внутрішньому ринку.

До основних моделей фінансування галузі охорони здоров'я належать:

- модель Бісмарка, згідно якої медичні послуги та лікарські засоби фінансуються фондом страхування робітників;
- модель Беверіджа, що ґрунтується на державному фінансуванні;
- приватна модель або модель прямої оплати за якою пацієнти самі сплачують за медичні послуги та лікарські препарати.

В Україні діє модель Беверіджа, тобто галузь фінансується за рахунок державного бюджету. Проте бюджет країни є обмеженим [40].

Вирішенням цієї проблеми може бути популяризація в країні добровільного медичного страхування для покриття страховкою вартості препаратів.

3. Збільшення кількості препаратів АТ «Київський вітамінний завод» у Реєстрі реімбурсації за урядовою програмою «Доступні ліки».

Програма «Доступні ліки» – це державна програма, метою якої є зменшення витрат домогосподарств за рахунок відшкодування вартості лікарських засобів з державного бюджету. Робота програми розпочата 1 квітня 2017р. До неї включаються препарати для профілактики та лікування серцево-судинної системи, цукрового діабету другого типу та бронхіальної астми.

Обсяги реалізації препаратів включених до програми реімбурсації у 2020р. за натуральним показником зросли на 3%, а обсяги тих, вартість яких повністю відшкодовується державою – на 5%. Обсяги препаратів, що не входять до програми зменшилися на 5% [27].

На сьогоднішній день АТ «Київський вітамінний завод» посідає перше місце серед українських та іноземних виробників за обсягами реалізації продукції за даною програмою. У 2020р. за нею реалізовано близько 7 млн. одиниць., в порівняння – у 2019р. понад 3,5 млн [27]. Наразі до Реєстру внесено 25 лікарських засобів підприємства. Є доцільним розширення цього списку вже існуючими лікарськими засобами, а також створення нових препаратів, що можуть реалізовуватись за програмою «Доступні ліки».

4. Надання можливості підприємствам, що збувають продукцію заводу оплачувати товар не одразу, а через деякий період, а також створення знижок. Даний підхід дає змогу підприємству залучити більше покупців та реалізувати більший обсяг продукції.

5. Одним з заходів для підвищення ліквідності оборотних активів може бути скорочення дебіторської заборгованості. Розглянемо

детальніше методи рефінансування, які може використовувати підприємство в управлінні дебіторською заборгованістю.

1) Факторинг.

Факторинг – це фінансова операція, за якою передбачається передання дебіторської заборгованості факторинговій компанії або банківській установі, що зобов'язана миттєво сплатити значну частку дебіторської заборгованості у формі авансу.

2) Форфейтинг.

Форфейтинг як і факторинг, є операцією з передання дебіторської заборгованості, проте зовнішньоекономічною.

3) Дисконт векселів.

Дисконт або врахування векселя – це операція, якою передбачається покупка векселя банківською установою до настання строку платежу з дисконтом.

6. Збільшення обсягів власних та запозичених коштів підприємства.

Слід зазначити, що за рахунок збільшення частки власного капіталу підвищується ефективність використання оборотних активів.

Збільшити статутний фонд підприємства можливо двома шляхами – внесення додаткових вкладів та реінвестування дивідендів. Згідно до законодавства України допускається лише одне з двох джерел на вибір.

Проте власні кошти суб'єкта господарювання мають важливий недолік – обмеженість. Підприємства, що фінансують діяльність за рахунок власних коштів є більш фінансово стабільними, але мають низьку фінансову гнучкість, тобто є обмеженими у розвитку.

Підприємство, що має на меті збільшення обсягів виробництва та реалізації, повинно використовувати запозичені кошти. Як показує практика, саме потреба у фінансуванні оборотних активів вимагає від суб'єкта господарювання залучення запозичених коштів, а необоротні активи, як правило, формуються за рахунок власних коштів.

7. Зменшення у собівартості продукції, що виготовляється питомої ваги постійних витрат за такими напрямками:

- підвищення технічного рівня виробничого процесу;
- зміни в обсягах та структурі продукції, що виготовляється;
- зменшення витрат на сировину та матеріали.

ВИСНОВКИ

1) Оборотні активи займають вагому частку у Балансі підприємства та є основою операційного процесу. А тому для ефективного використання даних активів необхідно удосконалювати їх обліково-аналітичне забезпечення.

2) З категорією «оборотні активи» в науковій економічній літературі ототожнюють багато понять, які відрізняються за своєю сутністю. На основі теоретичних засад створюються практичні методи аналізу та управління оборотними активами, а тому вони потребують уточнень.

3) Розглянуто види оборотних активів за різними дослідниками. Велика кількість ознак класифікацій підвищує ступінь пізнання оборотних активів, а отже і ефективність управління ними.

4) Проаналізовано облікове забезпечення управління оборотними активами на українських підприємствах у розрізі загальнодержавних та внутрішньогосподарських документів, що регулюють його; програмного забезпечення обліку; порівняння обліку оборотних активів за національними та міжнародними стандартами.

5) Розглянуто аналітичне забезпечення обліку оборотних активів та подальше управління ними на підприємствах України у розрізі інформаційного забезпечення; види та сутність різних показників, що є необхідними для оптимізації оборотних активів.

6) Досліджено забезпечення обліку та аналізу на АТ «Київський вітамінний завод» за такими аспектами: інформаційне забезпечення, програмне забезпечення, кадрове забезпечення, облікова політика підприємства.

7) Виконано загальний комплексний аналіз оборотних активів АТ «Київський вітамінний завод». Досліджуване підприємство є фінансово стійким; частка оборотних активів є високою та забезпечує

фондовіддачу основних засобів; питому вагу у складі оборотних активів займають запаси, а у складі запасів – готова продукція; оборотність оборотних активів є стабільною; капітал переважно вкладається в ліквідні активи; умовам абсолютної ліквідності підприємство не задовольняє, як і у більшості підприємств недостатньо грошових коштів для погашення термінових зобов'язань в разі їх виникнення; забезпечена рентабельність оборотних активів, проте показники у 2020р. були вищі за 2021р.

8) Запропоновано резерви до підвищення ефективності забезпечення обліку та аналізу на АТ «Київський вітамінний завод», а саме:

- додаткова переоцінка вартості статей Балансу за курсом стійкої валюти;
- впровадження мотивації співробітників з метою економії нормованих активів;
- створення внутрішньогосподарського документа в якому мають фіксуватися відхилення від норм витрат запасів;
- створення внутрішньогосподарського документа в якому має фіксуватися брак виробничих запасів:
- створення Реєстру історії заборгованостей;
- застосування бенчмаркінгу;
- впровадження Business intelligence (або дашбордингу).

9) Визначено, що ефективність використання оборотних активів необхідно підвищувати на основі показників рентабельності, ліквідності, фінансової стійкості. Виходячи з даного положення, запропоновано шляхи підвищення використання оборотних активів на АТ «Київський вітамінний завод», а саме:

- здійснення співробітництва з аутсорсингу – вироблення продукції на експортний ринок за контрактом виробника;

- здійснення популяризації добровільного медичного страхування в Україні;
- збільшення кількості препаратів АТ «Київський вітамінний завод» у Реєстрі реімбурсації за урядовою програмою «Доступні ліки»;
- надання можливості підприємствам, що збувають продукцію заводу оплачувати товар не одразу, а через деякий період, а також створення знижок;
- застосування методів рефінансування для управління дебіторською заборгованістю (факторинг, форфейтинг, дисконт векселів);
- збільшення обсягів власних та запозичених коштів підприємства;
- зменшення у собівартості продукції, що виготовляється питомої ваги постійних витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ

- 1) П(С)БО 2 «Баланс»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87. Дата оновлення: 18.03.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99#Text>
- 2) Бланк І. О. Управління активами і капіталом підприємств. К: Ніка-Центр, Ельга, 2003. 447с.
- 3) Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств: навч. посіб. Луцьк, 2001. 197с.
- 4) Федосов В.М. Теорія фінансів. Центр учбової літератури, Київ, 2010. 576с.
- 5) Полторак А.С. Визначення сутності оборотних активів. Електронне наукове фахове видання. 2013. № 7. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2171>
- 6) Грабовецький Б.Є., Пілявоз Т.М. Економіка підприємства: навч. посіб. Вінниця: ВНТУ, 2009. с. 163-166
- 7) Господарський кодекс України від 2003р.. Дата оновлення: 19.08.2022. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2171>
- 8) Філатова З.В., Ротанова А.Г. Напрямки формування системи управління оборотними активами підприємства: зб. наук. праць. 2011. с. 330-335
- 9) МСБО 1 Подання фінансової звітності від 2005р.: URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
- 10) ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
- 11) МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text

12) Офіційна веб-сторінка Міжнародних стандартів фінансової звітності. URL: <https://www.ifrs.org/>

13) Закон України про електронні документи та електронний документообіг від 2003р. № 36. Дата оновлення: 01.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>

14) ПСБО 9 «Запаси»: затв. Міністерством фінансів України від 20.10.1999р. №246. Дата оновлення: 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

15) МСБО 2 Запаси. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text

16) П(С)БО 30 «Біологічні активи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790. Дата оновлення: 27.05.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>

17) МСБО 41 Сільське господарство. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_027

18) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. Міністерством фінансів України від 08.10.1999 № 237. Дата оновлення: 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>

19) МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text

20) ПСБО 12 «Фінансові інвестиції»: затв. Міністерством фінансів України від 26.04.2000 № 91. Дата оновлення: 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>

21) Бланк І.О. Фінансовий менеджмент: навч. курс. К: Ольга: Ніка-центр, 2004. 656с.

22) Загородніков С.В. Фінансовий менеджмент: короткий курс. М: Окей-книга, 2010.174с.

23) R. Homonoff, D. W. Mullins, Jr. Lexington Cash Management. Toronto and London : D. C. Heath and Company, 1975. 105р.

24) D. Givoly, Carla Hayn, R. Lehavy The Quality of Analysts' Forecasts of Cash Flows. The Accounting Review, Forthcoming, 2009. p. 34-84

25) Типовий порядок визначення норм запасів товарно-матеріальних цінностей від 15.06.1993р № 70. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0070-93#Text>

26) Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/>

27) Спеціалізоване медичне інтернет-видання для лікарів, провізорів, фармацевтів, студентів медичних та фармацевтичних вишів. URL: <https://www.apteka.ua/article/614413>

28) Офіційна веб-сторінка АТ «Київський вітамінний завод». URL: <https://www.vitamin.com.ua/ua/>

29) Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 1999р. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

30) Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства від 27.06.2013 № 635. Дата оновлення: 14.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

31) Соляник Л.Г. Фінансовий аналіз. Д. : НГУ, 2017. 11с.

32) Ізмайлова К. Аналіз джерел формування активів. Фінанси України, 2005 №8.

33) Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз. Видавництво «Центр учбової літератури», Київ, 2013. 387с.

34) Нестеренко С.С. Оборотні кошти в умовах формування ринкової економіки. Науковий вісник Академії муніципального управління, Вип. 7, 2009.

35) Партин Г.О., Загородній А.Г. Фінанси підприємств: навч. посібник. Львів: ЛБІ-НБУ, 2003. С. 265.

- 36) Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посібник. К: КНЕУ, 2003. 213с.
- 37) Шиян Д.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник. К.: А.С.К., 2003. 240с.
- 38) Навольська Н.В. Бенчмаркінг як інструмент підвищення ефективності діяльності підприємств. Вип.6, № 216. с. 80
- 39) Офіційна веб-сторінка продукту MS Power BI. URL: <https://powerbi.microsoft.com/ru-ru/>
- 40) Концепція реформи фінансування системи охорони здоров'я: схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.11.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1013-2016-%D1%80#Text>
- 41) Mokhnenko A. Human capital cost accounting in the company management system / T.Hilorme, I.Perevozova, L.Shpak, A.Mokhnenko, Y.Korovchuk // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2019. – № 23. – Special Issue 2.
- 42) Mokhnenko A. Formation of account of reservoir expenses model / I.Perevozova, A.Mokhnenko, L.Mykhailyshyn, O.Stalinska, O.Vivchar // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2019. – № 23. – Special Issue 2.
- 43) Mokhnenko A. Identification of Efficiency Factors for Control over Information and Communication Provision of Sustainable Development in Higher Education Institutions / I.Gontareva, M.Borovyk, V.Babenco, I.Perevozova, A.Mokhnenko // WSEAS Transactions on Environment and Development. – 2019. – № 15. – P. 593-604.3
- 44) Mokhnenko A. Integration of the supply chain management and development of the marketing system / I.Perevozova, L.Horal, A.Mokhnenko, N.Hrechanyk, A.Ustenko, O.Malynka, L.Mykhailyshyn // International Journal of Supply Chain Management. – 2020. – № 9. – Issue 3. – P. 496-507.

45) Mokhnenko A. Mathematical-Logistic Model of Integrated Production Structure of Food Production / A.Mokhnenko, V.Babenko, O.Naumov, I.Perevozova, O.Fedorchuk // CEUR Workshop Proceedings, 2020, Volume 2732, P. 446-454.

46) Mokhnenko A. Modeling of economic security of the enterprise at change of investment maintenance / S.Bondarenko, H.Tkachuk, I.Klochan, A.Mokhnenko, I.Liganenko, V.Martynenko // Studies of Applied Economics. – 2021. – № 39(7).

47) Mokhnenko A. Innovative Paradigm of Management Accounting and Development of Controlling in the Entrepreneurship / A.Sakun, I.Perevozova, O.Kartashova, O.Prystemskyi, A.Mokhnenko // Universal Journal of Accounting and Finance. – 2021. – Vol. 9, №4.

48) Мохненко А.С. Стратегія розвитку регіонального газотранспортного підприємства / А.Мохненко, К.Мельникова, О.Федорчук // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – Херсон, 2018. – № 32. – С. 91-94.

49) Мохненко А.С. Управління конкурентоспроможністю підприємства на основі застосування системного підходу / А.Мохненко, О.Федорчук, О.Протосвіцька / Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту – Черкаси, 2018. – № 2 (25). – С. 13-25.

50) Mokhnenko A. Software economy as a vector of management of innovative infrastructure of the region / A.Mokhnenko, O.Fedorchuk, K.Melnikova // Вісник Хмельницького національного університету. Серія "Економічні науки". – Хмельницький, 2019. – № 5. – С. 7-10.

51) Мохненко А.С. Особливості корпоративної культури на ІТ-підприємствах в сучасних умовах ведення бізнесу / А.Мохненко, К.Мельникова // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – Херсон, 2021. – № 42. – С. 45-49.

52) Мохненко А.С. Аналіз ефективності функціонування підприємств продовольчої сфери / А.С. Мохненко, О.М. Федорчук, О.І. Протосвіцька // Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: колективна монографія. – Херсон: Айлант, 2019. – С. 223-235.

53) Mokhnenko A. Concept of sustainable development of the food sector enterprises in the competitive environment / A. Mokhnenko, O. Fedorchuk, O. Protosivitska // Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine: monograph; edited by Khudolei V., Ponomarenko T. – Prague: OKTAN PRINT s.r.o., 2019. – С. 123-141.

54) Мохненко А.С. Інвестиційно-інноваційне забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств / А.С. Мохненко, О.М. Федорчук, О.І. Протосвіцька // Розвиток підприємства в умовах нестабільного зовнішнього середовища: управління, реалізація та перспективи: колективна монографія; за ред. Шарко М.В. – Херсон: ФОП Вишемирський В.С., 2019. – С. 227-243.

55) Мохненко А.С. Підвищення економічної ефективності підприємств в умовах євроінтеграційних процесів / А.С. Мохненко // Теорія, методологія і практика обліку, оподаткування й аналізу виробничо-економічної діяльності суб'єктів агробізнесу та сільських територій: нові реалії та перспективи в умовах інтеграційних процесів: колективна монографія. – Херсон: Айлант, 2020. – С. 187-200.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2020.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"		за ЄДРПОУ	35251822
Територія ПОДІЛЬСЬКИЙ		за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20

Середня кількість працівників 886

Адреса, вул. Копилівська, 38, м. Київ, Подільський р-н, 04073, УКРАЇНА, (44) 461-03-08
телефон

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8071	9670
первісна вартість	1001	12046	16314
накопичена амортизація	1002	3975	6644
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42699	19341
Основні засоби	1010	460935	436126
первісна вартість	1011	571191	627053
знос	1012	110256	190927
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	511705	465137

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	531899	566536
<i>Виробничі запаси</i>	1101	344018	282463
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	24843	82761
<i>Готова продукція</i>	1103	162925	192859
<i>Товари</i>	1104	113	8453
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	365008	390500
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	17868	22642
з бюджетом	1135	28644	16352
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	1049
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5911	4566
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6434	39838
<i>Готівка</i>	1166	3	8
<i>Рахунки в банках</i>	1167	6431	39830
Витрати майбутніх періодів	1170	555	812
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	487	0
Усього за розділом II	1195	956806	1041246
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	21	183
Баланс	1300	1468532	1506566

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15368	15368
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	261010	260710
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	771497	889421
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1047875	1165499
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	36813	34311
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	10932	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	5857
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	47745	40168
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	125828	60970
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	177150	171841
розрахунками з бюджетом	1620	9436	11307
у тому числі з податку на прибуток	1621	7241	9500
розрахунками зі страхування	1625	2356	2498
розрахунками з оплати праці	1630	9647	11535
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2974	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	39574	39282
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5947	3456
Усього за розділом III	1695	372912	300899

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Баланс	1900	1468532	1506566

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

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
35251822

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2250100	1980643
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1232387)	(1078609)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1017713	902034
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	19508	21448
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(83932)	(75300)
Витрати на збут	2150	(713507)	(556323)
Інші операційні витрати	2180	(89006)	(78466)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	150776	213393
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1518	1008
Інші доходи	2240	556	1247
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(8705)	(6572)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(283)	(2696)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	143862	206380
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(26303)	(36882)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	117559	169498
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	365	1064
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	365	1064
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	365	1064
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	117924	170562

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1129694	843636
Витрати на оплату праці	2505	288884	237111
Відрахування на соціальні заходи	2510	55449	45226
Амортизація	2515	84217	93607
Інші операційні витрати	2520	560588	554427
Разом	2550	2118832	1774007

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	31364	31364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3748,21	5404,22
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.

ДОДАТОК Б

			КОДИ
			2021.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	35251822
Територія ПОДІЛЬСЬКИЙ		за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників	886		
Адреса, телефон	вул. Копилівська, 38, м. Київ, Подільський р-н, 04073, УКРАЇНА, (44) 461-03-08		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9670	11136
первісна вартість	1001	16314	20771
накопичена амортизація	1002	6644	9635
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19341	21693
Основні засоби	1010	436126	513876
первісна вартість	1011	627053	827614
знос	1012	190927	313738
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	465137	546705

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	566522	648887
<i>Виробничі запаси</i>	1101	282463	419848
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	82761	48898
<i>Готова продукція</i>	1103	192859	168890
<i>Товари</i>	1104	8439	11251
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	390500	452087
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	22638	27429
з бюджетом	1135	16352	27519
у тому числі з податку на прибуток	1136	1049	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4566	4660
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	39838	66708
<i>Готівка</i>	1166	8	6
<i>Рахунки в банках</i>	1167	39830	66702
Витрати майбутніх періодів	1170	812	942
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	35
Усього за розділом II	1195	1041228	1228267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	183	19
Баланс	1300	1506548	1774991

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15368	15368
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	260710	356740
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	889403	1105369
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1165481	1477477
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	34311	48386
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5857	4151
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	40168	52537
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	60970	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	171841	147876
розрахунками з бюджетом	1620	11307	16330
у тому числі з податку на прибуток	1621	9500	14321
розрахунками зі страхування	1625	2498	2075
розрахунками з оплати праці	1630	11535	12515
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	10	220
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	39282	60924
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3456	5037
Усього за розділом III	1695	300899	244977

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>		0	0
Баланс	1900	1506548	1774991

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

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021.01.01
35251822

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2564341	2250100
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1311520)	(1232387)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1252821	1017713
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	19889	19508
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(106181)	(83932)
Витрати на збут	2150	(777136)	(713507)
Інші операційні витрати	2180	(108768)	(89006)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	280625	150776
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1357	1518
Інші доходи	2240	791	556
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(4372)	(8705)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(16871)	(283)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	261530	143862
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(52996)	(26303)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	208534	117559
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	43462	365
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	43462	365
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	43462	365
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	251996	117924

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1095322	1129664
Витрати на оплату праці	2505	348337	288884
Відрахування на соціальні заходи	2510	65043	55449
Амортизація	2515	84062	84217
Інші операційні витрати	2520	710841	560588
Разом	2550	2303605	2118802

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	31364	31364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6648,83	3748,21
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.

ДОДАТОК В

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2022.01.01
Підприємство "ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"		за ЄДРПОУ	35251822
Територія м.Київ, Подільський р-н		за КАТОТТГ	UA80000000000 719633
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників	922		
Адреса, телефон	вул. Копилівська, 38, м. Київ, Подільський р-н, 04073, УКРАЇНА, (44) 461-03-08		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11136	12619
первісна вартість	1001	20771	26762
накопичена амортизація	1002	9635	14143
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21693	71955
Основні засоби	1010	513876	430591
первісна вартість	1011	827614	874100
знос	1012	313738	443509
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	546705	515165

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	648909	840557
<i>Виробничі запаси</i>	1101	419848	355471
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	48920	38897
<i>Готова продукція</i>	1103	168890	438069
<i>Товари</i>	1104	11251	8120
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	452087	431525
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27429	53803
з бюджетом	1135	27519	47554
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4660	4602
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	66708	67952
<i>Готівка</i>	1166	6	3
<i>Рахунки в банках</i>	1167	66701	67948
Витрати майбутніх періодів	1170	942	1097
<i>Частина перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	35	0
Усього за розділом II	1195	1228289	1447090
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	19	0
Баланс	1300	1775013	1962255

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15368	15368
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	356740	351195
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1105352	1280380
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1477460	1646943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	48386	37568
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4151	3119
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	52537	40687
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	147915	184052
розрахунками з бюджетом	1620	16330	16388
у тому числі з податку на прибуток	1621	14321	15076
розрахунками зі страхування	1625	2075	4246
розрахунками з оплати праці	1630	12515	13870
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	220	3
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	60924	47555
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5037	8511
Усього за розділом III	1695	245016	274625

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Баланс	1900	1775013	1962255

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

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2022.01.01
35251822

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3037919	2564341
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1647270)	(1311520)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1390649	1252821
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8528	19889
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(101578)	(106181)
Витрати на збут	2150	(994583)	(777136)
Інші операційні витрати	2180	(96598)	(108768)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	206418	280625
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1741	1357
Інші доходи	2240	1180	791
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1389)	(4372)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1021)	(16871)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	206929	261530
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(38663)	(52996)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	168266	208534
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1217	103462
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1217	103462
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1217	103462
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	169483	311996

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1586315	1095322
Витрати на оплату праці	2505	373713	348337
Відрахування на соціальні заходи	2510	74318	65043
Амортизація	2515	141918	84062
Інші операційні витрати	2520	663765	710841
Разом	2550	2840029	2303605

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	31364	31364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5364,94	6648,83
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Телявський В.І.

Головний бухгалтер

Павленко Т.Є.