ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «Облікова політика в системі управління малоцінними активами підприємства»

за матеріалами ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»

Здобувача вищої освіти другого (магістерського) рівня, ІІ курсу, групи ОМО-23-1, спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітня програма «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

Дьомін В. В.

підпис здобувача вищої освіти

Науковий керівник

Колісник О. П., к.е.н., доцент

підпис

Гарант освітньо-професійної програми

Колісник О. П., к.е.н., доцент

підпис

Допущено до захисту за рішенням кафедри обліку та аудиту протокол від «26» 01 2025 № 2

Лісовий А. В., д.е.н., професор

підпис

Реєстрація № 1 27.01.2025 _____
(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки

До захисту 27.01.2025р. _____
(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис)

Результат захисту 4 (добре) 04.02.2025 _____
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: _____ І. М. Парасій-Вергуненко
(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії:

_____ О. П. Колісник
(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ В. М. Метелиця
(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ Н. В. Гуріна
(підпис) (ініціали, прізвище)

Секретар комісії: _____ Д. Л. Судак
(підпис) (ініціали, прізвище)

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.Б.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст роботи (наукова і практична значимість роботи, її наукова новизна, глибина дослідження, здатність екстраполяції теоретичних висновків до практичних ситуацій, наявність сильних і слабких сторін, логічність та послідовність викладення матеріалу тощо)	від 0 до 30	25		
2. Рівень підготовки здобувача (володіння професійною термінологією, вміння здійснювати аналіз, приймати рішення, вносити пропозиції тощо)	від 0 до 10	10		
3. Ставлення здобувача до виконаної роботи (дотримання календарного плану, урахування пропозиційі зауважень наукового керівника, оформлення роботи тощо)	від 0 до 10	10		
РАЗОМ БАЛІВ*	від 0 до 50	45		
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 15	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 30	16		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	31		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	76		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.Б.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
76	C	4 (добре)	04.02.25	

Правила переведенням оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра обліку та консалтингу
Спеціальність, 071 «Облік і оподаткування»
ОП «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

Затверджую
Завідувач кафедри О.П. Колісник

20.10.2023 р.

Завдання на кваліфікаційну роботу
здобувачу вищої освіти
Дьоміну Вадиму Володимировичу

1. Тема роботи: «Облікова політика в системі управління малоцінними активами підприємства» за матеріалами ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»
Затверджена наказом ректора від «27» 12.2023 р. № 1741
2. Строк здачі закінченої роботи: 09.12.2024 р.
3. Цільова установка:
Мета роботи полягає у визначенні ролі облікової політики в системі управління малоцінними активами та наданні пропозицій щодо удосконалення організації та методики їх обліку.
Об'єкт дослідження – малоцінні активи підприємства, які складаються з малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів.
Предмет дослідження – організаційно-методичні аспекти облікової політики в системі управління малоцінними активами.
Вихідні дані до роботи:
Законодавчі і нормативні документи, наукова і навчальна література, первинні документи, облікові регістри та форми звітності досліджуваного підприємства
4. Перелік графічного матеріалу: таблиці та рисунки за темою кваліфікаційної роботи.
6. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП.
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА
1.1. Економічна сутність малоцінних активів, їх класифікація та оцінка
1.2. Формування елементів облікової політики в системі управління малоцінними активами підприємства
Висновки до 1 розділу
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»

2.1. Організація і методика обліку малоцінних необоротних матеріа активів
2.2. Організаційно-методичні аспекти обліку малоцінних швидкозношу предметів
2.3. Відображення у фінансовій звітності малоцінних активів підприєм
Висновки до 2 розділу
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МАЛОЦІННИМИ АКТИВАМИ НА ТОВ « ІНЖИНІРІНГ»
3.1. Удосконалення облікової політики політики щодо малоцінних акти
3.2. Удосконалення обліку малоцінних активів в умовах викори інформаційних систем і комп'ютерних технологій
Висновки до 3 розділу
ВИСНОВКИ
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ
ДОДАТКИ

7. Календарний план виконання роботи

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів ро	
		За планом	Факт
1.	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.10.-20.10.2023 р.	
2.	Підготовка першого розділу роботи та подання її керівнику	13.05.2024 р.	
3.	Підготовка другого розділу роботи та подання її керівнику	30.09.2024 р.	
4.	Підготовка третього розділу роботи та подання її керівнику	29.11.2024 р.	
5.	Підготовка вступу та висновків	09.12.2024 р.	
6.	Доопрацювання з урахуванням зауважень керівника	16.12.2024 р.	
7.	Перевірка роботи на плагіат	25.12.2024 р.	
8.	Попередній захист роботи	13.01.2025 р.	
9.	Отримання відгуку керівника роботи	20.01.2025 р.	
10.	Отримання зовнішньої рецензії	27.01.2025 р.	
11.	Допуск до захисту зав. кафедрою	31.01.2025 р.	
12.	Захист роботи	04-05.02.2025 р.	

Дата видачі завдання 20.10.2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи _____ (підпис) Колісник О. П. (прізвище, ініціали)

Гарант освітньо-професійної програми _____ (підпис) Колісник О. П. (прізвище, ініціали)

Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти:

Дьомін В. В. (прізвище, ініціали) _____ (підпис)

АНОТАЦІЯ
на кваліфікаційну роботу
на тему: «Облікова політика в системі управління малоцінними активами підприємства»

Мета роботи: полягає у визначенні ролі облікової політики в системі управління малоцінними активами та наданні пропозицій щодо удосконалення організації та методики їх обліку.

Завданнями роботи є:

- визначення економічної сутності малоцінних активів, їх класифікація та оцінка;
- дослідження елементів облікової політики в системі управління малоцінними активами підприємства;
- вивчення організації і методики обліку малоцінних необоротних матеріальних активів;
- визначення організаційно-методичних аспектів обліку малоцінних швидкозношуваних предметів;
- відображення у фінансовій звітності малоцінних активів підприємства;
- розробка напрямів удосконалення положень облікової політики в системі управління малоцінними активами;
- розкриття ефективності обліку малоцінних активів в умовах використання інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

Предметом кваліфікаційної роботи є організаційно-методичні аспекти облікової політики в системі управління малоцінними активами.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є малоцінні активи підприємства, які складаються з малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів.

Базою дослідження виступає товариство з обмеженою відповідальністю «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ».

За результатами дослідження сформульовані пропозиції, які полягають розробці елементів облікової політики щодо малоцінних активів з метою організації ефективного обліку на ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ».

Одержані результати можуть бути використані при організації обліку ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ».

Робота містить: 51 сторінку основного тексту, який включає 15 таблиць, 7 рисунків, 4 додатки. Список використаних джерел складається з 41 найменування.

Ключові слова: облікова політика, малоцінні активи, малоцінні необоротні матеріальні активи, малоцінні швидкозношувані предмети.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2023-2024 рр.

Рік захисту роботи: 2025 р.

ANNOTATION
on qualifying work on a theme:
«Accounting policy in the management system of low-value assets of the enterprise»

Purpose of the work: consists in determining the role of accounting policy in the management system of low-value assets and providing proposals for improving the organization and methodology of their accounting.

The objectives of the work are:

- determination of the economic essence of low-value assets, their classification and evaluation;
- research of accounting policy elements in the management system of low-value assets of the enterprise;
- study of the organization and methods of accounting of low-value non-current material assets;
- determination of organizational and methodical aspects of accounting of low-value perishable items;
- reflection in the financial statements of low-value assets of the enterprise;
- development of ways to improve accounting policy provisions in the low-value asset management system;
- disclosure of the effectiveness of the accounting of low-value assets in the conditions of the use of information systems and computer technologies.

The subject of the qualification work is the organizational and methodological aspects of the accounting policy in the low-value asset management system.

The object of qualification work is low-value assets of the enterprise, which consist of low-value non-current material assets and low-value perishable items.

The basis of the research is the limited liability company «CUL-ENGINEERING».

According to the results of the study, proposals were formulated, which consist in the development of accounting policy elements for low-value assets in order to organize effective accounting at «CUL-ENGINEERING» LLC.

The obtained results can be used when organizing the accounting of LLC «CUL-ENGINEERING».

The work contains: 51 pages of the main text, which includes 15 tables, 7 figures, 4 appendices. The list of used sources consists of 41 names.

Key words: accounting policy, low-value assets, low-value intangible tangible assets, low-value perishable items.

Year of qualification work: 2023-2024.

Year of work defense: 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП ……... 6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА…… 10
1.1. Економічна сутність малоцінних активів, їх класифікація та оцінка 10
1.2. Формування елементів облікової політики в системі управління малоцінними активами підприємства…… 15
Висновки до 1 розділу…….. 20
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»…….. 21
2.1. Організація і методика обліку малоцінних необоротних матеріальних активів…….. 21
2.2. Організаційно-методичні аспекти обліку малоцінних швидкозношуваних предметів…….. 28
2.3. Відображення у фінансовій звітності малоцінних активів підприємства…….. 33
Висновки до 2 розділу…… 37
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МАЛОЦІННИМИ АКТИВАМИ НА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»……. 38
3.1. Удосконалення облікової політики політики щодо малоцінних активів …… 38
3.2. Удосконалення обліку малоцінних активів в умовах використання інформаційних систем і комп’ютерних технологій ……. 41
Висновки до 3 розділу…… 48
ВИСНОВКИ ……... 49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ …….. 51
ДОДАТКИ …….. 56

ВСТУП

Актуальність кваліфікаційної роботи. Фінансовий стан будь-якого підприємства безпосередньо залежить від стану активів і допускає порівняння понесених витрат з отриманими результатами господарської діяльності та відшкодування витрат власними коштами, суб'єкти господарювання виявляються зацікавленими в раціональній організації обліку руху активів з мінімально можливою сумою з метою отримання найбільшого економічного ефекту.

У цьому контексті важливим є питання сучасної класифікації активів, зокрема, розподіл на необоротні та оборотні, а в їх розрізі на малоцінні активи. Визначення критеріїв визнання малоцінних активів, їх оцінки та відображення у звітності є актуальним та своєчасним для проведення дослідження.

Метою кваліфікаційної роботи є визначення ролі облікової політики в системі управління малоцінними активами та наданні пропозицій щодо удосконалення організації та методики їх обліку.

Основними завданнями кваліфікаційної роботи є:

- визначити економічну сутність малоцінних активів, надати їх класифікацію та оцінку;
- дослідити елементи облікової політики в системі управління малоцінними активами підприємства;
- вивчити організацію і методику обліку малоцінних необоротних матеріальних активів;
- визначити організаційно-методичні аспекти обліку малоцінних швидкозношуваних предметів;
- показати відображення у фінансовій звітності малоцінних активів підприємства;
- розробити напрями удосконалення положень облікової політики в системі управління малоцінними активами;

- розкрити ефективність обліку малоцінних активів в умовах використання інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є малоцінні активи підприємства, які складаються з малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів.

Предметом кваліфікаційної роботи є організаційно-методичні аспекти облікової політики в системі управління малоцінними активами.

Базою для проведення дослідження використано товариство з обмеженою відповідальністю «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» (далі – ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»), яке розташоване за адресою м. Київ, вул. Бережанська 12Б, офіс № 4.

Характеристика основних економічних показників діяльності ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за період 2022 р. та 2023 р., наведена у таблиці 1.

Таблиця 1

Основні показники фінансово-економічної діяльності
ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 рр. (тис. грн)

Показник	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення +/-
Зареєстрований (пайовий) капітал	46,0	46,0	-
Необоротні активи	5 154,6	1 217,6	-3937,0
Оборотні активи	48 466,5	53 004,6	+4538,1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 888,3	8 042,2	+3153,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 890,0	18 066,8	+10176,8
Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	52 110,3	51 976,1	-134,2
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29 192,20	79 247,80	+50055,6
Інші операційні доходи	-	371	+371,0
Інші доходи	82,3	102,6	+20,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(27 140,7)	(75 376,8)	+48236,1
Інші операційні витрати	(2 020,9)	(3 453,6)	+1432,7
Чистий прибуток (збиток**)**	92,6	730,6	+638,0

Джерело: сформовано автором на основі ф. 1-м та ф.2-м ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» (дод. А1)

Основний вид діяльності ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за КВЕД: 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування. Додаткові види діяльності включають в себе: електромонтажні роботи, інші будівельно-монтажні роботи, обслуговування систем безпеки та інші.

За проведеними розрахунками у період 2022-2023 рр. спостерігаємо зменшення необоротних активів на -3937,0 тис. грн., натомість оборотні активи збільшились на +4538,1 тис. грн. Дебіторська заборгованість збільшилась на різними видами, а кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання, навпаки, зменшились.

Показники, які характеризують фінансові результати збільшились, що в підсумку визначає зростання чистого прибутку на 638,0 тис. грн.

За результатами здійсненого аналізу основних фінансово-економічних показників ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 рр., можна дійти висновку, що господарська діяльність відносно стабільна, проте необхідно звернути увагу на зростання дебіторської заборгованості та визначити напрями покращення розрахунків з дебіторами та переглянути політку використання необоротних активів і збільшувати їхню вартість.

Методи дослідження. Використані загальнонаукові та спеціальні: аналіз і синтез, аналогія і моделювання, абстрагування і конкретизація, логічний метод, графічний метод, узагальнення даних з метою формування звітності та ін.

Автори, які проводили дослідження за темою кваліфікаційної роботи. Теоретичні засади та практичні дослідження щодо обліку, класифікації та оцінки малоцінних активів, у своїх працях висвітлювали такі вітчизняні науковці: Бутинець Ф., Бублик С. Я., Войтенко Т., Голов С., Дерій В., Куцик П., Огійчук М., Китайчук Т., Колісник О., Малярчук І., Москаленко А., Пономаренко О., Терещенко В., Шендригоренко М. та ін. Основою проведених досліджень є визначення критеріїв, за якими визнають малоцінні активи у складі оборотних та необоротних активів, особливості їх бухгалтерського обліку і відображення у фінансовій звітності підприємства.

Наукова новизна кваліфікаційної роботи: полягає в обґрунтуванні теоретичних та методичних засад формування елементів облікової політики щодо малоцінних активів підприємства.

Практичне значення одержаних результатів: розробка елементів облікової політики щодо малоцінних активів з метою організації ефективного обліку на ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ».

Джерела, використані у кваліфікаційній роботі: нормативно-законодавчі акти та фахова періодична література щодо облікової політики у системі управління малоцінними активами підприємства; документи бухгалтерського обліку, форми фінансової звітності ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 рр.

Структура кваліфікаційної роботи: вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел, додатки.

Обсяг кваліфікаційної роботи 51 сторінка основного тексту, який включає 15 таблиць, 7 рисунків, 4 додатки. Список використаних джерел складається з 41 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність малоцінних активів, їх класифікація та оцінка

Кожен суб'єкт господарювання використовує у своїй діяльності такі засоби праці, які мають короткий термін використання і порівняно невелику вартість, через що виникає необхідність чіткого визначення критеріїв, за якими можна відносити їх до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) або малоцінних швидкозношуваних предметів (далі – МШП).

Двоїстість економічного змісту зазначених активів зумовлює застосування спеціальної методики їх обліку та оцінки у практичній діяльності підприємств. Проведені дослідження показують, що не тільки відсутність розробленої методики обліку і оцінки, а й певним чином неузгодженість нормативно-правового забезпечення малоцінних активів, негативно впливають на побудову системи обліку активів в цілому на підприємствах.

Короткий термін використання та невелика вартість активів визначає їх як «малоцінні активи», проте, правильне розмежування таких активів залишається проблемним і сьогодні, оскільки різні критерії їх визнання іноді не надають можливості правильно їх ідентифікувати.

«Засоби праці, які обліковуються підприємством, відрізняються різноманітністю свого складу. Деякі з них використовуються у господарській діяльності тривалий час (понад рік), тоді як інші експлуатуються лише протягом кількох місяців. До цієї категорії відносять окремі необоротні та оборотні активи, відомі як малоцінні активи» [38].

«Малоцінними активами є не просто ресурси, які вводяться в обіг і не контролюються, а надзвичайно різноманітні засоби з особливим значенням для підтримання здійснення операцій на підприємстві. Вони приймають різні

матеріальні форми, а з точки зору бухгалтерського обліку малоцінні активи для цілей облікового відображення поділяють на категорії:

- малоцінні швидкозношувані предмети (МШП);
- малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)» [10].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», «необоротні активи – всі активи, що не є оборотними» [6].

У складі необоротних активів, об’єкт буде відображений у випадку, коли термін корисного використання складає понад 1 рік або більше одного нормального операційного циклу, якщо від довший за рік: залежно від його вартості на рахунку 10 «Основні засоби», як основні засоби або на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» як малоцінні необоротні матеріальні активи [8].

Придбаний об’єкт визнається самостійним об’єктом обліку, якщо він виконує певні самостійні функції і є закінченим пристроєм з усім необхідним до нього приладдям. Для правильного відображення активів у бухгалтерському обліку необхідно зважати на строк їх корисного використання.

Згідно НП(С)БО 9 «Запаси», активи відображаються у складі МШП (рахунок 22 «МШП») за умови очікуваного строку їх використання менше, ніж 1 рік або один нормальний операційний цикл [7].

«Малоцінні швидкозношувані предмети вирізняються тим, що беруть участь у виробничому процесі багаторазово протягом тривалого періоду, а не використовуються одноразово в межах одного виробничого циклу. При цьому вони зберігають свою натуральну форму. За цією характеристикою вони схожі з основними засобами та малоцінними необоротними матеріальними активами. Однак головна відмінність полягає у терміні корисного використання: основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи використовуються понад один рік або операційний цикл, тоді як малоцінні швидкозношувані предмети мають очікуваний строк служби менше року» [38].

Ще один критерій ідентифікації малоцінних активів – це вартісна ознака.

Згідно чинного Податкового кодексу України, МНМА розглядають як засоби праці, первісна вартість яких є нижчою за 20000 грн [26].

МШП предмети не визнаються за вартісним критерієм, виключно за їх функціональним призначенням та терміном використання. Відповідно, якою б не була вартість активу, якщо корисний строк його використання менше ніж 1 рік або операційний цикл, він зараховуватиметься до складу МШП.

Отже, якщо підприємство очікує використовувати актив понад рік, це – необоротний матеріальний актив, облік якого відображається згідно НП(С)БО 7 «Основні засоби» [24].

НП(С)БО 7, визначає основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які включають у свій склад малоцінні необоротні матеріальні активи [24]. Розмежовує основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи вартість активу, тобто вона визначає, де саме буде обліковуватись актив. Згідно з Податковим кодексом, вартісний критерій становить 20 тис. грн. Разом з цим, п 5.2. НП(С)БО 7 «Основні засоби» дозволяє підприємству на власний розсуд встановити вартісні ознаки предметів, які входять до складу МНМА [24]. Цей вартісний критерій необхідно прописати в обліковій політиці підприємства.

«Таким чином, відображення малоцінних активів у бухгалтерському обліку напряму пов’язано зі строком їх корисного використання. Класифікація активів як МШП та МНМА забезпечує точність фінансового звітування та впливає на звіти підприємства. Оскільки малоцінні активи обліковуються на різних рахунках бухгалтерського обліку, які узагальнюються в балансі, вони мають вплив на рентабельність, ліквідність та фінансовий стан підприємства. Розуміння того, що саме відноситься до МШП, а що до МНМА, дозволяє приймати ефективні управлінські рішення та якісно використовувати ресурси» [14].

Якщо виникає спірне питання щодо класифікації малоцінних активів, тобто МШП чи МНМА, то основним критерієм є не термін використання

активу, а його суттєвість з точки зору його місця у фінансовій звітності підприємства, тобто чи є він достатньо значимим для відображення у фінансовій звітності.

Наукові дослідження по-різному визначають позицію авторів щодо удосконалення обліку та оцінки малоцінних активів, і в більшості це стосується деталізації рахунків, на яких відображаються такі активи.

Точка зору науковців В. Терещенко та А. Москаленко, передбачає виключення слова «малоцінні» із назви рахунку 22 та перейменування його на «Швидкозношувані предмети» [29].

Інша група авторів пропонують не розподіляти і не відображати МНМА на рахунках окремо від складу основних засобів, оскільки вони за своїм функціональним призначенням вважаються такими ж засобами праці, як і основні засоби.

Л. Бєляєва, зазначає, що «МШП мають принципову розбіжність з іншими виробничими запасами у процесі їх використання. Деякі види МШП до кінця експлуатації не втрачають своїх властивостей та не змінюються ззовні» [41].

Досить важливою умовою для процесу управління малоцінними активами підприємства є розподіл їх на групи за різними ознаками. Проведений аналіз наукових праць вчених та практиків, дозволив виділити основні класифікаційні ознаки малоцінних активів, а також надати характеристику їх окремих елементів (табл. 1.1).

«Якщо розглядати поняття малоцінних необоротних матеріальних активів з позиції методології міжнародного обліку, то саме поняття звучить не зовсім коректно, оскільки в жодному міжнародному стандарті такого об’єкта не існує. Звідси постає питання, як правильно відобразити такі активи при переході на міжнародні стандарти фінансової зітності. Для цього потрібно буде визначитися з такими ключовими аспектами, а саме: до якої групи активів у міжнародному обліку необхідно віднести малоцінні необоротні матеріальні активи; як застосовувати концепцію суттєвості в обліку малоцінних

необоротних матеріальних активів; як нараховувати амортизацію та чи нараховувати її взагалі» [14].

Таблиця 1.1

Порівняльна характеристика малоцінних необоротних матеріальних активів та оборотних активів

Критерії порівняння	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Малоцінні швидкозношувані предмети
Строк корисного використання	Більше року або більше одного операційного циклу, якщо він довший за рік	Менше року або менше одного операційного циклу, якщо він довший за рік
Вартісна межа	Встановлюється підприємством (згідно ПКУ до 20 тис. грн.)	Не встановлюється
Нарахування амортизації	Підлягають амортизації (методами 50% на 50% або 100%)	Не підлягають амортизації
Визнання витрат	У порядку нарахування амортизації	При передачі у використання
Подальший облік після придбання та початку використання	Пооб'єктний облік за місцями експлуатації та відповідальними особами протягом строку фактичного використання	Кількісний облік за місцями експлуатації та відповідальними особами
Присвоєння інвентарного номера	Присвоюється, але можна використовувати і номенклатурний номер замість інвентарного	Не присвоюється
Відображення у фінансовій звітності	У складі основних засобів	У складі запасів

Джерело: [14]

Оскільки у МСФЗ не встановлені конкретні вимоги до обліку розглянутих активів, підприємствам потрібно самостійно встановлювати порядок їх обліку та відображення у звітності. Таке право надається підприємствам згідно МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [21].

Облікова політика щодо малоцінних необоротних матеріальних активів повинна враховувати вимоги схожих за змістом МСФЗ та не суперечити Концептуальній основі фінансової звітності.

1.2. Формування елементів облікової політики в системі управління малоцінними активами підприємства

Правила бухгалтерського обліку, які відповідають стандартам національним чи міжнародним, надають можливість обирати перелік параметрів щодо обліку малоцінних активів, які визначаються у обліковій політиці підприємства.

Підприємство самостійно визначає елементи облікової політики малоцінних активів, які закріплює у наказі чи положенні про облікову політику. На досліджуваному підприємстві ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ», облікова політика формалізується в наказі про облікову політику (дод. Б 1).

Для МНМА основними елементами будуть методи нарахування амортизації, їх оцінки, ліквідаціна вартість та очікуваний термін корисного використання тощо (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Елементи облікової політики щодо МНМА*

№ з/п	Елементи облікової політики МНМА	Зміст елементів облікової політики МНМА
1	2	3
1.	Розмежування основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА)	Підприємство самостійно встановлює вартісні ознаки предметів, що входять до складу МНМА, керуючись власним досвідом, інтересами оптимізації обліку та оподаткування, враховуючи середній рівень вартості засобів праці на підприємстві тощо Згідно ПКУ ця межа становить 20000 грн
2.	Первісна оцінка МНМА	Слід розрізняти підхід до оцінки первісної вартості: - об'єктів, придбаних за грошові кошти та створених підприємством; - об'єктів, придбаних групою із загальною сумою зобов'язань за ними; - безоплатно отриманих об'єктів; - об'єктів основних засобів, внесених до статутного капіталу; - об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних; - об'єктів, отриманих в обмін на подібні і неподібні об'єкти тощо
3.	Зарахування об'єктів до груп класифікації для цілей обліку, розробка робочого плану рахунків	Однотипні за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання МНМА необхідно об'єднати в групи, субрах. 112 «МНМА» робочого Плану рахунків підприємства

Продовж. табл. 1.2

1	2	3
4.	Визначення строків корисного використання об'єктів МНМА	Строки корисного використання окремих об'єктів, запланованих (очікуваних) саме на цьому підприємстві. Вони не можуть і не повинні збігатися з технічними, економічними, максимально можливими, податковими строками служби (амортизації)
5.	Метод амортизації для МНМА	Визначається підприємством одним з таких можливих методів: - 50 % у перший місяць використання та 50 % у місяці списання з балансу; - 100 % вартості в першому місяці використання об'єкта
6.	Інвентаризація МНМА	МНМА підлягають періодичній інвентаризації для забезпечення контролю їх наявності та стану

*Згруповано автором роботи

Таким чином, при формуванні облікової політики МНМА розкриваються підходи до визначення критеріїв суттєвості. При виборі способів і процедур обліку МНМА та їх відображенні у наказі про облікову політику, забезпечується отримання достовірної та реальної інформації про результати діяльності підприємства та його фінансовий стан. Розкриття конкретних елементів облікової політики МНМА надає можливість повністю описати методику їх обліку, зокрема, вартісні критерії визнання, термін корисного використання та метод амортизації.

Облікова політика МШП передбачає встановлення внутрішніх правил щодо класифікації, списання та обліку МШП, проведення інвентаризації тощо.

При формуванні облікової політики МШП, необхідно дотримуватися основних приципів бухгалтерського обліку, а саме:

- принцип обачності передбачає оцінку активів, враховуючи ризик їх швидкого зносу. Тому, вартість МШП повинна відображати реальну цінність в обліку;

- принцип нарахування відображає інформацію про витрати на МШП, які визнаються під час їх отримання, не враховуючи факт оплати;

- принцип відповідності доходів і витрат визначає, що витрати на МШП, повинні співвідноситися з доходами, які отримує підприємство у відповідний період;

- принцип превалювання сутності над формою – повинен враховувати економічну сутність, а не тільки юридичну форму, для правильного відображення витрат на МШП [6].

Для МШП основними елементами облікової політики виступають: методи оцінки при їх надходженні та списанні, спосіб передачі в експлуатацію та подальший контроль, проведення інвентаризації тощо (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Елементи облікової політики щодо МШП*

№ з/п	Елементи облікової політики МШП	Зміст елементів облікової політики МШП
1	2	3
1.	Визначення МШП	МШП – це предмети, термін корисного використання яких не перевищує одного року або одного операційного циклу, незалежно від їх вартості
2.	Методи оцінки при надходженні	МШП оцінюються за первісною вартістю, яка включає ціну придбання, витрати на доставку та інші витрати, пов'язані з придбанням
3.	Оцінка МШП при їх списанні	МШП списують на витрати, одним із методів, які визначені НП(С)БО 9 «Запаси»: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)
4.	Облік руху МШП	Для обліку руху МШП використовуються спеціальні субрахунки (наприклад, рахунок 22 «МШП»), де ведеться аналітичний облік за видами або позабалансовий (наприклад, рах. 07 «Списані активи», для МШП з незначною вартістю
5.	Вибір способу передачі в експлуатацію	Передача МШП в експлуатацію оформлюється накладною або актом передачі, після чого вартість переноситься на витрати
6.	Інвентаризація МШП	МШП підлягають періодичній інвентаризації для забезпечення контролю їх наявності та стану

*Згруповано автором роботи

Надходження та списання МШП на підприємстві оформлюється первинними документами, які необхідно прописати у наказі про облікову політику: накладні на придбання, акт передачі в експлуатацію, який фіксує конкретного працівника, акт списання який підтверджує закінчення терміну служби чи його непридатність.

При передачі МШП в експлуатацію, вартість списують на витрати, дотримуючись таких правил:

- повне списання вартості МШП на витрати, здійснюється у момент їх передачі в експлуатацію, що забезпечує одноразове зменшення облікової вартості запасів, без розподілу витрат на декілька періодів;
- часткове списання вартості МШП можливе, у випадку, коли предмет використовують декілька місяців, проте це відбувається рідко через складність такого обліку та документування.

Списання МШП повинно бути обгрунтованим в розрізі термінів і критеріїв.

Терміни списання враховують:

- закінчення терміну служби предмету, який встановлено підприємством або нормативними актами;
- фізичний знос, при якому актив більше не може виконувати свої функції;
- економічна доцільність, при якій витрати на утримання предмета перевищують вигоду від його використання.

Критеріями для списання визначено:

- вартість МШП, яка менша, або дорівнює межі, що встановлена підприємством для списання;
- функціональність, при якій визначається, що предмет не відповідає вимогам для продовження використання;
- рішення керівництва про списання, яке обов'язково узгоджується.

Вибір методу обліку МШП на рахунках, передбачає балансовий рахунок 22 «МШП» або позабалансовий рахунок 07 «Списані активи», де зазвичай показують спецодяг та інструменти, які передані в експлуатацію [8].

При формуванні облікової політики МШП необхідно обрати метод обліку, який буде враховувати такі фактори.

Якщо підприємство відноситься до невеликих із незначною кількістю МШП, йому буде зручніше використовувати позабалансовий облік таких

активів. Якщо підприємство велике зі значним обігом МШП, то воно потребує детального обліку на рахунках 22 «МШП», 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція» тощо. До того ж дороговартісні МШП, які використовують у процесі виробництва, потребують деталізованого обліку [8].

У обліковій політиці необхідно передбачити спеціальні випадки, такі як утилізація, додаткові витрати на утримання тощо.

У випадку утилізації МШП необхідно визначити процедуру їх утилізації з метою неможливого їх подальшого використання. При цьому потрібно враховувати українське законодавство щодо екологічних стандартів.

Витрати, які спрямовуються на обслуговування МШП, можуть бути включені до складу загальних витрат підприємства. Доречним буде прийняти управлінське рішення, які витрати є обов'язковими, а які не обов'язковими і їх можна зменшити.

Відображення в обліковій політиці інвентаризації МНМА та МШП і її регулярне проведення дозволить контролювати фактичну наявність малоцінних активів та запобігати крадіжкам чи втратам.

В обліковій політиці необхідно закріпити порядок проведення інвентаризації, відповідно не рідше один раз на рік.

Терміни проведення інвентаризації зазвичай перед складанням річного балансу та при зміні матеріально-відповідальних осіб. Можливе проведення позапланових інвентаризацій при виявленні нестач.

Ефективний облік та управління МШП є важливими складовими фінансового менеджменту на підприємстві. Застосування відповідних методів і принципів сприятиме оптимізації витрат, посиленню контролю за активами та запобіганню помилкам у фінансовій звітності. Важливо забезпечити правильне оформлення документації, регулярне проведення інвентаризації і адаптація облікової політики з урахуванням змін у законодавстві та особливостей діяльності підприємства.

Висновки до 1 розділу

Дослідження кваліфікаційної роботи спрямовані на особливості формування облікової політики підприємств щодо малоцінних активів.

МНМА і МШП відрізняються строком корисного використання, вартісними ознаками та способом обліку. МНМА включаються до складу необоротних активів за строку використання понад один рік, тоді як МШП належать до запасів і мають очікуваний строк служби менше року або одного операційного циклу.

Ефективне управління малоцінними активами потребує розробки облікової політики, яка визначає критерії розмежування, вартісні ознаки, методи амортизації, правила оцінки та строки корисного використання. Це дозволяє забезпечити достовірність фінансової звітності.

МНМА амортизуються методами 50/50 або 100% у перший місяць експлуатації. Для МШП вартість списується на витрати під час передачі в експлуатацію. Первісна оцінка МНМА та МШП залежить від способу їх надходження (придбання, обмін, безоплатне отримання тощо).

Для обліку та списання малоцінних активів важливим є правильне оформлення документів (накладних, актів передачі та списання). Регулярна інвентаризація сприяє контролю за фактичною наявністю активів і попереджає можливі втрати.

Підприємства мають право самостійно визначати порядок обліку малоцінних активів відповідно до НП(С)БО та облікової політики. МШП можуть обліковуватися на балансових рахунках або позабалансово, залежно від обсягу операцій і специфіки діяльності.

У міжнародній практиці малоцінних активів як окремого виду активів не існує. При переході на МСФЗ підприємства повинні забезпечити правильну класифікацію та облік таких активів, враховуючи концепцію суттєвості та особливості фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»

22.1. Організація і методика обліку малоцінних необоротних матеріальних активів

Процес обліку придбання МНМА подібний до такого, що застосовують до основних засобів. Зпершу визначають первісну вартість придбаного активу, за якою МНМА реєструють в бухгалтерському балансі.

Відповідно до п. 8 НП(С)БО 7 «Основні засоби» [24], первісна вартість включає такі складові:

- вартість, яка сплачена постачальнику (бех врахування ПДВ та інших непрямих податків);
- суми ввізного мита, державних зборів та ін. аналогічних платежів;
- суми ПДВ та ін. непрямих податків, якщо вони не компенсуються підприємству (у разі придбання без ПДВ);
- витрати на страхування ризиків при доставці;
- витрати на транспортування, установку, монтаж та налагодження;
- інші витрати, які безпосередньо пов’язані з приведенням об’єкта до стану, у якому можна використовувати його із запланованою метою.

З представленого переліку складових первісної вартості необхідно враховувати, що вартісна межа МНМА у 20 тис. грн, застосовується до вартості МНМА без суми ПДВ, але з урахуванням витрат на доставку та ін. витрат згідно НП(С)БО 7. Отже, якщо об’єкт придбали за 24 тис. грн з ПДВ, а його придбання не супроводжується значними додатковими витратами, він все одно буде належати до МНМА, оскільки варітість без ПДВ не буде перевищувати 20 тис. грн. Проте, у разі придбання МНМА з витратами на доставку, навіть у сумі 50 грн., то його необхідно класифікувати як основний засіб, тому що первісна вартість буде перевищувати 20 тис. грн., тобто складатиме 20 тис. 50 грн.

Таким чином, варто зазначити, що вартісна межа у 20 тис. грн. не включає в себе суму ПДВ, але враховує супутні витрати, наприклад, витрати на доставку.

Розглянемо приклад відображення в обліку придбання МНМА в ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ». Ця кореспонденція рахунків передбачає два варіанти: на умовах післяплати платником ПДВ та попередньої оплати платником ПДВ (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Бухгалтерські проведення з придбання МНМА

ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Придбання на умовах післяплати платником ПДВ			
Оприбутковано монітор	153	631	4165,83
Відображено розрахунки з ПДВ до реєстрації податкової накладної постачальником	6442*	631	833,17
Відображена сума податкового кредиту з ПДВ після реєстрації податкової накладної	641/пдв	6442	833,17
Відображена сума витрат на доставку щодо монітора	153	631	80,0
Відображено розрахунки з ПДВ до реєстрації податкової накладної постачальником послуги з доставки	6442	631	16,0
Відображена сума податкового кредиту з ПДВ по доставці після реєстрації податкової накладної постачальником	641/пдв	6442	16,0
Сплачена вартість монітора постачальнику	631	311	4999,0
Сплачена вартість доставки постачальнику послуги	631	311	96,0
Введено в експлуатацію принтер за первісною вартістю	112	153	4245,83
Придбання на умовах попередньої оплати платником ПДВ			
Здійснена попередня оплата вартості монітора	371	311	4999,0
Відображено право на податковий кредит з ПДВ до реєстрації податкової накладної прстачальником	6442	6441*	833,17
Відображений податковий кредит з ПДВ після реєстрації податкової накладної	641/пдв	6442	833,17
Оприбутковано монітор	153	631	4165,83
Відображені розрахунки з ПДВ	6441	631	833,17
Відображена сума витрат по доставці монітора	153	631	80,0
Відображено розрахунки з ПДВ до реєстрації податкової накладної постачальником	6442	631	16,00
Відображена сума податкового кредиту з ПДВ по доставці після реєстрації податкової накладної	641/пдв	6442	16,00
*6442 – рахунок для обліку податкового кредиту щодо незареєстрованої податкової накладної; *6441 – рахунок для обліку розрахунків з ПДВ при попередній оплаті			

*Згруповано автором за джерелом [8]

З метою оподаткування МНМА не вважають частиною основних засобів, а з приводу самого визначення, то у ПКУ воно відсутнє. ПКУ трактує під основними засобами матеріальні активи з терміном корисного використання понад 1 рік і вартістю понад 20 тис. грн. Всі інші активи, які вартістю нижче 20 тис. грн., не вважаються основними засобами, але й правила щодо обліку таких об'єктів – не прописані. Хоча виникає неузгодженість, оскільки ПКУ визначає гр. 11 «МНМА», а у формі декларації ряд. А11 дод. АМ, однак він не заповнюється та має позначення «Х».

Особливість обліку податкового кредиту МНМА невиробничого призначення містить певні особливості. Хоча податковий кредит і виникає, незалежно від призначення активів, за умови належної реєстрації податкової накладної, проте, при придбанні МНМА невиробничого використання, необхідно подати зведену податкову накладну до ЄРПН на вартість таких активів. Необхідно зазначити, що при придбанні МНМА для невиробничих цілей податковий кредит на ПДВ є наявним, але також виникає «компенсуюче» податкове зобов'язання з ПДВ.

При придбанні МНМА складають первинний документ, яким оформлюють надходження основних засобів на підприємство. Отже, якщо суб'єкт господарювання прийняв рішення і зафіксував це у наказі про облікову політику, то застосовуватиме такі форми: «Акт приймання-передачі основних засобів» (ОЗ-1) (дод. Г 1) або прибутковий ордер (прибуткова накладна). При введенні в експлуатацію МНМА складають «Акт приймання-передачі основних засобів» (ОЗ-1) [39].

Після введення МНМА в експлуатацію, починають нараховувати амортизацію. Для цього використосують два методи:

1. Метод «50/50», коли 50% вартості МНМА амортизується за перший місяць його використання, а решта 50% - у місяці вилучення об'єкта зі складу активів, що м.б. також у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання активом.

2. Метод «100%», передбачає, що вся вартість МНМА амортизується впродовж першого місяця його використання.

Потрібно зазначити, що на відміну від основних засобів, амортизація МНМА за вказаними методами, нараховується у місяці введення в експлуатацію, а не у наступному.

З огляду доцільності, то вважають, що метод «100%» є найбільш прийнятним, оскільки він передбачає одразу списання вартості активу на витрати, і подальша амортизація не потрібна. Це м.б. вигідним з огляду зменшення обсягу оподаткування на прибуток. Крім того, у момент списання МНМА з балансу, залишкова вартість у такому випадку дорівнює нулю, що спрощує оподаткування ПДВ.

Метод амортизації МНМА повинен визначатися у наказі про облікову політику і застосовуватися до всіх МНМА, а не вибірково.

Приклад розрахунку та відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку амортизації МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Бухгалтерські проведення з амортизації МНМА

у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Метод «50/50»			
Нарахована амортизація монітора у травні 2023 р.	92	132	2122,92
Адміністративні витрати віднесено на фінансовий результат від операційної діяльності	791	92	2122,92
Метод «100%»			
Нарахована амортизація монітора у травні 2023 р. у розмірі 100% первісної вартості	92	132	4245,83
Адміністративні витрати віднесено на фінансовий результат від операційної діяльності	791	92	4245,83

*Згруповано автором за джерелом [8]

Процес нарахування амортизації супроводжується документами, які застосовують і для основних засобів (форма ОЗ-14 «Розрахунок амортизації основних засобів» (для промислових підприємств).

Питання продажу МНМА в цілому подібний до продажу основних засобів, тому застосовуються правила НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [20], відповідно до якого, необоротні активи, які планується продати, переводять до групи вибуття (субрах. 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу») [8].

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку продажу МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерські проведення з продажу МНМА

ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Якщо амортизація нараховувалася методом «50/50»			
Переведення монітора у групу вибуття за залишковою вартістю	286	112	2122,91
Списаний нарахований знос монітора	132	112	2122,91
Відображена виручка від реалізації монітора з ПДВ	361	712	3000,0
Податкове зобов'язання з ПДВ по зареєстрованій податковій накладній	712	641	500,0
Списана залишкова вартість монітора	943	286	2122,91
Чистий дохід від продажу віднесений на фінансовий результат операційної діяльності	712	791	2500,0
Собівартість реалізації запасів віднесена на фінансовий результат операційної діяльності	791	943	2122,91
Якщо амортизація нараховувалася методом 100%»			
Списаний нарахований знос монітора при вибутті (залишкова вартість дорівнює нулю)	132	112	4245,83
Відображена виручка від реалізації монітора з ПДВ	361	712	3000,0
Податкове зобов'язання з ПДВ по зареєстрованій податковій накладній	712	641	500,0
Чистий дохід від продажу віднесений на фінансовий результат операційної діяльності	712	791	2500,0

*Згруповано автором за джерелом [8]

При безоплатній передачі МНМА виникають зобов'язання з ПДВ згідно ПКУ. У цьому випадку рахунки групи вибуття не використовуються, а МНМА списуються як і ПДВ на рахунок 977 «Інші витрати операційної

діяльності». Така передача кваліфікується як безповоротна фінансова допомога з відповідними наслідками для платника податку, який визначає податкову різницю.

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку безкоштовної передачі МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Бухгалтерські проведення з безкоштовної передачі МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Безкоштовна передача МНМА платника податку на прибуток (метод «50/50»)			
Списано монітор на витрати за залишковою вартістю при безкоштовній передачі	977	112	2122,91
Списано монітор у сумі нарахованого зносу при безкоштовній передачі	132	112	2122,91
Нараховано ПДВ. Зареєстрована зведена податкова накладна впродовж 20 к. дн. після кінця місяця операції (п. 201.10 ПКУ)	977	641	424,58
Витрати віднесено на результат іншої операційної діяльності	793	977	2547,49
Безкоштовна передача МНМА платника податку на прибуток (метод 100%»)			
Списано монітор у сумі нарахованого зносу при безкоштовній передачі (відповідно до ч. 2 п. 188.1 ПКУ база оподаткування ПДВ нуль, так як залишкова вартість нульова і ПДВ не нараховується)	132	112	4245,83

*Згруповано автором за джерелом [8]

У процесі ліквідації МНМА у місяці, коли проводиьбся їх списання за методом амортизації «50/50», необхідно додатково нарахувати знос на ці активи. Якщо при ліквідації отримують певні запаси, то оприбуткування проводиться на рах. 207 «Запасні частини» та 746 «Інші доходи» [8].

Якщо, наприклад МНМА виходить з ладу і ліквідується через несправність, що не підлягала ремонту, то необхідно документально це обгрунтувати, щоб уникнути питань щодо «компенсуючого» зобов'язання з ПДВ, через негосподарське використання активу. Отже, якщо діквідація МНМА не пов'язана з його несправністю, то за методом «50/50» потрібно буде нараховувати ПДВ на залишкову вартість.

При застосуванні методу амортизації «100%», залишкова вартість буде дорівнювати нулю і відповідно оподаткування ПДВ не виникає. Проте, може вимагатися застосування для нарахування ПДВ бази звичайної ціни МНМА, тому краще забезпечити документальне оформлення вимушеної ліквідації. Для цього потрібно скласти акт на списання, щоб процес ліквідації був належним чином документований.

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку ліквідації МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Бухгалтерські проведення з ліквідації МНМА

ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Ліквідація МНМА за самостійним рішенням (метод «50/50»), вимушеність ліквідації обгрунтована			
Донарахована амортизація у місяці вибуття за методом 50/50	92	132	2122,91
Списана залишкова вартість монітора за рахунок накопиченого зносу	132	112	4245,83
Списані адміністративні витрати на фінансовий результат від операційної діяльності	791	92	2122,91
Ліквідація МНМА за самостійним рішенням (метод «50/50»), вимушеність ліквідації не довели			
Донарахована амортизація у місяці вибуття за методом 50/50	92	132	2122,91
Списана залишкова вартість монітора за рахунок накопиченого зносу	132	112	4245,83
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ та зареєстрована зведена податкова накладна впродовж 20 к. дн. з кінця місяця, коли сталася ліквідація операції (п. 201.10 ПКУ)	92	641	424,58
Списані адміністративні витрати на фінансовий результат від операційної діяльності	791	92	2122,91
Ліквідація МНМА за самостійним рішенням (метод 100%»)			
Списано монітор у сумі накопиченого зносу при ліквідації	132	112	4245,83

*Згруповано автором за джерелом [8]

Процес списання МНМА також подібний до ліквідації основних засобів. Для цього формують «Акт списання основних засобів» (ОЗ-3) при повному

або частковому списанні, або «Акт приймання-передачі основних засобів» (ОЗ-1) при передачі третім особам [39].

Зведений облік МНМА, при застосуванні журнальної форми обліку, ведуть у Розділ І Журналу 4 «Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів та зносу (амортизації) необоротних активів (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 16, 19)» [32].

У ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» облік МНМА ведуть в оборотно-сальдовій відомості по рах. 11 «Інші необоротні матеріальні активи», субрах 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» (дод. В 1).

22.2. Організаційно-методичні аспекти обліку малоцінних швидкозношуваних предметів

Під поняттям МШП розуміють засоби, які використовують у процесі виробництва продукції. Проте, на відміну від товарів та сировини, первісна їх форма в результаті експлуатації не змінюється. Тобто вони зберігають свою натуральну форму, не втрачаючи функціональних властивостей.

Ймовірний строк служби таких предметів становить не більше 1 року або операційного циклу, якщо він довший за рік. Після його закінчення МШП стають непридатними для використання, тому що поступово їхні початкові властивості втрачаються.

Згідно НП(С)БО 9 «Запаси», МШП вважаються запасами [7]. Отже, визнаються активами, які можуть у майбутньому принести підприємству економічну користь. Через це, їхню первісну вартість потрібно ретельно визначити та відобразити у документах.

Для ведення обліку МШП, Інструкцією №291, передбачено рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» [8].

Згідно НП(С)БО 9, у документацію включається собівартість МШП, яка складається з таких фактичних витрат:

- кошти, сплачені постачальнику, за винятком непрямих податків;
- розмір ввізного мита;
- суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати;
- ін. витрати, пов'язані з придбанням активів та доведенням їх до стану, коли вони придатні до використання [7].

МШП, які будь-які запаси, що надійшли на підприємство, необхідно правильно задокументувати. До 22.10.2021 р. використовували форми, затверджені Наказом Міністерства статистики № 193 від 21.06.1996 р. На сьогодні наказ втратив чинність, про обов'язкове ведення цих форм, проте, якщо підприємство у наказі про облікову політику зазначить їх, вони будуть чинними для застосування. При оприбуткуванні заповнюють прибутковий ордер та картку складського обліку (ф. № М-4 та № М-12) (дод. Г 1).

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку придбання МШП у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Бухгалтерські проведення з придбання МШП
у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Придбання МШП			
Придбали МШП (канцелярські товари)	22	631	600,0
Відображено податковий кредит з ПДВ (до реєстрації податкової накладної постачальником)	644	631	120,0
Відображено податковий кредит з ПДВ (після реєстрації податкової накладної постачальником)	641.1	644	120,0
Здійснена оплата придбаних канцелярських товарів	631	311	720,0
Придбання МШП через підзвітну особу			
Здійснена оплата МШП (канцелярських товарів) через корпоративну картку	372	313	720,0
Підзвітна особа відзвітувала за придбання МШП та надала накладну на придбання канцелярських товарів	22	372	600,0
Відображена сума сплаченого ПДВ	644	372	120,0
Відображено податковий кредит з ПДВ (після реєстрації податкової накладної постачальником)	641.1	644	120,0

*Згруповано автором за джерелом [8]

Під час експлуатації та руху МШП, застосовувалися первині документи, які регулювалися Наказом № 145 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку МШП» від 22.05.1996 р. (з 21.10.2021 р. обов'язкове застосування цих форм скасовано).

Як зазначалося вище, підприємство може розробляти власні форми первинної документації для обліку МШП, проте, за основу можна використати типові форми. Можна, наприклад, розробити Книгу оперативного обліку МШП, в якій буде вказано інформацію про вид МШП, отримувача, дату видачі, кількість виданих, залишок, списані одиниці через поломку, втрату або інші обставини. Цю книгу можна вести за видами МШП або окремими працівниками підприємствадоповнивши дані згідно зі специфікаціями картки МШ-2.

При введенні в експлуатацію чи переміщенні зі складу до виробничих приміщень, складають Акт внутрішнього переміщення (форма № М-11).

Списання МШП з балансу відбувається при їх передачі в експлуатацію, з дебетом рахунків обліку витрат: 15, 23, 91, 92, 93 або залежно від призначення запасів – 94 [8].

Списання МШП відбувається у випадках, коли вони морально застаріли чи непридатні до подальшого використання. Списання відбувається на підставі наказу та актів вибуття МШП. Акт на списання складається спеціальною комісією. Після цього непридатні предмети передають на склад. Завідувач складом підписує акт та проводить утилізацію списаних МШП.

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку видачі та списання МШП у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.7.

Для МШП до яких важко довести зв'язок з господарською діяльністю платника податку, особливу увагу потрібно звертати на офісні МШП. Якщо відсутнє виробниче використання, то після відображення податкового кредиту при їх придбанні, потрібно нарахувати компенсуюче податкове зобов'язання під час початку їх використання. Це дозволить «скасувати» податковий

кредит. Це проводиться за допомогою реєстрації відповідної зведеної податкової накладної, і це повинно бути зроблено не пізніше останнього дня звітного місяця.

Таблиця 2.7

Бухгалтерські проведення з видачі та списання МШП
у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Видано МШП для адміністративних потреб	92	22	500,0
Видано МШП для виробництва	23	22	10000,0
Видано захисні маски працівникам	949	22	1200,0
Видано МШП для загальновиробничих потреб	91	22	1600,0
Вибуття МШП для капітального будівництва	15	22	5800,0
Вибуття МШП для забезпечення збуту продукції	93	22	3700,0

*Згруповано автором за джерелом [8]

Придбання МШП за рахунок коштів фізичних осіб-працівників за рахунок премії, тягне за собою оподаткування ПДФО та військового збору. Але необхідно враховувати, що МШП загального користування не можна персоніфікувати, тобто прив’язати до конкретної особи-працівника. Наприклад, це м. б. канцелярське приладдя та ін. МШП, які використовують всі працівники офісу підприємства, і тому не можна нараховувати на них ПДФО.

МШП, які видають конкретним працівникам, належать підприємству. Це може бути спеціальний одяг або корпоративний одяг підприємства, після закінчення терміну служби, повинен бути списаний за відповідними документами. При цьому не повинно виникати питань щодо ПДФО, оскільки ці предмети належать підприємству. У трудовий договір потрібно включити положення, що підприємство забезпечує працівників спецодягом або корпоративним одягом, який вони зобов’язані носити, для того, щоб витрати на нього не вважалися подарунками і не підлягали оподаткуванню.

Проте, якщо корпоративний одяг, надається працівнику безпосередньо в подарунок, то виникає необхідність нараховувати всі податки: ПДФО,

військовий збір, ПДВ та можливо ЄСВ. З приводу засобів індивідуального захисту, то вони належать до витрат на охорону праці.

Отже, видача працівнику спецодягу чи інструменту для тимчасового користування на роботі не розглядається як надання додаткового блага і не підлягає оподаткуванню ПДФО та військовим збором.

У разі звільнення працівника, МШП повертається (спецодяг чи інструмент), та оприбутковується за ринковою вартістю такого, як бувшого у використанні. При цьому складаються документи: картка обліку МШ-2 або розроблена книга оперативного обліку МШП, довідка бухгалтерії. Бухгалтерське проведення передбачає зарахування їх до складу іншого операційного доходу, як раніше списаних активів: Дебет 22 «МШП» Кредит 716 «Відшкодування раніше списаних активів».

Ящо виявляється нестача МШП, то в бухгалтерському обліку її відображають або з встановленням винної особи, або без виявлення винної особи.

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку нестачі МШП (без винної особи) на ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Бухгалтерські проведення з нестачі МШП (без винної особи)
у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
При інвентаризації виявлена нестача МШП до їх передачі в експлуатацію	947	22	1200,0
Нараховане компенсуюче зобов'язання з ПДВ	949	641/1	240,0
Віднесено на позабалансовий облік суму нестачі до встановлення винних осіб	072		1440,0

*Згруповано автором за джерелом [8]

Приклад відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку нестачі МШП (винна особа виявлена одразу) на ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» представлено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Бухгалтерські проведення з нестачі МШП (винна особа виявлена одразу) у ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»*

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
При інвентаризації виявлена нестача МШП	947	22	1200,0
Віднесено на позабалансовий облік суму нестачі до сплати винною особою	072		1440,0
Відшкодовано винною особою нестача шляхом вирахування з зарплати	375	716	1440,0
	661	375	1440,0
		072	1440,0
Зареєстрована податкова накладна	716	641/1	240,0

*Згруповано автором за джерелом [8]

Виявлена нестача МШП під час проведення інвентаризації фіксується у Інвентаризаційному описі та протоколі комісії. З приводу відшкодування МШП винною особою, складають бухгалтерську довідку.

22.3. Відображення у фінансовій звітності малоцінних активів підприємства

У фінансовій звітності підприємства облік малоцінних активів залежить від обраної підприємством облікової політики, яка повинна відповідати вимогам НП(С)БО або МСФЗ.

Відображення малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) залежить від стадії їх використання та обраного підприємством методу обліку.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [6] та НП(С)БО 7 «Основні засоби» [24], МНМА відображаються у складі розділу І. «Необоротні активи» - рядок «Основні засоби» або «Інші необоротні матеріальні активи» (залежно від деталізації підприємства).

Рядки балансу основних засобів ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 роки складають (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

Розшифровка з балансу ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 роки*

Актив	Код рядка	2022 рік	2023 рік
Основні засоби :	1010	1 369,9	1 217,3
первісна вартість	1011	3 522,2	3 732,6
знос	1012	(2 152,3)	(2 515,3)

Джерело: додаток А1

Первісна вартість МНМА включається у склад рядка 1011 «Основні засоби».

Залишкова) вартість МНМА включається у склад рядка 1010 «Основні засоби».

Накопичена амортизація окремо зазначається у рядку 1012 «Знос основних засобів» (як частина загального зносу необоротних активів).

У балансі МНМА відображаються за первісною вартістю (витрати на придбання, доставку, монтаж тощо).

Амортизація МНМА відображається на рахунку 132 «Знос необоротних активів».

У балансі накопичена сума амортизації зменшує балансову вартість МНМА (первісна вартість мінус амортизація = залишкова вартість).

Залишкова вартість у балансі показується як первісна мінус накопичений знос.

З приводу вибору методу нарахування амортизації МНМА, то підприємство може обрати один з таких:

1. Одноразове списання 100% вартості в першому місяці використання. У цьому випадку залишкова вартість МНМА у балансі відсутня, оскільки вся вартість списана на витрати.

2. 50% у місяці введення в експлуатацію та 50% при списанні. У балансі може залишатися часткова вартість МНМА до моменту їх списання.

Більш детальна інформація про МНМА у фінансовій звітності розкривається у примітках до балансу.

При відображенні МНМА у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), амортизаційні витрати, пов'язані з використанням МНМА, включаються до складу витрат звітного періоду: адміністративні витрати (рах. 92), витрати на збут (рах. 93), виробничі витрати (рах. 23, якщо МНМА використовуються у виробництві) [8].

Особливості податкового обліку МНМА полягають у тому, що при використанні підприємством НП(С)БО, податкові різниці, пов’язані з обліком МНМА, можуть не виникати, оскільки вартість МНМА швидко списується.

За результатами аналізу наявності та структури малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) встановлено, що вони становлять незначну частину у загальному складі запасів ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ».

До цієї категорії відносяться такі об’єкти, як господарський інвентар, інструменти, спеціальне оснащення та спеціальний одяг. Їхньою особливістю є те, що вони беруть участь у виробничих процесах протягом кількох операційних циклів, а також використовуються у процесі управління підприємством. У зв’язку з цим облік таких предметів та їх коректне відображення у фінансовій звітності потребують підвищеної уваги та належної організації.

Відображення у фінансовій звітності МШП забезпечує ф. 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) та ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) [6].

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [6] та НП(С)БО 9 «Запаси» [7], МШП відображаються у складі розділу II. «Оборотні активи» - рядок «Запаси».

У Балансі МШП, які не передані в експлуатацію, обліковуються в розділі «Запаси» за їх залишковою вартістю. МШП, передані в експлуатацію, списуються на витрати, тому у Балансі вже не відображаються (табл. 2.11).

Рядок балансу запасів ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 роки складає (табл. 2.11):

Таблиця 2.11

Розшифровка з балансу ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за 2022-2023 роки

Актив	Код рядка	2022 рік	2023 рік
Запаси :	1100	27 347,6	18 276,3

Джерело: додаток А1

Порядок відображення МШП у фінансовій звітності потребує вдосконалення. Зокрема, відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у звітності повинна відображатися інформація, яка є суттєвою [6].

Критерії суттєвості облікової інформації підприємство визначає самостійно. Однак, стосовно МШП у переліку додаткових статей фінансової звітності немає окремо виділеної статті для їх відображення.

Отже, навіть якщо вартість МШП перевищує критерій суттєвості, який встановлено підприємством, вони все одно обліковуються у складі виробничих запасів, що є не зовсім логічним.

У зв’язку з цим пропонується виділити окрему статтю у фінансовій звітності для відображення МШП, що відповідало б вимогам НП(С)БО 9 «Запаси» [7].

Наразі включення вартості МШП до статті «Виробничі запаси» у Балансі (Звіті про фінансовий стан), суперечить НП(С)БО 9, у якому МШП відокремлені від виробничих запасів, а поєднання інформації про виробничі запаси та МШП у межах однієї статті є некоректним з точки зору їх економічної сутності, оскільки ці категорії не можна ототожнювати.

Таким чином, включення малоцінних та швидкозношуваних предметів до статті «Виробничі запаси» не можна вважати виправданим, оскільки це не дозволяє точно відобразити їх реальний стан у складі активів підприємства.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), вартість переданих у використання малоцінних швидкозношуваних предметів потрапляє у склад витрат відповідного періоду: Адміністративні витрати (рах. 92), витрати на збут (рах. 93), виробничі витрати (рах. 23, якщо МШП використовуються у виробництві) [8].

Висновки до розділу 2

Первісна вартість малоцінних активів включає витрати на придбання, транспортування, установку та інші витрати, необхідні для приведення активу до стану, придатного для використання. МНМА обліковуються як необоротні активи та відображаються в розділі «Основні засоби» Балансу. МШП обліковуються у складі «Запаси» та списуються на витрати при передачі в експлуатацію. Відсутність окремої статті для МШП у фінансовій звітності може призводити до некоректного відображення їх економічної сутності.

Для МНМА використовуються методи амортизації «50/50» або «100%», які дозволяють швидко списувати їх вартість на витрати. Метод «100%» спрощує облік і зменшує податкові ризики, оскільки залишкова вартість активу дорівнює нулю.

Придбання, введення в експлуатацію, списання та ліквідація малоцінних активів потребують належного документального забезпечення, такого як акти приймання-передачі, акти списання або внутрішні накладні. Це забезпечує прозорість облікових операцій та відповідність вимогам законодавства.

Неповне врахування специфіки МШП у звітності, зокрема, відсутність окремої статті для їх відображення, може ускладнювати аналіз та управління такими активами.

Пропонується виділення окремої статті у Балансі для МШП, що дозволить МНМА та МШП мають особливості в податковому обліку. Наприклад, для МНМА невиробничого використання виникає податкове зобов’язання з ПДВ. Для офісних МШП, які не можна персоніфікувати, можуть виникати складнощі з визначенням податкових зобов’язань, що потребує особливої уваги.

Облік малоцінних активів потребує чіткого документування, визначення методів амортизації та удосконалення звітності для забезпечення прозорості та відповідності економічній сутності активів.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МАЛОЦІННИМИ АКТИВАМИ НА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»

3.1. Удосконалення облікової політики політики щодо малоцінних активів

Облік малоцінних необоротних матеріальних активів має велике значення для контролю за використанням матеріальних ресурсів підприємства. Удосконалення цього процесу може підвищити ефективність управління активами, зменшити ризики втрат та забезпечити прозорість облікових даних.

Чітка класифікація МНМА у обліковій політиці ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРИНГ» передбачає встановлення межі між МНМА та основними засобами. Застосування облікової політики щодо малоцінних активів повинно відбуватися згідно з вимогами стандартів. При цьому, обов’язкові єдині правила для всіх підрозділів підприємства.

Важливим напрямом удосконалення облікової політики МНМА ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРИНГ» є оптимізація амортизаційної політики, а саме, гнучкі підходи до амортизації, тобто використання різних методів нарахування амортизації (100% у момент введення в експлуатацію або рівномірне списання), моніторинг залишкової вартості – регулярна оцінка стану активів для прийняття рішень щодо подальшого використання чи списання.

Достатньо важливою складовою облікової політики ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРИНГ» є підвищення рівня аналітики, а саме, створення додаткових розрізів аналітичного обліку, тобто ведення обліку за підрозділами, відповідальними особами, інвентарними номерами, строками використання. А також розширення функціональності звітності з використанням сучасних аналітичних інструментів для аналізу залишків, нарахованої амортизації та витрат на МНМА.

Формування елементів облікової політики в частині контролю МНМА – це інвентаризація, яка повинна бути регулярною, з метою запобігання втратам чи зловживанням. Використання електронних систем обліку (сканери штрихкодів чи RFID-мітки) для автоматизації інвентаризації. Призначення відповідальних осіб за кожен об'єкт МНМА.

Цифровий документообіг забезпечує скорочення обсягу паперових документів за рахунок впровадження електронного документообігу. А зберігання даних у хмарних системах забезпечує доступ до облікової інформації в режимі реального часу.

Оптимізація витрат, пов’язаних з використанням МНМА передбачає аналіз ефективності використання МНМА: оцінка доцільності подальшого використання активів, списання або реалізація надлишкових чи зношених МНМА.

Контроль за витратами на утримання сприяє зниженню витрат на обслуговування, ремонт або зберігання активів.

Автоматизація облікових процесів з використання сучасних інформаційних систем передбачає автоматизацію ведення обліку МНМА у програмах, таких як BAS Бухгалтерія чи інші ERP-системи. Використання функцій автоматичного розрахунку амортизації та формування бухгалтерських проведень. Зв’язок обліку МНМА з управлінням запасами, підрозділами, відповідальними особами та бюджетуванням.

Для вдосконалення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів за умови значного їх обсягу та постійних операцій із надходження і вибуття, доцільно впровадити у використання електронний документ під назвою «Аналітична відомість руху та наявності малоцінних і швидкозношуваних предметів за період». Цей документ створюватиметься на основі даних аналітичних рахунків, відкритих до рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» [8].

Аналітична відомість має забезпечувати зручний доступ до інформації про стан і рух МШП, сприяти ефективному управлінню цими активами та містити такі дані:

- групу МШП;
- аналітичний рахунок обліку відповідного виду МШП;
- назва та марка МШП;
- структурний підрозділ, де використовуються МШП;
- сальдо на початок звітного періоду у кількісному та грошовому вираженні;
- обсяг надходжень;
- кількість переданих в експлуатацію;
- обсяг списаних МШП;
- сальдо на кінець звітного періоду у кількісному та грошовому вираженні.

Такий підхід дозволить підвищити точність і оперативність обліку, а також полегшить аналіз руху та використання МШП.

Запропонована аналітична відомість передбачає розподіл МШП за окремими групами, що сприятиме підвищенню ефективності роботи з нею та усуне потребу ведення кількох різних документів для обліку цих активів.

У відомості всі МШП представлені згідно аналітичних рахунків, що дозволяє легко відстежувати їх рух протягом періоду.

Дані про залишки на початок і кінець періоду відображають наявність МШП на складах підприємства у будь-який момент часу, забезпечуючи оперативний доступ до інформації про ресурси. Це забезпечить управлінському персоналу можливість оцінити потребу у виділенні коштів на закупівлю чи виробництво певних МШП, а також ідентифікувати випадки надмірних витрат на їх придбання або виготовлення.

Інформація про надходження, вибуття та передачу в експлуатацію, що міститься в аналітичній відомості, дозволить ефективно контролювати рух МШП на підприємстві.

У разі виникнення суперечливих ситуацій, пов’язаних із надходженням, вибуттям або передачею в експлуатацію таких предметів, аналітична відомість стане зручним інструментом для оперативного пошуку необхідних даних щодо конкретного об’єкта. Крім того, вона сприятиме аналізу умовно-постійних витрат на окремі види малоцінних матеріалів, що дасть змогу більш ефективно планувати ці витрати та підвищити раціональне їх використання.

3.2. Удосконалення обліку малоцінних активів в умовах використання інформаційних систем і комп’ютерних технологій

Інформаційні системи обліку – це програмні комплекси, які призначені для автоматизації бухгалтерського, фінансового, управлінського та інших видів обліку. Вони сприяють підвищенню точності, швидкості та зручності ведення облікових процесів.

BAS Бухгалтерія є сучасною програмою для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку на підприємствах різних форм власності в Україні. Основна мета програми – допомогти бухгалтерам ефективно вести облік, зменшити кількість ручної роботи та забезпечити відповідність законодавству України.

BAS Бухгалтерія підходить для використання на малих і середніх підприємствах, організаціях, які ведуть спрощену або загальну систему оподаткування, фізичними особами-підприємцями, тобто, вважається достатньо універсальною програмою.

Основні переваги BAS Бухгалтерія у зручності користування, інтерфейс розроблений так, щоб бухгалтер міг швидко знайти потрібні функції; актуальність даних, у постійному оновленні відповідно до змін у законодавстві; гнучкість використання, адже підходить для різних видів діяльності та масштабів бізнесу.

Облік малоцінних активів у програмі BAS Бухгалтерія здійснюється відповідно до чинного законодавства України [1].

Алгоритм обліку малоцінних предметів у BAS Бухгалтерія:

1. Класифікація малоцінних предметів:

- як необоротні активи (МНМА), якщо строк корисного використання більше одного року. Наприклад: офісне обладнання, інструменти.
- як запаси (МШП), якщо строк корисного використання менше одного року. Наприклад: канцелярське приладдя, господарські матеріали.

Облік МНМА як необоротних активів:

1. Закупівля МНМА:

- документ: Придбання товарів і послуг.
- обирається рахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів».

2. Введення в експлуатацію:

- документ: Введення в експлуатацію основних засобів.
- обирається рахунок 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».
- амортизація МНМА може нараховуватись одразу на 100% вартості в момент введення в експлуатацію або рівномірно.

3. Нарахування амортизації:

- документ: Закриття місяця (автоматично нараховує амортизацію).
- рахунок: 23, 91, 92, 93 або інші, залежно від місця використання.

4. Списання МНМА:

- документ: Списання основних засобів.
- вказується причини списання (зношення, втрата придатності).

Облік малоцінних предметів як запасів:

1. Закупівля матеріалів:
   - Документ: Придбання товарів і послуг.
   - Рахунок: 22 «МШП».
2. Передача в експлуатацію:
   - Документ: Вимога-накладна або Акт списання.

- Рахунок: списання на витрати (91, 92, 93, 23).

3. Облік витрат:

- після передачі у використання такі предмети вважаються списаними, і їх облік як активу завершується.

Облік малоцінних активів в програмі BAS Бухгалтерія, передбачає їх придбання, передачу в експлуатацію та списання.

Оскільки важливим моментом є передача малоцінних активів в експлуатацію та подвльший їх контроль, розглянемо ці етапи з використанням програми BAS Бухгалтерія

Створюється документ для передачі малоцінних активів в експлуатацію (рис. 3.1).

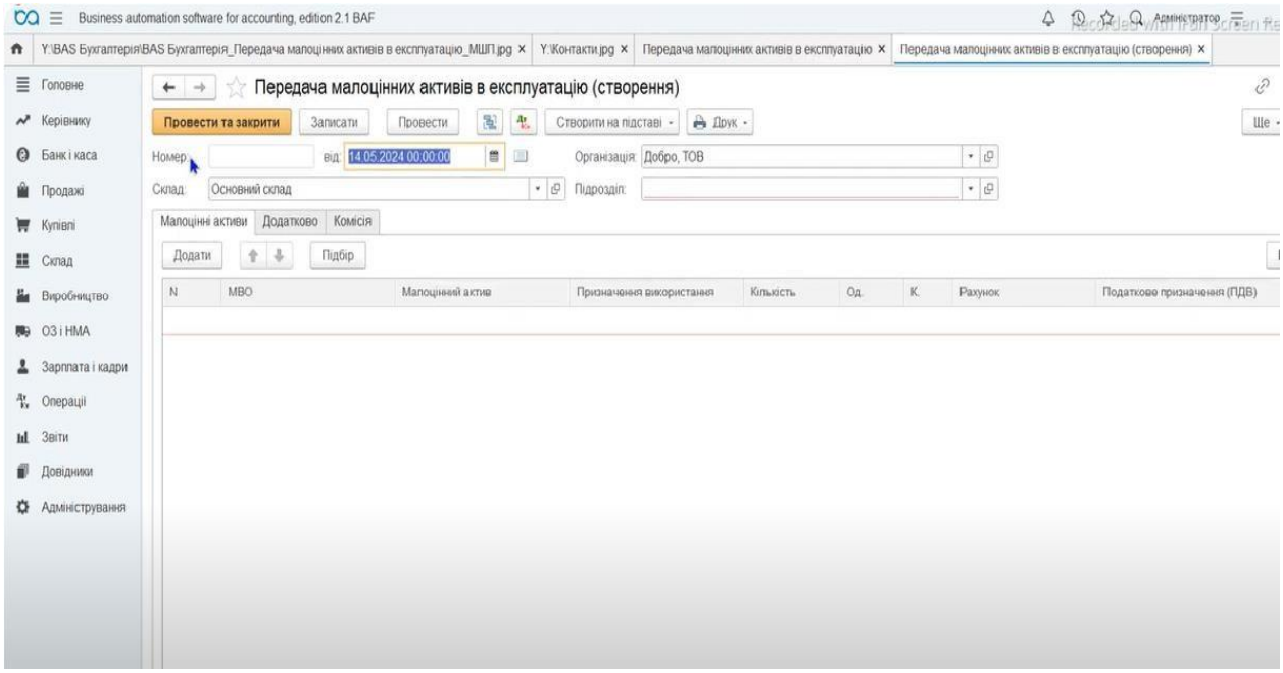


Рис. 3.1. Документ «Передача малоцінних активів в експлуатацію»

Відкриваємо з розділу Звіти – Стандартні звіти – Оборотно-сальдова відомість по рахунку 221 «МШП на складах». Далі натискаємо команду Сформувати Звіт (рис. 3.2).

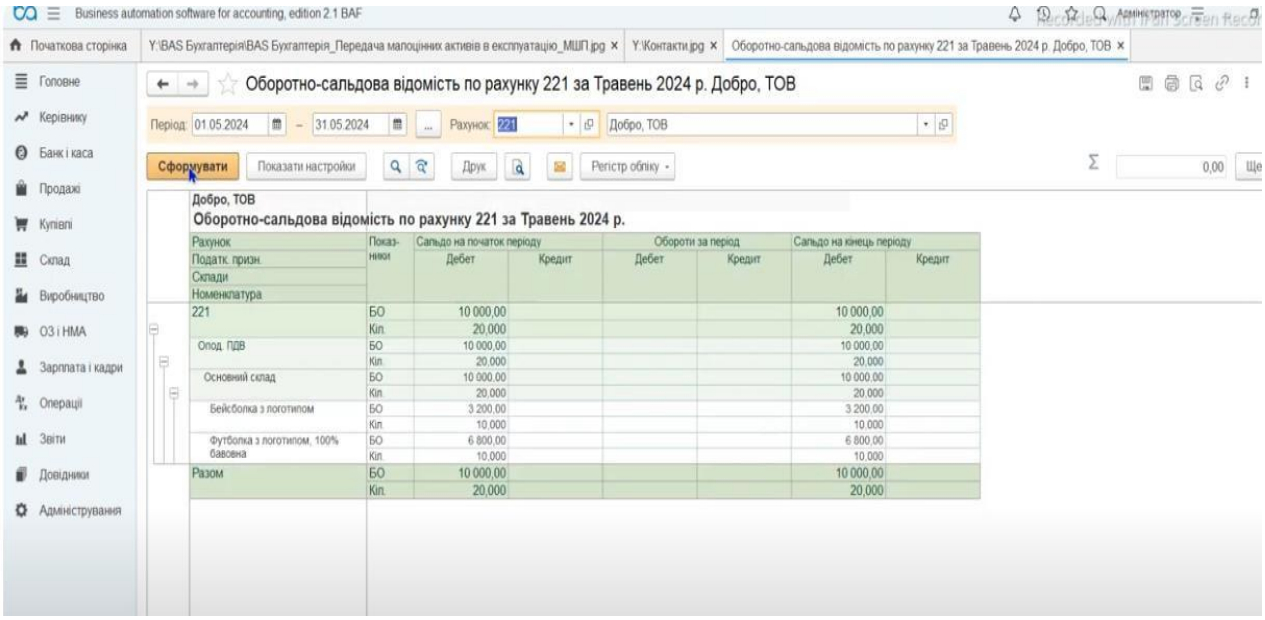


Рис. 3.2. Документ «Оборотно-сальдова відомість по рахунку 221 «МШП на складах»

Оформимо передачу в експлуатацію МШП. Для цього відкриваємо вкладку Малоцінні активи – Передача МА в експлуатацію. Цей документ призначений для відображення в обліку операцій для передачі в експлуатацію малоцінних предметів, а саме, МШП та МНМА – кількісний облік.

Створюємо новий документ і заповнюємо реквізити документу. Реквізити Склад – організація – підрозділ. Підрозділ, куди передається малоцінний актив – відділ збуту.

Додаємо МВО, якій передаються малоцінні предмети. Далі заповнюємо малоцінний актив, тобто той, що передаємо в експлуатацію. Заповнюємо реквізит призначення використання – Вид малоцінного активу, н-д, МШП, Кількість за нормативом видачі, Строк корисного використання, Спосіб відображення витрат, Податкове призначення ПДВ, Вкладка Додатково – реквізити для друкованих форм, Вкладка комісія. Проводимо документ.

Перевіряємо сформовані проводки (рис. 3.3).

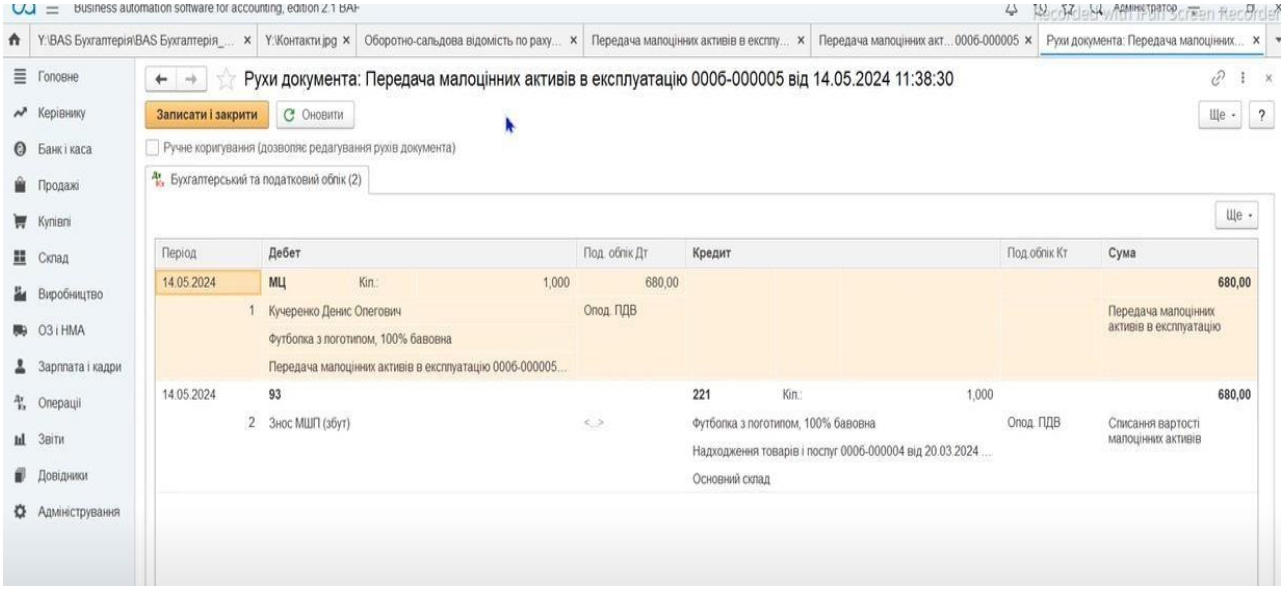


Рис. 3.3. Рух документа Передача малоцінних активів в експлуатацію

Для контролю операції сформуємо звіт Обротно-сальдова відомість по рах. 221 – Сформувати звіт.

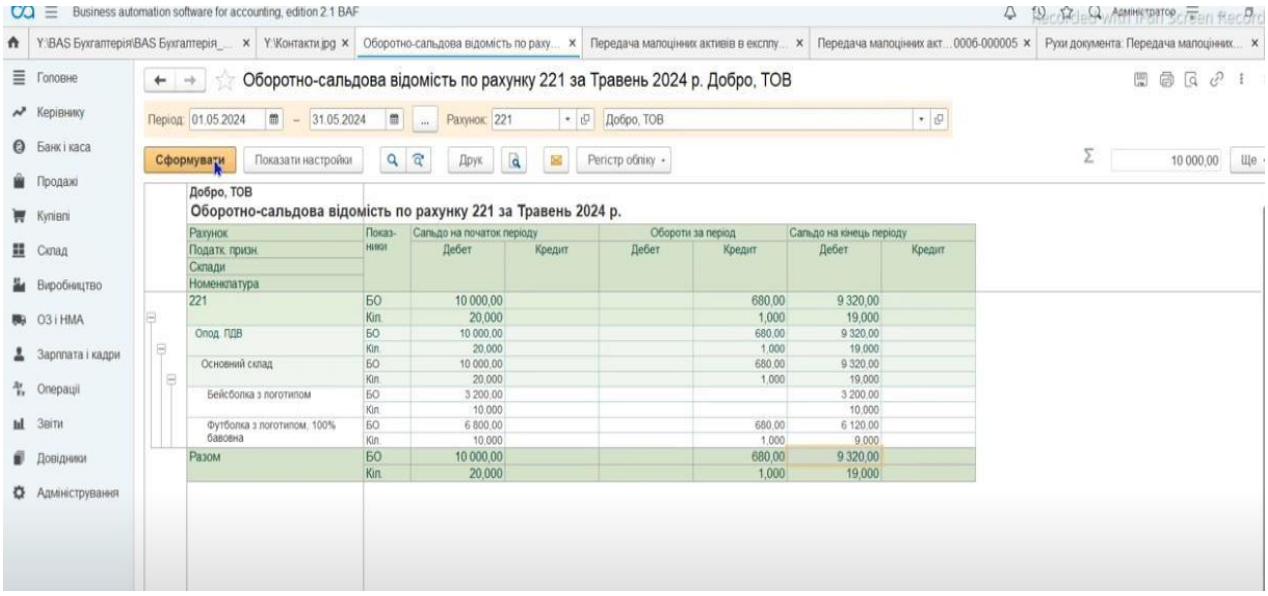


Рис. 3.4. Звіт по рах. 221 «МШП на складах»

Проконтролюємо залишок на позабалансовому разунку МЦ. Натискаємо команду Сформувати звіт (рис. 3.5.).

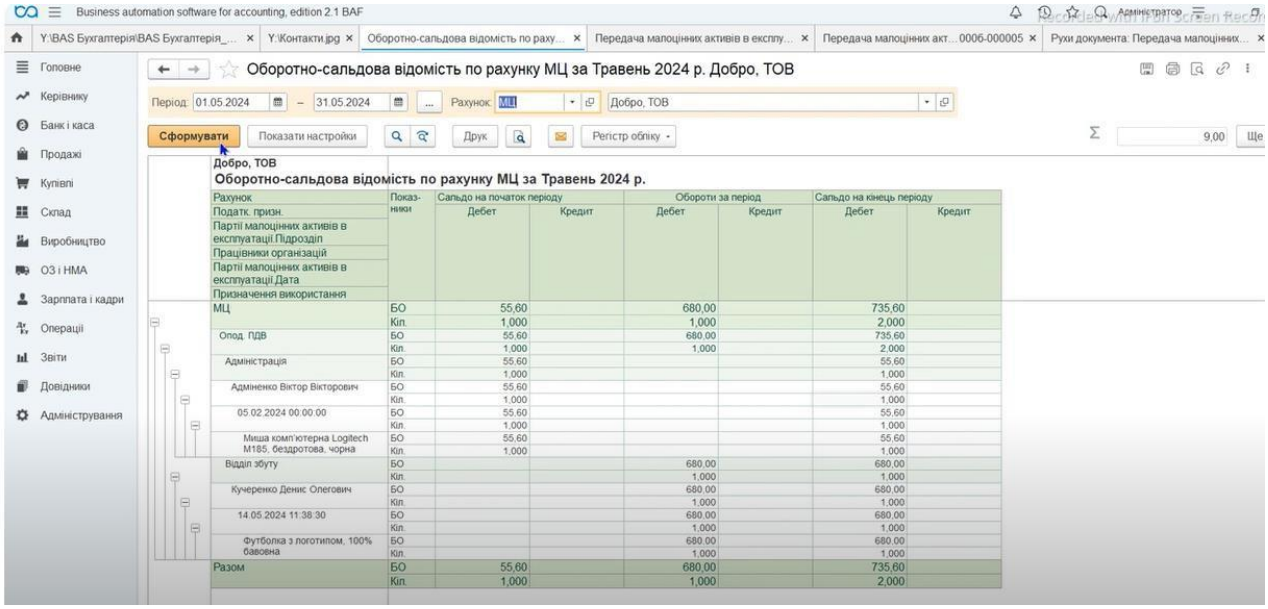


Рис. 3.5. Сформований звіт по передачі в експлуатацію

Натискаємо команду Показати налаштування (рис. 3.6.).

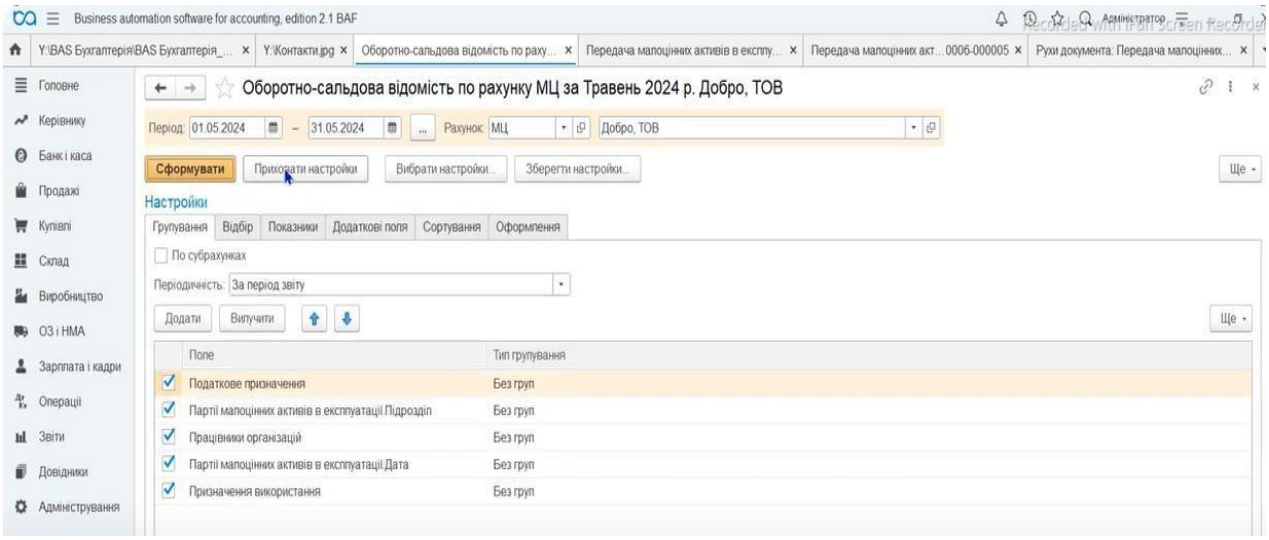


Рис. 3.6. Налаштування по командам

У вкладці Групування є можливість контролювати дату видачі в експлуатацію (рис. 3.7).

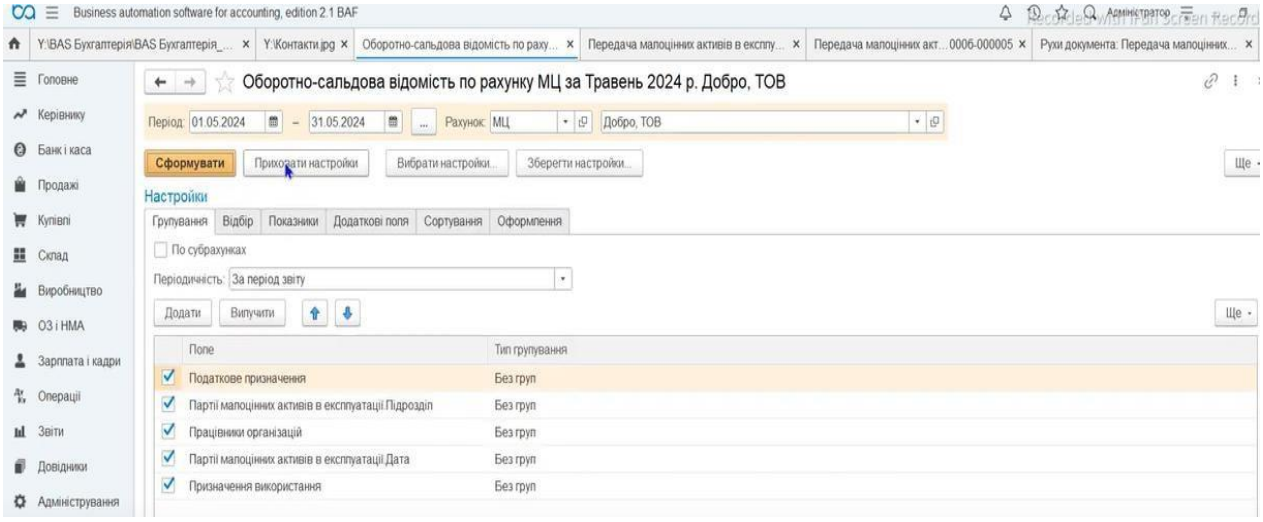


Рис. 3.7. Вкладка Групування – контроль видачі в експлуатацію

BAS Бухгалтерія при обліку малоцінних активів відображає ключові аспекти їхнього руху: від придбання до введення в експлуатацію, амортизації, передачі в експлуатацію, списання та аналізу залишків. Залежно від налаштувань і типу операцій, програма формує відповідні проводки, звіти та аналітичну інформацію.

Важливою перевагою ведення обліку малоцінних активів у програмі BAS Бухгалтерія є достатня аналітика і контроль. BAS Бухгалтерія дозволяє отримувати дані у розрізі відповідальних осіб, підрозділів (місць експлуатації), проєктів (якщо малоцінні активи використовується для конкретного проєкту).

Програма забезпечує чіткій контроль за малоцінними активами, що знаходяться в експлуатації

У програмі доступні стандартні звіти, які дозволяють аналізувати стан і рух малоцінних активів.

BAS Бухгалтерія легко інтегрується з іншими модулями програми для управління загальним обліком, бюджетуванням, кадрами, документообігом тощо. Єдина база даних спрощує взаємодію між різними підрозділами.

Висновки до 3 розділу

Удосконалення обліку малоцінних активів вимагає поєднання сучасних технологій, чіткої облікової політики та належного контролю за активами. Використання таких підходів дозволить підприємствам забезпечити прозорість обліку, зменшити ризики фінансових втрат і оптимізувати використання ресурсів.

Важливими аспектами вдосконалення є чітка класифікація МНМА та основних засобів, встановлення єдиних правил обліку для всіх підрозділів, оптимізація амортизаційної політики та регулярний моніторинг залишкової вартості активів. Це сприятиме прозорості облікових даних та ефективнішому управлінню активами підприємства.

Пропозиція створення аналітичної відомості руху та наявності МШП забезпечить управлінський персонал зручним доступом до інформації про стан активів.

Аналіз ефективності використання активів, своєчасне списання або реалізація зношених чи надлишкових ресурсів дозволять оптимізувати витрати на їх обслуговування, ремонт та зберігання. Такий підхід забезпечує економічну доцільність використання матеріальних ресурсів підприємства.

Програма BAS Бухгалтерія є потужним інструментом для автоматизації обліку малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів. Її застосування дозволяє суттєво спростити облікові операції, підвищити точність даних і забезпечити відповідність законодавчим вимогам України.

BAS Бухгалтерія є надійним рішенням для автоматизації обліку МНМА та МШП. Її функціонал дозволяє вести прозорий та ефективний облік, що підвищує фінансову дисципліну підприємства та спрощує роботу бухгалтерії. Для впровадження найкращих практик роботи з програмою рекомендується регулярно використовувати аналітичні звіти та налаштовувати облік відповідно до потреб бізнесу.

ВИСНОВКИ

Результати дослідження, проведені у кваліфікаційній роботі, свідчать про те, що питання визнання та обліку малоцінних активів залишаються дискусійними і потребують подальшого вдосконалення. Це підтверджується існуванням певних невідповідностей у нормативно-правовому регулюванні щодо віднесення малоцінних засобів до відповідної категорії активів. Такі розбіжності ускладнюють дотримання основних принципів бухгалтерського обліку, що може призводити до викривлення даних обліку та надання недостовірної інформації про фінансовий стан підприємства. Вирішення цих проблем можливе шляхом розробки єдиної, узгодженої методики обліку малоцінних активів.

Робота виконана за матеріалами ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ», основним видом діяльності якого є монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування. Аналіз основних фінансово-економічних показників ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» за період 2022-2023 рр., показав, що господарська діяльність стабільна, але потрібно зробити акцент на зростання дебіторської заборгованості та визначити напрями покращення розрахунків з дебіторами та переглянути політку використання необоротних активів.

МНМА та МШП розрізняються строком корисного використання, вартісними ознаками та способом обліку. МНМА включаються до складу необоротних активів, якщо строк їх використання перевищує один рік, тоді як МШП належать до запасів із терміном служби менше року або одного операційного циклу. Облік МНМА потребує амортизації, а МШП списуються на витрати під час передачі в експлуатацію.

Для ефективного управління малоцінними активами ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ» потрібно розробити облікову політику, яка визначає критерії класифікації, вартісні ознаки, методи амортизації та правила оцінки активів. Правильне документальне оформлення та регулярна інвентаризація є ключовими для забезпечення достовірності фінансової звітності та контролю за активами.

Первісна вартість малоцінних активів охоплює витрати на придбання, транспортування, установку та інші необхідні витрати. МНМА обліковуються як необоротні активи з використанням методів амортизації «50/50» або «100%», що дозволяють швидко списувати їх вартість на витрати. МШП належать до запасів і списуються на витрати при передачі в експлуатацію.

Відображення у звітності малоцінних активів, зокрема у ф. №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» передбачено у розділах оборотних та необоротних активів. МНМА активи відображають у складі основних засобів, ряд. 1011 «Основні засоби», а малоцінні швидкозношувані предмети відображають у складі запасів, ряд. 1100 «Запаси». Відсутність окремої статті для МШП у фінансовій звітності не розкриває їх економічну сутність і ускладнює аналіз.

Удосконалення обліку малоцінних активів потребує інтеграції сучасних технологій, чіткої облікової політики та ефективного контролю за активами. Чітка класифікація МНМА та основних засобів, встановлення єдиних правил обліку, оптимізація амортизаційної політики, створення аналітичних відомостей для моніторингу руху активів, а також своєчасне списання або реалізація зношених ресурсів сприятимуть прозорості облікових даних, оптимізації витрат та економічній доцільності використання матеріальних ресурсів підприємства.

Програма BAS Бухгалтерія є ефективним інструментом для автоматизації обліку малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних швидкозношуваних предметів, що забезпечує спрощення облікових операцій, підвищення точності даних і відповідність законодавству України. Її функціонал дозволяє вести прозорий облік, посилювати фінансову дисципліну та оптимізувати роботу бухгалтерії, а використання аналітичних звітів і налаштувань під потреби бізнесу сприяє ефективному управлінню активами.

Ефективний облік малоцінних активів є ключовим інструментом для оптимізації ресурсів підприємства, забезпечення достовірності звітності та підтримки прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Автоматизація обліково-аналітичних процесів (на прикладі програми BAS CORP 2.1) : практичний посібник. Краєвський В.М., Колісник О.П., Роздимаха І.М., Новікова О.П. Ірпінь. Державний податковий університет. 2022. 194 с.

2. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 388 с. (Серія «На допомогу студенту УДФСУ», т. 94).

3. Бухгалтерський фінансовий облік. Теорія та практика: навч. посіб. / Ільїна С., Верхоглядова Н., Шило В., Кисла В. Київ: Центр навчальної літератури. 2019. 536 с.

4. Донін Є. О. Особливості сучасних підходів щодо специфіки оборотних активів підприємства. Економіка і організація управління. № 1 (29). 2018. С. 75-85. URL:

5. Витрати: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text

6. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення 11.10.2023).

7. Запаси: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9, затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text (дата звернення 11.10.2023).

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99 (дата звернення 11.10.2023).

9. Кесарчук Г. С., Машика М. В. Облік МШП: актуальні проблеми та шляхи вдосконалення. Науковий вісник Ужгородського університету. Вип. 1(42). 2014. URL: http://www.visnyk-ekon-old.uzhnu.edu.ua/images/pubs/42/42_45.pdf
10. Китайчук Т. Г. Актуальні питання обліку малоцінних активів. Економіка та держава. Економічна наука. Вип. 7. 2021. С. 16-20. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/7_2021/5.pdf
11. Когут Р., Разборська О. Оптимізація обліку малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів: сучасні виклики та практичні рішення. Економічний аналіз. Том 33. № 4. 2023. URL: file:///C:/Users/Admin/Downloads/5893-6565682974-1-PB.pdf
12. Колісник О. П., Мазурок О. Р. Теоретико-методичні аспекти управління запасами. Науково-практичний журнал «Український економічний часопис». № 3. 2023. С. 58-64. URL: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/319/303
13. Колісник О. П., Приходько К. К. Облік і контроль основних засобів в умовах воєнного стану Проблеми сучасних трансформацій. Серія: Економіка та управління. Вип. 7.2023. https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2023-7-09-03/2023-7-09-03
14. Колісник О. П., Семенюк Ю. Р., Судак В. О. Особливості визнання та обліку малоцінних активів. Економіка та суспільство. Випуск 55. 2023. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2849
15. Костишин Н. С. Особливості обліку та оподаткування малоцінних необоротних матеріальних активів на прикладі підприємств лісової галузі. 2020. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/38966/1/4916-%d0%a2%d0%b5%d0%ba%d1%81%d1%82%20%d1%80%d0%be%d0%b1%d0%be%d1%82%d0%b8-9073-1-10-20201011%20%281%29.pdf
16. Кулик В. А., Карпенко Є. А. Процесно-орієнтоване управління виробничими запасами: обліково-аналітичні аспекти. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. Вип. 9. 2023. URL: https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2023-9-09-01/2023-9-09-01

17. Ляшенко А. Малоцінні необоротні матеріальні активи: нюанси обліку. Uteka: 3 жовтня 2019 року. URL: https://uteka.ua/ua/publication/budget13-byudzhet-buxgalterskij-uchet-otchetnost-i-kaznachejskoe-obsluzhivanie-52-malocennye-neoborotnye-materialnye-aktivy-nyuansy-ucheta.

18. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07#Text

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-02_ukr_2016.pdf Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text

20. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність: національне положення (стандарт) 27, затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.11.2003 р. № 617. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text

21. Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки: МСБО 8 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text (дата звернення 11.10.2023).

22. Омельницька З. Оформлення операцій з МШП. Баланс. № 27 (1900). 01.04.2019 р. С. 3-11. URL:https://balance.ua/files/global/2019-Balance-27-p3-11-UA.pdf

23. Онищенко В. Малоцінні необоротні матеріальні активи 2020. Головбух: 19 березня 2020 року. URL: https://www.golovbukh.ua/article/7114- malotsnn-neoborotn-materaln-aktivi-2020.

24. Основні засоби: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text (дата звернення 11.10.2023).

25. Павлова Г. Є., Приходько І. П., Волчанська Л. В. Облікова політика щодо оборотних активів підприємства як засіб відображення та узгодженої та

достовірної інформації. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск 24. Част. 3. 2019. С. 33 - 36. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/24_3_2019ua/8.pdf

26. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення 11.10.2023).

27. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 №879. URL: http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/z1365-14.

28. Польова Т.В., Дружина А. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2019/91.pdf

29. Пономаренко О. Г. Малоцінні активи: наукова дискусія та практика обліку. Агросвіт. № 5. 2019. С. 11-17. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/5_2019/3.pdf

30. Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок подання фінансової звітності», від 28.02.2000 р. № 419. URL: http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/419-2000-%D0%BF.

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

32. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text

33. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text

34. Про облікову політику: Лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779201-05#Text

35. Пушкарь І. В., Шишкіна А. П. Особливості обліково-аналітичного забезпечення управління запасами. Економіка та суспільство. Випуск № 44. 2022. URL: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-74

36. Роєва О. Проблемні питання визнання, обліку та оподаткування малоцінних та швидкозношуваних предметів. Наук. вісн.: Одес. нац. екон. унт. 2016. № 5. С. 132-143.

37. Сторожук Т. М., Дружинська Н. С. Звітність підприємства: навчальний посібник. Державний податковий університет. Ірпінь. 2024. 660 с. URL: file:///C:/Users/Admin/Downloads/posibnyk_2024_IR_2425%20(2).pdf

38. Судак В.О. Особливості обліку та критерії визнання малоцінних активів. Інноваційні тенденції сьогодення в сфері природничих, гуманітарних та точних наук: матеріали ІІІ Міжнародної наукової конференції, м. Рівне, 29 вересня, 2023 р. Міжнародний центр наукових досліджень. Вінниця: Європейська наукова платформа. 2023 р. С. 29-30.

39. Фінансовий облік: навчальний посібник. В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. 616 с.

40. Шацков В. В. Класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу Український економічний часопис. Випуск 5. 2024. С. 146-152. URL: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/447/431

41. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку та аудиту малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів. Бізнес-навігатор. 2018. Випуск 4 (47). С.185-188. URL: http://www.business-navigator.ks.ua/journals/2018/47_2018/42.pdf

Додаток А 1

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУЛ-ІНЖИНІРІНГ"

Дата (рік,місяць,число)	**Коди**		
за ЄДРПОУ	**2024**	**01**	**01**
	35488772		
	UA80000000000055143 9		
	240		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	044453 6.100		

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **за КВЕД** Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

Середня кількість працівників, осіб - 21

Один иця виміру:тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бережанська, буд. 12-Б, м. КИЇВ, 04201

Баланс на 31 грудня 2023 р. 1801006

Форма № 1-м Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0,7	0,3
Первісна вартість	1001	2,0	2,0
Накопичена амортизація	1002	(1,3)	(1,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	151,4	-
Основні засоби :	1010	1 369,9	1 217,3
первісна вартість	1011	3 522,2	3 732,6
знос	1012	(2 152,3)	(2 515,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	3 632,6	-
Усього за розділом I	**1095**	5 154,6	1 217,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	27 347,6	18 276,3
у тому числі готова продукція	1103	3 366,0	1 927,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 888,3	8 042,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 890,0	18 066,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	205,0	822,6
Витрати майбутніх періодів	1170	46,5	47,3
Інші оборотні активи	1190	8 089,1	7 749,4
Усього за розділом II	**1195**	48 466,5	53 004,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	53 621,1	54 222,2

Продовж. дод. А1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	46,0	46,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 319,5	2 050,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	1 365,5	2 096,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	145,3	150,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 184,3	2 576,4
розрахунками з бюджетом	1620	176,6	695,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	20,3	160,4
розрахунками зі страхування	1625	8,6	37,9
розрахунками з оплати праці	1630	93,0	156,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	49 647,8	48 509,3
Усього за розділом III	**1695**	52 110,3	51 976,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу,та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	53 621,1	54 22,2

Звіт про фінансові результати за 2023 рік

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 247,8	29 192,2
Інші операційні доходи	2120	371,0	-
Інші доходи	2240	102,6	82,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	79 721,4	29 274,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(75 376,8)	(27 140,7)
Інші операційні витрати	2180	(3 453,6)	(2 020,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(78 830,4)	(29 161,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	891,0	112,9
Податок на прибуток	2300	(160,4)	(20,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	730,6	92,6

Керівник (підпис) ЕП Данило Сергій Володимирович Данило Сергій Володимирович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (підпис) ЕП Данило Сергій Володимирович Данило Сергій Володимирович
(ініціали, прізвище)

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

Додаток Б 1

Наказ про облікову політику ТОВ «КУЛ-ІНЖИНІРІНГ»

Від «02» січня 2024 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Загальні положення

1.1. Наказ про облікову політику (далі - Наказ) розроблено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року № 1213, наказів Міністерства аграрної політики України від 11 квітня 2007 року № 254 та від 17 грудня 2007 року № 921, інструкцій, методичних рекомендацій та інших нормативних документів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

1.2. Метою даного Наказу є визначення єдиних по підприємству організаційних та методичних підходів до бухгалтерського обліку, розподілу відповідальності та обов'язків щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, формування первинної документації, складання та подання звітності задля задоволення інформаційних потреб її користувачів.

2. Організаційно-технічні складові облікової політики

2.1 Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку та на виконання п. 4 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» створити бухгалтерську службу згідно штатного розкладу.

2.2. Права та обов'язки керівників підприємства та філій визначається у відповідності із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Генеральний директор підприємства:

- створює необхідні умови для ведення бухгалтерського обліку;
- забезпечує неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками правомірних вимог головного бухгалтера за дотриманням порядку оформлення та надання до подальшої обробки первинних документів, виробничих і матеріальних звітів тощо;
- несе відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації підприємства;
- відповідає за видачу дозволу на відпуск матеріальних цінностей.

2.3. Права та обов'язки головного бухгалтера і всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.3.1. Головний бухгалтер підприємства:

- забезпечує дотриманість на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та надання у встановленні строки фінансової звітності;
- організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, що здійснюються на підприємстві;
- приймає участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та поверненням збитків від нестачі, розкрадання та порчі активів підприємства;
- забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку на підприємстві;
- розробляє і забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних засад ведення бухгалтерського обліку на підприємстві;

Продовж. дод. Б 1

- розпорядження головного бухгалтера, що стосується становлення і здійснення бухгалтерського обліку є обов'язковим до виконання всіма структурними підрозділами підприємства;

- цим Наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних, бухгалтерських документах, регістрах бухгалтерського обліку, бухгалтерських звітах та інших відповідних документах.

2.3.2. За відсутності головного бухгалтера його обов'язки і відповідальність покладаються на іншого працівника бухгалтерії відповідно до окремого письмового розпорядження генерального директора.

2.3.3. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

2.3.4. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями.

2.4. Форма бухгалтерського обліку.

2.4.1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, обрати облік за допомогою ПЕОМ, для забезпечення звітності в електронному вигляді використовувати програму «BAS Бухгалтерія».

2.5. План рахунків бухгалтерського обліку.

2.5.1. Затвердити робочий План рахунків (додаток № 1), приймаючи за основу План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, зі змінами і доповненнями.

2.5.2. Субрахунки використовувати, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності.

2.5.3. Надати право головному бухгалтеру доповнювати робочий План рахунків новими субрахунками (рахунків другого, третього порядків) із збереженням кодів (номерів) субрахунків Планів рахунку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 31.11.1999.

3. Методична складова облікової політики

3.1. Установити межу суттєвості: а) для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу, за орієнтовний поріг суттєвості прийняти величину у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу; б) для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості установити величину, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства; в) з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку прийняти величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості; г) для розкриття інформації про сегменти порогом суттєвості для визначення звітного сегмента прийняти величину у 10 відсотків відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); д) для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначати у межах 1-10 відсотків з урахуванням обсягів діяльності, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості. ж) для статей фінансової звітності – 500 грн.

3.2. Облік необоротних активів.

3.2.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких складає більше 1 року та вартість якого (без ПДВ) більша 20000 грн. за одиницю.

3.2.2. Групування основних засобів в аналітичному обліку проводити згідно з вимогами Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів,

капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, (зі змінами та доповненнями).

3.2.3. Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах здійснювати відповідно НП(С)БО 7, та відповідно ст.145 розділу III Податкового кодексу України - прямолінійним методом по групам: група 1 - земельні ділянки - строк використання необмежений, не амортизується; група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - строк використання 20 (двадцять) років, ліквідаційна вартість 10000,00грн.; група 3 будівлі та споруди - строк використання 20 (двадцять) років, ліквідаційна вартість 1000,00грн.; група 4 машини та виробниче обладнання - строк використання 5 років, ліквідаційна вартість 1000,00 грн., електронно-обчислювальні машини (та інше обладнання яке входить до підгрупи 4 згідно статті 145 Податкового кодексу) строк використання 2 роки, без ліквідаційної вартості; група 5 автомобілі та інші транспортні засоби - строк використання 5 років, ліквідаційна вартість 1000,00грн.; група 6 інструменти, прилади та інвентар - строк використання 5 років, без ліквідаційної вартості; група 7 тварини - строк використання 7 років, без ліквідаційної вартості; група 8 багаторічні насадження - строк використання 10 років, ліквідаційна вартість 1000,00грн.; група 9 інші основні засоби - строк використання 12 років, без ліквідаційної вартості; група 10 бібліотечні фонди - строк використання 5 років без ліквідаційної вартості; група 14 інвентарна тара - строк використання 6 років, без ліквідаційної вартості; група 16 довгострокові біологічні активи - строк використання 7 років без ліквідаційної вартості.

3.2.4. Витрати, пов’язані із поліпшенням стану об’єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об’єкта, відносити на збільшення первісної вартості основних засобів після їх введення в експлуатацію відповідно до пункту 14 НП(С)БО 7.

3.2.5. Витрати, що виконані з метою підтримання об’єкта у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат відповідно до пункту 15 НП(С)БО 7.

3.2.6. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносити матеріальні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких більше 1 року та вартість (без ПДВ) менше 20000 грн. за одиницю.

3.2.7. Відповідно до пункту 27 НП(С)БО 7, амортизацію по малоцінних необоротних матеріальних активах нараховувати в першому місяці використання об’єкта 100 % його вартості.

3.2.8. Здійснювати обов’язкове ведення кількісного обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу).

3.2.9. На облік у складі нематеріальних активів брати: придбані права на володіння, користування та розпорядження об’єктами нематеріальних активів, після відчуження їх (прав) від колишніх власників та визначення його вартості.

3.2.10. Первісну вартість об’єкта нематеріального активу визначати відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

3.2.11. Строк використання нематеріальних активів встановлювати на підставі технічних паспортів та іншої документації на засіданні постійно діючої виробничої комісії. Термін корисного використання нематеріальних активів не повинен перевищувати 10 років. Ліквідаційна вартість на нематеріальні активи не встановлюється. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

3.3. Облік біологічних активів

3.3.1. Формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й

Продовж. дод. Б 1

сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснювати відповідно до НП(С)БО 30 «Біологічні активи» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2006 року № 1315.

3.3.2. Для цілей бухгалтерського обліку класифікувати біологічні активи за такими групами: - довгострокові біологічні активи: робоча худоба, продуктивна худоба, інші довгострокові біологічні активи; - поточні біологічні активи: тварини на вирощуванні та відгодівлі, інші поточні біологічні активи.

3.3.3. Біологічні активи відображати на дату проміжного та річного балансу за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу.

3.3.4. З метою формування достовірної справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції при їх первісному визнанні або відображенні на звітну дату створити на підприємстві постійно діючу комісію по оцінці біологічних активів (склад комісії додається).

3.3.5. Визначення справедливої вартості додаткових біологічних активів та сільськогосподарської продукції здійснювати відповідно до цін активного ринку.

3.3.6. У разі відсутності інформації про ринкові ціни на біологічні активи справедливу вартість визначати за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу, обчисленою відповідно до пунктів 11 - 14 НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів".

3.3.7. Довгострокові біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, визнавати та відображати за первісною вартістю з урахуванням суми їх зносу і втрат від зменшення корисності.

3.3.8. Оцінку та амортизацію таких довгострокових біологічних активів здійснювати відповідно до НП(С)БО 7 "Основні засоби" за прямолінійним методом.

3.3.9. Ліквідаційну вартість приймати в сумі, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) довгострокових біологічних активів після закінчення строку їх корисного використання (утримання), за вирахуванням витрат, пов'язаних з їх продажем (ліквідацією).

3.3.10. Втрати від зменшення корисності або вигоди від відновлення корисності довгострокових біологічних активів, які оцінюються за первісною вартістю, відображати в бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 28.

3.3.11. Довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю, об'єднувати в одну групу і обліковувати окремо від довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю.

3.3.12. Фінансовий результат від вибуття довгострокових біологічних активів, які оцінюються за первісною вартістю, визначати та відображати у порядку, установленому НП(С)БО 7.

3.3.13. Поточні біологічні активи, справедливу вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, визнавати та відображати за первісною вартістю. Оцінку таких поточних біологічних активів здійснювати відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси", до періоду, в якому стає можливим визначити справедливу вартість поточних біологічних активів.

3.4. Фінансові інвестиції відображати в обліку і звітності відповідно до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» з врахуванням вимог НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

3.5. Запаси.

3.5.1. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності регламентується НП(С)БО 9.

3.5.2. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів.

3.5.3. Застосовувати постійну систему обліку та оцінки запасів.

Продовж. дод. Б 1

3.5.4. Відповідно до пункту 16 НП(С)БО 9, оцінка при вибутті запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

3.6.5. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів здійснювати щомісячно.

3.5.6. Оцінку незавершеного виробництва здійснювати за фактичними витратами.

3.5.7. Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, включати в собівартість запасів. Отриману суму транспортно-заготівельних витрат списувати на ті ж рахунки, на які списуються запаси, що вибули.

3.6. Грошові кошти

3.6.1. Грошові кошти і інші активи, не вказані вище, відображати в обліку і звітності згідно відповідним національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

3.7. Метод обчислення резерву сумнівних боргів.

3.7.1. Відповідно до пункту 8 НП(С)БО10, величину резерву сумнівних боргів розраховувати на кожне перше число кварталу окремо за кожним дебітором, на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості

3.7.2. Для створення резерву відкривати окремі субрахунки за кожним дебітором.

3.7.3. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображати у формі 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших операційних витрат.

3.8. Облік зобов’язань.

3.8.1. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначати згідно НП(С)БО 11.

3.8.2. Визнавати зобов'язання, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення.

3.8.3. Якщо на дату балансу раніше визнані зобов'язання не підлягають погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

3.9. Облік доходів.

3.9.1. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності визначати згідно з НП(С)Б0 15.

3.9.2. Визнані доходи класифікувати за такими групами: а) дохід від основної діяльності: - заготівельна діяльність; - перевалка; - виробнича діяльність; - сільське господарство; - інші види основної діяльності: б) інші операційні доходи; в) фінансові доходи; г) інші доходи.

3.9.3. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнавати, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

3.9.4 Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг відповідно до пункту 11 П(С)БО 15 "Дохід" проводити за методом визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

3.10. Облік витрат.

3.10.1. Облік витрат на підприємстві здійснювати відповідно до вимог НП(С) БО 16 та П(С)БО 30.

3.10.2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, і відноситься на фінансові результати разом із визнанням доходів від реалізації продукції (робіт, послуг).

3.10.3. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: - прямі матеріальні витрати (витрати пов’язані з технологічним процесом виробництва продукції, виконанням робіт і наданням послуг, які включають вартість сировини, основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та

комплектуючих виробів, допоміжних матеріалів, палива та енергії на технологічні цілі та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкта витрат); - прямі витрати на оплату праці (включають суми основної і додаткової заробітної плати, які нараховані згідно із прийнятою підприємством системою оплати праці працівникам безпосередньо зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, і які відносяться на конкретний об'єкт обліку витрат); - амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов’язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг; - вартість придбаних послуг, прямо пов’язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг; - інші прямі витрати (включають всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкту витрат: суми єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування; плата за оренду земельних і майнових паїв, основних засобів, що може бути віднесена на конкретний об'єкт витрат; витрати на утримання, експлуатацію та ремонт необоротних активів, що використовуються в конкретному виробничому процесі; витрати від браку, які становлять вартість остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, напівфабрикатів), та витрати на виправлення такого браку; інші витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкту витрат); - загальновиробничі витрати. Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати в бухгалтерському обліку не включають до складу собівартості, а відносять на фінансові результати у періоді, в якому вони були понесені.

3.10.4. До адміністративних витрат відносяться: - загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством: - загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати); - витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату, відрахування на соціальні заходи) та іншого загальногосподарського персоналу, в тому числі матеріально-технічне забезпечення апарату управління (канцтовари, бланки звітності тощо) пов’язане з управлінням підприємством; - витрати на послуги зв'язку (поштові, телефонні, телефакс, стільниковий зв’язок та інші подібні витрати); - оплата за використання й обслуговування технічних засобів управління (обчислювальна й копіювальна техніка, вузли зв'язку, засоби сигналізації); - винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності; - витрати, пов’язані із забезпеченням правил техніки безпеки праці, охорони праці, санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку, протипожежної охорони; - витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона; - амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; - витрати на врегулювання спорів у судових органах; - плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; - інші витрати загальногосподарського призначення.

3.10.5. До складу витрат на збут включаються витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг): - витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах готової продукції. В разі, якщо пакування готової продукції (згідно з установленим технологічним процесом) проводиться в цехах до здавання її на склад готової продукції, вартість тари включається до виробничої собівартості продукції до відповідних статей калькуляції; - витрати на ремонт тари; - оплата праці та комісійні

Продовж. дод. Б 1

винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут, відрахування на соціальні заходи; - витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів; - витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом; - витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона); - витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки; - витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування; - витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів підприємства; - інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

3.10.6. До інших операційних витрат включаються: - витрати на дослідження та розробки; - собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти; - втрати від операційної курсової різниці; - собівартість реалізованих виробничих запасів; - наднормативні виробничі витрати; - втрати від знецінення запасів; - витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, в тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплату інтернет послуг і передплату періодичних видань; - сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; - нестачі й втрати від псування цінностей; - суми нарахованих податків та зборів передбачених Податковим кодексом (крім податку на прибуток, а також податку на додану вартість, включеного до ціни товару); - визнані штрафи, пеня, неустойка; - витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення; - інші витрати операційної діяльності.

3.10.7. До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів): - відсотки за користування позиками та кредитами; - інші фінансові запозичення.

3.11. Організації аналітичного обліку надходження та використання коштів цільового фінансування.

3.11.1. Кошти отримані у вигляді цільового фінансування відображати відповідно до пунктів 16-19 НП(С)БО 15.

3.11.2. Облік та узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення (в тому числі отримана гуманітарна допомога) вести на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

3.11.3. За кредитом рахунку 48 відображати кошти цільового призначення, для фінансування відповідних заходів, за дебетом – використані суми за відповідними напрямками, визнання їх доходом та повернення невикористаних сум.

3.11.4. Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та їх витрачання проводити за їх призначенням та джерелами надходжень (кошти отримані з державного бюджету, позабюджетних фондів, цільові внески фізичних та юридичних осіб тощо). Для цього до рахунку 48 відкривати аналітичні рахунки 2-4-го порядків.

3.12. Використання прибутку.

3.12.1. Відраховувати частину прибутку звітного періоду згідно вимог чинного законодавства на відповідний рік.

3.12.2. Нерозподілений прибуток використовувати на покриття витрат, пов’язаних з господарською діяльністю підприємства, витрат на соціальні заходи та витрат на інші цілі згідно Статуту підприємства за погодженням з профспілкою підприємства

Продовж. дод. Б 1

3.13. Фінансову та статистичну звітності підприємства та консолідований звіт по філіях направляти органу управління та органам статистики по формах та в терміни згідно чинного законодавства України.

3.14. Податковий облік здійснювати відповідно до Податкового кодексу України.

3.14.1. Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснювати відповідно до вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток».

3.14.2. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання обчислювати на кінець року.

3.15. Організація документообігу.

3.15.1. Організація документообігу на підприємстві регламентується статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та пунктом 5 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

3.15.2. Організація зберігання документів та облікових регістрів регламентується пунктом 9 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

3.15.3. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю і впорядженню обробки даних на підставі первинних документів, можуть бути складені зведені облікові документи. Первинні і зведені облікові документи можуть бути складені на папері або машинних носіях і повинні мати обов'язкові реквізити: - назва документа; - дату і місце складання; - найменування підприємства, від імені якого складається документ; - складання і обсяг господарських операцій, одиницю виміру господарських операцій; - посаду осіб, відповідальних за виконання господарських операцій і правильність її оформлення; - особистий підпис і інші дані, які дають можливості ідентифікувати особу, яка приймала участь в здійсненні господарських операцій.

3.15.4. Інформація, існуюча в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати: - назву; - період реєстрації господарської операції; - прізвище та підписи або інші дані, які дають можливість ідентифікувати особу, що приймала участь в їх складанні.

3.15.5. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були виконані.

3.15.6. У випадку складання та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку на машинних носіях інформації підприємство зобов'язується за свій рахунок виготовити їх копії на паперових носіях, за вимогою інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних і відповідних органів в рамках їх повноважень. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених в них даних несуть особи, які складали і підписали документ.

3.15.7. Первинні документи і регістри бухгалтерського обліку можуть бути вилучені у підприємства тільки за рішенням органів, яким відповідно до законодавства надані такі повноваження. Відповідальна особа підприємства має право в присутності представників знімати копії з документів, які вилучаються у порядку встановленому законодавством.

3.15.8. Головному бухгалтеру на основі структурної схеми підприємства, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій співробітників, інших внутрішніх нормативних актів розробити графік документообігу та викласти в окремому додатку до цього наказу. Головним бухгалтерам філій на підставі основного графіку документообігу розробити внутрішній графік документообігу на філії.

Продовж. дод. Б 1

3.15.9. Графік документообігу повинен містити: - типові форми первинного обліку, затверджені наказами Державного комітету статистики України; - бланки суворої звітності; - спеціалізовані первинні документи, затверджені наказами Мінагрополітики України та розроблені підприємством самостійно.

3.15.10. Працівникам відділів, які оформлюють первинні документи, дотримуватись порядку їх заповнення відповідно до вимог головного бухгалтера. У разі несвоєчасного складання первинних документів, недостовірного відображення в них даних чи оформлення з порушенням законодавчих та нормативних вимог, зазначені працівники притягуються до відповідальності згідно із чинним законодавством України.

3.15.11. Відповідальність за приймання документації на тимчасове зберігання в архів, за зберігання документації в архіві та здачу відповідної документації до державного архіву покладається на головного бухгалтера підприємства та головних бухгалтерів філій.

3.15.12. Видача документації з бухгалтерії чи з архіву, в тимчасове користування посадовим особам підприємства, здійснюється з письмового дозволу головного бухгалтера. Видачу документів стороннім особам здійснювати з письмового дозволу Генерального директора або директора філії.

3.15.13 Організація матеріальної відповідальності на підприємстві базується на статті 1351 Кодексу Законів про працю та Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

3.16. Організація інвентаризаційної роботи.

3.16.1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і звітності здійснювати інвентаризацію майна та зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419, Положення про інвентаризацію активів та зобовязань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 із змінами від 17.09.15 р.

3.16.2. Для проведення інвентаризації створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі: Заступник генерального директора Голова комісії Головний бухгалтер член комісії Начальник відділу бухгалтерського обліку департаменту бухгалтерського обліку та звітності член комісії Начальник відділу майнових відносин член комісії

3.16.3. Інвентаризацію обов'язково проводити: а) усіх активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності; б) щодо об'єктів матеріальної відповідальності при зміні матеріально-відповідальних осіб на день приймання-передавання справ; в) при встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування матеріальних цінностей, а також за приписом судово-слідчих органів; г) в разі пожежі, стихійного лиха, аварії тощо, з метою визначення матеріальних збитків; д) в разі реорганізації чи ліквідації підприємства; е) інвентаризацію каси проводити один раз на місяць.

3.16.4. Час і перелік непланових інвентаризацій визначаються окремим письмовим розпорядженням Генерального директора.

3.16.5. Проведену роботу інвентаризаційної комісії оформлювати протоколом, в якому відображати результати інвентаризації.

3.16.6. За результатами інвентаризації, при виявлені розбіжності між фактичною наявністю і обліковими даними, відображати в обліку виявлені інвентаризаційні різниці.

3.16.8. У випадках стягнення втрат з винних осіб, заподіяних крадіжкою, нестачею або втратою, визначення сум збитків здійснювати відповідно до Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116.

3.17. Зміни облікової політики

3.17.1. Зміни облікової політики проводити лише у випадках, передбачених НП(С)БО із подальшим обґрунтуванням та розкриттям їх у фінансовій звітності.

Продовж. дод. Б 1

3.17.2. Зміни в обліковій політиці допускаються у наступних випадках: а) змін вимог установчих документів; б) змін вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку і фінансової звітності і органу управління; в) за умови, якщо зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

3.17.3. У разі внесення до облікової політики змін, що за обсягом охоплюють більшу частину тексту або істотно впливають на її зміст, розпорядчий документ про облікову політику викласти в новій редакції.

3.17.4. Усі зміни і доповнення цього наказу затверджуються генеральним директором.

Додаток В 1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУЛ-ІНЖИНІРІНГ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 11

Місця зберігання; Необоротні активи

станом на 31.12.23

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склад	**552 500,55**			**101 119,88**	**451 380,67**	
Кіл-ть	315,000			41,000	274,000	
Акум. батарея 18 В 5 Ач 386	2 165,83				2 165,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Акум. батарея В 22/2.6 273	1 397,07				1 397,07	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Акум. батарея В 22/5,2 274	1 927,90				1 927,90	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Акумулятор DeWalt, NiCd,12V,1.3 А/год, DE9074 42	471,22			471,22		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Акумуляторний дриль-шуруповерт Dnipro-M CD QX 378	2 000,00				2 000,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
База з колесами з домкратами для вишок ПСРВМ 2м 334	2 034,00				2 034,00	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Біндер на пластикову пружину bindMARK bM18 409	2 137,50				2 137,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Брифінг-приставка 146	1 958,34				1 958,34	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Видеокарта Asus PCI-Ex GeForce 2ГБ с кабелем 175	1 233,15				1 233,15	
Кіл-ть	1,000				1,000	
відеокамера Dahua DH-HAC-HDW1220MP-S3 (2.8 м 343	4 900,00				4 900,00	
Кіл-ть	6,000				6,000	
відеокамера Dahua DH-HAC-HFW1220SP-S3 (2.8 м 344	8 400,00				8 400,00	
Кіл-ть	10,000				10,000	
відеореєстратор Dahua DH-XVR5104C-X 345	6 650,00				6 650,00	
Кіл-ть	3,000				3,000	
Горщикові рослини 25	37,50			37,50		

Кіл-ть	1,000			1,000		
Горщикові рослини 26	37,50			37,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Горщикові рослини 27	137,50			137,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Горщикові рослини 28	108,34			108,34		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Горщикові рослини 29	120,83			120,83		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Далекомір лазерний BOSCH Max-40м 127	1 033,20				1 033,20	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Джерело безперебійного живлення Powercom RPT - 800 348	1 382,50				1 382,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Драбина Corda 3x9 ст 227	2 174,25				2 174,25	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Драбина металева з навісами 228	4 044,17				4 044,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Драбина універсальна 3x8 219	2 750,00				2 750,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Драбина універсальна 3x9 220	2 916,67				2 916,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль / шуроповерт DeWalt , 18V, 2 акумулятора 340	6 382,08			6 382,08		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль / шуроповерт DeWalt , 18V, 2 акумулятора 351	12 764,16				12 764,16	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Дриль / шуроповерт DeWalt , 18V, 2 акумулятора 400	3 915,83			3 915,83		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль / шуроповерт DeWalt , 18V, 2 акумулятора 415	8 348,93			8 348,93		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль ударний DeWalt, 701 Вт мережевий 412	2 044,08				2 044,08	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/гвинтоверт DeWalt акумул., 156	1 187,83				1 187,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/гвинтоверт DeWalt акумул., 2 швидк, 12V 117	1 160,21			1 160,21		
Кіл-ть	1,000			1,000		

Дриль/гвинтоверт DeWalt акумул., 2 швидк, 14,4V 217	3 939,27				3 939,27	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/шуруповерт DeWalt ,XR Li-lon,18V 260	6 165,00			6 165,00		
Кіл-ть	2,000			2,000		
Дриль/шуруповерт DeWalt ,XR Li-lon,18V 261	5 371,07			5 371,07		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль/шуруповерт DeWalt ,XR Li-lon,18V 292	4 119,90			4 119,90		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль/шуруповерт DeWalt ,XR Li-lon,18V 293	4 119,90			4 119,90		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль/шуруповерт DeWalt безщет.,XR Li-lon,14V 281	4 699,81				4 699,81	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/шуруповерт DeWalt безщет.,XR Li-lon,18V 230	5 371,07				5 371,07	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/шуруповерт DeWalt безщет.,XR Li-lon,1V, 2 ак 269	4 699,81			4 699,81		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Дриль/шурупоерут безударний акумуляторний DeWalt 371	6 382,08				6 382,08	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль/шурупокрут безударний акумуляторний DeWALT, 401	6 974,76				6 974,76	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль-шурупокрут DeWALT, безщітковий, XR Li-Ion 18 425	12 499,17				12 499,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Дриль-шурупокрут DeWALT, безщітковий, безударний, 414	6 974,76				6 974,76	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Електролічильник електроенерг.трьохфазний 112	500,00				500,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Електролобзик 400Вт 3000ход/хв 167	331,67				331,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Електронасос циркуляційний з "мокрим" ротором LRS 361	643,50				643,50	

Кіл-ть	1,000				1,000	
Електропила ланцюгова Dnipo-M DSE-22S 410	2 162,50				2 162,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Жорсткий диск Western Digital Blue 1TB 7200rpm 64M 302	3 317,49				3 317,49	
Кіл-ть	3,000				3,000	
Жорсткий диск Western Digital Purple 2TB 64MB 5400 342	3 336,67				3 336,67	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Жорсткий диск Western Digital Purple 2TB 64MB 5400 346	1 668,33				1 668,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Заклепувальний інструмент GO-10-SP 118	1 691,67				1 691,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Заклепувальний інструмент GO-5-SP 119	241,67				241,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Зарядний пристрій 220V 181	647,66				647,66	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Зарядний пристрій С 4/36-90 275	1 083,92				1 083,92	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Зварювальне обладнання 184	2 471,90				2 471,90	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Інвентар зварювальний Платон ВДІ-200Е 265	3 415,80				3 415,80	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Інвертор зварювальний ВДС 180 147	2 000,00				2 000,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Інвертор Патон ВДІ-160Р, 230В, 4,6кВт, 7-160А, 1,6 221	4 165,80				4 165,80	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Інструмент для пробивки отворів ПГЛ-60Н ШТОК 306	5 080,00				5 080,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
К 3 мінімийка з трубкою струменевою 279	4 165,00				4 165,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Картридж HP CLJ 1600/2600 black (Q6000A) 231	13 125,00				13 125,00	
Кіл-ть	5,000				5,000	
Картридж HP LJ 1200/1220 (C7115A) 232	4 909,08				4 909,08	

Кіл-ть	2,000				2,000	
Клавіатура (інтерфейс USB) Black 237	270,00				270,00	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Клавіатура Genius KB-110 (інтерфейс USB) Black 238	835,15				835,15	
Кіл-ть	5,000				5,000	
Козли складні DeWALT (пара) витримують вагу до 900 393	3 077,61				3 077,61	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Комп"ютер A4-6300 3.7GHz/1MB (AD6300OK 224	3 308,00				3 308,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Комплект відеодомофона NeoLight HD PRO White 388	4 975,00				4 975,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Комплектуючі до комп"ютера DDR III 4096 Mb 1333 69	250,10				250,10	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Компресор REMEZA-FIAC СБ4/С-24 GM 193-1.5 кВт;240 185	2 083,33				2 083,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Комунікатор GigaByte G Smart G1355 88	1 714,17				1 714,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Комутатор D-Link DGS-100D/M 222	362,56				362,56	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло 96	916,67			916,67		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Крісло SIGMA тріумф 21	469,00			469,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Крісло Арман D- Чорний 326	1 644,96				1 644,96	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло Арман тканина креп чорна 327	3 289,92				3 289,92	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Крісло Веб Сітка чорна/сітка сіра 349	1 313,54				1 313,54	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло Гермес ECO-30 308	31 586,10				31 586,10	
Кіл-ть	9,000				9,000	
Крісло офісне 148	1 492,66				1 492,66	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло офісне Bayron brown 406	4 665,83				4 665,83	

Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло офісне ЧВ ELLYANYFIX CYR68 (CH) ECO-07 407	3 476,00				3 476,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Крісло Палермо 149	1 830,00				1 830,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Кутова шліфмаш.DeWALT 1400Вт 11500об/хв д=125мм 373	5 493,88				5 493,88	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Кутова шліфмаш.DeWALT D28132C, 1200Вт 41	998,75			998,75		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT D28132C, 1200Вт 168	948,93			948,93		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT D28134 1100Bt 211	4 372,42				4 372,42	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Кутова шліфмаш.DeWALT D28136 1500Bt 100	1 144,58			1 144,58		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT, 800Вт, 11800 об/хв 253	1 534,00			1 534,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT, 800Вт, 11800 об/хв 255	1 534,00			1 534,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT, 800Вт, 11800 об/хв 282	1 534,00			1 534,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмаш.DeWALT, 800Вт, 11800 об/хв 294	1 612,00			1 612,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмашина DeWalt 1400 Вт 11500об/хв. 358	2 746,94				2 746,94	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Кутова шліфмашина DeWalt, 1400 Вт, d=125mm, 11500 341	2 746,94			2 746,94		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмашина DeWalt, 1400 Вт, d=125mm, 11500 352	2 746,94			2 746,94		

Кіл-ть	1,000			1,000		
Кутова шліфмашина акум AG 125-A22 276	5 339,83				5 339,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
КФлешка USB 2.0 (флеш-память) Flash Drive Transcen 240	1 594,00				1 594,00	
Кіл-ть	10,000				10,000	
Лазер DeWALT, 3 батареї AA, зелений промінь, самов 374	3 944,85				3 944,85	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Лазерний вимірювач PD5 285	1 836,92				1 836,92	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Лазерний далекомір Dnipro-M DM-40S 418	1 011,67				1 011,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Ліхтар SFL 22-A 286	1 022,57				1 022,57	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Маршрутизатор Linksys EA2700 212	1 165,83				1 165,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Маршрутизатор Tenda AC6 329	832,50				832,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Маршрутизатор TP-LINK Archer C2 318	832,50				832,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Маршрутизатор TP-LINK TL-WR741ND 245	344,17				344,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Маршрутизатор Xiaomi Mi AloT Router AC2350 (DVB424 387	1 371,67				1 371,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Материнська плата ASRock Z370 Extreme4 (s1151, Int 320	4 414,17				4 414,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Металопластикові віікна 204	791,67				791,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Миша Sven RX-165 102	27,53				27,53	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Миша безпровідна Logitech M510 151	419,25				419,25	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Миши/ HP Wireless Laser Mouse X 4000 103	166,07				166,07	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Миши/ HP Wireless Laser Mouse X 4000 /2 104	166,06				166,06	
Кіл-ть	1,000				1,000	

Міксер для краски 120мм 121	168,32				168,32	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Модуль пам'яті для компютера eXceleram DDR2 2 GB 8 313	1 008,40				1 008,40	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Модуль пам'яті для компютера eXceleram DDR3 4 GB 1 314	2 655,40				2 655,40	
Кіл-ть	4,000				4,000	
Монітор LED 23" Philsps 130	1 344,25				1 344,25	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Монтажна пила Dnipro-M CM-35 398	3 918,33				3 918,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Мотопилка Олео-Мак GS 35, 2,0 к.с. ,35см 336	4 680,37				4 680,37	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Накопичувач Goodram SSD CL100 2/240GB SATA III 2.5 330	3 495,84				3 495,84	
Кіл-ть	5,000				5,000	
Накопичувач HDD TOSHIBA 500GB 263	1 026,00				1 026,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Накопичувач Hynix SL308 5000GB 305	2 935,83				2 935,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Накопичувач SSD 2.5" 240GB Western Digital (WDS240 322	1 157,50				1 157,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Накопичувач SSD 2.5"960GB GOODRAM (SSDPR-CX300-960 350	3 531,70				3 531,70	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Насос ГПР 189	1 216,67				1 216,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Настил з люком для вишки мобільної 2м (2х0,5м) 335	906,00				906,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Ніж CR 125	767,97				767,97	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Ніж стаціонарний з 2 гвинтами до С-160-2 126	498,87				498,87	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Ноутбук HP 650 105	2 489,11				2 489,11	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обігрівач електричний EXPERT IFD 0130. 3 кВт 30	316,67				316,67	

Кіл-ть	1,000				1,000	
Обігрівач електричний-пушка Ballu BHP-PE-2 369	1 279,15				1 279,15	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обігрівач інфрачервоний EQUATION 2000BT 64	307,50				307,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обігрівач Масляний 2500 Вт 296	1 200,00				1 200,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обігрівач масляный Термія н0715 7 секций. 1500 вт 354	1 165,80				1 165,80	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обложка,2накладки Apple iPhone 7 Smart Battery Cas 297	3 745,08				3 745,08	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Обприскувач ручний плечовий SOLO 5,0л 357	1 265,89				1 265,89	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Пенал 152	2 881,66				2 881,66	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Перфоратор De Walt SDS-Plus, 800Вт D25124K 183	3 399,92				3 399,92	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Перфоратор De Walt SDS-Plus, 900 Вт 332	4 077,55			4 077,55		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор De Walt SDS-Plus, 900 Вт 339	4 077,55			4 077,55		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор De Walt SDS-Plus, 900 Вт 353	4 077,55			4 077,55		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор De Walt SDS-Plus, 900 Вт 355	4 077,55			4 077,55		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор DeWalt SDS-Plus, 800Вт 256	2 749,17			2 749,17		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор DeWalt SDS-Plus, 800Вт 257	2 749,17			2 749,17		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор DeWalt SDS-Plus, 800Вт 258	3 247,07			3 247,07		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор DeWalt SDS-Plus, 900Вт 295	4 461,85				4 461,85	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Перфоратор акум. TE 4-A (2-п.) 277	4 597,38				4 597,38	
Кіл-ть	1,000				1,000	

Перфоратор акумуляторний безщітковий De Walt SDS 385	7 290,83				7 290,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Перфоратор мережевий De Walt SDS-Plus, 900Вт, 3,2Д 372	4 077,55				4 077,55	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Перфоратор мережевий DeWALT, SDS-Plus, 800 Вт, 2.6 413	3 332,50			3 332,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Перфоратор мережевий DeWALT, SDS-Plus, 900 Вт, 3.2 402	5 157,50			5 157,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Пила монтажна DeWalt, 2200Вт 355*25.4 мм, 3800 об/ 171	2 123,34				2 123,34	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Пила шабельна мережева DeWalt, 1100Вт 0-2800 ход / 379	3 539,77				3 539,77	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Пилка циркулярна, ручна, 1600Вт, д.185мм 267	1 681,50				1 681,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Плитка електрична 101	224,17				224,17	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Прес-кліщі ПК-16 ВТ ШТОК 307	900,00				900,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Принтер лазерний HP LaserJet P1102 (CE651A) 236	6 356,30				6 356,30	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Принтер лазерний HP LaserJet P2035 (CE461A) 235	22 470,50				22 470,50	
Кіл-ть	5,000				5,000	
Принтер HP OfficJet 4500 All-in-One 106	889,95				889,95	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Принтер/Xerox WorkCenter 3045 NI Wi-Fi 107	1 726,69				1 726,69	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Приставка СПР-1 (1х0,6) горіх темний 24	208,33				208,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Пускозарядний пристрій AUTO ASSISTANCE BNC-600 220 223	3 125,00				3 125,00	

Кіл-ть	1,000				1,000	
Ролік D50 GE11 309	1 050,00				1 050,00	
Кіл-ть	45,000				45,000	
Ручний дирокол діам. 11 101 6,0 мм 143	816,67				816,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Сейф 172	1 165,00				1 165,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Сидение с крышкой Subway 2.0 с 177	3 509,11				3 509,11	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Система охолодження Arctic 304	163,33				163,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Стіл письмовий СПУ-1 (0,9х1,4) горіх темний 22	541,67				541,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Стіл письмовий СПУ-1 (0,9х1,4) горіх темний 23	541,67				541,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Стіл письмовий СТЯД 2-86 Г/Г 20	499,00				499,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Стілець ISO BLACK (CH) C-11 408	1 995,00				1 995,00	
Кіл-ть	3,000				3,000	
Стілець комьютерний 97	1 500,00				1 500,00	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Телефон Panasonic KX-TS2365 234	1 605,00				1 605,00	
Кіл-ть	3,000				3,000	
Тепловентилятор пересув. "Санті-3,0 84	1 080,00				1 080,00	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Термінал Samsung Galaxy M53 5G 6/128GB GREEN 424	8 332,50				8 332,50	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Термоанемометр Testo 410-1 259	3 408,91				3 408,91	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Топ 153	317,50			317,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Трубка Піто 0,7м 81	708,30			708,30		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Тумба 154	1 435,83				1 435,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Факс Panasonic KX-FC966UA-T 233	6 631,66				6 631,66	
Кіл-ть	2,000				2,000	
Флеш пам'ять USB Kingston DataTraveler SE9 16GB (D 303	331,68				331,68	

Кіл-ть	2,000				2,000	
Фотоапарат з картой пам"яті Canon PowerShot SX260 186	2 050,00				2 050,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Циркулярна пила SC 55 287	3 241,79				3 241,79	
Кіл-ть	1,000				1,000	
ЧВ-Інвертор Патон ВДІ-120S-230В, 3,2кВт, 5-120А 229	2 124,28				2 124,28	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Чехол-аккумулятор Apple iPhone 7 Smart Battery Cas 298	2 676,45				2 676,45	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шафа 155	1 951,67				1 951,67	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шафа для документів 19	639,00				639,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шліфмашина кутова 900 Вт д=125 мм 11000 об/хв 380	999,17			999,17		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Шліфмашина кутова акумуляторна безщіткова 18В 9000 384	3 915,83				3 915,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шліфмашина кутова акумуляторна безщіткова DeWALT, 391	3 915,83				3 915,83	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шліфмашина кутова мережева DeWALT, 1500 Вт 403	3 577,65				3 577,65	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шліфмашинка вібраційна STANLEY, 220Вт 268	845,52			845,52		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Шліфмашинка вібраційна STANLEY, 220Вт 288	3 322,35			3 322,35		
Кіл-ть	1,000			1,000		
Шліфмашинка кутова DeWalt 2600Вт 122	1 993,48				1 993,48	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Штатив STANLEY"ALU 5025" регулювання висоти від 47 392	855,35				855,35	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шуруповерт DeWalt ,и 540 Вт, 0-2500 об/хв 145	1 636,24				1 636,24	
Кіл-ть	1,000				1,000	

Шуруповерт акум. SFC 22-A 278	3 042,02				3 042,02	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Шурупокрут-дриль акумуляторна 299	3 150,00				3 150,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
Разом розгорнуте	**552 500,55**				**451 380,67**	
Разом	**552 500,55**			**101 119,88**	**451 380,67**	

ДОДАТОК Г 1

Первинні документи для відображення операцій з малоцінними необоротними матеріальними активами

Операції	Перелік первинних документів	
	документи з обліку МНМА	документи з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів
Придбання	Акт приймання-передачі основних засобів (ОЗ-1) або прибутковий ордер (прибуткова накладна)	На видаткову накладну постачальника одержувач виписує прибутковий ордер (прибуткову накладну)
Введення в експлуатацію	Акт приймання-передачі основних засобів (ОЗ-1)	Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв) (МШ-1)
Внутрішнє переміщення	Акт приймання-передачі основних засобів (ОЗ-1)	Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШ-2) та розписка особи, яка їх отримала
Аналітичний облік	Інвентарна картка обліку основних засобів (ОЗ-6)	Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШ-2)
Вибуття з експлуатації	Акт на списання основних засобів (ОЗ-3) при повному або частковому списанні чи Акт приймання-передачі основних засобів (ОЗ-1) при передачі третім особам	Акт вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШ-4) чи Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні (МШ-5)