

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

«До захисту допущено»

Завідувачка кафедри

_____ Юлія СЕРПЕНІНОВА

_____ 2023р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр

Зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»
на тему: Інвентаризація як форма контролю майна
Здобувачки групи ОП-9а, Крикунової Марини Олексіївни

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

_____ Марина КРИКУНОВА

Керівник, старший викладач,

к.е.н., доцент

_____ Олесья МІРОШНИЧЕНКО

Суми – 2023

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи бакалавра на тему
«Інвентаризація як форма контролю майна підприємства»

Здобувачки 4 курсу групи ОП-91а

Крикунової Марини Олексіївни

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що майно є важливим ресурсом для будь-якого підприємства, і його належний контроль є необхідним для ефективного функціонування організації. Оскільки майно підприємства може включати рухоме та нерухоме майно, інвентаризація стає ключовим інструментом для визначення фактичного стану та кількості активів підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у вивченні теоретичних засад та розроблення практичних рекомендацій щодо удосконалення процесу проведення інвентаризації.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є організація і методика проведення інвентаризацій на ДП «Ліси України».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних і практичних аспектів здійснення інвентаризаційної діяльності на підприємстві.

Під час проведення дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи: логічні, узагальнення, аналізу, табличний, дедуктивний та індуктивний.

За результатами дослідження сформульовані висновки:

- інвентаризація є процедурою, що дозволяє перевірити фактичну наявність майна підприємства;

- аналіз основних показників фінансової діяльності ДП «Ліси України» підтвердив їх відповідність нормативним значенням. Загалом можна сказати,

що фінансовий стан підприємства є відносно стійким на основі проведеної аналітичної роботи;

- для здійснення інвентаризації на підприємстві формується робоча комісія згідно наказу керівника, яка відповідає за проведення інвентаризаційних заходів протягом визначеного періоду;

- порядок проведення інвентаризації на державному підприємстві відповідає загальноприйнятим методикам бухгалтерського обліку, інструкціям та іншим нормативно-правовим актам, що регулюють цю діяльність.

- для значного підвищення ефективності інвентаризаційної роботи ДП «Ліси України», було запропоновано використання сучасних технологій, таких як автоматизовані системи обліку та ідентифікації, які знижують ризик помилок, прискорюють процес і забезпечують точніші результати.

Результати, отримані під час проведення інвентаризації, можуть бути використані підприємством для поліпшення цього процесу шляхом зменшення часових витрат на проведення інвентаризації. Крім того, ці результати допоможуть підвищити ефективність обліку господарської діяльності, сприяючи більш точному і надійному контролю за матеріальними цінностями підприємства.

Ключові слова: інвентаризація, інвентаризаційна комісія, результати інвентаризації, інвентаризаційний опис, методи і прийоми інвентаризації, інвентаризація активів, інвентаризації на підприємстві, матеріально відповідальні особи.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено на 33 сторінках, зокрема список використаних джерел із 40 найменувань, розміщений на 4 сторінках. Робота містить 4 таблиці, 2 рисунки, а також 3 додатки, розміщених на 5 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2023 рік

Рік захисту роботи – 2023 рік

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. завідувачки кафедри
к.е.н., старший викладач
Жанна ОЛЕКСІЧ

ЗАВДАННЯ ДО КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ БАКАЛАВРА
на здобуття ступеня «бакалавр»
із спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
студентки 4 курсу, групи ОП-91а
Крикунової Марини Олексіївни

Тема роботи: «Інвентаризація як форма контролю майна підприємства»,
затверджена наказом від 25.05.2023р. № 0568-VI

Термін подання студентом закінченої роботи 10.06.2023р.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у вивченні теоретичних засад та розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення процесу проведення інвентаризації.

Об'єктом дослідження організація і методика проведення інвентаризації на ДП «Ліси України».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних і практичних аспектів здійснення інвентаризаційної діяльності на підприємстві.

Кваліфікаційна робота бакалавра виконується на матеріалах наданих ДП «Ліси України», а також наукових робіт українських та зарубіжних вчених.

Орієнтований план випускної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети.

РОЗДІЛ 1: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Термін подання: 01.05.2023р.

У розділі 1: дослідити сутність та основні етапи проведення інвентаризації, опрацювати нормативно-правове забезпечення, та розглянути різноманітні підходи до інвентаризації як ефективного засобу контролю майна підприємства.

РОЗДІЛ 2: ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА НА ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»

У розділі 2: навести загальну організаційно-економічну характеристику підприємства, дослідити особливості проведення інвентаризації на ДП «Ліси України», а також розглянути питання пов'язані зі збереженням та захистом матеріальних цінностей, виявленням неточностей у бухгалтерському обліку та розробкою заходів для їх запобігання.

Дата видачі завдання 14.04.2023р.

Керівник кваліфікаційної

роботи бакалавра _____

Олеся МІРОШНИЧЕНКО

Завдання до виконання одержав _____

Марина КРИКУНОВА

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ІНВЕНТЕРИЗАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	9
1.1 Поняття, мета, завдання та об'єкти інвентаризації	9
1.2 Нормативно-правове забезпечення та методика організації проведення інвентаризації	14
1.3 Методи проведення інвентаризації майна.....	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА НА ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»	23
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства	23
2.2 Особливості проведення інвентаризації на підприємстві.....	29
2.3 Удосконалення методики проведення інвентаризації	33
ВИСНОВКИ.....	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	40
ДОДАТКИ.....	44

ВСТУП

Інвентаризація є невід'ємною частиною контролю активів підприємства та важливим елементом господарської діяльності. Цей процес дозволяє переглянути наявні активи, їх фактичну кількість і стан, а також виявити можливі втрати та дефекти. Інвентаризація є необхідною складовою фінансового аудиту і забезпечує достовірну інформацію для подальшого планування та управління бізнесом.

Проведення інвентаризації суб'єкта господарювання є обов'язковим, оскільки встановлює фактичну кількість і стан активів підприємства, що є необхідним для належного фінансового та управлінського аналізу. Інвентаризація також є важливим процесом для забезпечення точності фінансової звітності та запобігання можливому фінансовому шахрайству.

Актуальність теми інвентаризації залежить від її важливості у контролі активів компанії, забезпеченні точності і надійності фінансової звітності та виявленні потенційних проблем і втрат. Цей процес є необхідним для ефективного управління компанією та забезпечення її стабільного розвитку.

Питаннями щодо проблем проведення інвентаризації та відображення її результатів в обліку займалися вітчизняні та зарубіжні учені, зокрема такі, як В.Д. Андрєєв, С.В. Бардаш, М.Г. Белов, Ф.Ф. Бутинець, П.І. Гайдуцький, Л.М. Крамановський, Ю.Я. Литвин, Д.Л. Кузьмін, В.С.Рудницький, Д.В. Чижевська, О.А. Шпіг, Т.П. Сморожнюк, та інші.

Мета кваліфікаційної випускної роботи полягає у вивченні теоретичних засад та розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення процесу проведення інвентаризації.

Для виконання поставленої мети, потрібно було вирішити наступні завдання:

- розглянути поняття, мету, завдання та об'єкти інвентаризації;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення та методика організації проведення інвентаризації;

- дослідити загальну організаційно-економічну характеристику підприємства;
- дослідити особливості проведення інвентаризації на підприємства;
- запропонувати шляхи вдосконалення методики проведення інвентаризації.

Об'єктом дослідження виступає процес організації проведення інвентаризації на підприємстві.

Предмет дослідження – теоретико-методичні та практичні аспекти порядку здійснення етапів інвентаризації на підприємстві, а також структура відображення її результатів в бухгалтерському обліку.

Під час проведення дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи: логічні, узагальнення, аналізу, табличний, наукової абстракції, дедуктивний та індуктивний.

Базою практики є Філія «Лебединське лісове господарство» ДП «Ліси України».

РОЗДІЛ 1. ТЕОРТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ІНВЕНТЕРИЗАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Поняття, мета, завдання та об'єкти інвентаризації

Інвентаризація – процес обліку та перевірки наявності та стану рухомого та нерухомого майна підприємства, організації, установи чи фізичної особи, засобів обліку та інших ресурсів.

Рухоме майно — це майно, яке з одного місяця можна переміщувати в інше, наприклад обладнання, транспортні засоби, інвентар, сировина та інші матеріальні ресурси.

Нерухоме майно - це майно, переміщення якого неможливе без зміни його призначення, наприклад будівлі, споруди, земельні ділянки.

Інструменти бухгалтерського обліку – це інструменти для обліку рухомого та нерухомого майна, такі як програмне забезпечення, форми, журнали тощо.

Інвентаризація дозволяє перевірити, чи дані бухгалтерського обліку відповідають реальній наявності активів, капіталу та зобов'язань підприємства. Це дозволяє підтвердити достовірність фінансової звітності підприємства та виявити помилки, які могли мати місце в обліку господарських операцій. Результати інвентаризації дозволяють внести необхідні корективи та виправлення в облікові дані. Крім того, контрольна відомість є дієвим засобом контролю за роботою основних відповідальних осіб та зміцнення внутрішньої дисципліни на підприємстві [2].

Інвентаризація необхідна для забезпечення відповідності балансів і звітів вимогам щодо правильності та правдивості. Без інвентаризації такі елементи бухгалтерського обліку, як баланси та звіти, не можуть гарантувати достовірну інформацію про бізнес. Тільки результати інвентаризації дають змогу виявити помилки подвійного відображення в господарських операціях та інші неточності в обліку [7].

Інвентаризацію можна класифікувати за частотою підрахунку, методом підрахунку, охопленням об'єкта, охопленням основної відповідальної особи, характером поведінки тощо. На рис. 1.1 наведено різні типи інвентаризації.

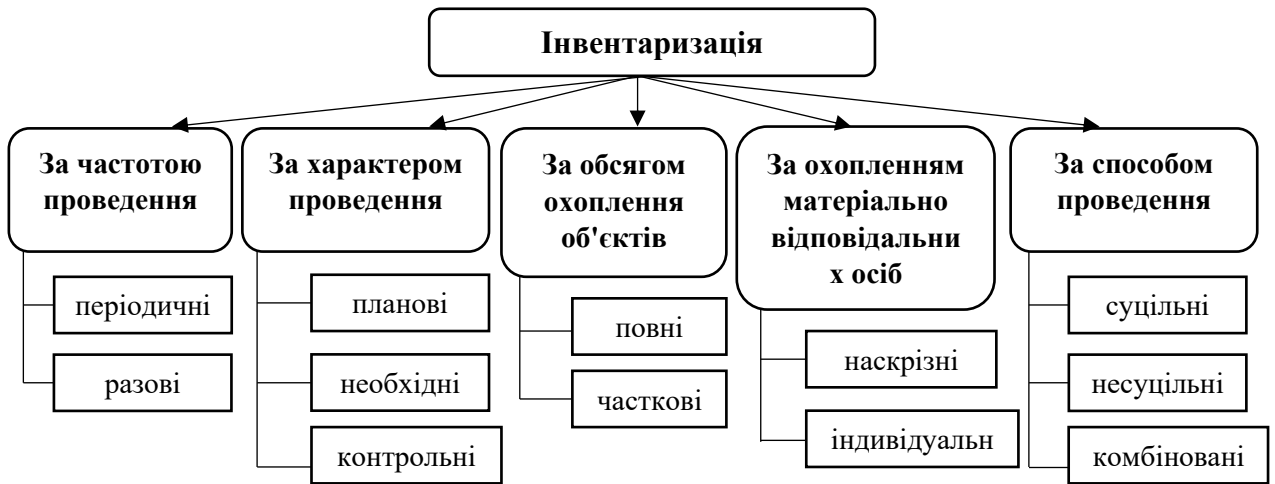


Рисунок 1.1 – Класифікація інвентаризації [23]

Існує два види інвентаризації - періодична і одноразова. Регулярна інвентаризація може проводитися щоквартально, щомісяця або сезонно, щоб переконатися, що збереження майна знаходиться під контролем і виявити втрати, нестачі та зловживання. Одноразова інвентаризація зазвичай проводиться перед складанням фінансової звітності в листопаді-грудні кожного року з чіткими цілями і завершується після досягнення поставлених цілей.

Інвентаризація поділяється на планову інвентаризацію, необхідну інвентаризацію та контрольну інвентаризацію. Планування здійснюється за затвердженим планом, необхідна - на випадок непередбаченого виникнення запасів, а контрольна - з метою перевірки складу складського комітету та попередніх результатів запасів.

Інвентаризації можуть бути повними і частковими. Повні інвентаризації охоплюють все майно на балансі компанії, а також майно та зобов'язання кредиторів, які очікують на розгляд. Деякі інвентаризації можуть охоплювати певні види власності або всі види власності, за якими відповідає конкретна матеріально-відповідальна особа.

Інвентаризація матеріальних цінностей може проводитися поштучно або наскрізно. Індивідуальні перевірки спрямовані на певну форму власності особи, а наскрізні перевірки охоплюють усіх основних відповідальних осіб підприємства.

Наскрізна інвентаризація здійснюється під час зберігання та реалізації майна, щоб запобігти можливим нестачам майна або внутрішнім нетоварним операціям.

Інвентаризація може бути безперервною або періодичною. Безперервна інвентаризація передбачає перевірку всіх цінностей, за які відповідає особа або команда, тоді як періодична інвентаризація перевіряє лише частину цінностей конкретної особи. Несуцільні інвентаризації зазвичай проводяться у міжінвентаризаційний період для об'єктів, де облік ведеться в натурально-вартісному виразі[2].

Вчасно перевіряються всі матеріальні цінності, в тому числі ті, що нерегулярно перевіряються протягом року, щоб забезпечити достовірність обліку та попередити можливі нестачі.

Метою інвентаризації є забезпечення достовірності обліку майна та інших ресурсів підприємства, організації, установи, фізичної особи, встановлення фактів втрати чи розкрадання майна, складання фінансової звітності та податків [8].

Завданнями інвентаризації є[14]:

- виявлення та реєстрація всіх об'єктів, що підлягають інвентаризації;
- оцінка стану та кількості об'єктів інвентаризації;
- перевірка відповідності облікових записів з реальним станом майна та інших ресурсів;
- виявлення втрат та розкрадання майна;
- підготовка фінансової звітності та оподаткування.

За словами М. В. Глівко, інвентаризація передбачає не тільки перевірку фізичної наявності фізичних активів і готівки на певну дату, зазвичай на початку місяця. Процес також включає контроль за діяльністю осіб,

відповідальних за збереження ресурсу, включаючи правила складання, оформлення та подання основних облікових документів, правила приймання, зберігання та відпуску цінностей тощо [26].

Крім того, інвентаризація передбачає організацію управління складським господарством, включаючи перевірку стану складу, порядку зберігання цінностей, якості ваговимірювального обладнання тощо. Отже, інвентаризація – це більш широкий процес, який включає всі аспекти, спрямовані на забезпечення ефективного управління матеріальними ресурсами.

За допомогою інвентаризації також можна визначити якісну характеристику матеріальних ресурсів, виявивши актуальні та невикористані цінності, властивості, що повністю або частково втратили свої первинні властивості, непотрібну готову продукцію, яка не може бути використана, тощо. На основі цієї інформації вживайте заходів щодо її переоцінки, продажу або використання для інших потреб. Ще одним важливим етапом інвентаризації є виявлення непридатних основних засобів, а також тих, що не підлягають вилученню.

При проведенні інвентаризацій дотримується безперервність, відкритість, документальність, доцільність, економічність, оперативність, матеріальна відповідальність, нейтральність, об'єктивність, обов'язковість, оперативність, оцінка результатів, плановість, повнота, представлення наявних об'єктів контролю, принцип раптовості, своєчасність, точність і юридична закріпленість результатів.

Інвентаризації слугують для виконання таких функцій[26]: надання інформації (перевіряють наявність майна та зобов'язань), контроль (перевіряють фактичну наявність майна та зобов'язань відповідно до даних бухгалтерського обліку), а також організація і допомога (виявлення дефектів у зберіганні та використанні майна та дає рекомендації щодо їх усунення).

Різні типи підприємств, організацій, державних установ і окремих осіб можуть мати різні об'єкти інвентаризації. Об'єкти інвентаризації можуть включати [7]:

Рухоме майно: транспортні засоби, обладнання, інструменти, товари, сировина, запаси та інші фізичні ресурси, які можна переміщувати з одного місця в інше.

Нерухоме майно - будівлі, споруди, земельні ділянки та інші об'єкти, переміщення яких неможливе без зміни цільового призначення.

Бухгалтерські інструменти: програмне забезпечення, форми, журнали та інші інструменти для обліку рухомого та нерухомого майна.

Фінансові ресурси: грошові кошти, оборотні цінні папери, банківські вклади та інші фінансові ресурси, що знаходяться у розпорядженні підприємств, організацій, установ і громадян.

Інтелектуальна власність включає такі категорії, як авторські права, патенти, торгові марки та інші права, що належать компаніям, організаціям, установам або окремим особам. Ці права забезпечують правовий захист ідей, винаходів, творчих робіт і комерційних символів, надаючи їхнім власникам виключні права на використання, розповсюдження та захист від несанкціонованого використання.

Інші ресурси: претензії, контракти, ліцензії, угоди про надання послуг та інші ресурси, які можуть бути предметом контрольного списку.

У кожному конкретному випадку об'єкт переліку може змінюватись залежно від специфіки діяльності підприємства, організації, установи чи фізичної особи.

При проведенні інвентаризації важливо дотримуватися правильної методики та дотримуватись вимог законодавства. Наприклад, щодо певних видів майна, наприклад цінних паперів, інвентаризація може проводитись лише за участю незалежних аудиторів.

Після проведення інвентаризації складається акт інвентаризації, який містить інформацію про фізичний стан майна, виявлені втрати та недоліки,

вартість майна, рекомендації щодо вдосконалення обліку та збереження майна. Звіт може бути важливим для визначення податкових зобов'язань, вирішення судових справ, складання звітів тощо.

Інвентаризація – це процес, який допомагає підтвердити точність облікових даних і виявити будь-які дефекти, втрати або крадіжки майна на підприємстві. Під час цього процесу фактична кількість і якість майна порівнюється з даними в облікових регістрах для виявлення будь-яких розбіжностей і узгодження даних. Інвентаризація забезпечує контроль за наявністю майна підприємства та знижує ризик неправильних облікових даних. Також цей процес допомагає визначити причину дефектів і запобігти їх повторенню в майбутньому. Перелік стосується зовнішніх і внутрішніх осіб, які мають повноваження здійснювати нагляд за фінансово-господарською діяльністю відповідно до чинного законодавства[3].

Основною метою проведення інвентаризації є порівняння фактичної наявності та стану майна та зобов'язань з даними бухгалтерського обліку з метою запобігання поганим явищам у господарській діяльності. Крім того, інвентаризація має на меті виявити облікові відхилення та проаналізувати їх причини, а також створити умови та рекомендації для запобігання таким відхиленням у майбутньому. Це дозволяє підприємствам забезпечувати точність бухгалтерського обліку, уникати пошкодження майна, виявляти помилки чи дефекти та покращувати процедури контролю та системи безпеки.

1.2 Нормативно-правове забезпечення та методика організації проведення інвентаризації

Інвентаризація є важливою частиною управління підприємством, тому національні та міжнародні стандарти вимагають від підприємств регулярно проводити інвентаризацію, щоб забезпечити точність і надійність записів і виявити прогалини в інвентаризації.

Нормативно-правові положення щодо проведення інвентаризації включають законодавчі акти, які регулюють процес інвентаризації та встановлюють вимоги до її результатів. До таких актів відноситься Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України»[12].

Законодавство встановлює обов'язок для підприємств проводити періодичні інвентаризації своїх активів і зобов'язань для того, щоб забезпечити точність у фінансовому обліку та звітності. Цей процес включає перевірку, фіксацію та оцінку наявних активів і зобов'язань. Якщо законодавством не встановлено конкретні вимоги, то власник або керівник підприємства самостійно вирішує, хто і як часто здійснюватиме інвентаризацію.

Для визначення розміру збитку внаслідок знищення, пошкодження, розкрадання або нестачі матеріальних цінностей має бути чітко встановлений механізм визначення розміру збитку. Розмір збитків визначається незалежною експертизою на основі національних стандартів оцінки. [6] Для визначення розміру збитку внаслідок знищення, пошкодження, розкрадання або відсутності матеріальної цінності має бути чітко встановлений механізм визначення розміру збитку. Розмір збитків визначається незалежною перевіркою на основі національних критеріїв оцінки [6].

Для організації проведення інвентаризації застосовується Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [№ 24], яким визначено порядок проведення процесу, та містить рекомендації щодо взаємодії з особою, відповідальною за зміст, складання основного документу та зберігання активів, оцінку матеріальних цінностей тощо.

Основні пункти з цього Положення такі[24]:

1. Інвентаризація - це обов'язковий процес перевірки наявності, кількості, якості, стану та місцезнаходження матеріальних цінностей і зобов'язань, який щорічно проводиться на підприємствах, в організаціях і установах.

2. Інвентаризація проводиться за наказом відповідального по підприємству, групі, установі.

3. Інвентаризація проводиться спеціально уповноваженою комісією за розпорядженням керівника підприємства, організації, установи.

4. Комісія зобов'язана провести перевірку всього майна та зобов'язань, що перебувають у власності, користуванні чи розпорядженні підприємств, організацій чи установ, і скласти акт інвентаризації.

5. Акт інвентаризації повинен містити інформацію про всі активи та зобов'язання, а також результати перевірок, виявлені невідповідності, причини та заходи щодо усунення розбіжностей.

6. У разі виявлення під час перевірки порушень Комісія повинна розробити відповідні закони, про що повідомити керівництво підприємства, організації, установи.

7. Підприємства, організації, державні установи зобов'язані вжити заходів щодо усунення розбіжностей, виявлених у інвентаризації, та визначити особу, винну у виникненні невідповідностей.

8. Під час проведення інвентаризації дотримується система конфіденційності інформації про активи та пасиви.

9. У разі відсутності документів, що підтверджують право власності на об'єкт, необхідно провести додаткові перевірки та дослідження для встановлення права власності.

10. Керівництво підприємства, організації чи установи зобов'язане забезпечити належний контроль за інвентаризацією та дотриманням встановлених правил і процедур.

У наведених вище пунктах деталізовано порядок проведення інвентаризації та визначено відповідальність за її результати. Це обов'язковий документ для підприємств, організацій та установ, що входять до сфери управління Міністерства фінансів України, за умови дотримання всіх вимог до проведення інвентаризації.

Для проведення інвентаризації необхідно підготувати приміщення, провести облік матеріальних цінностей і грошей, розпланувати робочі місця учасників і скласти графіки роботи. Важливо перевірити правильність оформлення документів, що містять відомості про матеріальні цінності та гроші. Під час інвентаризації реєструється наявність і стан матеріальних цінностей і грошових коштів, які звіряються з інвентарними та бухгалтерськими документами. Зазвичай використовується спеціальна форма поведінки інвентаризації, яка містить інформацію про виявлені відхилення та заходи щодо їх усунення [5].

Після проведення інвентаризації складається відповідна документація, в тому числі методика інвентаризації, матеріальних цінностей і касових апаратів, звіт про результати виконаної роботи.

Організація контрольного списку передбачає дотримання певних методів і правил, визначених статутами та правовими актами. У більшості країн інвентаризація підприємств проводиться за чітко визначеними критеріями та методологіями.

Одним із найважливіших етапів інвентаризації є розробка фактичної наявності цінностей і грошових коштів, яка відображає результати огляду та визначає стан цінностей на певну дату. Такі акти складаються відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів і повинні містити інформацію про наявність матеріальних цінностей, обсяг руху, розбіжності та відхилення, причини відхилень, вжиті заходи щодо їх усунення [5].

Відповідно до стандартів бухгалтерського обліку інвентаризація проводиться щорічно першого числа кожного місяця, але за бажанням її можна проводити і в інший час. Зазначені умови в основному стосуються підприємств, які займаються виробництвом і володіють значними матеріальними цінностями[27].

Нормативно-правове забезпечення проведення інвентаризації в Україні визначається законодавством, зокрема Податковим кодексом[20], Кодексом цивільного захисту[19], Законом України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні»[12], Законом України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»[13] та іншими.

На практиці існують різні способи проведення інвентаризації. Найпоширенішим методом є використання інвентарних карток. Цей прийом передбачає заповнення спеціальних карток інформацією про кожну матеріальну цінність або групу цінностей, у тому числі про їх кількість, якість, стан та місцезнаходження. Інші методи включають використання штрих-кодів, RFID-міток та інших технологій автоматичної ідентифікації [6].

До важливих аспектів організації інвентаризації належать процес планування та координації, включаючи визначення складу комісії, розробку інструкцій і методик, організацію зберігання інформації та забезпечення безпеки під час проведення інвентаризації. Також важливо враховувати специфіку бізнесу, склад і розмір власності, тип і кількість угод.

Отже, для ефективної організації інвентаризації необхідно враховувати законодавчі та методичні вимоги, які визначають обов'язкові етапи та порядок проведення інвентаризації із забезпеченням точності та достовірності даних. Для цієї мети можна використовувати різні методи, включаючи статистичні методи, методи випадкової вибірки, методи огляду, методи аналізу документів тощо.

Дотримуючись принципу всебічної та об'єктивної інвентаризації, всі основні активи та кошти будуть перевірені, заборонені заходи, такі як зволікання з інвентаризацією та надання неправдивої інформації, не вживатимуться. Крім того, необхідно забезпечити належну підготовку осіб, відповідальних за речовини, залучені до інвентаризації, і контроль їх діяльності під час інвентаризації.

Таким чином, добре організована інвентаризація може забезпечити точність і достовірність даних про наявність і стан фізичних активів і грошових коштів на певну дату, а також забезпечити дотримання вимог ресурсозбереження та використання, що може сприяти покращенню фінансово-господарської діяльності підприємства.

1.3 Методи проведення інвентаризації майна

Різні підприємства мають багато різних методів інвентаризації, і кожен метод має свій власний метод. Методологія – це специфікація методу, детальний опис алгоритму та чіткий метод реалізації. Існують різні методи економічного дослідження, такі як аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстракція і конкретність, системний аналіз і функціональний аналіз витрат і так далі. Існують також спеціальні методи, які використовуються в окремих галузях економіки, такі як методи збору інформації, обробки інформації, аналізу роботи, планування розрахунків і прогнозування. Слід зазначити, що інвентаризація – це не суцільна перевірка, а процес, що складається з різноманітних подій і змін, з певною цілісністю та спрямованістю [1].

Процес інвентаризації можна розглядати як серію етапів, кожна з яких має власну процедуру інвентаризації, що складається з окремих методів інвентаризації. Ці програми дозволяють досліджувати об'єкти інвентаризації та уточнювати зміст процесу інвентаризації. Технологія інвентаризації полягає у проведенні єдиної операції з визначення фактичної наявності, стану та якості об'єктів інвентаризації. Під час підрахунку повинні бути припинені всі операції, пов'язані з рухами матеріальних цінностей.

У практиці інвентаризації використовуються різні методи, зокрема [10]:

- метод суцільної (постійної) інвентаризації, що передбачає безперервний контроль за наявністю, зберіганням і використанням цінностей на складах протягом року. Для реалізації цього методу інвентаризації необхідно заздалегідь визначити перелік активів і пасивів підприємства з метою систематичної перевірки їх наявності, стану зберігання та використання протягом року. Такий підхід не тільки забезпечує контроль за складськими цінностями, але й виявляє помилки та недоліки в обліку;

- метод інвентарної книги, заснований на використанні спеціальних книг з орієнтовною номенклатурою вартості;

- за допомогою методу карток зустрічі та бронювання, коли вантажовідправник у зручній формі замовлення вибирає вартість, що підлягає перевірці, та заповнює її відповідними товарно-матеріальними ярликами та документами.

Інвентаризація — це процес перевірки наявності, кількості та стану фізичних активів, що належать організації. Метою інвентаризації є виявлення можливих ризиків втрати активів і визначення точної вартості майна компанії. на рисунку 1.2 наведено основні методи проведення інвентаризації.



Рисунок 1.2 – Основні методики проведення інвентаризації[16]

Ручний метод інвентаризації — спосіб проведення інвентаризації, що передбачає використання простих інструментів, таких як зошити, ручки, столи тощо. Цей підхід є одним із найбільш традиційних і зазвичай використовується більшістю організацій, оскільки не потребує додаткових інвестицій у апаратне та програмне забезпечення.

Для проведення інвентаризації вручну необхідно скласти опис усіх матеріальних активів, які потребують інвентаризації, та класифікувати їх. Далі за інвентаризацією перевіряється наявність активу та його відповідність обліковим записам. Також використовуйте прості інструменти, такі як ручки, зошити, таблиці тощо.

Перевага ручної інвентаризації в тому, що вона дуже проста і доступна будь-якій організації. Крім того, він також може виявити недоліки та помилки в обліку та вчасно їх виправити.

Система штрих-кодів. У цьому методі використовується спеціальне обладнання для сканування штрих-кодів на етикетках, прикріплених до товарних одиниць. Це дозволяє швидко й ефективно підраховувати запаси, зменшуючи ризик неправильної кількості та втрати активів.

Одним із методів проведення інвентаризації є метод технології RFID (Radio Frequency Identification), який базується на використанні бездротового зчитування та запису інформації на RFID-мітки (RFID-мітки) [17].

Технологія RFID використовує радіочастоти для передачі інформації між зчитувачем (зчитувачем RFID) і міткою. Кожен тег RFID містить унікальний ідентифікатор, що дозволяє точно ідентифікувати кожен фізичний актив.

Для проведення інвентаризації за технологією RFID на кожен матеріальний актив необхідно наклеїти RFID-мітку. Зчитувач (зчитувач RFID) потім сканує мітки та отримує інформацію про кожен актив. Інформація про фізичні активи, отримана з тегів RFID, може бути передана в базу даних і використана для оновлення облікових записів.

Метод ABC аналізу є одним із методів управління запасами та матеріальною цінністю, який базується на класифікації матеріальних цінностей за їх важливістю та цінністю [15].

Відповідно до методу ABC-аналізу матеріальні активи поділяються на три категорії: А, В і С. Категорія А включає матеріальні активи великого значення та цінності, які мають найбільший вплив на діяльність компанії. До класу В належать матеріальні активи середньої важливості та цінності, а до класу С - матеріальні активи малої важливості та цінності.

Для виконання ABC-аналізу необхідно зібрати дані про всі матеріальні активи підприємства, їх вартість і вплив на бізнес-діяльність. Потім ці дані

використовуються для класифікації активів на класи А, В і С і визначення рівня контролю та управління для кожного класу.

Метод суміжної інвентаризації використовується для обліку суміжних один з одним певного виду матеріальних цінностей. Наприклад, для інвентаризації на складі може бути проведена інвентаризація транспортних засобів, які знаходяться в межах складу. Такий підхід дозволяє ефективно використовувати час і зменшити ризик втрати активів [17].

Комбіновані методи включають комбінацію кількох інших методів інвентаризації. Наприклад, ви можете використовувати систему штрих-кодів для інвентаризації на складі та технологію RFID для інвентаризації дорогих фізичних активів. Комбінований підхід дозволяє скоротити час інвентаризації та забезпечити точну ідентифікацію активів.

Кожен метод має свої переваги і недоліки, тому вибір методу інвентаризації повинен залежати від потреб організації та її бюджету. Також важливо враховувати специфіку інвентаризації та труднощі, які можуть виникнути при її проведенні.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА НА ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ»

2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства

ДП «Ліси України» є державним підприємством, заснованим на державній власності. Належить до Державного агентства лісових ресурсів України Міністерства лісового та мисливського господарства Сумської області [9].

Ліси ДП «Українські ліси» розташовані в Лебединському, Тростянецькому та Білопільському районах та в місті Лебедині. Підприємство займається організацією лісового господарства, в тому числі охороною, захистом, раціональним використанням і лісовідтворенням лісових ресурсів.

Державний лісовий фонд ДП «Ліси України» складає 30465 га і включає різні категорії лісів, такі як ліси природоохоронного, наукового історико-культурного призначення, рекреаційно-оздоровчі ліси, захисні ліси та експлуатаційні ліси. Також проведено розподіл насаджень за віковими групами та видами деревних порід.

Лісові насадження, крім задоволення потреб народного господарства у деревині та продукції побічних лісових користувань, мають значення у сферах природоохоронної діяльності та рекреації.

ДП «Ліси України» включає 6 лісництв: Межиріцьке з площею 5,6 тис. га, В. Висторопське з площею 5,9 тис. га, Бишкінське з площею 4,6 тис. га, Лебединське з площею 4,3 тис. га, Українське з площею 4,8 тис. га та Боровеньківське з площею 5,3 тис. га. У структуру підприємства також входять автотранспортний цех, цех переробки деревини, нижній склад та Межиріцька мисливська діляниця.

Основна господарська діяльність лісгоспу спрямована на ціленаправлене та ефективне використання повного комплексу лісогосподарських заходів, лісозаготівельних та лісовідновних заходів, які

сприяють раціональному, невиснажливому використанню та відтворенню лісових ресурсів.

Детальне вивчення змін фінансово-економічних показників, які представлені в Таблиці 2.1, є важливим кроком у аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства.

Таблиця 2.1 — Фінансово-економічні показники діяльності ДП «Ліси України» за 2020-2022 рр.

Показники	Роки			Середній абсолютний приріст (або середній темп росту)
	2020	2021	2022	
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	76,623	119,3	113,472	18,4245
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	58,011	70,718	67,645	4,817
Валовий прибуток, тис. грн.	18,612	48,582	45,827	13,6075
Чистий прибуток підприємства, тис. грн.	0,275	3,702	15,370	7,5475
Витрати на збут, тис. грн.	6,295	6,524	5,912	-0,1915
Власний капітал, тис. грн.	15,091	16,854	25,440	5,1745
Фінансові результати від операційної діяльності, тис. грн.	0,334	4,357	18,849	9,2575
Кредиторська заборгованість, тис. грн.	8,765	11,061	3,847	-2,4605
Дебіторська заборгованість, тис. грн.	2,711	3,515	11,837	4,563

З цієї таблиці видно, що чистий дохід від реалізації продукції є успішним у господарській діяльності компанії, а валовий прибуток компанії, чистий прибуток та фінансові результати господарської діяльності також мають хороші показники.

Рентабельність бізнесу також є важливим фактором, тому її оцінка є невід'ємною частиною аналізу фінансово-господарської діяльності, незалежно від форми власності та сфери діяльності.

Таблиця 2.2 — Показники рентабельності ДП «Ліси України» за 2020-2022рр.

Показники	Роки			Середній темп росту (приросту)
	2020	2021	2022	
Рентабельність діяльності	0,4	3,1	8	1,9
Рентабельність ЕВІТДА	2,5	6,2	16	1,75
Рентабельність власного капіталу	1,8	22	33	7,2
Рентабельність активів	1	8,3	16	5,5

Аналізуючи таблицю 2.2, можна зробити висновок, що показники рентабельності Державного підприємства «Ліси України», особливо середній темп зростання, знаходяться в межах норми. Результати аналізу також показують, що показники прибутковості у 2022 році покращилися порівняно з іншими роками, тому цей рік можна назвати найуспішнішим.

Існує багато способів аналізу ефективності господарської діяльності, але одним із них є використання фінансової звітності, бухгалтерського балансу (форма №1). Аналіз слідує за закриттям та оцінкою динаміки ДП та їхнього фінансового стану.

Залежно від конкретного виду бізнесу та його діяльності, різні аспекти можуть бути проаналізовані через статті балансу. Якщо ми купуємо активи, то їх аналіз дозволяє оцінити стан і ефективно використання ресурсів компанії. Цей процес включає огляд активів, класифікацію активів, вимірювання та оцінку вартості, а також аналіз змін вартості активів протягом певного періоду часу. Аналіз зобов'язань оцінює джерела фінансування компанії та її фінансову стабільність. Цей процес включає перегляд корпоративних зобов'язань, капіталу та інших джерел фінансування, вимірювання та оцінку їх вартості, а також аналіз змін у структурі зобов'язань за певний період часу.

Крім того, аналізуючи баланс, можна також визначити рівень ліквідності конкретного підприємства та оцінити його здатність виконувати короткострокові боргові зобов'язання. Аналізуючи динаміку балансових

показників за певний період часу, можна визначити тенденцію розвитку підприємства та можливі проблеми чи ризики.

Таблиця 2.3 — Горизонтальний аналіз ДП «Ліси України» за період з 01.01.20 по 31.12.22 рр.

Показники	Код рядка форма 1	Рік			Відхилення (+, -)	
		2020	2021	2022	абсолютн е (гр.4- гр.2)	відносне, % (гр.5/гр.2)*1 00
		1	2	3	4	5
АКТИВ						
I. Необоротні активи	1095	10162	19052	35869	25707	252,97
Нематеріальні активи	1000	203	201	202	-1	-4,92
Основні засоби	1010	9794	18752	20325	10531	107,52
II. Оборотні активи	1195	18424	25749	25104	6680	36,25
Виробничі запаси	1101	3122	4502	5404	2282	73,09
Готова продукція	1103	1629	3253	3986	2357	144,69
Дебіторська заборгованість	1125+...+1155	2699	3499	11818	9119	337,86
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	9360	13736	740	-8620	-92,01
БАЛАНС	1300	28586	44801	60973	32387	113,3
ПАСИВИ						
I. Власний капітал	1495	15091	16854	25440	10349	68,57
Нерозподілений прибуток	1420	2	2	-	-2	-100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання	1695	13495	27947	35533	22038	163,31
Кредиторська заборгованість	1600	-	-	-	-	-
БАЛАНС	1940	28586	44801	60973	32387	113,29

З таблиці 2.3 аналізу балансу цього підприємства простежується, що загальна сума активів зросла на 32387 тис. грн. або на 113,3%, за рахунок збільшення необоротних активів, оборотних активів та дебіторської заборгованості. Необоротні активи, які становлять більшу частину активів, зросли на 25707 тис. грн., або на 252,97%. Приріст ліквідних активів склав 6680 тис. грн., що на 36,25% більше річного значення.

Особливу увагу слід звернути на структуру оборотних коштів, які значно зросли. Виробничі запаси зросли на 2282 тис. грн. або 73,09 відсотка.

Збільшення обсягу готової продукції призвело до покращення її показників, а саме збільшення на 2357 тис. грн., або на 144,69%, тоді як грошові кошти та їх еквіваленти через фінансові втрати, такі як збитки від інвестицій, курсові різниці або кредитні ризики, зменшились на 8620 тис. грн..

Повертаючись до дебіторської заборгованості, яка зумовила збільшення активів підприємства, зросло на 9119 тис. грн., або на 337,86 %, що свідчить про збільшення обсягів реалізації. Це може бути результатом успішних маркетингових стратегій, підвищення попиту на продукцію компанії та розширення ринку збуту.

Продовжуючи аналіз пасивів підприємства, ми бачимо збільшення власного капіталу на 10 349 тис. грн., або на 68,57%, що свідчить про покращення фінансового стану та фінансової стабільності підприємства. Також слід відзначити збільшення поточних зобов'язань, які склали 22 038 тис. грн., або понад 163,31%. Це включає зобов'язання з оплати праці та авансові платежі, отримані від інших суб'єктів господарювання за наступні поставки продукції.

За всіма розглянутими показниками в цілому можна сказати, що аналіз балансу підприємства свідчить про його фінансову стійкість.

Аналіз у таблиці 2.4 дає нам можливість побачити різницю вартості активів у 2020 та 2022 роках. Активи у 2022 році становитимуть 60973 тис. грн., а активи у 2020 році становитимуть 28586 тис. грн., що означає приріст активів на 32387 тис. грн. на поточний рік. Крім того, порівнюючи ситуацію у 2022 та 2020 роках, найбільшу частину активів компанії становлять оборотні активи, на які припадає 64,4% від загальних активів.

Власний капітал збільшився на 10349 тис. грн., але питома вага знизилася на 11,08%, що може означати, що коефіцієнт приросту загальних активів підприємства більший за приріст власного капіталу. Це може бути результатом збільшення корпоративних зобов'язань, таких як позики, кредити

або випуск акцій. Аналіз поточних зобов'язань показує, що порівняно з 2020 роком вони зросли на 22038 тис. грн., тобто у компанії зросли зобов'язання, які необхідно погасити в наступному році або в операційному циклі.

Таблиця 2.4 — Вертикальний аналіз ДП «Ліси України» за період з 01.01.20 по 31.12.22 рр.

Показник	Код рядка ф.1	Питома вага			Рік			Відхилення (+;-)	
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	Сума, тис.грн	Питом а вага, %
АКТИВИ									
I. Необоротні активи	1095	35,6	42,53	58,83	10162	19052	35869	25707	23,23
II. Оборотні активи	1195	64,4	57,47	41,17	18424	25749	25104	6680	-23,23
БАЛАНС	1300	100	100	100	28586	44801	60973	32387	
ПАСИВИ									
I. Власний капітал	1495	52,8	37,6	41,72	15091	16854	25440	10349	-11,08
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання	1695	47,21	62,4	58,27	13495	27947	35533	22038	11,06
БАЛАНС	1940	100,00	100,00	100,00	28586	44801	60973	32387	

Можна зробити висновок, що протягом звітного року підприємство здійснювало свою діяльність із задовільним рівнем рентабельності. Це забезпечує ефективне та цільове використання наявних фінансових ресурсів та збалансований підхід до управління активами та пасивами.

ДП «Ліси України» продовжило свою діяльність незважаючи на складну ситуацію в Україні, пов'язану з повномасштабною війною, внаслідок якої змінився попит на різні види лісопродукції. Наприклад, зріс попит на матеріали, які використовуються в оборонному будівництві, але й не зменшився попит на деревину в нестратегічних галузях, що сприяє зростанню його показників у хорошому напрямку.

2.2 Особливості проведення інвентаризації на підприємстві

Для проведення інвентаризації в Державному підприємстві «Ліси України», директором Барановим В.М. готується наказ, у якому визначаються необхідні деталі процедури, порядок проведення, об'єкти інвентаризації, терміни її проведення та склад інвентаризаційної комісії. Головою комісії був керівник підприємства Баранов В.М., до складу якого входила також головний бухгалтер Заєць Т.В. та голова профспілкового комітету Розенко А.С.. На підкомісії покладено інвентаризацію в різних цехах, таких як: майстерні, склади, котельні та мисливські угіддя. Це пов'язано з тим, що для забезпечення своєчасності та повноти списку необхідно провести велику роботу. Керівник ДП «Ліси України» видав наказ про створення робочої інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризації різних місць зберігання та виробництва майна.

Робоча комісія, яка бере участь у інвентаризації, буде складатися з тих самих експертів, що й головна інвентаризаційна комісія. Голова робочої комісії та її склад визначатимуться відповідно до черговості проведення річної інвентаризації. Члени робочої ради будуть повідомлені про свою участь до відкриття списку. Варто зазначити, що під час проведення інвентаризації майна державного підприємства «Ліси України» на місці його зберігання буде присутній відповідальний за зберігання майна.

Робочі інвентаризаційні комісії мають на собі такі обов'язки:

- провести інвентаризацію майна на місцях його знаходження згідно з встановленими процедурами;
- сформулювати пропозиції щодо порядку заліку та списання виявлених нестач цінностей;
- розробити рекомендації щодо вдосконалення процесу прийому, зберігання та відпуску цінностей, поліпшення обліку та контролю за їх безпекою.

Проведення інвентаризації майна в ДП «Ліси України» забезпечує присутність матеріально відповідальних осіб у місцях зберігання цінностей. Перед початком інвентаризації довгострокових активів довіритель подає в бухгалтерію всі документи, що стосуються предмета інвентаризації, і складає договір про останні операції з деталізацією документації.

Процес інвентаризації включає вимірювання, зважування та підрахунок, щоб побачити, чи є залишки. Після цього матеріально відповідальні особи фіксують отримані інвентаризаційні відомості по кожному виду матеріальних цінностей із зазначенням місця їх зберігання. Зібрана інформація узагальнюється та видається у двох примірниках для використання та звітності.

При перевірці матеріальних цінностей за даними бухгалтерського обліку готується інвентарний опис із зазначенням інвентарного номера, повної назви предмета, ціни та фактичної кількості. Після завершення перевірки всі члени комісії підписують цю інструкцію. Крім того, кожен опис буде підписаний головною відповідальною особою та додано текст, який підтверджує, що всі значення, зазначені в описі, були перевірені комісією в її присутності та включені до опису. Вони також підтверджують, що зазначена цінність знаходиться у них на відповідальному зберіганні, і заперечують будь-які претензії до Інвентаризаційної комісії. Акт інвентаризації складається у двох примірниках, один з яких передається в бухгалтерію, а другий зберігається для відповідального за перевірку та підтвердження.

Після отримання інвентаризаційного опису бухгалтерія Державного підприємства «Ліси України» готує порівняльну інформацію, звіряючи фактичну наявність матеріальних цінностей з даними, внесеними в обліковий реєстр. Ця порівняльна інформація допомагає виявити розбіжності між фактичним станом активу та обліковими даними.

Під час інвентаризації на ДП «Ліси України» перевіряють машини та обладнання із заводськими номерами. Ці дані записуються в окремих описах із посиланням на відповідні номери запасів, щоб точно відобразити їх

наявність і стан. Крім того, підприємства володіють фізичними активами, які належать іншим суб'єктам господарювання, але використовуються ними. Для цих активів розроблено окремі інвентарні відомості, які чітко відображають їх наявність та стан на момент інвентаризації.

Оскільки державне підприємство «Ліси України» займається лісозаготівлею та переробкою деревини, дуже важливо під час інвентаризації виміряти кількість деревини, яка закладена або перероблена в лісовій площі. Це дозволить точно відобразити наявні ресурси та оцінити їх вартість. Крім того, для насаджень і лісових дерев складаються окремі описи, що містять інформацію про дерева, рік посадки, площу, кількість дерев та облікову вартість. Це сприяє належному обліку та контролю лісових ресурсів.

При перевірці готівки в касах ДП «Ліси України» враховується лише фактична наявність готівки, а не квитанції та документи в касі. Якщо під час інвентаризації буде виявлено надлишок або недостатність коштів, зафіксуйте суму та причину в акті інвентаризації.

Якщо майно виявляється вкраденим, його буде не вистачати, знищеним або пошкодженим, керівництво може вирішити провести окрему інвентаризацію цього майна. У разі відновлення доступу до майна, документів та реєстрів бухгалтерського обліку таке майно має бути проінвентаризоване до першого числа наступного місяця. Але якщо майно пошкоджене, його можна оприбуткувати відразу, не чекаючи визначеної дати. Результати цієї інвентаризації мають бути відображені в бухгалтерському обліку за відповідний звітний період.

Якщо казначейство виявляє надлишки готівки, не підтвержені касовими чеками, ці надлишки зараховуються як операційний дохід. У разі виявлення нестачі коштів на винну особу накладається штраф у розмірі нестачі. Компенсація здійснюється шляхом утримання 20% від заробітної плати до повного покриття дефіциту.

На підставі цієї інформації ДП «Ліси України» складе ліквідаційний список із покупцями, постачальниками та іншими боржниками та

кредиторами. Також буде підготовлено довідку до законопроекту, яка міститиме інформацію про ліквідаційні списки з покупцями, постачальниками та іншими боржниками і кредиторами.

Результати інвентаризації в бухгалтерському обліку будуть відображені наступним чином:

1. У разі виявлення в касах надлишків матеріальних цінностей або грошових коштів ці надлишки оприбутковуються та включаються до складу виручки Товариства за такими записами:

- дебет рахунку 201 «Сировина і матеріали» (або рахунку 30 «Готівка») для відображення надлишку.

- кредит рахунку 74 «Інші доходи» для запису отриманого прибутку.

2. У разі виявлення нестачі матеріальних цінностей під час інвентаризації робляться такі записи:

- дебет субрахунку 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» для відображення нестачі.

- кредит рахунку 201 «Сировина і матеріали» або відповідного рахунку, на якому була зафіксована нестача.

Ці записи дають можливість правильно відобразити фактичну наявність і зміни матеріальних цінностей і коштів після інвентаризації.

Якщо винна особа оплатила нестачу ТМЦ, це відображається в бухгалтерському обліку записом:

- дебет рахунку 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків».

- кредит рахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів».

Сума відшкодованого збитку оформлюється таким записом:

- дебет рахунку 30 «Готівка».

- кредит рахунку 375 «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків».

Під час проведення інвентаризації можуть виникати ситуації пересортиці, коли перевищення вартості одних матеріалів призводить до нестачі інших цінностей через заміну одних видів на інші під час відпусток.

Погашення надлишків і нестач матеріальних цінностей у результаті пересортиці можливе лише за певних умов:

1. Пересортиця повинна бути здійснена тією самою матеріально відповідальною особою.
2. Пересортиця повинна відбуватись в один і той же період часу.
3. Пересортиця повинна стосуватись матеріальних цінностей одного й того ж найменування.

Якщо під час інвентаризації буде виявлено, що вартість нестачі перевищує вартість залишку, різницю у вартості має компенсувати винний у пересортиці. Залежно від того, що спричинило пересортицю, компенсація може здійснюватися однією або кількома особами.

Отже, у випадку пересортиці під час інвентаризації необхідно враховувати вартість недоліку та залишку, а при необхідності компенсувати різницю вартостей, спричинених пересортицею, шляхом відшкодування вартості недоліку особами, винними у пересортиці.

Таким чином, проведення інвентаризації на підприємстві може виявити, що майно може бути втрачено, пошкоджено, викрадено або бракує, а результат інвентаризації допомагає визначити точний стан активів підприємства, таких як інвентар, обладнання, матеріали, тощо. Це дозволить уникнути недоліків у бухгалтерському обліку та управлінні активами.

Загальною метою проведення інвентаризації є забезпечення достовірності фінансової звітності, контроль за активами та виявлення можливих порушень у сфері обліку та управління активами.

2.3 Удосконалення методики проведення інвентаризації

Інвентаризація є важливим етапом управління запасами та активами на підприємстві. Це процес розрахунку, оцінки та контролю фізичної доступності ресурсів і матеріальних цінностей. Удосконалення методів інвентаризації є необхідною умовою підвищення ефективності управління запасами,

забезпечення точності обліку, виявлення можливих недоліків у процесі управління активами.

Одним із способів покращення інвентаризації, який би я запропонувала для Державного підприємства «Ліси України» - є використання комп'ютерних технологій. Завдяки автоматизації процесу інвентаризації товарів за допомогою штрих-кодів, можна вирішити кілька проблемних аспектів, таких як об'єктивність, точність результатів, своєчасність і скорочення трудовитрат.

Оцифрування інвентаризації вимагає розробки комп'ютерних програм і використання спеціального обладнання для проведення інвентаризації товарів і обробки отриманих результатів. Програми, що здійснюють інвентаризацію, виконуються за заданим алгоритмом, у тому числі послідовні керуючі програми, які допомагають досягти бажаних результатів.

За допомогою комп'ютерних технологій і облікових програм можна створити структуру аналізу бухгалтерського обліку для рахунка «Недоліки та втрати від вибракування цінностей», яка надасть необхідну інформацію для потреб управління. Доказами можуть бути прийняті електронні документи, що відповідають усім вимогам і підтверджують їх повноту та справжність.

Забезпечення постійного контролю за всіма господарськими операціями ДП «Ліси України» через документацію, яка є початком і основою бухгалтерського обліку, допомагає вирішити багато проблем. Створення документів є важливим етапом регулювання господарських відносин. Правильно оформлені документи є основою бухгалтерського обліку і впливають на цілісність і достовірність облікової інформації користувачів.

Документація є необхідним елементом бухгалтерського обліку, оскільки використовується для первинного відстеження господарських операцій і є обов'язковою умовою їх відображення в бухгалтерському обліку.

Первинні документи використовуються для обліку господарських операцій, в них фіксуються факти здійснення цих операцій. Первинні документи складаються в процесі ведення господарської діяльності і є основою бухгалтерського обліку.

Однак у деяких випадках у підприємстві можуть відбуватися процеси, для яких немає документальних підтверджень, наприклад, природне зниження вартості матеріалів. Наприклад, стіл може бути пошкоджений через природне зношування, і цей процес не буде відображено в номері або документації.

При оформленні первинних документів можуть виникати різноманітні помилки, а саме: неоформлення первинних документів під час операції; неоформлення документів за типовими формами, затвердженими Держкомстатом України, або за спеціальними формами, затвердженими відповідними міністерствами та відомствами; неправильне оформлення самостійно складених документів, які не містять обов'язкові елементи типових або спеціалізованих форм; зберігання основних документів протягом меншого терміну, ніж визначено; неправильне оформлення документів, наприклад, суми в валютних документах вносяться лише цифрами без остаточної редакції, або документи не містять усіх необхідних даних; вимога про надання паперових копій основних документів не виконується на вимогу інших учасників господарських операцій, правоохоронних та уповноважених органів; у грошових документах суми мають бути виражені прописом, а не цифрами; основний документ повинен містити інформацію про посаду, прізвище та підпис відповідальної особи.

Дотримання правильного оформлення первинних документів є важливим аспектом для забезпечення точності обліку та відповідності фінансової звітності стандартам та вимогам. Тому вирішення цих питань є необхідним для покращення ефективності фінансового обліку та забезпечення достовірної інформації про діяльність Державного підприємства «Ліси України».

У міру розвитку бухгалтерського обліку та його технічних основ удосконалювалися методи і порядок ведення інвентаризації. Для підвищення ефективності бухгалтерського обліку можна використовувати сучасні комп'ютерні технології та впроваджувати автоматизовані робочі місця в бухгалтерських організаціях. Одним із ефективних шляхів вирішення цих

проблем є впровадження комп'ютерних інформаційних технологій. Наприклад, штрих-коди використовуються для представлення конкретних даних за допомогою послідовно розташованих паралельних темних і світлих смуг, розмір і положення яких встановлюються за певними правилами. Обробка інформації про господарські операції системою автоматизації ДП «Ліси України» зазвичай відбувається в такому порядку.

Перший етап інвентаризації складається з фіксації вхідної інформації, яка містить дані про проведені господарські операції. На другому етапі ця попередньо зареєстрована інформація реєструється в системі бухгалтерського обліку, спочатку аналітичний облік, а потім синтетичний, з використанням методів обліку, визначених програмними алгоритмами. На завершальному третьому етапі формується вихідна інформація.

При ідентифікації елементів об'єктів інвентаризації приблизно 95% часу витрачається на перевірку цілісності упаковки, повноти та інших параметрів. В Європі технологія радіочастотної ідентифікації (RFID) широко використовується в діяльності промислових підприємств. Значні переваги цієї технології в порівнянні зі штрих-кодами пояснюють важливість радіочастотних міток в обліку та аналізі товаропотоку європейських компаній, тому введення таких технологій для ДП «Ліси України» було б гарною можливістю покращити своє ведення інвентаризації.

Також інвентаризація може проводитися за допомогою автоматичного обліку в господарській діяльності. Складання плану інвентаризації може узагальнити і систематизувати інформацію на Державному підприємстві «Ліси України», знизити навантаження на органи управління та бухгалтерські служби, а також відіграти позитивну роль у підвищенні ефективності використання фінансових ресурсів і активів цього підприємства.

За допомогою комп'ютерних функцій фактичні рівні запасів можна порівняти з даними бухгалтерського обліку на основі введеної інформації про бухгалтерський облік і фактичні рівні запасів. Це завдяки можливості одночасного введення в систему інформації про облікові та фактичні товари.

Оскільки фінансове та податкове законодавство регулярно змінюється у зв'язку з новими нормативними актами та рішеннями уряду, а розробники програмного забезпечення (наприклад, 1С) регулярно випускають оновлення, які необхідно своєчасно встановлювати на робочих комп'ютерах.

Бухгалтерський облік вважається консервативною сферою, в якій потрібен особливий підхід і розвиток. Необхідно зосередитися на підготовці бухгалтерів, активному впровадженні цифрових технологій у бізнес, створенні законодавчої бази та вирішенні проблем, які виникають під час впровадження.

Зрозуміло, що наявність інформаційно-комунікаційних технологій надає організаціям конкурентну перевагу, тому зараз важливо більш агресивно рухатися в цьому напрямку.

Таким чином, для ДП «Ліси України», використання штрих-кодів і технології розпізнавання об'єктів є ефективним способом оптимізації процесу інвентаризації та отримання більшого контролю над безпекою та місцезнаходженням власності. Використання систем RFID (радіочастотна ідентифікація), які включають використання RFID-міток і спеціалізованого обладнання для зчитування сигналів із цих тегів, також є ефективним рішенням.

Запропонована методика є загальною і може бути застосована для виявлення основних проблем контролю на різних підприємствах за різних умов і з різними організаціями бізнесу та системами бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

У системі фінансового обліку, крім основних документів, велика увага приділяється також проведенню інвентаризації. Інвентаризація є одним із методів фінансового обліку та важливим інструментом контролю матеріальних цінностей, об'єктів і матеріально відповідальних осіб.

Проведення інвентаризації надає необхідну інформацію для складання балансів і фінансових звітів, оскільки відображає фактичний стан вартості. Інвентаризація допомагає виявити та запобігти нестачам і втратам матеріальних цінностей і грошей, а також покращити облік і збереження вартості.

Інвентаризація має певні аспекти залежно від типу цінностей, які перевіряються. Для забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та звітності під час інвентаризації необхідно глибоко знати положення нормативних документів бухгалтерського, цивільного та трудового законодавства, а також принципи та методику цього процесу. Тому важливо враховувати законодавчі положення, пов'язані з організацією інвентаризації.

Проведено фінансовий аналіз стану ДП «Ліси України», під час якого встановлено, що підприємство протягом звітного періоду було прибутковим. Це свідчить про ефективне та раціональне використання наявних фінансових ресурсів у діяльності підприємства, що відображається у визначених у результаті аналізу показниках ліквідності, майнового стану, платоспроможності та ділової активності. Слід зазначити, що деякі коефіцієнти мають негативну динаміку. Однак керівництво компанії має зосередитися на покращенні фінансового стану компанії. Цього можна досягти за рахунок більш раціонального використання основних фондів, ефективнішого управління оборотними коштами та застосування стабілізаційних заходів.

Проаналізовано методика та організацію проведення інвентаризації, основні принципи її проведення, цикл роботи підприємства, перевірку документів на кожному етапі, склад інвентаризаційної комісії.

Основною метою проведення інвентаризації є виявлення можливих розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю матеріальних цінностей. Це дозволяє уникнути дефіциту, витрат і забезпечити достовірність фінансової звітності. Для успішного проведення інвентаризації необхідно дотримуватися основних принципів, враховувати періодичність проведення та забезпечити належне документальне оформлення.

Аналізуючи результати проведеного дослідження, можна зробити висновок про важливість інвентаризації як засобу контролю за збереженням та закріпленням матеріальних цінностей у господарській діяльності. Це не тільки забезпечення достовірності фінансового обліку, але й сприяння покращенню фінансового стану підприємства та оптимізації використання ресурсів підприємства. Інвентаризація дає змогу виявити потенційні проблеми та недоліки у вашій системі управління активами, що, у свою чергу, допоможе впровадити ефективні заходи для їх запобігання та покращення процесів.

Крім того, варто враховувати, що інвентаризація може бути покращена за рахунок використання сучасних технологій, таких як автоматизовані системи обліку та ідентифікації, які знижують ризик помилок, прискорюють процес і забезпечують точніші результати. Такі інновації допоможуть ДП «Ліси України» підвищити ефективність і точність процесу інвентаризації та забезпечують легкий доступ до даних і систематизацію для спрощення аналізу та прийняття рішень на основі інформації, отриманої з результатів інвентаризації.

Тому розуміння важливості інвентаризації та постійного вдосконалення процесів є ключовими факторами забезпечення точності фінансового обліку, підвищення ефективності управління та збереження матеріальної цінності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Інвентаризація як об'єкт обліку і контролю обліково-звітної інформації: організаційно-методологічний аспект / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 1. – С. 3-19.
2. Белова, Ірина. Інвентаризація як метод обліку і контролю : зміст, мета та завдання [Текст] / Ірина Белова, Ірина Єфимець // Обліково-аналітичне та правове забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку : зб. наук. праць всеукр. наук.-практ. конф. з міжнар. участю [м. Тернопіль, 30 берез. 2017 р.] / редкол. : Р. Ф. Бруханський, І. М. Белова, А. Гасьор [та ін.]. - Тернопіль : Крок, 2017. - С. 8-11.
3. Бруханський, Р. Ф. Бухгалтерський облік : підручник / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
4. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. - К.: Знання, 2014. - 471с.
5. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. Д.: ТОВ «Баланс-Клуб», 2011. 768 с.
6. Гусаренко Н.Ю., Канцедал Н.А. Особливості документування результатів інвентаризації основних засобів на підприємстві. IV Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Облік, аудит, оподаткування та 69 звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств». Дніпро, 2020. С. 19–21.
7. Глушач Ю.С., Матюшко М.М. Суть інвентаризації та особливості її проведення на підприємстві. Економічні студії. 2020. № 27. С. 74–77.
8. Граковський Ю. Новини RSS Інвентаризація: бухгалтерський та податковий облік / Ю. Граковський, Л. Хропун. // 44. – 2015. – №44.
9. Державне підприємство «Ліси України». URL: <http://lebedynles.com.ua/>

10. Дерев'янюк С. І. Особливості інвентаризації у 2015 році / С. І. Дерев'янюк // Бухгалтерія в сільському господарстві. - 2015. - № 11-12. - С. 2-9.
11. Дем'яненко М.Я., Чудовець В.В. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку: Монографія. – К.: ННЦ ІАЕ, 2018. – 288 с.
12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
13. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>
14. Золотухін О. Інвентаризація на підприємстві / О. Золотухін // Вісник податкової служби України. – 2011. – № 47. – С. 48-59.
15. Золотухін О. Порядок проведення інвентаризації, бухгалтерський та податковий облік результатів інвентаризації / О. Золотухін // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. – № 42. – С. 18-26.
16. Іорданов В. Інвентаризація: головне – майстерно організувати / В. Іорданов // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 96. – С. 12-17.
17. Іорданов В. Інвентаризація – не примха, а необхідність, або коли інвентаризація обов'язкова / В. Іорданов // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 96. – С. 3-4
18. Корінько М. Д. Інвентаризація на підприємстві: основні організаційні моменти /М.Д. Корінько // Податки та бухгалтерський облік. – 2017.
19. Кодекс цивільного захисту. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5403-17>
20. Кузьмін Д.Л. Інвентаризація як економічна категорія: визнання, значення. Вісник ЖДТУ. 2018. №3(45). С. 119–132.
21. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів. Одеса: ОНЕУ, 2012. 670 с.

22. Мезенцева Н. М., Вінниченко Т.Л. Сучасні дефініції та класифікація інвентаризації в умовах господарювання підприємства. Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. 2020. №3. Том 31 (70). С. 151-158.

23. Податковий Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

24. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, що затверджено Наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 №879 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

25. Поленова С. Н. Инвентаризация объектов бухгалтерского учета: виды, порядок проведения и отражение результатов в учете. Бухгалтер и закон. 2009. № 1(121). С. 2–9.

26. Мисака Г.В., Шарманська В.М. Бухгалтерський облік: навч. посібн. / Г.В. Мисака, В.М. Шарманська. — К.: Вид-во «Центр учбової літератури», 2007. — 400 с. (3)

27. Музиченко А.О. Особливості проведення інвентаризації в сільськогосподарських підприємствах / А.О. Музиченко, І.О. Музиченко // Ефективна економіка. —2013.—№ 5. — С. 4-9. (2)

28. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: [текст] Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.

29. Олійник С. О. Проблеми та напрями вдосконалення інвентаризації на підприємствах. Науковий огляд. 2016. Т. 6. № 27. С. 1–7.

30. Рекомендації щодо проведення інвентаризації в Україні // Національна асоціація бухгалтерів і аудиторів України. URL: <https://www.naiiu.org.ua/rekomendatsiyi-shchodo-provedennya-inventarizatsiyi-v-ukrayini/>.

31. Сажинець С.Й. Документування процесів інвентаризації активів діяльності підприємства з капітального інвестування. Вісник Національного

університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2012. № 748. С. 244–253.

32. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. КНЄУ, 2010. 578 с.

33. Теорія бухгалтерського обліку. Підручник. Білуха М.Т. – К. – 2000. – 692с. (35)

34. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність.: підручник. К.: Алерта, 2013. 982 с.

35. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посібник. 7-ме вид., перероб. і доп. Львів: Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2008. 1224 с.

36. Чумаченко М. Сучасні проблеми бухгалтерського обліку в Україні. Баланс. 2012. №44. С.5-13.

37. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник. К.: Видавничий центр "Академія", 2009. 672с.

38. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. К.: Знання-Прес, 2013. 444 с.

39. Якимашенко В. Податковий облік результатів інвентаризації матеріальних активів / В. Якимашенко // Баланс-Агро. – 2013. – № 42. – С. 22 - 26.м

40. Яцишин, С. Р. Підготовка до проведення інвентаризації / С. Р. Яцишин // Збірник тез доповідей студентської наукової конференції «Облік і контроль у контексті євроінтеграції» [Тернопіль, 14-15 квітня 2017 р.] - Тернопіль, 2017. - С. 58-60.

ДОДАТКИ

Додаток А

SUMMARY

Krykunova M. O. Inventory as a form of control of the company's property. Qualifying work of the bachelor. Sumy State University, Sumy, 2023

The work examines the essence of the concept of inventory, its types and methods of conducting. A financial analysis of the enterprise was also conducted and the inventory process was examined in detail. The main goal of this study was to develop recommendations for improving the inventory process as a form of control over the company's property.

Key words: inventory, order of inventory, inventory commission, accounting, inventory description, assets.

АНОТАЦІЯ

Крикунова М. О. Інвентаризація як форма контролю майна підприємства – Кваліфікаційна робота бакалавра. Сумський державний університет, Суми, 2023 р.

У роботі досліджено сутність поняття інвентаризації, її види та методи проведення. Також був проведений фінансовий аналіз підприємства та детально розглянутий процес інвентаризації. Основна мета цього дослідження полягала у розробці рекомендацій щодо поліпшення процесу проведення інвентаризації як форми контролю над майном підприємства.

Ключові слова: інвентаризація, наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційна комісія, облік, інвентаризаційний опис, активи.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
КБЛ

Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ			00992941
за КОАТУУ			5910500000
за КОПФГ			140
за КВЕД			02.10

Підприємство Державне підприємство "Лебединське лісове господарство"

Територія СУМСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

Вид економічної діяльності Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві

Середня кількість працівників 1 233

Адреса, телефон вулиця 19 Серпня, буд. 2, м. ЛЕБЕДИН, СУМСЬКА обл., 42200

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	197	203
первісна вартість	1001	352	361
накопичена амортизація	1002	155	158
Незавершені капітальні інвестиції	1005	844	143
Основні засоби	1010	8 652	9 794
первісна вартість	1011	22 695	25 176
знос	1012	14 043	15 382
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	12
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 713	10 162
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 313	6 346
Виробничі запаси	1101	3 422	3 122
Незавершене виробництво	1102	926	1 595
Готова продукція	1103	1 955	1 629
Товари	1104	10	-
Поточні біологічні активи	1110	1	21
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 770	2 179
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	192	133
з бюджетом	1135	44	38
у тому числі з податку на прибуток	1136	44	38
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	310	311
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 172	9 360
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 172	9 360
Витрати майбутніх періодів	1170	34	36
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 424	25 749
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 586	44 801

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 254	4 254
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	73	73
Додатковий капітал	1410	10 762	12 525
емсійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 091	16 854
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	12
розрахунками з бюджетом	1620	5 858	4 853
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	250
розрахунками зі страхування	1625	359	713
розрахунками з оплати праці	1630	1 376	2 686
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 171	2 547
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 642	17 055
Доходи майбутніх періодів	1665	2	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	86	81
Усього за розділом III	1695	13 495	27 947
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	28 586	44 801

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Баранов
Віталій
МиколайовичЕП Засць Тетяна
Володимирівна

Баранов Віталій Миколайович

Засць Тетяна Володимирівна

1. Кодифікатор одиниць територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Код: 00992941

Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	00992941		
за КАТОРТТ ¹	UA59080110010031484		
за КОПФГ	140		
за КВЕД	02.10		

Підприємство Державне підприємство "Лебединське лісове господарство"
Територія СУМСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві
Середня кількість працівників ² 190
Адреса, телефон вулиця 19 Серпня, буд. 2, м. ЛЕБЕДИН, СУМСЬКА обл., 42200 20458
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "в" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	203	201
первісна вартість	1001	361	365
накопичена амортизація	1002	158	164
Незавершені капітальні інвестиції	1005	143	76
Основні засоби	1010	9 794	18 752
первісна вартість	1011	25 176	36 789
знос	1012	15 382	18 037
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	13
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 162	19 052
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 346	8 447
виробничі запаси	1101	3 122	4 502
незавершене виробництво	1102	1 595	692
готова продукція	1103	1 629	3 253
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	21	20
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 179	1 741
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	133	1 665
з бюджетом	1135	38	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	38	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	311	93
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 360	13 736
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	9 360	13 736
Витрати майбутніх періодів	1170	36	47
Частка перестрахування у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	16 836	18 424
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26 549	28 586

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 254	4 254
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	73	73
Додатковий капітал	1410	10 707	10 762
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 036	15 091
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	8 161	5 858
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	272	359
розрахунками з оплати праці	1630	1 073	1 376
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	631	1 171
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 324	4 642
Доходи майбутніх періодів	1665	7	2
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44	86
Усього за розділом III	1695	11 513	13 495
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	26 549	28 586

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Баранов
Віталій
МиколайовичЕП Засць Тетяна
Володимирівна

Баранов Віталій Миколайович

Засць Тетяна Володимирівна

¹ Відомостями з формулюванням, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.