

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Сумський державний університет**

**Центр заочного, дистанційного та вечірнього навчання**

**Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування**

«До захисту допущено»

Завідувачка кафедри

к.е.н., доцент

Жанна ОЛЕКСІЧ

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня магістр**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми  
«Облік і оподаткування»

на тему: «Інвентаризація як форма контролю майна підприємства»

Здобувачки групи ОП.мз-31с, Насонової Юлії В'ячеславівни

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень.

Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання  
на відповідне джерело.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Юлія НАСОНОВА  
(Ім'я та ПРИЗВИЩЕ здобувача)

Керівник доцентка, к.е.н., доцентка Аліна ВИСОЧИНА

(посада, науковий ступінь, вчене звання, Ім'я та ПРИЗВИЩЕ)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Міністерство освіти і науки України  
Сумський державний університет  
Центр заочного, дистанційного та вечірнього навчання  
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

К.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ Жанна ОЛЕКСІЧ

Підпис

Ініціали, прізвище

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

(спеціальність 071 «Облік і оподаткування»)

здобувачці освіти 2 курсу, групи ОП.мз-31с

Насонової Юлії В'ячеславівни

1. Тема роботи: «Інвентаризація як форма контролю майна підприємства», затверджена наказом по університету від «03» грудня 2024 р. № 1246-VI.

2. Термін подання студентом закінченої роботи «5» грудня 2024 року.

3. Мета кваліфікаційної роботи: дослідження теоретичних питань та практичних аспектів проведення інвентаризації на прикладі обраного підприємства (ТДВ «Глухівський хлібокомбінат»), розробка рекомендацій для удосконалення цього процесу.

4. Об'єкт дослідження: процес організації та проведення інвентаризації на підприємстві.

5. Предмет дослідження: сукупність теоретико-методичних та практичних аспектів порядку здійснення інвентаризації на підприємстві та структура відображення її результатів в бухгалтерському обліку.

6. Кваліфікаційна робота виконана на матеріалах, наданих ТДВ «Глухівський хлібокомбінат», навчальних-методичних матеріалах, інструкціях, наукових публікаціях вітчизняних та зарубіжних дослідників цієї проблематики.

7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети.

Розділ 1 «Теоретичні засади організації та проведення інвентаризації» – до 20 вересня 2024 р.

У розділі 1: дослідити сутність поняття «інвентаризація» та її роль у бухгалтерському обліку, проаналізувати класифікаційні ознаки інвентаризації та нормативно-правове забезпечення її проведення на підприємстві, а також розглянути процес організації проведення інвентаризації на підприємстві.

Розділ 2 «Організація проведення інвентаризації майна на ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» – до 01 жовтня 2024 р.

У розділі 2: навести загальну організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства – ТДВ «Глухівський хлібокомбінат», дослідити особливості здійснення інвентаризації всього майна на досліджуваному підприємстві – як активів, так і зобов'язань, а також проаналізувати відображення результатів інвентаризації в обліку на ТДВ.

Розділ 3 «Проблематика та шляхи вдосконалення інвентаризації майна підприємства» – до 20 листопада 2024 р.

У розділі 3: проаналізувати проблеми та запропонувати шляхи їх вирішення і удосконалення методики здійснення інвентаризаційних перевірок на підприємстві, а також запропонувати способи задля автоматизації процесу інвентаризації на підприємствах.

#### 8. Консультації з роботи.

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Височина А.В., к.е.н., доцентка	10.09.2024	10.09.2024
2	Височина А.В., к.е.н., доцентка	20.09.2024	20.09.2024
3	Височина А.В., к.е.н., доцентка	11.10.2024	11.10.2024

#### 9. Дата видачі завдання «05» вересня 2024 р.

Керівник кваліфікаційної роботи

Аліна ВИСОЧИНА

(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

Завдання до виконання одержав

Юлія НАСОНОВА

(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

## АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

на тему

«Інвентаризація як форма контролю майна підприємства»

здобувачки Насонової Юлії В'ячеславівни

Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 48 сторінках, зокрема список використаних джерел із 44 найменувань, що розміщено на 5 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 5 рисунків а також 6 додатків, розміщених на 9 сторінках.

Тема дослідження є актуальною, оскільки інвентаризація є необхідним інструментом системи внутрішнього контролю та підвищення достовірності бухгалтерської фінансової звітності кожної комерційної організації. Тільки повна та достовірна інформація про активи та зобов'язання підприємства дозволяє приймати оптимальні управлінські рішення. Саме тому контроль відповідності фактично наявних ресурсів даним бухгалтерського обліку набуває для керівництва підприємства особливого значення.

Метою кваліфікаційної роботи виступає дослідження теоретичних питань та практичних аспектів проведення інвентаризації на прикладі обраного підприємства (ТДВ «Глухівський хлібокомбінат»), розробка рекомендацій для удосконалення цього процесу.

Об'єктом дослідження є процес організації та проведення інвентаризації на підприємстві.

Предметом дослідження кваліфікаційної роботи виступає сукупність теоретико-методичних та практичних аспектів порядку здійснення інвентаризації на підприємстві та структура відображення її результатів в бухгалтерському обліку.

Для досягнення поставленої мети та завдань були використані такі методи дослідження: спостереження, порівняння, розрахунок, логічні, узагальнення, аналізу, а також таблиці.

За результатами дослідження було зроблено декілька висновків:

1. Інвентаризація є не тільки обліковою технологією для реалізації функції збереження майна, а й контрольною процедурою для підтвердження достовірності облікової інформації та показників фінансової звітності.

2. Проведення інвентаризації дає можливість усунути наявні помилки та запобігти цим спотворенням у майбутньому, що звільняє підприємство від заходів відповідальності, які можуть виникнути під час аудиту.

3. Неповне, неправильне проведення чи оформлення інвентаризації може призвести до того, що відповідні недоліки не будуть відображені в аудиторському звіті, що, в свою чергу, може серйозно вплинути на рішення зацікавлених користувачів, щодо отримують висновки про фінансовий стан підприємства.

4. Рекомендації щодо удосконалення проведення інвентаризації на прикладі перманентної інвентаризації дозволять здійснювати безперервний моніторинг складу всього майна підприємства та його умов зберігання.

5. Використання систем автоматизації допоможе підвищити якість інвентаризаційних перевірок, зменшити трудомісткість перевіркової діяльності та зменшити кількість порушень законів з боку працівників.

Впроваджуючи ці рекомендації, підприємства можуть підвищити фінансову прозорість, покращити процес здійснення інвентаризації шляхом менше витраченого на неї часу, а також з метою поліпшення ефективності своєї діяльності і надійнішому контролю за своїм майном. Потрібні подальші дослідження та вивчення інноваційних стратегій для вирішення поточних проблем і покращення методики здійснення інвентаризації.

Одержані результати можуть бути використані підприємством для покращання організації та методитики проведення інвентаризації.

Ключові слова: інвентаризація, перевірка, внутрішній контроль, інвентаризаційний опис, аудит, інвентаризаційна комісія, бухгалтерський облік, активи, зобов'язання, звіряльна відомість.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2024 рік. Рік захисту роботи – 2024 рік.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ.....	9
1.1 Сутність інвентаризації та її роль в бухгалтерському обліку .....	9
1.2 Класифікація інвентаризації та нормативно-правове регулювання її проведення .....	14
1.3 Організація проведення інвентаризації на підприємстві .....	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА НА ТДВ «ГЛУХІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ».....	25
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» .....	25
2.2 Особливості порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань на підприємстві.....	35
2.3 Відображення в обліку результатів інвентаризації.....	39
РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМАТИКА ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА.....	43
3.1 Проблеми та удосконалення методики проведення інвентаризації.....	43
3.2 Автоматизація методики інвентаризації майна підприємства.....	47
ВИСНОВКИ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ.....	61

## ВСТУП

В умовах нинішньої економічної ситуації помітна тенденція зростання економічних правопорушень, таких як розкрадання, ухилення від податків, неправомірні дії під час банкрутства тощо. Найбільш гостро стоїть питання про контроль та збереження майна організації та запобігання різноманітним економічним правопорушенням. Для належного функціонування у підприємств виникає необхідність у проведенні контрольних-запобіжних заходів.

Оскільки для будь-якого підприємства дуже важливе стабільне зростання та розвиток, необхідно періодично звіряти дані бухгалтерського обліку з фактичними показниками задля отримання реальної інформації щодо фінансового стану майна підприємства та правильності його оцінки. Саме інвентаризація дозволяє порівняти дані документального обліку та реального стану майна підприємства. Цю процедуру зобов'язані проходити всі підприємства. Виходячи з її результатів, можна робити висновки про ефективність роботи та правильність ведення бухгалтерського обліку.

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що в сучасних соціально-економічних умовах інвентаризація виступає невід'ємним інструментом системи внутрішнього контролю та підвищення достовірності звітності комерційної організації. Безперервність виробничих процесів на будь-якому підприємстві залежить від можливості керівництва планувати і управляти наявними в їх розпорядженні ресурсами. Тільки повна та достовірна інформація про активи та зобов'язання підприємства дозволяє приймати оптимальні управлінські рішення. Саме тому контроль відповідності фактично наявних ресурсів даним бухгалтерського обліку набуває для керівництва підприємства особливого значення. У зв'язку з цим представлено дослідження має теоретичну та практичну значимість.

Метою кваліфікаційної роботи виступає дослідження теоретичних питань та практичних аспектів проведення інвентаризації на прикладі

обраного підприємства (ТДВ «Глухівський хлібокомбінат»), розробка рекомендацій для удосконалення цього процесу.

Відповідно поставленій меті можна виокремити наступні завдання:

- дослідити сутність інвентаризації та її роль в бухгалтерському обліку;
- розглянути класифікаційні ознаки інвентаризації;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення інвентаризації;
- проаналізувати організаційні аспекти проведення інвентаризації на підприємстві;
- здійснити загальну організаційно-економічну оцінку діяльності ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» за 2021–2023 рр.;
- розглянути особливості проведення інвентаризації активів та зобов'язань на досліджуваному підприємстві;
- проаналізувати відображення результатів інвентаризації в обліку;
- визначити проблеми та методи автоматизації інвентаризації на підприємстві;
- визначити шляхи удосконалення методики проведення інвентаризації.

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

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та практичних аспектів порядку здійснення інвентаризації на підприємстві та структура відображення її результатів в бухгалтерському обліку.

Під час проведення дослідження використовувалися наступні загальнонаукові та специфічні методи наукових досліджень: узагальнення, синтез, порівняльний аналіз, статистичні методи.

Інформаційною базою виконання кваліфікаційної роботи виступають різноманітні законодавчі та нормативні акти, навчально-методичні матеріали, інструкції, наукові публікації вітчизняних та зарубіжних вчених, присвячені дослідженню обраної теми. Практична частина кваліфікаційної роботи виконана на матеріалах ТДВ «Глухівський хлібокомбінат».



## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ

### 1.1 Сутність інвентаризації та її роль в бухгалтерському обліку

У сучасних умовах господарювання ефективне функціонування та динамічний розвиток підприємницьких організацій значною мірою залежить від добре організованого та ефективного господарського контролю. Особливе місце в системах управління економікою займає інвентаризація.

Безперечно, інвентаризація сприяє нейтралізації зовнішніх і внутрішніх загроз економічній безпеці, проте аби визначити важливість процесу інвентаризації, важливо зрозуміти це визначення. Перш ніж детально розглянути, що являє собою інвентаризація, варто розглянути її походження. Термін «інвентаризація» вперше був використаний майже століття назад. Вперше це поняття в нашій країні використано у 1930 р., а саме дієслово «інвентаризувати» – у 1935 р.. Крім того, іменник «інвентар», від якого походять ці два слова, також має досить давнє походження. Спочатку він використовувався в таких формах: «інвентаріум» та «інвентарій», але з часом німецький варіант «інвентар» зміцнився, витіснивши усі інші варіації [42]. Повертаючись до сучасних реалій - у Додатку Б наведено думки різних авторів щодо трактування поняття «інвентаризація» [35, 33, 10, 8, 17, 32, 18, 15].

Підсумовуючи погляди науковців, узагальнених у Додатку Б, можна сказати, що інвентаризація – це один із найважливіших методів обліку, що забезпечує не лише збереження майна та виявлення фактів його псування та розкрадання, а й дає достовірну інформацію для складання фінансової звітності, а також забезпечує достовірність та якість даної звітності.

Загалом можна сказати, що сутність інвентаризації полягає у визначенні наявності певних об'єктів шляхом візуального огляду, зважування, обміру та перерахунку. Також сутність інвентаризації зосереджується у її функціях, що представлені на рис. 1.1. Саме тому, інвентаризація – це спосіб контролю за забезпеченістю коштів підприємства та правильністю їх відображення в

обліку, тобто порівняння фактичної наявності майна з даними бухгалтерського обліку.

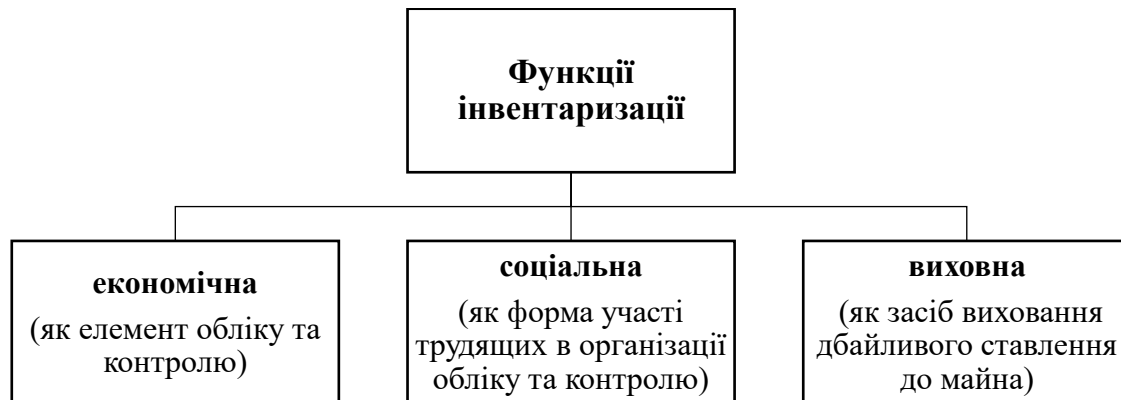


Рисунок 1.1 – Функції інвентаризації на підприємстві [18]

У свою чергу, інвентаризація підтримує певні цілі, що варто розглянути більш детально. Першою з них являється виявлення фізичної наявності майна для забезпечення його збереження, а також необлікованих об'єктів. Другою метою вважається визначення фактичних кількостей матеріалів і виробничих ресурсів, використаних у процесі виробництва. Третя ціль – порівняння фактично отриманих даних про наявність майна з даними аналітичного та синтетичного обліку. Четверта мета являє собою перевірку правильності і повноти бухгалтерського обліку, оцінки майна та зобов'язань, а також здатності оцінювати запаси з урахуванням їх ринкової вартості та фізичного стану. Кінцевою ціллю є перевірка дотримання правил і умов утримання та експлуатації основних засобів, використання нематеріальних активів, запасів, цінних паперів і зберігання грошових коштів [7].

Принципи інвентаризації перебувають у логічному взаємозв'язку з основними цілями її проведення. На рис. 1.2 представлені принципи інвентаризації, що стосуються комерційних підприємств.

Відповідно до чинного законодавства всі організації зобов'язані проводити інвентаризацію майна та зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.

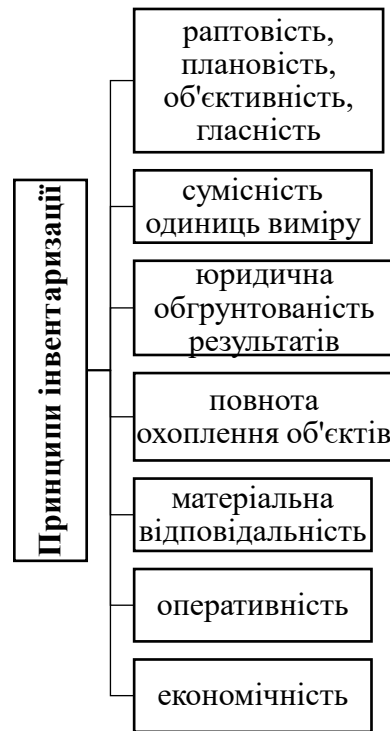


Рисунок 1.2 – Принципи інвентаризації у комерційних організаціях [7]

У ході інвентаризації вирішуються такі завдання:

- встановлюють фактичну наявність та стан безпеки матеріальних цінностей та коштів;
- оцінюють правильність відображення в обліку стану розрахунків підприємства;
- виявляють неякісне чи непотрібне організації майно;
- виявляють факти неправильного зберігання матеріальних цінностей;
- перевіряють стан будівель складів та складського інвентарю;
- контролюють роботу матеріально відповідальних осіб;
- виявляють нестачу, псування та інші втрати, а також розкрадання майна та інші зловживання;
- перевіряють дотримання правил первинного бухгалтерського обліку;
- оцінюють якість первинного бухгалтерського обліку [9].

Порядок проведення інвентаризації (її обсяги за звітний рік, дата проведення, перелік майна та зобов'язань, що перевіряються) визначається

самим керівником підприємства, крім випадків, коли інвентаризація є обов'язковою, а саме:

- 1) при передачі майна в оренду, викуп, продаж, а також при перетворенні державного або муніципального унітарного підприємства;
- 2) перед складанням річної бухгалтерської звітності;
- 3) при зміні матеріально-відповідальної особи;
- 4) при встановленні фактів розкрадання, зловживання, псування цінностей;
- 5) у разі стихійних лих, пожеж, аварій та інших надзвичайних ситуацій;
- 6) при реорганізації чи ліквідації підприємства;
- 7) в інших випадках, передбачених законодавством [41].

Варто зазначити, що бувають випадки, коли інвентаризація з якихось причин була не проведена або була проведена, проте не своєчасно чи неякісно, за що, в свою чергу, накладається відповідальність. В таких ситуаціях, на самого суб'єкта господарювання – підприємство – ніякі штрафні санкції не накладаються, а от посадові особи можуть бути притягнуті як до дисциплінарної (у вигляді догани або звільнення), так і адміністративної відповідальності (у вигляді штрафу) [44].

Об'єктами інвентаризації виступають групи матеріальних цінностей та комерційних зобов'язань:

- бланки суворої звітності;
- грошові інвестиції;
- тварини, насадження, посівний матеріал тощо (у відповідній сфері підприємництва);
- незакінчене виробництво;
- нематеріальне майно;
- основні засоби;
- плановані витрати;
- розрахунки;
- резерви;
- товари;

– цінні документи [7].

Призначення інвентаризації у бухгалтерському обліку відображено у Додатку В [22]. Узагальнюючи основні призначення, зазначені в Додатку В, можна сказати, що вони лиш наголошують на важливості інвентаризації в бухгалтерському обліку, впливаючи на якість обліку та сприяючи кращому управлінню майном та ресурсами підприємства.

Зрозуміло, що інвентаризація, як і будь-який продукт чи процес, має свої переваги і недоліки. У табл. 1.1 зображено, які існують переваги та недоліки інвентаризації в бухгалтерському обліку.

Таблиця 1.1 – Переваги та недоліки інвентаризації на підприємстві [1]

Переваги	Недоліки
забезпечення достовірності даних: інвентаризація дозволяє точно визначити наявність та стан майна, товарно-матеріальних цінностей та інших активів підприємства. Це забезпечує достовірність даних у фінансовій звітності та покращує якість управлінських рішень;	витрати на час та ресурси: проведення інвентаризації потребує значних тимчасових та фінансових ресурсів, особливо у випадку компаній з великим обсягом активів та складною структурою.
виявлення недочетів та надлишків: проведення інвентаризації допомагає виявити недочети та надлишки, що дозволяє запобігти можливим помилкам в обліку та контролювати оборот активів;	ризик помилки і упущень: неправильно проведена інвентаризація або недолік контролю може призвести до помилки в обліку або упущень, що згодом може спричинити негативні наслідки.
прозорість звітності: інвентаризація забезпечує прозорість та відповідальність у звітності, що підвищує довіру з боку інвесторів, банків та регулюючих органів;	можливість маніпуляцій: у ряді випадків інвентаризація може бути схильна до маніпуляцій, особливо там, де контроль за процесом недостатній або відсутній.
оцінка ризиків та страхування: шляхом інвентаризації можна оцінити ризик втрати чи пошкодження активів, що може бути основою прийняття рішень про страхування майна;	неефективність: якщо інвентаризація проводиться несистематично або без належного планування, вона може виявитися неефективною і не надати необхідної інформації.

Отже, інвентаризація – це прийом отримання достовірної інформації про наявність майна суб'єкта господарювання. Інвентаризації підлягає все майно організації і всі види грошових зобов'язань, незалежно від його місцезнаходження. В бухгалтерському обліку інвентаризація є не тільки

обов'язковою процедурою, а й важливим інструментом забезпечення достовірності обліку та управління активами та пасивами підприємства.

## 1.2 Класифікація інвентаризації та нормативно-правове регулювання її проведення

Правильність формування облікової інформації в бухгалтерському обліку пов'язана з фактично придбаним суб'єктами господарювання майном і зобов'язаннями шляхом інвентаризації. Цілісність і достовірність облікової інформації, яка є основою раціональності і формулювання управлінських рішень, залежить від якості і своєчасності проведення інвентаризаційних процедур.

У своїй роботі Абабкова К.В., за наявності різних ознак і видів, класифікує інвентаризацію за кількома критеріям. Кожен критерій, у свою чергу, включає певні види інвентаризації, у таблиці 2.1 розглянуто кожен з них і наведено його відмінні риси.

Таблиця 1.2 – Різновиди інвентаризації та їх характеристика за Абабковою К.В. [5]

Критерій	Вид інвентаризації	Відмінні особливості інвентаризації
За обов'язковістю проведення	1. обов'язкова	проводиться в обов'язковому порядку відповідно до законодавства України
	2. ініціативна	проводиться за рішенням керівництва
Залежно від характеру призначення (за періодичністю)	1. планова (періодична)	проводиться у відповідність до плану робіт органів внутрішнього контролю та облікової політики
	2. раптова (позапланова)	Проведення, що ніяким планом не передбачено або їх проведення не має обов'язкового характеру
За ступенем охоплення цінностей	1. повна	Перевірка всього майна організації її зобов'язань на певну дату; проводиться перед складання річної бухгалтерської звітності та поширюється на всіх без винятку матеріальні цінності, кошти, зобов'язання
	2. часткова	окрема перевірка об'єктів певних видів та охоплює будь-який вид майна

Продовження табл. 1.2

	3. вибіркова	інвентаризація стосується лише частини певного виду майна підприємства; може проводитися за матеріальними цінностями, що переоцінюються, проте вона не гарантує безумовної об'єктивності результатів перевірки в натурі, а у разі заподіяння матеріальної шкоди вибірковій інвентаризації не дозволяє визначити повного розміру шкоди
	4. суцільна	проводиться одночасно у всіх підрозділах підприємства
За методом проведення	1. натуральна	спостереження об'єктів та визначення їх кількості шляхом підрахунку, зважування та обміру
	2. документальна	перевірка документів, що тим чи іншим чином підтверджують фактичну наявність майна на підприємстві

Проте, найбільш поширеною та загальноприйнятою вважається класифікація інвентаризації за її видами, що зображена на рис. 1.3.

Повні інвентаризації здійснюються в кінці року саме перед підготовкою річного звіту, саме тому їх ще також називають річними. Вони є найбільш трудомісткими за часом і трудомісткістю, оскільки повній інвентаризації піддаються усі матеріальні активи, грошові кошти та розрахункові відносини з іншими підприємствами та фізичними особами, а також різні види коштів, які не належать підприємству (орендовані основні засоби; товарно-матеріальні цінності (далі – ТМЦ), що були прийняті на зберігання; прийняті до обробки матеріали тощо). Неповна інвентаризація охоплює лише частину коштів підприємства – певний вид активів, що зберігається в спеціальних місцях зберігання, наприклад, лише сировина та матеріали, лише готівка в касі, або все майно, що закріплено за однією відповідальною особою. Така перевірка може проводитись кілька разів на рік, що, в свою чергу, дозволяє уточнювати дані первинних бухгалтерських документів, контролювати роботу матеріально-відповідальних осіб (далі – МВО), а також боротися з перевищенням повноважень.

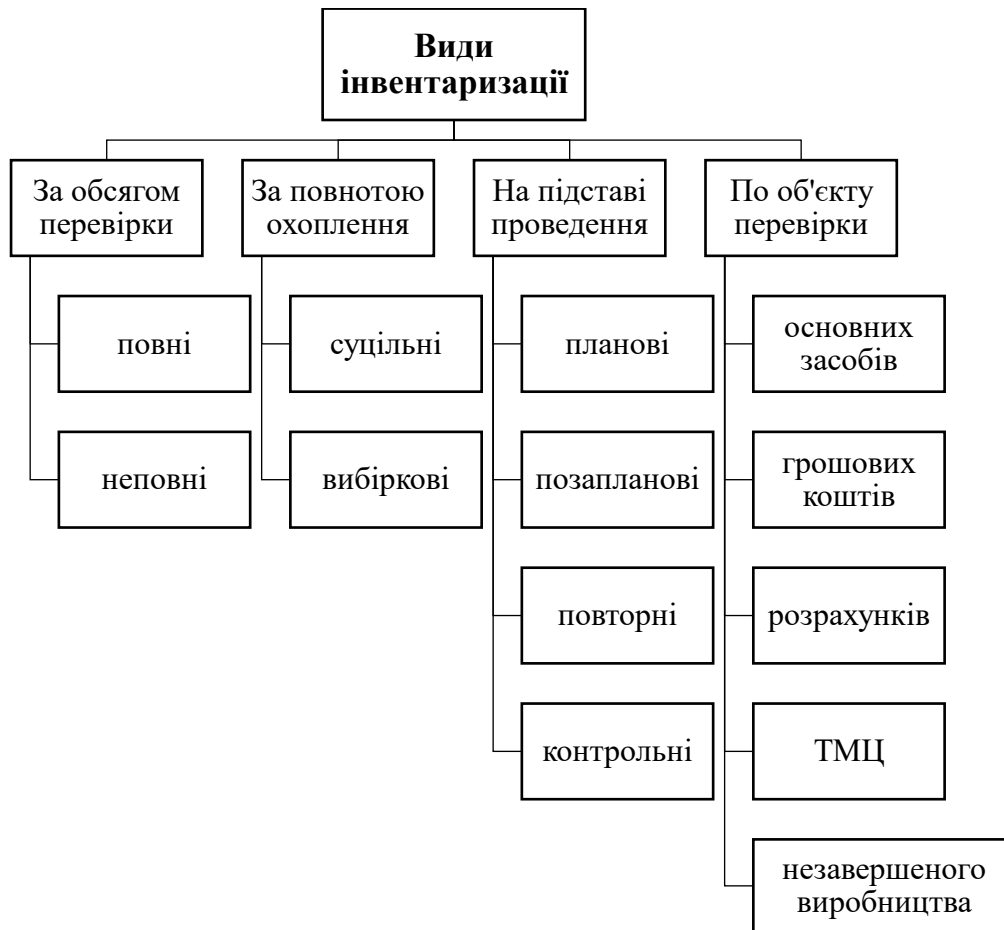


Рисунок 1.3 – Класифікація інвентаризації згідно її видів [11]

Суцільна інвентаризація проводиться одночасно по всіх структурних підрозділах підприємства, в тому числі за підрозділами, закріпленими на самостійному балансі. У той же час вибіркова проводиться згідно однієї певної МВО і лише за деякими на вибір цінностями. Основною метою вибіркової перевірки є контроль за збереженням товарно-матеріальних цінностей, дотриманням правил їх зберігання та дотриманням МВО встановленого порядку ведення складського обліку.

Планові інвентаризації проводяться згідно графіку у визначені терміни, затверджені керівником, терміни проведення яких не потребують розкриття. Позапланові інвентаризації проводяться у зв'язку із виникненням різних непередбачуваних ситуацій: при передачі справ МВО, після стихійного лиха, крадіжки. У разі виникнення сумнівів щодо достовірності, об'єктивності або якості вже проведеної інвентаризації існує можливість провести повторну



інвентаризацію. Після завершення інвентаризації, задля перевірки правильності її проведення, можна провести й контрольну інвентаризацію. Це має відбуватися за участю членів інвентаризаційної комісії та МВО. У разі виявлення невідповідності результатів, керівник підприємства зобов'язаний вимагати від персоналу, що проводили попередню інвентаризацію, та МВО письмові пояснення. У разі виявлення фактів приписок та інших зловживань керівник розпускає інвентаризаційну комісію та приймає рішення про притягнення винних до відповідальності, після чого призначається нова інвентаризаційна комісія.

Для забезпечення вірогідної й точної інформації про організацію та проведення інвентаризації на підприємстві нормативно-інформаційну базу нашої країни утворюють наступні законодавчі акти:

- Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [24];
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» [27];
- Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 № 419 «Порядок подання фінансової звітності» [30];
- Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”» [25];
- Постанова Кабінету міністрів України від 22.01.1996 № 116 «Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей» [29];

Постанова Національного банку України від 29.12.2017 № 148 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» [26];

- Постанова Кабінету міністрів України від 02.03.1993 № 158 «Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств

та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання)» [28].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» передбачає, що для забезпечення достовірності даних всі підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію перед складанням фінансової звітності [24].

«Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» визначає послідовність проведення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарних цінностей, грошових коштів, розрахунків та документів [27].

«Порядок подання фінансової звітності», затверджений Кабінетом Міністрів України, вказує ситуації, що передбачають проведення обов'язкової інвентаризації [30].

У НП(С)БО 1 висвітлюються основні принципи та вимоги до фінансової звітності, її формування та склад, в тому числі інвентаризація [25].

У «Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей» зауважується, що якщо нестача або втрата цінностей сталася з вини МВО, то вона зобов'язана відшкодувати підприємству збитки, завдані нестачею або псуванням цінностей [29].

«Положення про ведення касових операцій у національній валюті» визначає процедури бухгалтерського обліку та контролю за касовими операціями, зокрема методику проведення інвентаризаційної перевірки коштів у касах [26].

У «Положенні про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання)» представлена методика проведення інвентаризації майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), державних підприємств і організацій, що перебувають в оренді (повертаються після закінчення строку дії або розірвання договору оренди) [28].

Отже, на сьогодні інвентаризація є основною формою контролю за наявністю, станом і використанням майна підприємства. Існування чималої кількості критеріїв для класифікації інвентаризації дозволяє більш глибоко зрозуміти важливість даної перевірки. На українських підприємствах інвентаризація проводиться на підставі різноманітних нормативних актів, що забезпечують точність обліку, відповідність законодавству та збереження майна. Дотримання нормативно-правового забезпечення допомагає виявити невідповідності, мінімізувати ризики та ефективно користуватися ресурсами.

### 1.3 Організація проведення інвентаризації на підприємстві

Бухгалтерський облік і фінансова звітність кожного підприємства є основною інформаційною базою, яка використовується зовнішніми користувачами для оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання та результатів його діяльності. Звітна інформація має особливе інформаційне значення, тому необхідність складання фінансової звітності та вимоги до її складання визначаються на законодавчому рівні. Однією з головних вимог є надійність. У зв'язку із цим, необхідним є проведення інвентаризації зобов'язань та активів задля того, щоб показники фінансової звітності відповідали нормам достовірності.

У загальному випадку порядок організації та проведення інвентаризації на підприємстві формулює його керівник. Як вже було зазначено, законодавством передбачено обов'язкове проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності.

Існують також й рекомендації щодо періодичності та термінів проведення даної процедури, що стосуються різних видів майна: один раз на п'ять років - щодо бібліотечних фондів, один раз на три роки - для основних засобів. Вимоги до періодичності проведення інвентаризаційної перевірки з метою уточнення показників фінансової звітності відповідно до законодавства наведено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 - Вимоги до періодичності проведення інвентаризації [16]

Об'єкти інвентаризації	Періодичність проведення
Основні засоби	не рідше 1 разу на 3 роки
Грошові кошти	не рідше 1 разу на рік
Запаси	
Розрахунки з дебіторами	
Зобов'язання перед кредиторами та кредитними організаціями	

Для проведення інвентаризації призначається інвентаризаційна комісія наказом керівника підприємства. До складу такої комісії входять: сам керівник, головний бухгалтер або його заступник, спеціалісти різних галузей (бухгалтери, інженери, агрономи та ін.), а також представники працюючих організацій усіх видів виробництва. МВО в жодному разі не може бути членом інвентаризаційної комісії.

Відповідальність за правильне документальне оформлення інвентаризації несе головний або старший бухгалтер. Тому перед початком інвентаризації необхідно провести наступні приготування:

- 1) інвентаризаційна комісія складає календарний план проведення інвентаризації та розподіляє роботу між окремими проміжними групами (бригадами) комісії;
- 2) кожна проміжна група залежно від об'єкта перевірки розробляє докладну програму інвентаризації конкретних об'єктів і розподіляє роботу між членами групи. у кожній групі призначається чи обирається самостійно старший бригадир, а з інвентаризаційної комісії загалом з її членів обирається голова комісії;
- 3) керівник організації та головний (старший) бухгалтер проводять інструктаж із членами комісії про цілі, завдання та порядок проведення інвентаризації;
- 4) бухгалтерія підприємства готує всі необхідні бланки документів щодо інвентаризації (інвентаризаційні описи, звірювальні відомості, проміжні акти тощо). на початок інвентаризації всі записи та залишки за рахунками в регістрах аналітичного та синтетичного обліку повинні бути ретельно

вивірені, а всі дані документів записані до реєстрів. перевірка матеріально-виробничих цінностей, грошових коштів та необоротних активів проводиться за місцем їх зберігання та обов'язково в присутності осіб, які відповідають за їх збереження [16].

Мелехіна Т.І. вважає, що до початку самої інвентаризаційної перевірки також варто перевірити:

- наявність та стан інвентарних карток, інвентарних книг, описів та інших реєстрів аналітичного обліку;
- наявність та стан технічних паспортів та іншої технічної документації;
- наявність документів на кошти, здані чи прийняті підприємством в оренду і зберігання. За відсутності документів необхідно забезпечити їх отримання чи оформлення [19].

Порядок проведення інвентаризації окремих видів майна та зобов'язань включає наступний поділ на підрозділи:

- 1) інвентаризація об'єктів основних засобів, невироблених та нематеріальних активів;
- 2) інвентаризація матеріальних запасів та готової продукції;
- 3) особливості інвентаризації дорогоцінних металів;
- 4) інвентаризація фінансових вливань;
- 5) інвентаризація коштів та фінансових документів, бланків суворої звітності;
- 6) інвентаризація незавершеного будівництва;
- 7) інвентаризація незакінчених, припинених та закінчених науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;
- 8) інвентаризація розрахунків [16].

В процесі організації та проведення інвентаризації можна виділити 5 основних етапів [19]:

- 1) підготовка;
- 2) проведення фактичної перевірки;
- 3) опис;

- 4) документальний аналіз;
- 5) оформлення результатів.

На першому етапі керівнику безпосередньо перед перевіркою необхідно видати наказ про проведення інвентаризації підприємства, проконтролювати підготовку та готовність інвентаризаційної комісії, призначити дату перевірки, затвердити інвентаризаційний список майна та надати інвентаризаційній комісії необхідні дані щодо обліку майна у вигляді розписки від МВО.

На етапі проведення фактичної перевірки важливо, щоб кожен член комісії був присутній, інакше інвентаризація буде вважатися недійсною. Вони, у повному складі всією комісією, перевіряють, вимірюють, ідентифікують, аналізують фізичну наявність, кількісне вираження та місцезнаходження майнових активів та комерційних угод. На відповідну кількість днів проведення перевірки керівник підприємства призупиняє роботу організації задля того, аби комісії при перевірці нічого не заважало. Надаються всі необхідні інструменти та прилади для зважування та інших методів перевірки, а також надається робоча сила для надання практичної допомоги, наприклад, для переміщення майна. МВО, за якою закріплена дана ділянка, на якій в даний час проводиться інвентаризація, є присутньою разом із інвентаризаційною комісією. У разі, якщо перевірка триває довше раніше встановленого терміну, то, залишаючи місце проведення інвентаризації, комісія повинна опечатати його.

На третьому етапі первинні документи, акти та описи, що були оформлені згідно результату інвентаризації організації, випускаються у двох примірниках та застосовуються для перевірки цілісності облікових записів та достовірності відображених у них інформації. Результати щодо майна, що перебуває у власності, оренді чи на зберіганні, реєструються окремо.

На етапі документального аналізу необхідно зафіксувати відповідності та порівняти зафіксовану інформацію з даними, наявними в бухгалтерських регістрах. При виявленні розбіжностей заповнюється відомість і вносяться причини розбіжностей.

На кінцевому етапі інвентаризації всі облікові записи повинні бути повністю впорядковані для відповідності фактичним даним. Цього можна досягти різними методами, в тому числі такими, залік коштів (взаємозалік), оприбуткування надлишків, списання втрат.

Результати інвентаризації повинні бути відображені в обліку та звітності за місяць, у якому проведено інвентаризацію. Результати річної інвентаризації відображаються в річній бухгалтерській звітності [38].

Також результати інвентаризації фіксуються в інвентарному описі, що є однією з форм первинної документації. Правильно заповнені інвентаризаційні описи передаються в бухгалтерію підприємства для перевірки, за результатами якої будуть розроблені звіряльні відомості [38].

За результатами інвентаризації може виявитися невідповідність фактичних даних активних і пасивних залишків, відображених на рахунках бухгалтерського обліку; повної відповідності даних бухгалтерського обліку фактичній наявності матеріальних цінностей за результатами проведення інвентаризації; відповідність сум фінансової заборгованості за результатами документальної інвентаризації. Якщо все ж були виявлені розбіжності, які можуть бути виражені у формі нестачі або, навпаки, надлишку, застосовується залік пересортиці. Це можна зробити лише за рішенням керівника підприємства і лише щодо однієї ж МВО, а також лише одного виду ТМЦ. При цьому і недостача, і надлишок мають бути виявлені у межах одного звітного періоду [39]. Варто відзначити, що при розгляді пересортиці показники фінансової звітності не будуть спотворені, якщо суми надлишку та нестачі рівні.

У разі, якщо недостачі виявлені при проведенні інвентаризації ще до складання річного звіту, то необхідним є з'ясувати причину. Якщо виявлена нестача не перевищує норми природного збитку, нестачу необхідно списати на витрати. Коли нестача перевищує встановлену норму, вона може бути списана на особу-винуватця нестачі. Якщо ж винного немає, зазначену суму буде зараховано до складу інших витрат. Залишок майна оприбутковується.

При цьому відображення нестачі вплине на зменшення показника за запасами, а оприбуткування надлишку, навпаки, збільшить його. Крім того, зміняться такі показники, як дебіторська заборгованість, інші доходи і витрати [39].

Дебіторська та кредиторська заборгованість, виявлена в процесі інвентаризації, також повинна бути списана, якщо термін її дії минув. У цьому випадку статті дебіторської та кредиторської заборгованості балансу та інші показники доходів і витрат фінансової звітності будуть уточнені. На рис. 2.2 відображено значення інвентаризації при складанні фінансової звітності.

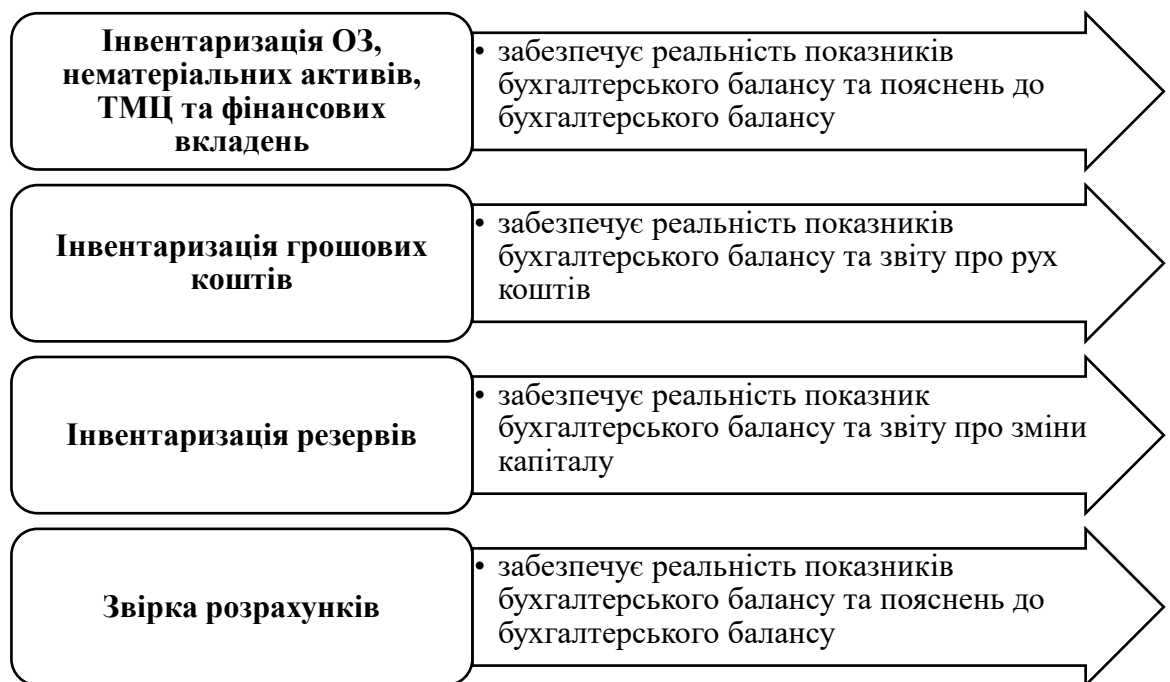


Рисунок 1.4 – Значення інвентаризації для формування показників бухгалтерської фінансової звітності [40]

Отже, інвентаризація є не лише бухгалтерським методом для реалізації функції збереження майна, а й наглядовою процедурою для підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності. До питання організації інвентаризації слід підходити серйозно і невідкладно. Це дасть власникам підприємств реальні результати від проведення інвентаризації вже на етапах підготовки та складанні річної звітності підприємства.



## РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА НА ТДВ «ГЛУХІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

### 2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності ТДВ «Глухівський хлібокомбінат»

Товариство з додатковою відповідальністю (далі - ТДВ) «Глухівський хлібокомбінат» є приватним підприємством, розташованим у північно-східній частині Сумської обл., у м. Глухові Шосткинського району. Підприємство зареєстроване у 1997 році, тож станом на 2024 рік функціонує вже майже 30 років.

Головна діяльність підприємства полягає у виробництві хліба та борошняних кондитерських виробів. Хлібокомбінат випускає 47 найменувань хлібобулочної продукції та 43 найменування кондитерських виробів. Обсяг середньодобової продукції дорівнює 16 тонам. Таким чином, жителі Шосткинського та Конотопського районів безперебійно забезпечуються свіжим хлібом. Структура підприємства наведена в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Структура ТДВ «Глухівський хлібокомбінат»

№ з/п	Найменування підрозділу
1.	Котельня
2.	Хлібний цех
3.	Кондитерський цех
4.	Адміністративний корпус
5.	Транспортне виробництво: гараж, стоянка, вагова
6.	Додаткове виробництво: миття лотків, склади, механічна майстерня, зварювальний пост, ділянка металообробки

ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» здійснює комерційну діяльність, що не порушує українського законодавства та досягає цілей, що є закріпленими у Статуті. Основним видом діяльності ТДВ за КВЕД є 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання. Іншими здійснюваними видами діяльності товариства за КВЕД є:

- 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;
- 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;
- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами [36].

Використовуючи дані з форм фінансової звітності, проаналізуємо основні показники фінансової активності та діяльності підприємства за період 2021–2023 рр.. для більш повного уявлення про ТДВ. Середня кількість працівників на підприємстві станом на 2023 р. складає 73 особи.

В залежності від певного об'єкту аналізу та видів його діяльності, можна провести аналіз ефективності всієї господарської діяльності підприємства. При такому аналізі можуть бути застосовані два загальновідомі методи аналізу – горизонтальний метод та вертикальний метод. Інформаційною складовою для застосування цих двох методів виступає фінансова звітність підприємства, а саме Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1.

Горизонтальний аналіз звітності підприємства демонструє зміни фінансових показників із плином часу. Допомогає визначити тенденції, динаміку та зростання чи зменшення окремих статей звітності, що дозволяє оцінити фінансову стабільність та ефективність бізнесу (табл. 2.2).

З аналізу нижчезазначеної таблиці видно, що загальна сума активів виросла на 6 293,8 тис. грн. або на 80,7%. Ліквідні (оборотні) активи, що становлять більшу частину активів, зросли на 4 347,9 тис. грн. або на 92,1%, здебільшого за рахунок стрімкого росту запасів. Приріст необоротних активів склав 1 945,9 тис. грн. або на 63,1%.

Таблиця 2.2 – Горизонтальний аналіз «Глухівського хлібокомбінату» за період 2021-2023 рр. (у тис. грн. з одним десятковим знаком)

Показники	Код рядка форма 1	Рік			Відхилення (+, -)	
		2021	2022	2023	абсолютн е (гр.4- гр.2)	відносне, % (гр.5/гр.2)*1 00
		1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>						
I. Необоротні активи	1095	3 081,3	4 043,2	5 027,2	1 945,9	63,1
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	-	-
Основні засоби	1010	2 978,3	3 940,2	4 924,2	1 945,9	65,3
II. Оборотні активи	1195	4 720,7	5 008,6	9 068,6	4 347,9	92,1
Запаси	1100	360,6	851,4	6 688,8	6 328,2	1 754,9
Готова продукція	1103	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	1125+...+1155	4 340,8	3 776,5	2 327,7	-2 013,1	-46,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	19,3	380,7	52,1	32,8	169,9
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>7 802,0</b>	<b>9 051,8</b>	<b>14 095,8</b>	<b>6 293,8</b>	<b>80,7</b>
<b>ПАСИВИ</b>						
I. Власний капітал	1495	2 559,2	3 002,6	3 076,7	517,5	20,2
Нерозподілений прибуток	1420	2 308,2	2 751,6	2 825,7	517,5	22,4
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	852,8	991,0	2 828,6	1 975,8	231,7
III. Поточні зобов'язання	1695	4 390,0	5 058,2	8 190,5	3 800,5	86,6
Короткострокові кредити банків	1600	2 074,5	806,7	-	-2 074,5	-100
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>7 802,0</b>	<b>9 051,8</b>	<b>14 095,8</b>	<b>6 293,8</b>	<b>80,7</b>

Особливу увагу слід приділити стрімкому збільшенню показника запасів у розрізі оборотних активів. Стрімкий ріст запасів у вигляді росту на 1 754,9% не є гарною тенденцією, це може вказувати на надмірне накопичення товарів, зниження попиту на них або на проблеми з їхньою реалізацією, що, в свою чергу, може вказувати на ймовірні ризики у вигляді старіння запасів або ж зайвих витрат.

Зниження показника дебіторської заборгованості та ріст значення грошових коштів та їх еквівалентів, як вже було зазначено, вказують на покращення ситуації з ліквідністю підприємства.

Аналізуючи статей пасиву хлібокомбінату, можна побачити ріст власного капіталу на 517,5 тис. грн. або на 20,2%. Також спостерігається виріст показників поточних та довгострокових зобов'язань на 3 800,5 тис. грн. або 86,6% та на 1 975,8 тис. грн. або 231,7% відповідно. Така тенденція загалом може свідчити про виріст боргового та фінансового навантаження підприємства. Також це може сигналізувати про потребу у фінансуванні та збільшення фінансових ризиків.

За звітний 2023р., як можна помітити, короткострокові кредити банків загалом є відсутніми, що вказує на невикористання зовнішніх методів фінансування для покриття своїх операційних потреб, що, в загальному вигляді, свідчить про стабільний фінансовий стан і здатність самостійно покривати свої витрати.

За всіма показниками підприємства в цілому, можна сказати, що аналіз Балансу вказує на фінансову стійкість хлібокомбінату.

Вертикальний аналіз звітності підприємства показує структуру фінансових показників, виражених у відсотках від загальних сум, що дозволяє оцінити структуру витрат, доходів і активів, а також зрозуміти, як окремі статті впливають на загальний фінансовий результат (табл. 2.3).

Аналіз вертикального аналізу з табл. 2.3 дозволяє побачити збільшення різниці вартості активів. У 2023р. активи складають 14 095,8 тис. грн., тоді як активи у 2021р. дорівнюють 7 802,0 тис. грн., що говорить про їх збільшення на 6 293,8 тис. грн.. Крім того, варто зазначити, що найбільшу частину активів комбінату продовжують складати саме оборотні активи, на які припадає 64,3% від загальних активів.

Власний капітал ТДВ демонструє збільшення, проте його питома вага, навпаки, зменшилася на 11%, що може вказувати, що коефіцієнт приросту всіх активів більший за коефіцієнт приросту власного капіталу. Це може означати

збільшення зобов'язань - позик чи кредитів. Аналіз усіх зобов'язань також показує ріст, що також говорить про збільшення зобов'язань, що необхідно погасити в наступному році або ж в операційному циклі.

Таблиця 2.3 — Вертикальний аналіз «Глухівського хлібокомбінату» за період 2021-2023 рр. (у тис. грн. з одним десятковим знаком)

Показник	Код рядка ф.1	Питома вага			Рік			Відхилення (+;-)	
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	Сума, тис.грн	Питом а вага, %
<b>АКТИВИ</b>									
I. Необоротні активи	1095	39,5	44,7	35,7	3 081,3	4 043,2	5 027,2	1 945,9	-3,8
II. Оборотні активи	1195	60,5	55,3	64,3	4 720,7	5 008,6	9 068,6	4 347,9	3,8
БАЛАНС	1300	100	100	100	7 802,0	9 051,8	14 095,8	6 293,8	
<b>ПАСИВИ</b>									
I. Власний капітал	1495	32,8	33,2	21,8	2 559,2	3 002,6	3 076,7	517,5	-11
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	10,9	10,9	20,1	852,8	991,0	2 828,6	1975,8	9,2
III. Поточні зобов'язання	1695	56,3	55,9	58,1	4 390,0	5 058,2	8 190,5	3 800,5	1,8
БАЛАНС	1900	100	100	100	7 802,0	9 051,8	14 095,8	6 293,8	

Узагальнюючи, можна сказати, що комбінат здійснював свою діяльність із задовільним рівнем рентабельності.

З метою комплексної оцінки про діяльність, фінансовий стан Товариства, його стійкість та ефективність, у табл. 2.4 представлено основні фінансово-економічні показники діяльності хлібокомбінату.

Із зазначеної таблиці видно, що за досліджуваний період чистий дохід від реалізації зріс на 14 532,7 тис.грн., що загалом вважається позитивною тенденцією: обумовлюється збільшенням обсягів продажу, зростанням цін, проте, в той же час відбувається зниження чистого прибутку, що може демонструвати різноманітні проблеми або зміни в діяльності товариства.

Зниження валового прибутку також свідчить про те, що прибутковість ТДВ від здійснення свого основного виду діяльності зменшується. Однак поступове збільшення власного капіталу говорить про фінансове зміцнення ТДВ та позитивність у динаміці розвитку.

Таблиця 2.4 - Фінансово-економічні показники діяльності підприємства за період 2021-2023 рр. (у тис. грн. з одним десятковим знаком)

Показники	Роки			Відхилення (+;-) 2023р. від 2021р.
	2021	2022	2023	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28 372,0	59 569,3	42 904,7	14 532,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19 102,0	44 036,3	35 822,5	16 720,5
Валовий прибуток	9 270,0	15 533,0	7 082,2	-2 187,8
Доходи	28 372,0	59 569,3	42 904,7	14 532,7
Витрати	27 949,2	59 048,2	42 492,9	14 543,7
Власний капітал	2 559,2	3 002,6	3 076,7	517,5
Фінансовий результат до оподаткування	422,8	521,1	411,8	-11
Чистий прибуток	346,6	443,4	337,7	-8,9

Важливим етапом аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства є вивчення динаміки змін показників майнового стану та платоспроможності (фінансової стійкості), що наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Показники майнового стану та платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства за період 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення (+;-) 2023р. від 2021р.
	2021	2022	2023	
Коефіцієнт зношення основних засобів	0,8	0,6	0,6	-0,2
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,33	0,33	0,22	-0,11
Коефіцієнт фінансової залежності	3,05	3,01	4,6	1,55
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,07	-0,01	0,1	0,03
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,13	-0,02	0,3	0,17

Зменшення коефіцієнту зносу основних засобів є позитивним значенням. Воно свідчить про посилення процесу оновлення необоротних виробничих активів, що сприяє підвищенню конкурентоспроможності комбінату.

Зниження коефіцієнту платоспроможності (автономії) вказує на збільшення залежності підприємства від позик, що, в свою чергу, говорить про підвищення рівня ймовірності фінансового ризику, тобто неможливість виконувати свої фінансові зобов'язання.

Показник коефіцієнту фінансової залежності, навпаки ж, виріс і наразі дорівнює доволі високому значенню, що потребує зниження. Збільшення даного показника також говорить про збільшення частки позик, вказуючи на велику залежність від зовнішніх форм фінансування і збільшення фінансового ризику.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами за досліджуваній період виріс і, станом на 2023р. дорівнює нормативному значенню – 0,1. Це свідчить про фінансову стійкість підприємства і його здатність здійснювати активну діяльність.

Збільшення коефіцієнту маневреності власного капіталу демонструє хорошу динаміку. Показник є навіть більше нормативного, що вказує на зростання власного капіталу та гнучкість у його використанні.

Доцільним є також проаналізувати дані ліквідності ТДВ, що відображають його здатність своєчасно погашати короткострокову заборгованість (табл. 2.6).

Таблиця 2.6 – Показники ліквідності Товариства за період 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення (+;-) 2023р. від 2021р.
	2021	2022	2023	
Коефіцієнт покриття	1,08	0,1	1,11	0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,1	0,8	0,3	0,2
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,08	0,006	0,002
Чистий оборотний капітал, у тис. грн.	330,7	-49,6	878,1	547,4

Збільшення коефіцієнту поточної ліквідності (покриття) свідчить про покращення фінансової міцності комбінату, оскільки він може більш ефективно покривати свої борги. Також це говорить про виріст довіри кредиторів і зниження ризику дефолту.

Коефіцієнт швидкої ліквідності також збільшився, проте так і залишається нижче нормативного значення, що не є гарною картиною. Збільшення показника вказує на поліпшення здатності погашати короткострокову (поточну) заборгованість, однак через факт наявності меншого показника, ніж нормативний, говорить про існування проблем із платоспроможністю.

Збільшення показника абсолютної ліквідності говорить про можливість Товариства вчасно погашати свої поточні витрати і зобов'язання за рахунок високоліквідних активів – грошових коштів і їх еквівалентів.

Ріст чистого оборотного капіталу також вказує на те, що «Глухівський хлібокомбінат» має більше коштів задля погашання своїх короткострокових зобов'язань. До того ж, це вказує на те, що бізнес набирає більшу фінансову стійкість. У той же час, такий ріст також збільшує ймовірність різних ризиків: неефективне використання активів і проблеми із дебіторською заборгованістю.

Наступним етапом аналізу є розгляд показників ділової активності хлібокомбінату, що розповідають про ефективність операційної діяльності та здатність використання існуючих ресурсів у своєму розпорядженні, щоб отримувати прибуток (табл. 2.7).

Зниження коефіцієнта оборотності активів говорить про малоефективність використання активів, що, у свою чергу, вказує на зменшення здатності комбінату утворювати доходи із своїх активів.

Збільшення коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості вказує на швидкість у погашенні своїх боргів перед постачальниками. Це може бути і добрим, і поганим знаком одночасно, оскільки може свідчити як і на покращення фінансової звітності, так і на надмірне використання коштів.



Зниження строку погашення кредиторської заборгованості демонструє те саме явище.

Таблиця 2.7 – Показники ділової активності ТДВ за період 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення (+;-) 2023р. від 2021р.
	2021	2022	2023	
Коефіцієнт оборотності активів	4,2	7,1	3,7	-0,5
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	15,7	27,1	20	4,3
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	24,7	48,8	35,6	10,9
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	14,6	7,4	10,1	-4,5
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	23	13,3	18	-5
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	55,1	72,7	9,5	-45,1
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	3,5	6,2	4	0,5
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	11,9	21,4	14,1	2,2

Збільшення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості свідчить про збільшення ефективності у роботі зі своїми дебіторами та про позитивний вплив на ліквідність, оскільки це означає, що підприємство доволі швидко отримує від своїх клієнтів платежі. Зниження строку погашення дебіторської заборгованості демонструє те саме значення.

Надмірне зниження коефіцієнту оборотності матеріальних запасів свідчить про існування проблем із продажем продукції та труднощів з ефективністю управління запасами – їх надмірна наявність або низький показник у реалізації.

Збільшення показника фондовіддачі вказує на збільшення ефективності у використанні ОЗ для утворення доходу. Також це може свідчити про збільшення продуктивності.

Збільшення коефіцієнта оборотності власного капіталу вказує на те, що Товариство стало краще використовувати свій капітал для досягнення

фінансових результатів, що означає збільшення ефективності при використанні власних коштів задля утворення доходу.

Також важливою складовою аналізу кожного підприємства є оцінка його показників рентабельності, що дозволить оцінити ефективність діяльності в отриманні прибутку від своїх ресурсів (табл. 2.8).

Таблиця 2.8 – Показники рентабельності ТДВ за період 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення (+;-) 2023р. від 2021р.
	2021	2022	2023	
Коефіцієнт рентабельності активів	0,05	0,05	0,03	-0,02
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,2	0,2	0,11	-0,09
Коефіцієнт рентабельності продажу	0,012	0,007	0,008	-0,004
Коефіцієнт рентабельності продукції	0,02	0,01	0,009	-0,011

Зниження коефіцієнта рентабельності активів загалом вказує на зменшення прибутковості. Це означає, що ефективність використання активів для утворення прибутку знижується, а також може свідчити про наявність проблем із управління ресурсами.

Зниження коефіцієнта рентабельності власного капіталу означає, що ТДВ малоефективно використовує власний капітал для отримання прибутку, а також вказує на зменшення прибутковості у бізнес власних інвестицій.

Зменшення коефіцієнта рентабельності продажу може вказувати на ріст витрат або падіння цін, загалом демонструє зниження прибутковості від продажів.

Зменшення коефіцієнта рентабельності продукції вказує на зменшення прибутковості виробництва шляхом збільшення витрат на виробництво або ж зменшенням доходу від реалізації продукції.

Отже, ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» має можливість забезпечувати своєю продукцією всіх мешканців Глухівщини та прилеглих районів, незважаючи на ускладнену ситуацію в нашій країні у зв'язку з початком повномасштабної війни. Безперечним є те, що це безпосередньо впливає на

діяльність та її ефективність хлібокомбінату, оскільки із початком бойових дій у регіоні у 2022р. є помітним, що підприємство працювало малоефективно.

2.2 Особливості порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань на підприємстві

Для проведення інвентаризації директором ТДВ «Глухівського хлібокомбінату» складається наказ, що регламентує порядок проведення, об'єкти, строки проведення інвентаризації, а також склад інвентаризаційної комісії.

До складу цієї комісії входять:

- керівник підприємства Бессараб С.О.;
- головний бухгалтер Юрченко Г.О..

Головою комісії є керівник підприємства, додатково також створюються підкомісії для проведення інвентаризації у всіх підрозділах підприємства: хлібний та кондитерський цехи, транспортне виробництво, ділянки металообробки, склади тощо, оскільки через велику територію комбінату, а значить через величезний обсяг робіт і навантаженість, одна комісія не здатна забезпечити ефективне проведення інвентаризації вчасно та повністю. Саме через це керівник ТДВ розпорядився створити кілька робочих інвентаризаційних комісій для проведення інвентаризації в різних місцях зберігання та виробництва активів. До їх складу входять ті ж фахівці, що і до головної інвентаризаційної комісії. Голови таких комісій та їх склад зазначаються в наказі щодо проведення щорічної інвентаризації. Після цього проводиться інструктаж всіх членів робочих комісій.

Інвентаризація активів на ТДВ «Глухівському хлібокомбінаті» проводиться в присутності МВО за місцем його зберігання.

Інвентаризація нематеріальних активів на хлібокомбінаті не проводиться, оскільки нематеріальні активи відсутні на балансі підприємства.

Перед початком на підприємстві інвентаризаційної перевірки ОЗ, МВО здає в бухгалтерію всі прибуткові та видаткові документи за об'єктами обліку та звіти про останні операції, що були проведені із описом документів.

При проведенні інвентаризації ОЗ на ТДВ комісія проводить огляд об'єктів і фіксує в інвентаризаційному описі повне найменування, призначення, інвентарну кількість та номери, основні технічні чи інші показники кожного об'єкта. Якщо об'єкт був реставрований або реконструйований, що призвело до зміни його основного використання, його вносять в опис на основі його нового призначення. Для ОЗ, що вже не є придатними для використання та не підлягають відновленню, задля визначення рішення щодо їх подальшого використання складається окремий опис, у якому зазначаються термін їх введення в експлуатацію та причини, що призвели об'єкти до непридатності.

ОЗ, що на момент інвентаризації знаходяться поза місцезнаходженням комбінату, будуть інвентаризуватися до моменту їх тимчасового вибуття. У разі виявлення об'єктів, які ще не зареєстровані на обліку та об'єкти, що є відсутніми в реєстрах обліку або згідно них містяться неправильні дані, комісія включає до опису правильні відомості та технічні характеристики згідно цих об'єктів.

При проведенні інвентаризації будівель, споруд та іншого нерухомого майна ТДВ, комісія перевіряє наявність документів, що підтверджують перебування цих об'єктів у власності організації. Також перевіряється наявність документації на землі, водойми та інші об'єкти природокористування, що належать до власності організації.

В разі виявлення при інвентаризації необлікованих об'єктів на комбінаті, комісія оцінює їх за ринковою вартістю, а знос визначається згідно фактичного технічного стану зі згадуванням відомостей про оцінку та зношеність у відповідних актах. Інвентаризаційний опис підписується всіма членами інвентаризаційної комісії та працівниками, відповідальним за збереження ОЗ.

Також на балансі ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» присутні різноманітні машини, устаткування і транспортні засоби. Вони вносяться в опис індивідуально із зазначенням заводських інвентарних номерів за технічним паспортом заводу-виробника, роком випуску, призначенням, виробничою потужністю тощо.

При перевірці грошових коштів та їх еквівалентів в касі на ТДВ враховується тільки фактична наявність готівки. В залишок готівки в касі не допускаються жодних розписок чи документів. У разі виявлення комісією надлишку або нестачі коштів, ця сума та причини її виникнення зазначаються в інвентаризаційній відомості. Якщо надлишки коштів, виявлені в касі, не підтверджені ПКО, то вони зобов'язані бути зафіксовані доходом підприємства, якщо ж їх, навпаки, недостатньо, МВО буде оштрафована на недостатню суму. Стягнення здійснюється шляхом утримання 20% заробітної плати до повної виплати різниці.

Цінні папери, що знаходяться на збереженні у ТДВ, ретельно вивчаються та оглядаються. Реквізити кожної звіряють з даними в описі (реєстрів чи книг). Інвентаризація ж цінних паперів, що були здані на зберігання, здійснюється шляхом порівняння залишків сум на відповідних рахунках бухгалтерського обліку підприємства з даними у звітності цих спеціалізованих організацій.

При інвентаризаційній перевірці промислових запасів, відомості про кожний окремий товарно-матеріальний об'єкт записуються в описі із зазначенням виду, групи, кількості та інших необхідних даних.

Слід зазначити, що щодо незавершеного виробництва, тобто неоднорідної речовини або суміші сировини, в інвентаризаційних документах фіксуються кількість речовини або суміші та кількість сировини або матеріалів, що містяться в складі, що визначається технічними розрахунками у порядку, встановленому галузевими інструкціями з питань планування, обліку та калькулювання собівартості. Також особлива увага надається тим об'єктам, будівництво яких тимчасово і призупинено.

На підставі даної інформації, на ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» складається акт інвентаризації розрахунків з покупцями, постачальниками, а також іншими дебіторами та кредиторами.

Крім інвентаризації активів підприємства, у рамках інвентаризаційної перевірки проводиться й інвентаризація зобов'язань. В процесі проведення інвентаризації зобов'язань «Глухівський хлібокомбінат» використовує акт звірки взаємних розрахунків, як з дебіторами, так і з кредиторами.

Інвентаризаційна перевірка розрахунків із контрагентами на хлібокомбінаті зазвичай проводиться як частина річної перевірки у кінці року. У цьому випадку окремий наказ про проведення інвентаризації не видається. У разі, якщо керівник вирішить провести позапланову перевірку станом на певну дату, наприклад у зв'язку зі зміною бухгалтера по розрахунках або через необхідність звірки з контрагентами, необхідним є буде оформлення відповідного наказу щодо проведення інвентаризації розрахунків.

Інвентаризація розрахунків з контрагентами на ТДВ оформлюється такими документами: актом інвентаризації розрахунків із покупцями, постачальниками та іншими дебіторами та кредиторами з додатком довідки, що складається у розрізі синтетичних рахунків бухгалтерського обліку.

При перевірці розрахунків з контрагентами, комісією перевіряються дебетові та кредитові сальдо за всіма розрахунковими рахунками або вибірково залежно від мети перевірки. Перевірки потребують розрахунки згідно кожного покупця, постачальника, підрядника, кредитора тощо. Також вивчаються документи, що підтверджують розрахунки підприємства з іншими особами та організаціями та виявляються борги зі строком позовної давності.

Також у процесі інвентаризації розрахунків готуються і розсилаються контрагентам акти звірки, підписані зі свого боку. У відповідь вони отримують другий примірник розрахункового рахунку за підписом уповноваженої особи контрагента. Виявлена під час інвентаризації безнадійна дебіторська та кредиторська заборгованість на хлібокомбінаті підлягає списанню.

Все це свідчить про те, що в ході своєї діяльності ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» веде ретельний та сумлінний облік сум зобов'язань, та дотримується принципу об'єктивності, завдяки чому власне і є можливим правильно оцінити вартість об'єкта зобов'язань під час проведення інвентаризаційної перевірки.

Отже, в процесі дослідження порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань у ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» було з'ясовано, що за досліджуваний період (2021–2023 рр.) розбіжностей між фактичними та бухгалтерськими даними виявлено не було.

### 2.3 Відображення в обліку результатів інвентаризації

Під час проведення інвентаризаційної перевірки, що припадала на серпень 2024р., у ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» розбіжностей між фактичними даними і обліковими даними виявлено не було. Проте на випадок виявлених розбіжностей у ТДВ передбачене їх документальне оформлення та відображення за допомогою синтетичного та аналітичного обліку.

На хлібокомбінаті розбіжності між бухгалтерськими та фактичними даними відображаються у звірятьних відомостях. Вони складаються бухгалтерією згідно після аналізу тих облікових статей, розбіжності в яких були виявлені інвентаризаційною комісією та задекларовані у інвентаризаційних описах.

Для ОЗ та інших необоротних активів, за якими були виявлені відхилення від бухгалтерських даних, складається «Звірятьна відомість результатів інвентаризації необоротних активів», а для документування ТМЦ – «Звірятьна відомість результатів інвентаризації запасів». Активи, що належать іншим організаціям, проте знаходяться на комбінаті на зберіганні, для переробки тощо, відображаються в окремих звірятьних відомостях, а їх копії надсилаються власникам цих активів.

Усі звіряльні відомості складаються у двох екземплярах. Результати інвентаризації, зображені в них, оформлюються спеціальним протоколом, що передається для розгляду та затвердження керівнику підприємства протягом 5 робочих днів після завершення проведення інвентаризації. На основі вже затвердженого протоколу, результати перевірки відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Синтетичний облік результатів здійснення інвентаризації відображається в журналах-ордерах, а аналітичний облік ведеться за видами діяльності в розрізі доходів та витрат, а також в регістрах довільної форми за об'єктами нестач та надлишків.

Не обліковий раніше ОЗ, у розрізі оприбуткування надлишків, зображується в обліку наступними бухгалтерськими записами: Дт 15 – Кт 63; Дт 644 – Кт 63; Дт 641 – Кт 644; Дт 10 – Кт 15. Нововиявлений об'єкт ОЗ зараховується до складу необоротних активів підприємства згідно його первісної вартості, а у разі, якщо він при тому ще піддавався експлуатації, також необхідно розрахувати до нього й амортизацію. У такому випадку, якщо цей об'єкт не був узятий на баланс у попередньому році, то сума амортизації за минулий рік виконується записом Дт 44 – Кт 13. Якщо ж об'єкт не був узятий на баланс у поточному році, то сума амортизації нараховується звичайним порядком: Дт 15 – Кт 13; Дт 23 – Кт 13; Дт 91 – Кт 13; Дт 92 – Кт 13; Дт 93 – Кт 13.

Безоплатно отримані ОЗ відображаються трохи інакше, оскільки такі об'єкти призводять до росту власного капіталу підприємства (Кт 424). Такі активи також підлягають амортизації, а одночасно із нею визнається дохід за записом: Дт 424 – Кт 745. Надлишки, на які відсутні будь-які первинні документи, відображаються записом: Дт 10 (11) – Кт 69.

Списання нестач ОЗ відображаються наступними кореспонденціями: Дт 131 – Кт 10; Дт 132 – Кт 11; Дт 976 – Кт 10 (11). У разі переоцінки об'єкта ОЗ використовується запис Дт 411 – Кт 441.



Для відображення збитку від нестачі використовується рахунок 072. Суми збитку обліковуються за Дт 072 лише до встановлення винної особи за нестачі, після встановлення збиток списують за Кт 072. Сума відшкодування, що сплачує винна особа за Дт 375 – Кт 746.

Оприбуткування надлишків ТМЦ (запасів) записується в залежності від їх виникнення. У разі їх утворення через облікові помилки, то обліковуються наступними кореспонденціями: Дт 20 (22, 28) – Кт 63; Кт 644 – Кт 641. У разі зайвого списання ТМЦ робляться такі записи: Дт 20 (22, 28) – Кт 44; Дт 23 (90, 91, 92, 93, 94) – Кт 20 (22, 28) методом «червоне сторно». У разі знайдених при інвентаризації ТМЦ, що неможливо встановити звідки взяли, ураховуються до балансу у вигляді доходів за записом Дт 20 (22, 28) – Кт 719.

Відображення нестач ТМЦ у вигляді їх зникнення взагалі списуються з балансу хлібокомбінату, оскільки вони вже не можуть використовуватися за призначенням, а значить від них неможливо отримати жодних майбутніх економічних вигід. Нестачі ТМЦ складають частину інших операційних витрат, а тому записуються в обліку за Дт 947 з Кт рахунків 2 класу «Запаси».

У разі встановлення інвентаризаційною комісією факту наявності одночасно і нестач, і надлишків ТМЦ, необхідним є облік пересортиці. Якщо сума ТМЦ, що є надлишком і перевищує суму тих, що не вистачає, в обліку ТДВ використовуються такі записи: на суму залику пересортиці – Дт 20, 22, 28 (ті, що є зайвими) – Кт 20, 22, 28 (ті, яких не вистачає); на суму доходів пересортиці - Дт 20, 22, 28 (ті, що є зайвими) – Кт 719. Якщо ж сума ТМЦ, що виявили у складі нестачі, є вище суми надлишків, то різницю списують на винних осіб і відображають такими записами: на суму залику пересортиці – Дт 20, 22, 28 (ті, що є зайвими) – Кт 20, 22, 28 (ті, яких не вистачає); на суму витрат пересортиці – Дт 947 – Кт 20, 22, 28 (ті, яких не вистачає).

Виявлені в ході інвентаризації надлишки грошових коштів зараховують до складу доходів записом Дт 30 – Кт 74.

Порядок відображення підсумків інвентаризації у розрізі дебіторської та кредиторської заборгованостей в бухгалтерському обліку хлібокомбінату

наступний: заборгованість, що підтверджена безнадійною, списується з балансу та одночасно відображається на позабалансовому рахунку. Списання безнадійної заборгованості ТДВ відноситься до операційних витрат звітного періоду, у разі, якщо заборгованість підприємства не має відношення до реалізації продукції (табл. 2.9).

Таблиця 2.9 – Порядок відображення в обліку дебіторсько-кредиторської заборгованості

№	Господарська операція	Кореспонденція	
		Дт	Кт
1	Відкореговано суму податкових зобов'язань з ПДВ методом «сторно» при списанні дебіторської заборгованості	361	641
3	Списання дебіторської заборгованості на інші витрати операційної діяльності	944	361
	Одночасне відображення на забалансовому рахунку суми заборгованості	071	-
4	Коригування податкового кредиту з ПДВ методом “сторно” при списанні кредиторської заборгованості	641	631
5	Віднесено на доход суму кредиторської заборгованості	631	717
6	Списано цю ж суму заборгованості на фінансовий результат	717	791

Саме таким чином результати інвентаризації повинні бути відображені в бухгалтерському обліку протягом 10 днів, після чого їх показники мають повністю відповідати фактичній наявності майна підприємства та стану розрахункових відносин.

Отже, при здійсненні своєї господарської діяльності, ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» дотримується чинного українського законодавства та правових норм у розрізі ведення бухгалтерського обліку з метою правильного та достовірного відображення даних у річній фінансовій звітності.

## РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМАТИКА ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА

### 3.1 Проблеми та удосконалення методики проведення інвентаризації

У нинішній час інвентаризація є одним із основних інструментів внутрішнього контролю на будь-якому підприємстві, незважаючи на його форму власності. Оскільки цей елемент методу бухгалтерського обліку служить не тільки засобом виявлення зловживань і недоліків, а й засобом запобігання їх виникненню в майбутньому, недобросовісне ставлення до проведення цієї процедури та відображення її результатів в обліку може мати вкрай негативні наслідки для всієї господарської діяльності підприємства.

Однією із найважливіших проблем, що виникають при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності, є недоліки в інвентаризації майна та зобов'язань. Практика демонструє, що при перевірці повноти та відповідності процедур контрольного списку часто виявляється велика кількість порушень. Нижче систематизовано найпоширеніші помилки, які виявляються під час інвентаризаційної перевірки майна та зобов'язань [12, 13]:

- 1) при інвентаризації ОЗ облікова політика багатьох підприємств передбачає проведення інвентаризації кожні три роки, проте чимало організацій ігнорують це і не проводять її вчасно;
- 2) при інвентаризації виробничих запасів комісія повинна перевірити фактичну наявність цих цінностей шляхом їх перерахунку, обміру або зважування в присутності осіб, що мають істотну відповідальність;
- 3) під час документального оформлення інвентаризації найчастіше виникають такі помилки:
  - наказ щодо проведення інвентаризації до її початку не видавався;
  - при проведенні інвентаризації присутні не всі особи, що зазначені в наказі про її проведення;

- до проведення інвентаризації від МВО не отримано розписки про те, що всі видаткові та прибуткові документи на майно здані в бухгалтерію або передані комісії та всі цінності, що надійшли під їхню відповідальність, оприбутковані, а цінності, що вибули, списані у розхід;
  - результати інвентаризації не відображені в облікових регістрах або відображені, але з порушенням встановленого терміну;
  - результати інвентаризації представлені в неуніфікованому вигляді.
- 4) відсутність інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей або ж за її результатами визначається сумнівна та безнадійна заборгованість покупців, замовників та персоналу перед підприємством;
- 5) відсутність інвентаризації таких статей звітності, як грошові кошти, резерви поточних витрат і платежів, фінансові інвестиції тощо.

Саме тому, задля вирішення вищезазначених проблем та багатьох інших проблем, підприємствам, в тому числі і ТДВ «Глухівський хлібокомбінат», необхідно удосконалювати механізм проведення інвентаризації наступними шляхами [14]:

- посилення засобів пожежної безпеки;
- впровадження програмних продуктів для автоматизації процесу оформлення документів по інвентаризації;
- розробка програми внутрішнього контролю з визначенням показників якості інвентаризаційної роботи, наприклад таких як:
  - 1) своєчасність, виконання плану інвентаризацій;
  - 2) коефіцієнт якості інвентаризацій (відношення кількості достовірних інвентаризацій до всіх інвентаризацій, що проводяться);
  - 3) коефіцієнт охоплення інвентаризацій контрольними перевірками, що враховує рівень перевірки достовірності інвентаризацій (відношення кількості контрольних перевірок даних інвентаризацій, що проводяться, до загального числа інвентаризацій);
  - 4) коефіцієнт відшкодування виявленої шкоди (ставлення розміру відшкодованого збитку до загальної суми виявленої недостачі);

- проведення підбору висококваліфікованих кадрів та укладання з ними договорів про повну матеріальну відповідальність;
- проведення інвентаризації у встановлені керівником строки та за встановленими правилами;
- проведення запланованих перевірок щодо окремих, особливо важливих елементів активів, наприклад, робочих і силових машин та обладнання, частіше, ніж 1-2 рази на рік;
- позначення в обліковій політиці видів інвентаризацій та особливостей її проведення;
- обліково-фінансові працівники повинні повною мірою використовувати всі можливості оперативного обліку із застосуванням методів попереднього, поточного та подальшого контролю за всіма інвентаризаційними операціями та процедурами;
- складання методичних рекомендацій для кожного члена комісії та для кожної МВО відповідно до особливостей внутрішнього обліку та специфіки діяльності підприємства, спираючись на основні нормативно-законодавчі акти в даній галузі;
- розробка внутрішніх форм первинної облікової документації з потреб обліку за умови змісту всіх обов'язкових реквізитів.

Польська Г. А. вважає, що навіть при всій технічній та нормативній забезпеченості, результати інвентаризації не завжди можна назвати об'єктивними. У першу чергу, це через те, що через відсутність інших обставин, підприємства перевіряють свої активи лише один раз безпосередньо перед складанням річної звітності, обов'язковість чого прописано законодавством, а це, як правило, авральний період, коли бізнес дозволяє собі формально ставитися до такої форми контролю, яка потребує особистої участі всіх сторін. Друга причина – через величезну кількість майна ускладнюється перерахунок, зважування та вимірювання і доводиться залучати додаткових робітників, що не завжди є можливим, і все це при доволі обмеженому терміні часу проведення інвентаризації. По-третє, інвентаризаційні перевірки часто

проводяться лише вибірково і стосуються лише дорогих та/чи дефіцитних ТМЦ.

Як метод вирішення таких проблем Польська Г. А. пропонує користуватися перевагами перманентної інвентаризації. Перманентна інвентаризація являє собою постійний фактичний контроль за наявністю ТМЦ у складських приміщеннях, при чому перевірка проводиться у той час, коли наявність певних видів цінностей знаходиться на складі в стані мінімальних залишків. Іншими словами, перманентна інвентаризація – це спосіб обліку ТМЦ, при якому дані про наявність запасів оновлюється відразу після кожної операції, пов'язаної з їх рухом, будь то купівля, продаж чи переміщення. На відміну від періодичної інвентаризації, яка реєструє запаси лише через певні проміжки часу, перманентна дозволяє постійно відстежувати залишки та отримувати точні дані про наявність товарів у будь-який час. Такий підхід дозволяє точніше контролювати запаси і своєчасно виявляти розбіжності, нестачі або надлишки, що особливо важливо для компаній з великим товарообігом. Крім того, така інвентаризація допомагає оптимізувати логістику та управління ланцюгами поставок, а також дозволяє завжди знати, скільки продукту є в наявності, і приймати більш зважені рішення [23].

На ТДВ «Глухівський хлібокомбінат» перманентна інвентаризація поки що не запроваджена, проте, як спосіб удосконалення методики проведення інвентаризації, її введення може бути дуже доцільним, оскільки дозволить багаторазово збільшити якість та ефективність ведення інвентаризаційної перевірки. Також з метою вдосконалення інвентаризації у ТДВ рекомендується:

- запровадити практику проведення позапланових інвентаризацій;
- удосконалювати систему внутрішнього контролю;
- використовувати сучасні інформаційні технології для проведення та обліку результатів інвентаризації товарів.

Отже, значимість проведення інвентаризації на підприємстві є доволі великою, проте її неповне, неправильне проведення чи оформлення може

призвести до появи чималої кількості проблем, що потім доведеться вирішувати. Запропоновані пропозиції щодо удосконалення проведення інвентаризації дозволять підвищити якість та ефективність процесу інвентаризації, а також понизити кількість різноманітних правопорушень.

### 3.2 Автоматизація методики інвентаризації майна підприємства

У багатьох організаціях проведення інвентаризації майна наразі залишається доволі тривалим і трудомістким процесом збору даних до подальшої передачі в бухгалтерію, що вводить отриману інформацію в комп'ютерну програму. Саме тому, впровадження автоматизованих систем та цифрових технологій для обліку та контролю майна підприємства є однією з основних ланок удосконалення методики інвентаризації на підприємстві. Їх використання дозволить мінімізувати, а у деяких випадках взагалі усунути, існуючі недоліки та проблеми в методиці та підході проведення інвентаризації, а також буде діяти задля мети підвищення ефективності господарської діяльності організації.

В Україні такі технології з'явилися відносно пізно, але, незважаючи на це, кожне друге українське підприємство сьогодні використовує автоматизований облік. Швидке впровадження цифрових технологій у системи бухгалтерського обліку пов'язане з їх очевидними перевагами перед методами ручного контролю.

Першою технологією обліку як ОЗ, так і ТМЦ, що з'явилася в Україні, було штрихове кодування. Сутність цієї технології полягає в тому, що на кожен об'єкт обліку наклеюється ярлик зі штрих-кодом, попередньо роздрукований на спеціальному принтері. Складнощі з цим варіантом обліку можуть виникнути лише на етапі придбання відповідного обладнання та його встановлення на підприємстві. При цьому, після підготовчого налагодження у технічному плані, проблем з обліком більше немає. При невикористанні даної технології підприємством, при надходженні ТМЦ, необхідним є акуратно

нанести фарбою інвентарний номер, щоб він був чітким і не стирався водою, але при появі штрих-коду, цей процес замінюється на ярлики, що друкуються та наклеюються на об'єкти обліку [6]. Нижче наведено орієнтована оцінка вартості всіх необхідних елементів задля впровадження даної системи обліку та контролю на підприємстві [31, 37, 34]:

- принтер для друку штрих-кодів: бюджетний варіант (термопринтери) - 8 000-12 000 грн., професійний варіант (термотрансферні принтери) - від 15 000 грн і більше;
- сканери штрих-кодів: провідний варіант - 1 500-3 000 грн., безпроводний варіант - 5 000-10 000 грн.;
- етикетковий папір і витратні матеріали: паперові етикетки (дешевший варіант) – 200-500 грн./рулон, поліпропіленові етикетки (стійкі до механічного впливу та води) – 800-1 200 грн./рулон;
- спеціальне програмне забезпечення (далі - ПЗ) для отримання та обробки даних: бюджетні варіанти (Google Таблиці, Microsoft Excel) – 0-1 000 грн., професійні системи (1С, BAS ERP, «Мій склад») – від 5 000 грн. і більше.

При автоматизації обліку також вдосконалюється й процес проведення інвентаризації, оскільки вже не є потрібним витратити стільки часу вручну на звірку всіх інвентарних номерів об'єктів обліку зі звітними даними, звірка здійснюється автоматично за допомогою сканерів зчитування, що використовує інвентаризаційна комісія. Ще одним плюсом даної технології є те, що всі результати інвентаризації автоматично формуються програмою в документ, що значно економить час і зменшує можливість помилок при ручному заповненні документів.

Виходячи з вищеприписаного можна узагальнити основні переваги та недоліки впровадження штрихового кодування на підприємстві (рис. 3.1).

Наступним варіантом автоматизації інвентаризації є використання телефону для зчитування штрих-кодів замість сканера, що зменшує витрати на придбання обладнання, проте це нововведення не має при собі суттєвих змін [20].



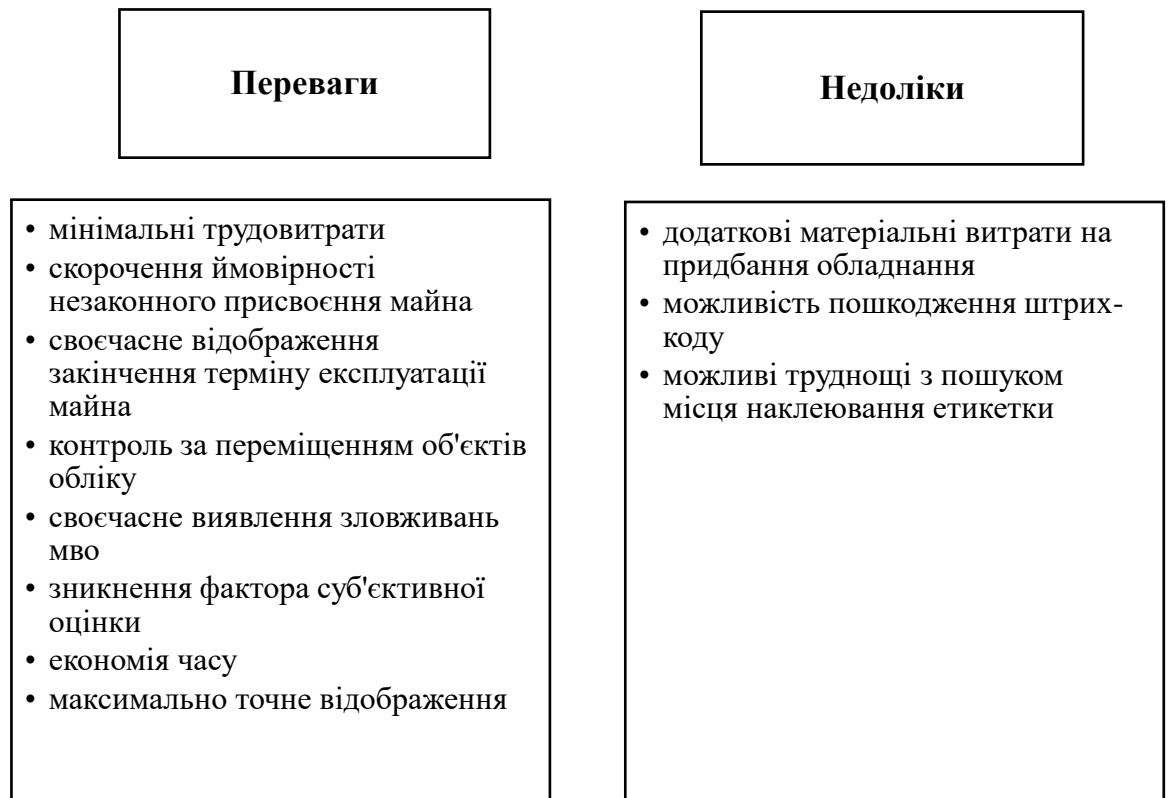


Рисунок 3.1 - Переваги та недоліки автоматизованої системи обліку з використанням штрих-кодового кодування [21]

Методику інвентаризації можна також автоматизувати не лише за допомогою нових технічних продуктів, а й якщо зосередитися на методах організаційної оптимізації та спрощенні вже існуючих процесів (табл. 3.1).

Сегментація товарів за категоріями та зонами зберігання являє собою упорядковану структуру спрощення процесу інвентаризації. На хлібокомбінаті розділені категорії можуть включати борошно (пшеничне, житне); цукор, сіль; дріжджі, закваски; пакувальні матеріали тощо. Кожна з цих категорій розміщується у окремій зоні із урахуванням умов зберігання (температура, вологість). Очікувані результати від реалізації: зменшення помилок, легше знаходити товари, скорочується час інвентаризації та легкість інтеграції до існуючої системи.

«Карткова система» обліку - ця система відома з минулого століття та може бути реалізована без техніки. На ТДВ картки можна створювати кожній

партії сировини і можуть бути реалізовані у паперовій формі (картотеки) або ж в електронному вигляді (Excel, 1С тощо). Очікувані результати від реалізації: спрощення інвентаризації, мінімізація нестач та полегшення контролю залишків без складних технологій.

Таблиця 3.1 – Автоматизація інвентаризації за допомогою спрощення існуючих процесів та організаційної оптимізації [2, 3]

Опис підходу	Етапи реалізації підходу
розподіл товарів за категоріями (типом, призначенням, частотою використання) та їх розміщення у певних зонах складу для спрощення пошуку та обліку	<p><b>1) Сегментація товарів за категоріями та зонами зберігання</b></p> <p>Аналіз товарів: визначити основні категорії (за типом матеріалів, розміром, терміном придатності).</p> <p>Поділ зон: розбити склад на зони з чіткою розміткою та надати зону зберігання кожній категорії.</p> <p>Маркування: для позначення зон. використовувати таблички, наклейки або стрілки.</p> <p>Навчання персоналу: Ознайомити співробітників із системою зон та призначити відповідальних.</p>
ведення карток (паперових чи електронних) кожного об'єкта обліку, що містять інформацію про характеристики товару та операції з ним	<p><b>2) "Карткова система" обліку</b></p> <p>Створення карток: паперові картки формату А5 або електронні файли (Excel тощо).</p> <p>Заповнення даних: внесення основних даних (назва, інвентарний номер, дата надходження).</p> <p>Сортування: зберігання карток в алфавітному чи категорійному порядку.</p> <p>Оновлення даних: при зміні стану товару вносити інформацію вручну чи електронну версію.</p>
присвоєння кожній категорії товарів свого кольору, що дозволяє швидко візуально визначити категорію товару, його важливість та термін зберігання	<p><b>3) Колірне маркування товарів</b></p> <p>Визначення кольорів: надати кожному типу товарів певний колір (наприклад, зелений - у наявності, червоний - скоро закінчиться).</p> <p>Маркування: використовувати кольорові наклейки, бірки або стрічки для позначення товарів.</p> <p>Навчання персоналу: скласти інструкцію за значенням кольорів та провести навчання.</p>
централізований документ обліку (паперовий чи електронний), куди записуються всі операції з товарами - надходження, витрати, залишки	<p><b>4) "Журнал обліку" з мінімальними зусиллями</b></p> <p>Створення журналу: використовувати готові зошити, таблиці Excel або онлайн-документи (Google Таблиці).</p> <p>Формат записів: визначити стовпці основних операцій (дата, операція, кількість, відповідальний).</p> <p>Заповнення даних: призначити відповідального за ведення журналу.</p>

Простим та візуальним рішенням для класифікації товарів може стати колірне маркування товарів. За допомогою кольорових ярликів позначаються

різні категорії товарів, за термінами придатності чи зоною зберігання (наприклад, зелена позначка – борошно, червона – сировина і матеріали, строк придатності яких закінчується, жовта – спеції тощо). Маркування може наноситись на упаковки, стелажі або зони зберігання. Очікувані результати від реалізації: легше та швидше ідентифікувати товари візуально, зниження ризиків плутанини.

«Журнал обліку» з мінімальними зусиллями – ведення такого журналу дозволить фіксувати основні операції без складних технологій. У паперовій версії це може бути записник, розділений на категорії, в електронній – Google Sheets чи Excel. Очікувані результати від реалізації: швидкий запис даних, мінімізація часу на облік, полегшується управління

Впровадження вищезазначених технологій на ТДВ та інших підприємствах дозволить вирішити наступні виникаючі проблеми під час здійснення інвентаризації: по-перше, для великих підприємств навіть вибіркова перевірка може зайняти кілька днів і на цей період буде зупинено усе виробництво, в результаті чого організація зазнає матеріальних збитків у вигляді упущеної вигоди. По-друге, в проведенні інвентаризації беруть безпосередню участь наявні співробітники підприємства, котрі на її період здійснення відокремлені від їх прямих обов'язків. По-третє, документи, що відображають результати інвентаризації, мають зберігатися протягом декількох років. В такому разі, якщо деякі організації проводять інвентаризацію майже щомісяця, кількість документів може сягати сотень, а іноді навіть тисяч листів на рік, тоді як не на кожному підприємстві є змога що виділити спеціальну кімнату чи приміщення для їх зберігання [4, 43].

Усе це призводить до того, що підприємства із великими обсягами виробництва та товарообігом понад тисячі штук на місяць не зацікавлені у проведенні додаткових (раптових) інвентаризаційних перевірок і тому обходяться лише обов'язковими перевітками, передбаченими законодавством. Таким чином, якість внутрішнього контролю є низькою через байдужість з

боку керівництва підприємства, що в свою чергу призводить до збільшення розкрадань майна.

Отже, проаналізувавши існуючі способи автоматизації методики інвентаризації можна узагальнити, що кожний з них є значно кращим за ручну інвентаризацію, запровадження використання штрих-кодів на досліджуваному підприємстві стане ефективним рішенням щоб оптимізувати процес інвентаризації та отримати більший контроль над безпекою та розташуванням свого майна. Автоматизація інвентаризації без застосування технічних засобів також є можливою – за рахунок організації процесів та використання простих методів управління. Запропоновані методи ідеально підходять для малих підприємств або ситуацій, коли потрібно мінімізувати витрати. Кожен має свої особливості і може бути адаптований під конкретні потреби підприємства. Не дивлячись на відсутність вимоги закупівлі спеціалізованого обладнання, вони все ж підвищують ефективність обліку і прискорюють проведення інвентаризаційних перевірок.

## ВИСНОВКИ

Запорукою ефективного управління кожним підприємством є докладний аналітичний облік всього майна підприємства. Недостовірні дані про його наявність і рух можуть призвести до неправильного управлінського обліку, що, в свою чергу, призведе до збитків. Одним з найбільш доступних і ефективних способів контролю за товарно-матеріальними цінностями і є інвентаризація.

У кваліфікаційній випускній роботі було досліджено сутність інвентаризації та її роль в бухгалтерському обліку, розглянуто класифікаційні ознаки інвентаризації, проаналізовано сам процес та нормативно-правове регулювання проведення інвентаризації на підприємстві, визначено загальну організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства – ТДВ «Глухівський хлібокомбінат», розглянуто особливості здійснення інвентаризації всього майна на досліджуваному підприємстві – як активів, так і зобов'язань, проаналізовано відображення результатів інвентаризації в обліку на досліджуваному підприємстві, визначено проблематику та шляхи удосконалення здійснення інвентаризаційних перевірок на підприємстві, а також запропоновано способи для автоматизації процесу інвентаризації на підприємствах. Отримані результати свідчать про досягнення поставленої мети і дозволяють зробити наступні висновки.

Інвентаризація являє собою періодичну перевірку даних бухгалтерського обліку з фактичними даними про наявність, стан та оцінку всього майна підприємства, в тому числі і зобов'язань, є одним із способів контролю співробітників за діяльністю підприємства та є ефективним засобом контролю за роботою МВО, а також допомагає виявити та запобігти можливим нестачам і крадіжкам ТМЦ. Така перевірка допомагає у зміцненні бізнесу і попереджує можливе пошкодження майна, підтверджує облікові дані, виявляє необліковані цінності та випадки втрат, нестач і крадіжок, контролює цілісність і достовірність облікової та звітної інформації, а також встановлює

відповідність кількості та якості майна, що обліковується на балансі, та майна, яке фактично перебуває у праві власності підприємства.

Загалом інвентаризація є частиною загального процесу управління виробництвом і збутом продукції, робіт та послуг, а також є регулятором якості кожного процесу в на підприємстві.

«Глухівський хлібокомбінат» - приватне підприємство, товариство з додатковою відповідальністю (ТДВ), основним видом діяльності якого є виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

Проведений аналіз діяльності досліджуваного ТДВ дозволяє дійти висновку, що підприємство протягом досліджуваного періоду, а саме 2021-2023рр., працювало прибутково. Це демонструє раціональне та ефективне існуючих фінансових ресурсів, що відображається у показниках майнового стану, платоспроможності, рентабельності, ліквідності та аналізі ділової активності. Проте варто зазначити, що працювало все ж таки доволі малоприбутково, оскільки існуюча ситуація в нашій країні все ж таки залишила свій відбиток та здійснила свій вплив. Чимала кількість коефіцієнтних показників демонструє від'ємне та в цілому негативне значення. Наприклад, коефіцієнт фінансової залежності потребує зниження, як варіант шляхом росту обсягу власного капіталу. Для цього можна випускати додаткові акції, інвестувати отриманий прибуток у роботу підприємства та використовувати інші доступні заходи. Натомість коефіцієнт швидкої ліквідності потребує, навпаки, збільшення, оскільки наразі є набагато нижче нормативного значення. В цьому випадку варто попрацювати над збільшенням кількості високоліквідних активів і зменшенням кількості поточних.

Аналіз особливостей проведення інвентаризації майна на досліджуваному хлібокомбінаті дозволяє узагальнити те, що на ТДВ до питання організації і проведення інвентаризації підходять доволі ретельно. Дане ствердження також підтверджує й той факт, що згідно останньої

здійсненої інвентаризаційної перевірки не було виявлено ніяких розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними даними.

Не дивлячись на, здавалось би, чітко усталені та загальноприйняті методики проведення інвентаризації, при поглибленні в дане питання можна помітити існування немалих проблем та помилок, що потребують вживання заходів щодо їх усунення задля поліпшення ефективності всього підприємства.

Одним із шляхів удосконалення інвентаризації на підприємстві виступає запровадження проведення перманентних інвентаризацій, оскільки вважається, що організаційні процеси проведення інвентаризації потребують деякої трансформації, а переваги такої інвентаризації дозволять здійснювати безперервний моніторинг складу всього майна та його умов зберігання.

Проаналізувавши вдосконалення методики інвентаризації шляхом автоматизації її процесів за допомогою запровадження системи штрих-кодів можна стверджувати, що незважаючи на те, що керівникам спочатку доведеться витратити певну суму коштів на придбання та встановлення обладнання та програмного забезпечення, ці витрати будуть повністю виправдані, причому в найкоротші терміни, а застосування методів, що не потребують впровадження технічних засобів, можуть бути корисними для невеликих підприємств та у разі обмеженого бюджету. Вони не вимагають використання складного обладнання, але все ж таки покращують точність обліку, пришвидшують проведення інвентаризації і загалом роблять процеси більш організованими.

Отже, в умовах сучасного економічного розвитку інвентаризація є найважливішим інструментом забезпечення економічної безпеки і комерційних, і некомерційних підприємств та організацій шляхом виконання комплексу конкретних і цілеспрямованих практичних дій, що спрямовані на підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. А ви провели інвентаризацію без помилок. URL: <https://aktiv.ua/ua/materials/articles/oshibki-inventarizacii> (дата звернення: 13.10.2024).
2. Автоматизація бізнес процесів. URL: <https://snov.io/glossary/ua/business-process-automation-ua/> (дата звернення: 22.11.2024).
3. Автоматизація бізнес-процесів підприємства. URL: <https://inteltech.com.ua/uk/blogs/avtomatyzovane-upravlinnya-biznes-procesamy-pidpryyemstva> (дата звернення: 22.11.2024).
4. Автоматизація інвентаризації основних засобів. URL: [https://www.vostok.dp.ua/uk/infa1/Avtomatizatsiya/avtomatizatsiya\\_inventarizatsii\\_os/](https://www.vostok.dp.ua/uk/infa1/Avtomatizatsiya/avtomatizatsiya_inventarizatsii_os/) (дата звернення: 22.11.2024).
5. Абабкова К.В. Інвентаризація та її значення у збереженні власності організації. *Економіка та управління: аналіз тенденцій та перспектив розвитку*. 2023. № 27. С. 191-196.
6. Алексєєва Л.Ф., Шішленко К.В. Впровадження нових систем калькулювання на підприємствах. *Азимут наукових досліджень про: економіка і управління*. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 378-387.
7. Алієва Н.М. Інвентаризація – метод забезпечення достовірності обліково-аналітичної інформації про фінансовий стан організації. *Вісник академії економіки та права*. 2022. № 3. С. 5-10.
8. Алієва Н.М. Особливості проведення інвентаризації в умовах неспроможності економічного суб'єкта. *Вісник євразійської науки*. 2019. № 11 (6). С. 3-5.
9. Балашова К.М. Інвентаризація як метод отримання аудиторських доказів достовірності обліку готової продукції. *Науково-методичний журнал*. 2022. № 3 (10). С. 10-12.
10. Глибка В.М. Поняття, порядок проведення та оцінка матеріалів інвентаризації. *Теорія та практика правознавства*. 2023. С. 6-12.



11. Дешевих В.В. Порядок проведення інвентаризацій. У збірнику: *Облік, економіка та фінанси: сучасний стан актуальних проблем в умовах цифрової трансформації. Збірник наукових праць за матеріалами Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених та спеціалістів*. 2022. С. 62-66.
12. Кікова А.Х. Фальсифікація інформації статей, що містяться в бухгалтерському балансі, та способи її виявлення. *Соціальні, гуманітарно-економічні та юридичні науки: сучасні тренди у світі, що змінюється*. 2024. С. 87-91.
13. Клішина Ю.Є. Вдосконалення організації та проведення аудиторських перевірок. *Стан і перспективи розвитку економіки*. 2023. С. 127-130.
14. Костєва Н.Н. Питання вдосконалення інвентаризації. *Наука та освіта в житті сучасного суспільства*. 2022. С. 69-72.
15. Костюкова І.М., Луговський Д.В. Інвентаризація - основний прийом виявлення товарних втрат. *Бухгалтер та закон*. 2021. № 10. С. 6-14.
16. Короленко О.І. Бухгалтерська технологія проведення та оформлення інвентаризації: навчальний посібник. Київ: Економіка та облік, 2023. 90 с.
17. Кутер М.І. Роль інвентаризації у процедурах неспроможності. *Економічний аналіз: теорія та практика*. 2020. № 19. С. 22-30.
18. Маслоva Т.С. Інвентаризація нефінансових та фінансових активів та зобов'язань у бюджетних установах нового типу. *Бухгалтерський облік у бюджетних та некомерційних організаціях*. 2023. № 2. С. 14-19.
19. Мелехіна Т.І. Інвентаризація об'єктів бухгалтерського обліку. Дніпро: Бухгалтерський фахівець, 2021. 284 с.
20. Новосьолов С.В., Маюрнікова Л.А., Машенська Є.А., Новосьолов А.С. Інноваційний розвиток інвентаризації на підприємствах. *Вісник*. 2020. № 2. С. 13-20.
21. Переваги та недоліки штрих коду. URL: <https://iua.waykun.com/articles/perevagi-ta-nedoliki-shtrih-kodu.php> (дата звернення: 20.11.2024).

22. Платонов С.С. Інвентаризація як основний елемент бухгалтерського обліку на підприємстві. *Синергія наук*. 2021. № 30. С. 484-488.
23. Польська Г.А. Інвентаризація в системі управління безпекою майна та шляхи її вдосконалення. *Міжнародний центр наукового партнерства «Нова Наука»*. 2022. С. 42-52.
24. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: станом на 3 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
25. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 №73: станом на 3 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
26. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Нац. банку України від 29.12.2017 №148: станом на 29 серп. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
27. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ М-ва фінансів України від 02.09.2014 №879: станом на 29 лип. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
28. Про затвердження Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання): Постанова Каб. Міністрів України від 02.03.1993 №158: станом на 27 черв. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/158-93-%D0%BF#Text> (дата звернення: 25.09.2024).
29. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Каб.

Міністрів України від 22.01.1996 №116: станом на 16 груд. 2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (дата звернення: 25.09.2024).

30. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Каб. Міністрів України від 28.02.2000 №419: станом на 2 груд. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (дата звернення: 25.09.2024).

31. Сканери штрих-кодів для магазинів, інвентаризації, складів. URL: <https://stc-istok.com.ua/uk/3-skaneri-strih-kodu?srsltid=AfmBOooFoDTJOUZBjuK2hOy9wxRLbCjGg8GV2mSZu6EdkLhMgThAiKAE> (дата звернення: 21.11.2024).

32. Сергєєва Л.А. Порядок проведення інвентаризації у бюджетній організації. *Економічні дослідження*. 2020. № 1. С. 27-34.

33. Силантьєва О.М., Широченко Н.В. Сучасні технології інвентаризації на торговому підприємстві. *Актуальні проблеми авіації та космонавтики*. 2024. № 10. С. 76-83.

34. Спільне програмне забезпечення друку етикеток штрих-кодів. URL: <http://ua.mietiketten.com/info/common-bar-code-label-printing-software-34637045.html> (дата звернення: 21.11.2024).

35. Супроткіна В.І. Інвентаризація майна, фінансових активів та зобов'язань (закінчення слідує). *Бухгалтерський облік у бюджетних та некомерційних організаціях*. 2022. № 19. С. 23-32.

36. ТДВ «Глухівський хлібокомбінат». URL: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/00379608/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/00379608/) (дата звернення: 04.10.2024).

37. Термопринтери етикеток. Термотрансферні принтери для етикеток, бірок і цінників від магазину. URL: [https://scan-print.in.ua/ua/g19209136-printery-etiketok?gad\\_source=1&gclid=Cj0KCQiAgJa6BhCOARIsAMiL7V9enEfJym6y3](https://scan-print.in.ua/ua/g19209136-printery-etiketok?gad_source=1&gclid=Cj0KCQiAgJa6BhCOARIsAMiL7V9enEfJym6y3)

5RnhPnSBekB4FU2yfi-arO\_Tq6Q9ZSwK8Nj9Cex3g8aAg09EALw\_wcB (дата звернення: 21.11.2024).

38. Трифонова І.В. Облік інвентаризації матеріальних запасів підприємства. *Молодий учений*. 2023. № 9. С. 246-248.

39. Удалов А.А. Інвентаризація майна організації та її результати. У збірнику: *Проблеми бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та статистики в сучасних умовах*. 2022. С. 85-90.

40. Філіна Ф.М. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю: контроль, аналіз, облік. *Проблеми обліку, аналізу, аудиту та статистики в умовах ринку: вчені записки*. 2022. С. 186-195.

41. Хоружій Л.І., Гупалова Т.М., Шакова Ф.М. Інвентаризація як важливий етап підготовчої роботи до складання звітності організацій. *Бухоблік у сільському господарстві*. 2019. № 8. С. 26-32.

42. Шибєко О.М. Інвентаризація - 6000 років без змін. Київ: Економіка України, 2020. 231 с.

43. Штрихове кодування продукції. URL: <https://buklib.net/books/36013/> (дата звернення: 13.11.2024).

44. Яка відповідальність загрожує підприємству за невиконання вимог при проведенні інвентаризації. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-hozyajstvennyye-operacii-9-kakaya-otvetstvennost-grozit-predpriyatiyu-za-nevupolnenie-trebovaniya-o-provedenii-inventarizacii> (дата звернення: 25.09.2024).

## ДОДАТКИ

### ДОДАТОК А

#### SUMMARY

Nasonova Yu.V. Inventory as a form of enterprise property control. - Master's qualification work. Sumy State University, Sumy, 2024

The work examines the essence of the concept of inventory, its classification types and organization of conduct. A financial analysis of the enterprise was carried out and the methodology for conducting an inventory on it was investigated. The main purpose of this study is to develop recommendations for improving the inventory process as a form of control of the company's property.

Key words: inventory, inspection, internal control, inventory description, audit, inventory commission, accounting, assets, liabilities, reconciliation statement.

#### АНОТАЦІЯ

Насонова Ю.В. Інвентаризація як форма контролю майна підприємства. - Кваліфікаційна робота магістра. Сумський Державний Університет, Суми, 2024р.

У роботі досліджено сутність поняття інвентаризації, її класифікаційні види та організація проведення. Проведено фінансовий аналіз підприємства та досліджено методику проведення інвентаризації на ньому. Основною метою цього дослідження є розробка рекомендацій щодо вдосконалення процесу інвентаризації як форми контролю майна підприємства.

Ключові слова: інвентаризація, перевірка, внутрішній контроль, інвентаризаційний опис, аудит, інвентаризаційна комісія, бухгалтерський облік, активи, зобов'язання, звіряльна відомість.

## ДОДАТОК Б

Таблиця Б.1 – Тракткування поняття «інвентаризація»

№	Джерело/Автор	Визначення
1.	Супроткіна В.І.	Інвентаризація - періодичний переоблік готівкового майна, товарів на підприємстві, фірмі, в магазині з метою перевірки їх наявності та безпеки, а також встановлення їх відповідності відомостям обліку матеріальних цінностей.
2.	Силантьєва О.М., Широченко Н.В.	Інвентаризація - періодична перевірка наявності тих, що числяться на балансі організації цінностей, їх збереження і правильності зберігання, зобов'язань та прав на отримання коштів, а також ведення складського господарства та відповідності даних обліку реальності.
3.	Глибка В.М.	Інвентаризація - перевірка наявності та стану матеріальних цінностей (основних та оборотних фондів) в натурі, а також грошових коштів, залишків коштів на рахунку в банку та інших розрахунків з дебіторами та кредиторами.
4.	Алієва Н.М.	Інвентаризація - це оцінка та контроль реальної наявності об'єкта, якому притаманний ряд таких властивостей: наявність розпорядження; встановлення ознак об'єкта за якістю та кількістю; втручання у процес колегіального органу; оцінювання та фіксація фактів, передача до бухгалтерії для обробки та законодавче коригування документів; підсумовування та впровадження результатів; встановлення рішень.
5.	Кутер М.І.	Інвентаризація - певна послідовність практичних дій щодо документального підтвердження наявності, стану та оцінки майна та зобов'язань організації з метою забезпечення достовірності даних обліку та звітності та виконання контрольної функції обліку.
6.	Сергєєва Л.А.	Інвентаризація - це перевірка, оцінка та документальне підтвердження фактичної наявності майна установи, що числить на балансі, за даними бухгалтерського обліку.
7.	Маслова Т.С.	Інвентаризація - це перевірка фактичної наявності фінансових та нефінансових активів установ та їх зобов'язань шляхом зіставлення з даними бухгалтерського обліку.
8.	Костюкова І.Н., Луговський Д.В.	Інвентаризація - це методичний прийом бухгалтерського обліку, що полягає у встановленні фактичної наявності, стану та оцінки майна та фінансових зобов'язань організації.

## ДОДАТОК В

Таблиця В.1 - Призначення інвентаризації у бухгалтерському обліку

Призначення інвентаризації	Її характеристика
Встановлення достовірності обліку	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Інвентаризація допомагає переконатися відповідно до даних бухгалтерського обліку фактичної наявності та стану активів та зобов'язань підприємства.</li> <li>○ Це дозволяє підтримувати точність фінансової звітності та надавати достовірну інформацію заінтересованим сторонам.</li> </ul>
Виявлення нестач та надлишків	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Інвентаризація дозволяє виявити можливі нестачі або надлишки активів та матеріальних цінностей, що допомагає запобігти помилкам в обліку та контролювати обіг активів.</li> </ul>
Оцінка ризиків та страхування	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Підрахунок та оцінка активів шляхом інвентаризації допомагають визначити ризики втрати або пошкодження активів, що може бути основою для страхування майна.</li> </ul>
Підготовка до замовленої або запасної інвентаризації	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Результати інвентаризації можуть бути основою для прийняття рішень про планування замовної або запасної інвентаризації у разі потреби.</li> </ul>
Оцінка фінансової стійкості	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Результати інвентаризації можуть використовуватися з метою оцінки фінансової стійкості підприємства, особливо щодо її матеріальних та фінансових ресурсів</li> </ul>
Розробка стратегій управління запасами	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Інвентаризація допомагає більш точно зрозуміти склад, структуру та обсяг запасів, що у свою чергу може вплинути на прийняття рішень щодо управління запасами.</li> </ul>

## ДОДАТОК Г

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 4 розділу 1)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
<b>ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛУХІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"</b>	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Територія СУМСЬКА	за КАТОТТГ 1	00379608
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	UA5910030010033445
Вид економічної діяльності Виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошнених кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД	250
Середня кількість працівників, осіб 74		10.71
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 41400, Україна, Сумська обл., м.Глухів, вул.Гоголя,4		

I.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
Первісна вартість	1001	-	-	-
Накопичена амортизація	1002	( - )	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	1 481,6	2 978,3	
первісна вартість	1011	7 253,2	9 121,3	
знос	1012	( 5 771,6 )	( 6 143,0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	103,0	103,0	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 584,6</b>	<b>3 081,3</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси :	1100	332,9	360,6	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 514,8	3 431,6	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 385,2	909,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	9,1	19,3	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 242,0</b>	<b>4 720,7</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 826,6</b>	<b>7 802,0</b>	



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	218,0	218,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	33,0	33,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 961,6	2 308,2
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 212,6</b>	<b>2 559,2</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 543,0	2 074,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 000,1	1 928,5
розрахунками з бюджетом	1620	54,7	82,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	48,9	62,7
розрахунками з оплати праці	1630	188,5	242,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	130,0	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 965,2</b>	<b>4 390,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 826,6</b>	<b>7 802,0</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 372,0	22 948,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>28 372,0</b>	<b>22 948,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 19 102,0 )	( 12 902,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 8 722,7 )	( 9 380,7 )
Інші витрати	2270	( 124,5 )	( 251,2 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 27 949,2 )</b>	<b>( 22 533,9 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	422,8	414,1
Податок на прибуток	2300	( 76,2 )	( 74,5 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>346,6</b>	<b>339,6</b>

Керівник \_\_\_\_\_ (підпис)  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ (підпис)

ЕП Уманська  
Марина  
Миколаївна

Уманська Марина Миколаївна  
(ініціали, прізвище)

Юрченко Галина Олександрівна  
(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## ДОДАТОК Д

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 4 розділу I)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛУХІВСЬКИЙ ХЛБКОМБІНАТ"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	СУМСЬКА	за СДРПОУ	00379608		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA59100030010033445		
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КОПФГ	250		
Середня кількість працівників, осіб	74	за КВЕД	10.71		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	41400, Україна, Сумська обл., м. Глухів, вул. Гоголя, 4				

1. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	2 978,3	3 940,2
первісна вартість	1011	9 121,3	10 202,3
знос	1012	( 6 143,0 )	( 6 262,1 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	103,0	103,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 081,3</b>	<b>4 043,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Занеси :	1100	360,6	851,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 431,6	2 245,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	909,2	1 531,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19,3	380,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 720,7</b>	<b>5 008,6</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 802,0</b>	<b>9 051,8</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	218,0	218,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	33,0	33,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 308,2	2 751,6
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 559,2</b>	<b>3 002,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	2 074,5	806,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 928,5	1 738,9
розрахунками з бюджетом	1620	82,1	67,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	62,7	76,3
розрахунками з оплати праці	1630	242,2	202,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2 165,9
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 390,0</b>	<b>5 058,2</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 802,0</b>	<b>9 051,8</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2022 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	59 569,3	28 372,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>59 569,3</b>	<b>28 372,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 44 036,3 )	( 19 102,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 636,1 )	( 8 722,7 )
Інші витрати	2270	( 375,8 )	( 124,5 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 59 048,2 )</b>	<b>( 27 949,2 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	521,1	422,8
Податок на прибуток	2300	( 77,7 )	( 76,2 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>443,4</b>	<b>346,6</b>

ЕП Уманська  
Марина  
Миколаївна

Уманська Марина Миколаївна  
(ініціали, прізвище)

Юрченко Галина Олександрівна  
(ініціали, прізвище)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## ДОДАТОК Е

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 4 розділу 1)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛУХІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	СУМСЬКА	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КАТОТТГ	00379608
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошнаних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КОПФГ	UA59100030010033445
Середня кількість працівників, осіб	73	за КВЕД	250
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		10.71
Адреса, телефон	41400, Україна, Сумська обл., м.Глухів, вул.Гоголя,4		

I. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 940,2	4 924,2
первісна вартість	1011	10 202,3	11 459,8
знос	1012	( 6 262,1 )	( 6 535,6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	103,0	103,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	<b>1095</b>	<b>4 043,2</b>	<b>5 027,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	851,4	6 688,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 245,3	1 446,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 531,2	881,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	380,7	52,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	<b>1195</b>	<b>5 008,6</b>	<b>9 068,6</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	<b>1200</b>	-	-
Баланс	<b>1300</b>	<b>9 051,8</b>	<b>14 095,8</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	218,0	218,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	33,0	33,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 751,6	2 825,7
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 002,6</b>	<b>3 076,7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	806,7	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 738,9	1 796,8
розрахунками з бюджетом	1620	67,7	75,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	76,3	79,2
розрахунками з оплати праці	1630	202,7	262,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 165,9	5 976,2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>5 058,2</b>	<b>8 190,5</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9 051,8</b>	<b>14 095,8</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ Рік 2023 \_\_\_\_\_ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	42 904,7	59 569,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>42 904,7</b>	<b>59 569,3</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 35 822,5 )	( 44 036,3 )
Інші операційні витрати	2180	( 6 447,7 )	( 14 636,1 )
Інші витрати	2270	( 222,7 )	( 375,8 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 42 492,9 )</b>	<b>( 59 048,2 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	411,8	521,1
Податок на прибуток	2300	( 74,1 )	( 77,7 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>337,7</b>	<b>443,4</b>

ЕП *Бесараб  
Сергій  
Олександрович*

Бесараб Сергій Олександрович  
(ініціали, прізвище)

Юрченко Галина Олександрівна  
(ініціали, прізвище)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад