

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» «лютого 2022 р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

**Тема: «Облік і аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів
на підприємстві»**

Виконав(ла): Наталія ВЕЛИЧКО

Керівник: доктор економічних наук, професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

другий розділ - д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
Тетяна КОСОВА
«15 « січня 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання випускної роботи

здобувача вищої освіти ВЕЛИЧКО Наталії Дмитрівни
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема випускної роботи «Облік і аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві» затверджена наказом ректора від 29.12.2021 № 2794/ст

2. Термін виконання роботи: з 17. 01. 2022 до 28. 02. 2022.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «МАСТЕР-АВІА».

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Малоцінні та швидкозношувані предмети підприємства як об'єкт обліку і аналізу

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА».

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ В УМОВАХ ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

2.1. Документальне оформлення операцій та облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві

2.2. Відображення малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві у фінансовій і податковій звітності підприємства

2.3. Аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Малоцінні та швидкозношувані предмети підприємства як об'єкт обліку і аналізу. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві. ЛИСТ 3. Організація та задачі обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА». ЛИСТ 4. Документальне оформлення операцій та облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві. ЛИСТ. 5. Відображення малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві у фінансовій і податковій звітності підприємства. ЛИСТ. 6. Аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	17.01.2022 – 27.01.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	28.01.2022 – 07.02.2022	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Підготовка виступу.	08.02.2022 – 14.02.2022	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	15.02.2022 – 17.02.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА		
РОЗДІЛ 2	д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА		

8. Дата видачі завдання: «10» січня 2022 р.

Керівник випускної роботи _____ Оксана ЯРОШЕВСЬКА

(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Наталія ВЕЛИЧКО

(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві»: 77 с., 11 рис., 7 табл., 42 літературних джерела.

Мета випускної роботи: удосконалення теоретико-практичних засад обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів ТОВ «Мастер-Авіа».

Методи дослідження: порівняльне правознавство – для оцінки відповідності НП(С)БО і МСБО в частині МШП, класифікація – для виділення груп малоцінних активів за різними ознаками, ієрархічний підхід – для побудови аналітичних рахунків для обліку МШП, табличний та графічний метод – для візуального представлення динаміки та структури запасів та МШП, факторний аналіз – для розрахунку впливу факторів на оборотність МШП, трендовий аналіз – для формалізації динаміки МШП.

Результати випускної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень та в практичній діяльності підприємств.

ОБЛІК, АНАЛІЗ, ОПОДАТКУВАННЯ, МАЛОЦІННІ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНІ ПРЕДМЕТИ, ПІДПРИЄМСТВО, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

GAAP (англ. *Generally Accepted Accounting Principles*) – загальноприйняті стандарти бухгалтерського обліку

МНМА - малоцінні необоротні матеріальні активи

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

МШП – малоцінні та швидкозношувані предмети

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

ПДВ – податок на додану вартість

ТМЦ – товарно-матеріальні цінності

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	11
1.1. Малоцінні та швидкозношувані предмети підприємства як об'єкт обліку і аналізу.....	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві.....	18
1.3. Організація та задачі обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА».....	22
Висновки до розділу 1.....	32
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ В УМОВАХ ТОВ «МАСТЕР-АВІА»	34
2.1. Документальне оформлення операцій та облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві.....	34
2.2. Відображення малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві у фінансовій і податковій звітності підприємства.....	42
2.3. Аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства.....	53
Висновки до розділу 2.....	65
ВИСНОВКИ	68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	78

ВСТУП

Актуальність проблеми В сучасних умовах система функціонування підприємств супроводжується безперервним кругообігом матеріальних і фінансових ресурсів, значне місце в яких займають оборотні активи. У операційній концепції діяльності авіаційного підприємства важливе значення мають предмети праці, представлені виробничими запасами й матеріальними цінностями, що забезпечують умови для здійснення основної діяльності. На великих авіаційних підприємствах існує велика кількість господарських операцій, від відображення правильності яких у бухгалтерському обліку залежать фінансові результати їх діяльності. Особливе місце у ній посідає окремий клас запасів - малоцінні і швидкозношувані предмети, незважаючи на невисоку вартість і недовгий термін служби. На відміну від інших видів запасів, МШП багаторазово беруть участь у виробництві та зберігають свою натурально-речову форму до кінця строку корисного використання. Тому нині залишається актуальним питання удосконалення обліку та аналізу МШП з позицій забезпечення збалансованості економіки підприємства, раціонального споживання та збереження виробничих ресурсів, зниження витрат, підвищення ефективності використання оборотних активів. Потреби зміцнення конкурентоздатності підприємств визначають необхідність створення обліково-аналітичної системи, яка впливає на чинники росту ефективності використання та збереження МШП, забезпечує мобілізацію усіх існуючих і потенційних резервів. У зв'язку з цим на порядку денному стоять питання удосконалення їх обліку, оцінки і документального оформлення надходження, використання та вибуття. Це стосується також створення якісно нової системи управління МШП, в якій визначну роль відіграє система їх аналітичного обліку і внутрішньогосподарського контролю. Вирішення питань, пов'язаних з теоретичним визначенням і впровадженням в практику сучасних методів обліку і аналізу МШП, повинно здійснюватися на основі автоматизації і комп'ютеризації обліково-аналітичних процесів на авіаційних

підприємствах. Ці обставини зумовили вибір теми випускної роботи, її мету і завдання.

Мета випускної роботи – удосконалення теоретико-практичних засад обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки наступних *завдань*:

визначити сутність малоцінних та швидкозношуваних предметів підприємства як об'єктів обліку і аналізу;

провести критичну оцінку нормативно-правового регулювання обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві;

узагальнити організацію та задачі обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА»;

охарактеризувати документальне оформлення операцій та облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві;

оцінити відображення малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві у фінансовій і податковій звітності підприємства;

проаналізувати малоцінні та швидкозношувані предмети на підприємстві та обґрунтувати напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів ТОВ «Мастер-Авіа».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та вирішення завдань дослідження використані наступні загальнонаукові і спеціальні методи: порівняльне правознавство – для оцінки відповідності НП(С)БО і МСБО в частині МШП, класифікація – для виділення груп малоцінних активів

за різними ознаками, ієрархічний підхід – для побудови аналітичних рахунків для обліку МШП, табличний та графічний метод – для візуального представлення динаміки та структури запасів та МШП, факторний аналіз – для розрахунку впливу факторів на оборотність МШП, трендовий аналіз – для формалізації динаміки МШП.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти, наукові публікації вітчизняних вчених у фахових виданнях, академічні видання, монографії, матеріали наукових конференцій, інтернет-ресурси, матеріали фінансової звітності ТОВ «Мастер-Авіа».

Практичне значення одержаних результатів. Результати випускної роботи у частині удосконалення документального оформлення операцій із малоцінними та швидкозношуваними предметами, реєстрів бухгалтерського обліку, а також адаптовані до умов підприємства методики аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів впроваджені в практику діяльності ТОВ «Мастер-Авіа» (довідка від 10.02.2022).

Структура, зміст та обсяг випускної роботи. Випускна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст випускної роботи розміщено на 77 сторінках друкованого тексту, у тому числі 7 таблиць, 11 рисунків та 5 додатків на 51 сторінці. Список використаних літературних джерел налічує 42 найменування і подано на 5 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Малоцінні та швидкозношувані предмети підприємства як об'єкт обліку і аналізу

Малоцінними активами є значна група засобів праці порівняно невеликої вартості і зі скороченим терміном служби. Для цілей адекватного відображення в обліку, проведення аналізу і контролю вони поділяються на дві основні категорії: малоцінні та швидкозношувані предмети та малоцінні необоротні матеріальні активи. Подвійний прояв економічного змісту означених активів як малоцінних основних засобів та предметів праці зі скороченим терміном використання зумовлює застосування специфічної облікової методики у практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Внаслідок суперечливого відображення одномоментного споживання малоцінних активів штучно занижується вартість активу балансу підприємств, де питома вага МШП є значною (готелі, хостели, кафе, ресторани, салони краси та подібні підприємства побутового обслуговування населення). Зазначений факт викривлює інформацію про майновий стан, ліквідність й платоспроможність суб'єктів господарювання. Крім того, прогалини нормативного регулювання обліку малоцінних активів справляють негативний вплив на формулювання положень внутрішніх облікових регламентів (облікова політика) як у організаційному так і у методичному аспектах, що робить практично неможливою гармонізацію положень бухгалтерського та податкового обліку бізнес-структур на загальній системі оподаткування.

Малоцінні і швидкозношувані активи є складовою матеріально-технічних ресурсів. Через специфіку і обсяги господарської діяльності їх споживання може суттєво впливати на витрати підприємства, його реальний фінансовий стан, фізичний та моральний знос активів, інтенсивність їх використання тощо. У зв'язку із різною тривалістю терміну використання, малоцінні і швидкозношувані активи законодавчо розподілені на основні засоби та запаси, що пов'язано з різними підходами до порядку їх оцінки в бухгалтерському обліку. Розмежування основних засобів на основні та малоцінні здійснюється виходячи із вимог податкового законодавства за спрощеним підходом через відсутність методики розрахунку вартісної межі, яка б оптимально розділяла засоби праці за критерієм суттєвості.

Запровадження розподілу активів за терміном експлуатації на оборотні та необоротні дещо ускладнив процес відмежування малоцінних і швидкозношуваних активів від решти активів. Поріг суттєвості також слід застосовувати для розмежування необоротних матеріальних активів на основні та малоцінні, а швидкозношуваних предметів на малоцінні та дорогоцінні. Він встановлюється керівництвом підприємством, виходячи з того, що суттєвими слід вважати господарські операції з матеріальними активами, якщо їхня вартість перевищує величину у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів. Можливий також варіант, коли поріг суттєвості доцільно визначати у межах 1-10 відсотків з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкту обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників. При визначенні вартісної межі між основними засобами і малоцінними необоротними активами необхідно також враховувати співвідношення основних засобів та оборотних матеріальних активів підприємства. Зі збільшенням частки основних засобів поріг суттєвості має зростати. Для спрощення обліку, аналізу і контролю він має визначатися на початку року в обліковій політиці підприємства як абсолютна величина. Проте поріг суттєвості слід переглядати по мірі зміни обсягів

діяльності підприємства і, відповідно, процентних відношень та первісної вартості основних засобів, що є базою розрахунку.

Розмежування швидкозношуваних предметів на малоцінні і дорогоцінні обумовлено тим, що у цій групі може обліковуватись широкий перелік предметів за різним функціональним призначенням. Для того, щоб з одного боку не втратити контроль над використанням матеріальних цінностей, а з іншого не залучати додаткову робочу силу у зв'язку із зростанням обсягів операцій, доцільно ввести вартісний критерій. Величина останнього може розраховуватись як процентне співвідношення до сукупних витрат на придбання швидкозношуваних предметів попереднього періоду. Аналогічно до основних засобів вона повинна бути затверджена в обліковій політиці підприємства як абсолютна величина із обов'язковим переглядом у наступних періодах.

З метою достовірного відображення інформації у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності національними положеннями запропоновано різні підходи до оцінки матеріальних активів. На етапі надходження нових активів користуються категорією первісної вартості. Подальше функціонування об'єктів потребує врахування ступеня їх придатності до використання. На третьому етапі постає завдання достовірного відображення операцій їх вибуття або реалізації.

Первісне визнання МШП залежить від типу господарської операції, у разі надходження в результаті придбання використовується первісна вартість, у результаті створення власними силами – виробнича собівартість, у разі внесення до статутного капіталу та безоплатного одержання – справедлива вартість, у разі придбання у результаті обміну на подібний актив – балансова вартість переданих запасів, у разі придбання у результаті обміну на неподібний актив – справедлива вартість отриманих запасів. Національні стандарти передбачають, що при здійсненні операцій обміну подібними активами може виникнути ситуація, коли вартість переданого активу більша за вартість одержаного. В такому випадку різниця включається до складу

витрат звітного періоду. Проте здійснення цієї операції можливе із вигодою для підприємства, коли вартість одержаного активу перевищує вартість переданого. Не зважаючи на те, що національні положення не передбачають такого варіанту розвитку подій, на нашу думку, визнання цієї різниці доходами періоду цілком логічне, оскільки відбувається заміна непридатного активу на рівнозначний, але новий.

На етапі експлуатації МШП (введення в користування) їх вартість виключається за складу активів і переноситься на витрати. При відображенні на дату балансу переоцінка не проводиться, крім випадків виникнення різниці між первісною та чистою вартістю реалізації МШП. Вартість малоцінних швидкозношуваних предметів у балансі, як правило, не фігурує, оскільки вони повністю підлягають списанню на витрати в момент введення в експлуатацію. Враховуючи той факт, що у деяких галузях діяльності малоцінні швидкозношувані активи займають суттєву частку (наприклад, будівництво) в результаті застосування такого підходу відбувається заниження вартості майна підприємства. Сьогоднішня практика стовідсоткового перенесення вартості малоцінних і швидкозношуваних активів на витрати ускладнює реальну оцінку майнового стану підприємства. Товарно-матеріальні цінності є ширшим поняттям, аніж запаси, оскільки мають подвійну природу – як оцінена частка оборотних активів та як фізична складова матеріальних витрат.

Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [4] передбачає два підходи до оцінки вибуття малоцінних необоротних активів: пооб'єктно та у розрізі класифікаційних груп. Перший метод передбачає оцінку вартості окремої одиниці активів, а другий ґрунтується на розрахунку середньої ціни активу як відношення сукупної вартості певної групи до кількості одиниць, що обліковуються в даній групі. Такий підхід може застосовуватись і при вирішенні проблеми оприбуткування швидкозношуваних предметів, що вже перебували в експлуатації. Якщо активи вже використовувались у господарській діяльності, тоді відбувся їх

частковий знос. Нез'ясованим постає питання за якою вартістю слід здійснювати таку операцію. Оцінка вартості вибуття малоцінних і швидкозношуваних активів є розрахунковою величиною, яка ґрунтується на первісній вартості активів, за умови організованого групового обліку цих активів.

МШП за своєю функціональною роллю на підприємстві є такими ж засобами праці, як і основні засоби, тобто використовуються в процесі виробництва без зміни натуральної форми та поступово зношуються. Вони представлені значною номенклатурою, якій притаманний різноманітний характер участі у господарській діяльності, дуже часто - індивідуальне користування, яке потребує контролю.

Малоцінні активи є повноцінними об'єктами обліку, які не можна ігнорувати та відображувати згорнуто у складі основних засобів чи запасів. До переходу на П(С)БО у 2000 році використовувався єдиний рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Поділ малоцінних активів на МНМА та МШП відповідає підходам, задекларованим в міжнародних стандартах бухгалтерського обліку щодо порядку відображення активів за відношенням до господарського процесу [41, с. 66].

МШП – це матеріальні цінності, які й коштують недорого, й служать недовго (канцтовари, предмети конторського та господарського облаштування тощо). Без них не може обійтися жодне підприємство. Якщо строк корисної експлуатації МШП перевищує один рік, та вартість більше 6000 грн. (відповідно до наказу про облікову політику підприємства) їх включають до складу необоротних активів і їх вартість амортизують (рис. 1.1).

Чинне законодавство передбачає розмежування допоміжних засобів праці на оборотні, інформацію про які відображають на рахунку 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”, та необоротні, які обліковують на рахунку 112 “Малоцінні необоротні матеріальні активи”. Такий поділ здійснюють за одним критерієм – терміном використання, визначення якого іноді є

проблематичним, оскільки не всі предмети мають чітко визначені технічні характеристики, наприклад, лопати, візки, дрелі, посуд тощо.



Рис. 1.1. Поділ малоцінних та швидкозношуваних активів на групи

Джерело: власна розробка

Отже, підприємствам надано вільний вибір не тільки у визначенні норм зносу малоцінних активів, але і щодо віднесення зазначених предметів до необоротних чи оборотних активів. Одночасне застосування рахунків 112 та 22 є обґрунтованим, проте потребує вдосконалення сама процедура визнання МНМА та МШП та методика їх обліку.

Необоротні малоцінні активи обліковують згідно з НП(С) БО 7 «Основні засоби», на такі активи не розповсюджується дія НП(С)БО 9 «Запаси». МШП мають принципову розбіжність з іншими виробничими запасами у процесі використання. Зокрема, деякі їх види до кінця експлуатації не втрачають своїх властивостей і не змінюються зовні, (якщо немає факту навмисного їх псування, - це інструменти, інвентар, посуд, офісні меблі. Тому існує думка про недоречність включення окремих видів МШП до складу оборотних активів, оскільки за умов функціонування більше одного кругообігу

оборотних засобів вони, як правило, не втрачають при цьому свою натуральну форму і не переносять повністю свою вартість на новостворений продукт [38, с. 142]. На МШП, які відносять до складу запасів, знос не нараховується, а вартість переданих в експлуатацію малоцінних швидкозношуваних предметів виключається зі складу активів шляхом її списання на витрати періоду з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідальними особами протягом терміну їх фактичного використання.

Питанню оперативного кількісного обліку малоцінних і швидкозношуваних активів у науковій літературі приділено недостатньо уваги. В основному науковці висловлюють думки про порядок застосування різних форм документів для швидкозношуваних предметів та малоцінних необоротних активів. Одні стверджують, що слід використовувати типові форми первинних облікових документів з обліку малоцінних швидкозношуваних предметів (МШ-1 – МШ-8) для обох видів активів, інші настоюють на використанні типових форм для обліку основних засобів (ОЗ-1, ОЗ-3, ОЗ-6) для малоцінних необоротних активів. Така полеміка пов'язана із відсутністю рекомендацій щодо кількісного обліку останніх. Поза увагою залишається питання економічної доцільності застосування такої великої кількості документів та встановлення їх призначення.

Ознайомлення з практикою обліку інструментів на підприємствах свідчить про відмову роботи за принципом постійного запасу або обмінного фонду. За радянськими мірками останній передбачав закупівлю цих інструментів в обсягах, що перевищують поточні потреби із подальшим їх зберіганням на складі. У разі непридатності інструментів, що використовувались у виробництві, їх обмінювали на складі на справні. Такий підхід свідчить про нераціональне розпорядження коштами, оскільки підприємство несе витрати на активи, які не приносять ніякої вигоди, натомість потребують додаткових витрат на обслуговування такого зберігання.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві

Формування ринкових відносин у країні змушує по-новому організувати облік на окремих ділянках фінансово-господарської діяльності підприємства. В останні роки значно змінилася законодавчо-нормативна база обліку, зокрема, набув чинності Податковий кодекс України, внесено зміни до інших законодавчо-нормативних документів, які визначають правила ведення бухгалтерського та податкового обліку в Україні. Ці документи внесли суттєві зміни в техніку, методологію обліку й оподаткування МНМА і МШП.

Відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси» малоцінними та швидкозношуваними є предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року [31]. Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання. Відповідно до НП(С)БО 9 МШП визначаються за єдиним критерієм – строком служби, у ньому відсутній вартісний критерій і конкретний їх перелік. Напрямом удосконалення НП(С)БО 9 є визначення вимог до ведення обліку МШП, встановлення критерію вартісного визнання активу малоцінним та швидкозношуваним. У даний час зазначений критерій має наводитися в наказі про облікову політику підприємства. Відсутність вартісного критерію у НП(С)БО 9 пояснюють тим, що на різних підприємствах один і той же малоцінний актив може знаходитись в експлуатації протягом різних періодів і, як наслідок, може бути віднесеним до різних їх груп. У результаті аналізу змісту МСБО 2 «Запаси» [15] було виявлено відсутність такої категорії як МШП, натомість при складанні річної фінансової звітності МШП можуть бути виокремлені в 2 групи: перша – сукупність МШП вартість яких необхідно списати на витрати, друга – МШП, що переведені до складу запасів та

відображені на певних субрахунках.

МНМА обліковуються у складі основних засобів і їх вартість амортизується. Відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» МНМА відносяться до інших необоротних матеріальних активів. Підприємства можуть установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу МНМА. Амортизація МНМА може нараховуватися у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості. У даному випадку вартість МНМА не підлягає переоцінці.

Відповідно до п.138.3.3 Податкового Кодексу України МНМА відносяться до 11 групи основних засобів та інших необоротних активів, для якої мінімально допустимі строки корисного використання у роках не встановлюються.

Віднесення предметів до МНМА або МШП впливає на трудомісткість обліку та собівартість продукції. За віднесення об'єктів до МШП підприємства мають значний вибір методів оцінки під час списання їхньої вартості на витрати, що дає змогу управляти собівартістю продукції та пояснює зацікавленість у віднесенні більшої кількості предметів до МШП.

Відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [4] використовується рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух МШП, що належать підприємству та знаходяться у складі запасів. До МШП належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року, зокрема: інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг тощо. За дебетом рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

відображаються за первісною вартістю придбані (отримані) або виготовлені МШП, за кредитом - за обліковою вартістю відпуск МШП в експлуатацію із списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестач і втрат від псування таких предметів. З метою забезпечення збереження МШП в експлуатації підприємство повинно організувати належний контроль за їх рухом, зокрема оперативний облік у кількісному вираженні. При поверненні на склад з експлуатації МШП, що придатні для подальшого використання, вони оприбутковуються за дебетом рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та кредитом рахунку 71 «Інший операційний дохід». Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідних групах, установлених, виходячи з потреб підприємства.

У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів [30] вказані ще два критерії визнання МШП активом: підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського оперативного управління на придбані (отримані) запаси; підприємство здійснює управління та контроль за МШП. Основним та єдиним критерієм віднесення активів до МШП в бухгалтерському обліку є строк їх корисного використання:

До МШП, що використовуються підприємствами, для виконання робіт та забезпечення виробничого процесу звичайної операційної діяльності, можна віднести такі предмети, як:

- інструменти: молотки, викрутки, лещата, ножиці, ключі, полотна ножові;
- запасні частини;
- дрібний господарський інвентар: відра, лопати;
- спецодяг та спецвзуття: костюми бавовняно-паперові, брезентові, гумові; куртки ватні та штани, чоботи гумові, жилети сигнальні;
- засоби індивідуального захисту (далі ЗІЗ): каски; рукавиці, респіратори.

Але основним критерієм для зарахування предметів до складу МШП є

строк їх використання, який має становити не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року. Під операційним циклом розуміється проміжок часу між придбанням МШП для здійснення діяльності й одержанням коштів від реалізації наданих за допомогою таких МШП готової продукції, товарів, робіт, послуг. Для визначення строку корисного використання, тобто експлуатації МШП Наказом керівника підприємства доцільно створити відповідну комісію.

Стаття 8 Закону про охорону праці [36] вимагає, щоби власник підприємства безкоштовно забезпечував своїх робітників засобами індивідуального захисту, для здійснення робіт, виконання яких потребує таких предметів захисту. Витрати, понесені підприємством з метою охорони праці, згідно до вимог нормативно-правових актів, відносяться до господарської діяльності підприємства. Відповідно до статті 165.1.9 Податкового Кодексу України [26] Порядок забезпечення, перелік та граничні строки використання спеціального (у тому числі форменого) одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту встановлюються Кабінетом Міністрів України та/або галузевими нормами безоплатної видачі працівникам спеціального (форменого) одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту.

Законодавство з питань бухгалтерського обліку не визначає мінімальної або максимальної величини критеріїв малоцінності. Ураховуючи специфіку діяльності та суттєвість витрат, головні бухгалтери чи інші працівники сфери управління підприємства самостійно вирішують, якою має бути первісна вартість необоротних активів у складі основних засобів, щоб їх можна було віднести до малоцінних. Визначений критерій малоцінності доцільно задокументувати в наказі про облікову політику. Порівняння первісної вартості необоротних матеріальних активів при їх введенні в експлуатацію з критерієм малоцінності забезпечить дотримання єдиного підходу до класифікації основних засобів у бухгалтерському обліку підприємства.

З точки зору податкового обліку МНМА не вважаються основними

засобами, а належать до інших необоротних активів. Статтею 14.1.138 Податкового кодексу України [26] визначено, що основними засобами є матеріальні активи, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);

Наприкінці 2021 року було прийнято Наказ Державної служби статистики України «Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України» [36]. Відповідно до нього втратив силу Наказ Міністерства статистики України від 22 травня 1996 року № 145 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів».

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТЕР-АВІА» знаходиться за адресою: Україна, 03036, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 79

Дата заснування - 19.04.2010, номер запису у Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 10661020000007196. Місцезнаходження реєстраційної справи - Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація.

Генеральний директор - Товкес Ольга Василівна

Код ЄДРПОУ – 37053765

Розмір статутного капіталу (пайового фонду): 4000000,00 грн.

Засновником ТОВ «МАСТЕР-АВІА» є МАСТЕР АВІА ХОЛДІНГЗ (КІПР) ЛІМІТЕД (MASTER AVIA HOLDINGS (CYPRUS) LIMITED), Країна

резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, Гріва Дайджені, 115, Трайдент Центр, 3101, Лімасол, Розмір частки засновника (учасника): 4000000,00 грн.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є Хмельницький Василь Іванович, Україна, 04114, місто Київ, вул.Вишгородська, будинок 45А/5, квартира 151. Типом бенефіціарного володіння є непрямий вирішальний вплив, частка Хмельницького Василя Івановича у статутному капіталу юридичної особи становить 82%.

Основний вид діяльності: 52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту. Іншими видами діяльності є: 84.24 Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки, 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у., 86.21 Загальна медична практика, 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами, 52.10 Складське господарство, 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування, 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

ТОВ «МАСТЕР-АВІА» зареєстроване у Державній службі статистики України 20.04.2010 (код 37507880), а також узятю на облік як платник податків і єдиного внеску у Центральному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків 13.12.2010 (код 44082145).

Інформація для зв'язку: Телефон 1: 0443392001, Телефон 2: 0443392677, Факс: 0442490136.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників. Виконавчим органом Товариства є Дирекція Товариства, яка вирішує всі питання діяльності Товариства. На підприємстві виробничі, трудові та економічні стосунки трудового колективу з адміністрацією, питання охорони праці та соціального розвитку регулюються колективним договором.

Управління підприємством здійснюється Генеральним директором, до компетенції якого належить:

– організування поточної діяльності фірми та роботу по виконанню

договірних зобов'язань фірми перед контрагентами;

- розпоряджання майном та коштами фірми у межах своєї компетенції;
- укладання угод і контрактів від імені фірми;
- видає доручення;
- є розпорядником кредитів у межах, визначених Засновником;
- відкриває в банках України розрахункові, валютні та інші рахунки при

одержанні доручення від Власника.

Організація обліку на Товаристві з обмеженою відповідальністю «ТОВ «Мастер-Авіа»» здійснюється відповідно до наказу «Про облікову політику ТОВ «Мастер-Авіа»»

Організаційну структуру ТОВ «Мастер-Авіа» представлена на нижче наведеному рис. 1.2.

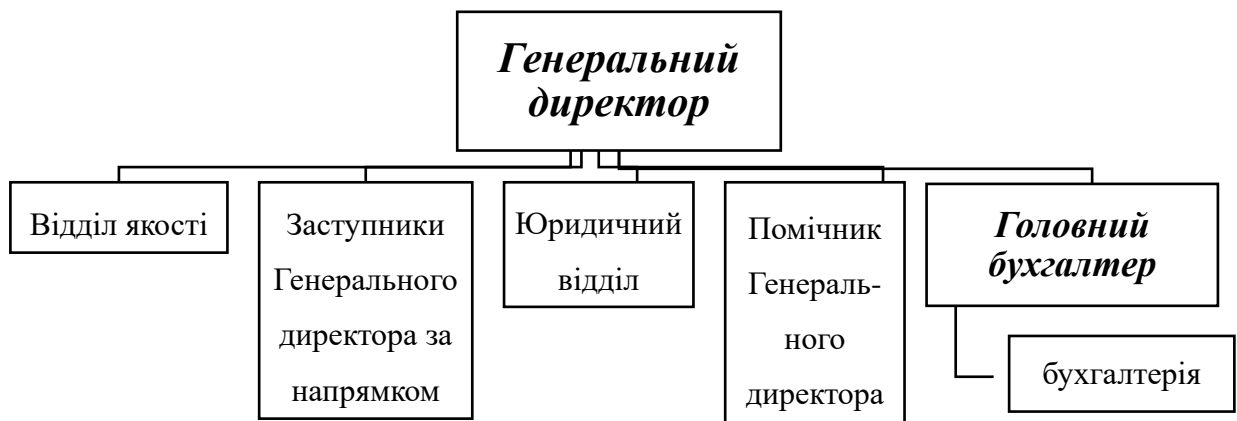


Рис. 1.2. Організаційна структура правління ТОВ «Мастер-Авіа»

Джерело: власна розробка

Генеральний директор представляє підприємство:

- 1) в усіх органах державної влади та управління;
- 2) у всіх закладах, ТОВ «Мастер-Авіа», установах та організаціях.

Структура бухгалтерії представлена на рис. 1.3.

У бухгалтерії ТОВ «МАСТЕР-АВІА» працює 9 осіб. Її очолює головний бухгалтер, який має заступника. Також працюють 7 провідних бухгалтерів, які здійснюють облік ПДВ, банківських та касових операцій, основних засобів,

запасів, доходів, заробітної плати.



Рис. 1.3 - Структура бухгалтерії ТОВ «МАСТЕР-АВІА» станом на 01.01.2021 року.

Джерело: власна розробка

Товариство «ТОВ «Мастер-Авіа»» створює резервний капітал на

підприємстві, що дорівнює 25% статутного капіталу та формується за рахунок щорічних відрахувань з чистого прибутку ТОВ «Мастер-Авіа». Розмір відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5% чистого прибутку.

Прибуток ТОВ «Мастер-Авіа» утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З прибутку спочатку сплачують до державного та місцевого бюджету передбачені законом України податки, збори та інші обов'язкові платежі та виплати, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях.

Після цього прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до Статуту ТОВ «Мастер-Авіа». Частина чистого прибутку від діяльності Товариства сплачується Учасникам, в порядку і на умовах, передбачених Зборами Учасників.

Діяльність ТОВ «МАСТЕР-АВІА» включає обслуговування пасажирів в терміналах, повне надання послуг з наземного обслуговування, зберігання паливно-мастильних матеріалів, заправку повітряних суден, здачу в оренду комерційних площ. Стратегічно вигідне розташування Міжнародного аеропорту «Київ» (Жуляни) робить його привабливим для пасажирів і авіакомпаній в довгостроковій перспективі. Динамічний розвиток ринку авіаційних перевезень створює передумову до зростання пасажиропотоку і доходів.

Облік господарських операцій на ТОВ «МАСТЕР-АВІА» здійснюється службою, яка є самостійним підрозділом підприємства на чолі з головним бухгалтером. Крім головного бухгалтера в бухгалтерії працює ще 8 бухгалтерів, в функціональні обов'язки яких входить облік окремих ділянок бухгалтерії. Бухгалтерський облік у частині організації, ведення та складання фінансової звітності відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [29], а також Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності, своєчасну подачу фінансової звітності несе генеральний директор підприємства та головний бухгалтер.

Підприємство ТОВ «МАСТЕР-АВІА» використовує типові реєстри бухгалтерського обліку, пристосувавши їх до специфіки своєї діяльності з дотриманням наступних принципів: єдина методологічна основа (подвійний запис); взаємозв'язок даних аналітичного і синтетичного обліку; накопичення і систематизація даних первинних документів у розрізі показників, необхідних для управління і контролю, а також для складання і подання бухгалтерської звітності та декларації з оподаткування.

Облікова політика ТОВ «МАСТЕР-АВІА» передбачає використання для обліку витрат звітного періоду лише деякі рахунки класу 9 «Витрати діяльності», а саме 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» та 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Облікова політика на ТОВ «МАСТЕР-АВІА» сформована і діє від «01» січня 2020 р. та здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Для забезпечення точної, правдивої та неупередженої інформації в обліку на ТОВ «МАСТЕР-АВІА» розроблений Наказ про облікову політику. Норми цього наказу враховують вимоги чинних нормативних документів з бухгалтерського і податкового обліку і забезпечують єдині для всіх обліковців правила, методи і прийоми ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

ТОВ «МАСТЕР-АВІА» веде облік Товариства на загальних підставах та відноситься до великих платників, використовує облікові реєстри бухгалтерського обліку, які заповнює на підставі первинних документів. Перенесення інформації з первинних документів до реєстрів ТОВ «МАСТЕР-АВІА» здійснює в міру їх надходження, але не пізніше терміну складання

фінансової звітності. ТОВ «МАСТЕР-АВІА» самостійно вибирає періодичність складання регістрів - місяць або квартал - залежно від обсягу господарських операцій.

Обсяги господарських операцій відображаються в регістрах в гривнях з копійками, а операції в іновалюті - в грошовій одиниці України шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за курсом НБУ на дату здійснення операції [11]. У століття новітніх комп'ютерних технологій важливою умовою ведення ефективної фінансово-господарської діяльності на ТОВ «МАСТЕР-АВІА» є використання комп'ютерної техніки та спеціалізованого програмного забезпечення, що значно полегшує роботу бухгалтера та дозволяє ТОВ «МАСТЕР-АВІА» безперешкодно виконувати свою мету та поставлені цілі (рис. 1.4).



Рис. 1.4 - Напрями використання програми «1С: Бухгалтерія 7. Бухгалтерія України» при обліку господарських операцій ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

Джерело: власна розробка

На сучасному етапі розвитку комп'ютерної техніки з'явилась можливість здійснювати обробку первинних документів, вести рахунки, формувати фінансову звітність та подавати її в органи контролю за допомогою автоматизації обліку ТОВ «МАСТЕР-АВІА».

Доречно підкреслити, що ТОВ «МАСТЕР-АВІА» для ведення обліку господарських операцій використовує програмний продукт «1С: Бухгалтерія 7. Бухгалтерія України». Для зручності користування в програмі введений режим очікування підключення до інформаційної бази, передбачене створення списків загальних інформаційних баз, робота програми інтегрована з Microsoft Office, включене інтерактивне перепроведення документа. Завдяки панелі стану, користувач може стежити за виконанням проведення документа та оцінювати час до завершення операції. Забезпечується автоматичне збереження змін при завершенні роботи системи.

Програмне забезпечення «1С: Бухгалтерія 7. Бухгалтерія України» дозволить автоматизувати всі ділянки обліку. Особливу увагу слід приділити тому, що це програмне забезпечення здійснює ведення бухгалтерського обліку за джерелами фінансування, тобто за рахунків яких установа виконує свої функції [50].

Завданнями обліку МШП в умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА» є:

- відображення в обліку необхідної інформації при здійсненні господарських операцій із МШП;
- забезпечення контролю за наявністю та рухом МШП;
- правильне документальне оформлення та своєчасне відображення в облікових регістрах надходження та вибуття МШП;
- встановлення ефективності та строку корисного використання МШП;
- попередження отримання від'ємних фінансових результатів від операцій із МШП.

Для більш кращого розуміння діяльності ТОВ «Мастер-Авіа» проведемо аналіз його основних економічних показників діяльності протягом останніх років виходячи з додатку А.

До основних економічних показників діяльності ТОВ «Мастер-Авіа» відносять: чистий дохід від реалізації послуг; собівартість наданих послуг; чисельність працівників; вартість основних засобів; чистий прибуток; інші показники. Основні економічні показники діяльності ТОВ «Мастер-Авіа» за 2018 -2020 роки наведені в табл. 1.1. Спостерігається чітко виражена тенденція до погіршення більшості з них. Чистий дохід від реалізації послуг скоротився з 943363 тис. грн. до 270694 тис. грн., у т.ч. за 2019 рік – на 20,7%, за 2020 рік – на 63,8%. Собівартість наданих послуг у 2019 році зросла з 340054 тис. грн. до 454581 тис. грн., або на 33,7%, у 2020 році вона скоротилася на 173267 тис. грн., або на 38,1%. Коефіцієнт доходу на 1 грн. витрат з надання послуг мав чітко виражену тенденцію до скорочення із 2,77 до 0,96, у т.ч. за 2019 рік – на 40,6%, у 2020 році – на 41,6%. Протягом 2018-2019 років ТОВ «Мастер-Авіа» мав додатні показники валового прибутку, який скоротився з 603309 тис. грн. до 293895 тис. грн., або на 51,3%. У 2020 році показник валового прибутку був від'ємним у сумі 10620 тис. грн.

Чисельність персоналу протягом 2018-2020 років скоротилася з 884чол. до 858 чол., у т.ч. за 2019 рік на 2,9%, за 2020 рік – на 2,2%. Протягом аналізованого періоду продуктивність праці також мала чітко виражений тренд до скорочення – із 1067,2 тис. грн./чол. до 322,6 тис. грн./чол., у т.ч. за 2019 рік – на -18,3%, за 2020 рік – на 63,0%. У 2019 році відбулося зростання фонду оплати праці 176808 тис. грн. до 200903 тис. грн. (на 13,6%), у 2020 році він скоротився до 146691 тис. грн., або на 27,0%. Середньомісячна зарплата працівників у 2019 році зросла з 16,7 тис. грн./чол. до 19,5 тис. грн./чол., або на 14,6%, у 2020 році вона скоротилася до 17,1 тис. грн./чол., або на 25,3%. Чистий прибуток скоротився із додатного значення 2018 року (462372 тис. грн.) до від'ємного значення 2020 року (-198535 тис. грн.), за 2019 рік він скоротився на 46,3%, за 2020 рік – на 180,0%. Рентабельність продажу у 2018-2019 роках склала відповідно 49,01% і 33,17%, збитковість 2020 року становила (-73,34%).

Таблиця 1.1

Основні економічні показники діяльності ТОВ «Мастер-Авіа» за 2018 -2020 роки

Економічні показники	2018	2019	2020	Відхилення 2019/2018		Відхилення 2020/2019	
				Абсолютне, +/-	Відносне, (%)	Абсолютне, +/-	Відносне, (%)
Чистий дохід від реалізації послуг (тис. грн.)	943363	748476	270694	-194887	-20,7	-477782	-63,8
Собівартість наданих послуг (тис. грн.)	340054	454581	281314	114527	33,7	-173267	-38,1
Коефіцієнт доходу на 1 грн. витрат з надання послуг	2,77	1,65	0,96	-1	-40,6	-0,68427	-41,6
Валовий прибуток	603309	293895	-10620	-309414	-51,3	-304515	-103,6
Чисельність персоналу, чол.	884	858	839	-26	-2,9	-19	-2,2
Продуктивність праці (тис. грн./чол.)	1067,2	872,3	322,6	-195	-18,3	-549,711	-63,0
Фонд оплати праці (тис. грн.)	176808	200903	146691	24095	13,6	-54212	-27,0
Середньомісячна зарплата (тис. грн./чол.)	16,7	19,5	14,6	3	17,1	-4,9427	-25,3
Чистий прибуток (тис. грн.)	462372	248275	-198535	-214097	-46,3	-446810	-180,0
Рентабельність продажу (%)	49,01	33,17	-73,34	-16	-32,3	-106,514	-321,1
Вартість основних засобів (тис. грн.)							
- первісна	1345717	1723450	1729710	377733	28,1	6260	0,4
-залишкова	1108912	1380695	1267736	271783	24,5	-112959	-8,2
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,82	0,80	0,73	-0,02	-2,8	-0,0682	-8,5
Фондовіддача, грн/грн	0,851	0,542	0,214	-0,31	-36,3	-0,32858	-60,6

Джерело: власні розрахунки

Первісна вартість основних засобів зростає протягом 2018-2020 років з 1345717 тис. грн. до 1729710 тис. грн., у т.ч. за 2019 рік – на 28,1%, у 2020 році – на 0,4%. Залишкова вартість основних засобів зростає протягом аналізованого періоду збільшилася з 1108912 тис. грн. до 1267736 тис. грн., у т.ч. за 2019 рік – на 24,5%, скорочення 2020 року становить 8,2%. Перевищення темпів зростання первісної вартості основних засобів над залишковою призвело до скорочення коефіцієнту придатності основних засобів із 0,82 до 0,73, але рівень придатності залишається доволі високим.

Суттєво зменшилася фондоддача основних засобів – із 0,851 грн/грн до 0,214 грн/грн, у т.ч. за 2019 рік – на 36,3%, за 2020 рік – на 60,6%.

Висновки до розділу 1

1. Згідно з економічною теорією МШП відносять до засобів праці – предметів, за допомогою яких працівники виробництва трансформують предмети праці. Функція засобів виробництва у тому, щоб бути провідником виробничого впливу працівників на предмети та сили природи. У виробничій діяльності підприємства використовують засоби праці щодо невисокої вартості та з невеликим терміном служби. Це малоцінні та швидкозношувані предмети, які становлять велику групу матеріальних цінностей, що використовуються на підприємстві та основним критерієм для віднесення предметів до складу МШП служить термін їх використання, який має становити не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

2. Малоцінні активи підприємства поділяють на швидкозношувані, на які поширюється дія НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси», та необоротні, оцінка яких і відображення в обліку унормовано НП(С)БО 7 «Основні засоби» МСБО 16 «Основні засоби». Велике значення для розмежування МШП та МНМА відіграють норми Податкового Кодексу України, які відносять останні до 11 групи основних засобів та інших необоротних активів, для якої

мінімально допустимі строки корисного використання у роках не встановлюються. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів до критеріїв визнання МШП активом відносять: перехід ризиків й вигід, пов'язаних з правами власності або повного господарського оперативного управління; здійснення управління та контролю за МШП. Пропозиції випускної роботи стосуються віднесення до складу малоцінних не тільки матеріальних, але й нематеріальних активів, на які поширюється дія НП(С)БО 8 “Нематеріальні активи” та МСБО 38 “Нематеріальні активи”. Якщо нематеріальні активи мають невизначений строк корисного використання, то їх доцільно відносити до необоротних, у випадку їх використання протягом року – до МШП.

3. Об'єктом випускної роботи є ТОВ «МАСТЕР-АВІА» - підприємство з іноземними інвестиціями, яке відноситься до великих платників податків і здійснює діяльність за КВЕД 52.23 - Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту. Чисельність персоналу протягом 2018-2020 років скоротилася з 884 чол. до 858 чол., але підприємство є доволі великим роботодавцем. На жаль, протягом аналізованого періоду економічні показники ТОВ «МАСТЕР-АВІА» значно погіршилися, про що свідчить: більше, ніж трикратне скорочення чистого доходу від реалізації послуг та продуктивності праці, перевищення темпів скорочення обсягу продаж порівняно з собівартістю наданих послуг, перехід від додатних показників валового та чистого прибутку до від'ємних, скорочення рентабельності продаж у 2018 році із 49,01% до збитковості 2020 року у розмірі 73,34%. Перевищення темпів зростання первісної вартості основних засобів над залишковою призвело до скорочення коефіцієнту придатності основних засобів із 0,82 до 0,73, але рівень придатності залишається доволі високим. Негативною ознакою є суттєве зменшення фондоддачі основних засобів – із 0,851 грн/грн до 0,214 грн/грн (майже у 4 рази), що свідчить про погіршення ефективності їх використання.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК І АНАЛІЗ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ В УМОВАХ ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

2.1. Документальне оформлення операцій та облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві

Відповідно до статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій [29]. Документальне оформлення операцій із МШП на ТОВ «Мастер-Авіа» здійснюється відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [36].

У процесі документування обліку МШП, як та інших об'єктів, поділяють документи бухгалтерського та оперативного обліку. До первинних документів бухгалтерського обліку відносять документи, якими оформлюються: надходження МШП на підприємство, їх зберігання на складі, їх відпуск та списання тощо. В ТОВ «МАСТЕР-АВІА» використовуються наступні типові форми первинних документів для оформлення руху МШП: М-2 «Довіреність» - для їх отримання у постачальників; М-3 «Журнал реєстрації довіреностей»; «Прибутковий ордер» - для оприбуткування на склад; «Накладна-вимога», «Рахунок-фактура», «Платіжне доручення» - для розрахунків із постачальниками; «Картка складського обліку матеріалів»; Інв-3 «Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей».

Документи оперативного обліку - це документи, що відображають передачу зазначених предметів у ремонт, видачу МШП працівникам та їх повернення тощо. Звичайно, оперативний та бухгалтерський облік тісно пов'язані і є складовими частинами єдиної системи, але такий розподіл первинних документів на документи бухгалтерського та оперативного обліку

є важливою передумовою правильного та ефективно функціонуючого графіка документообігу на підприємстві.

Призначенням документу МШ-1 «Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)» (Додаток Б) є внесення змін до карток складського обліку МШ-2 «Картка обліку МШП» (Додаток В), які були видані під розписку працівнику для тривалого користування. Картка обліку МШ-2 складається на кожного працівника, який отримує МШП у користування. Працівники ТОВ «Мастер-Авіа» отримують фірмовий одяг, куртки, сорочки, костюми робочі, жакети, жилети, брюки, блузи тощо у значній кількості, тому виникає потреба у використанні такого документа, який фіксує кожну видачу МШП і служить підставою для списання з балансу таких предметів –відомості обліку видачі МШП. Вона містити усі реквізити, передбачені для первинних документів та затверджується керівником підприємства.

ТОВ «Мастер-Авіа» не використовує такі форми, які втратили актуальність: МШ-3 «Замовлення на ремонт або заточування інструментів (пристроїв)», МШ-4 «Акт вибуття МШП» для обліку зіпсованих і втрачених МШП, МШ-5 «Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні».

Документ МШ-6 «Особова картка № ____ обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв» використовується ТОВ «Мастер-Авіа» для обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів, які видаються працівникам підприємства для індивідуального користування, а також документ МШ-7 «Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв». Неоднозначним та суперечним є порядок оперативного обліку спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, оскільки інформація у типових формах як МШ-6 та МШ-7 дублюється. Крім того існують суперечності між законодавчими актами щодо питання необхідності ведення картки обліку таких об'єктів за кожним працівником [40, с. 187].

Документ МШ-8 «Акт на списання МШП» застосовується для

оформлення списання морально застарілих, зношених і непридатних для подальшого використання інструментів (пристроїв), спецодягу, спецвзуття, запобіжних засобів по закінченню строку носіння, інших МШП і здавання їх до комор для утилю (Додаток Д).

МШП ТОВ «Мастер-Авіа» враховуються на рахунках бухгалтерського обліку у вартісному та кількісному вираженні (Додаток Є). Одиницею обліку запасів для цілей відображення в бухгалтерському обліку вважається номенклатура запасів. Аналітичний облік МШП ведеться за: місцями зберігання; матеріально відповідальними особами; видами запасів.

Для цілей ведення бухгалтерського обліку, ТОВ «Мастер-Авіа» під МШП визначає матеріальні активи, вартість одиниці яких не перевищує порогового значення 6 000 грн, і термін служби яких не перевищує одного року. Запасні частини, що передані для використання у поточних ремонтах, обліковуються і відображаються у фінансовій звітності як запаси (включаються до рядка «Запаси» Звіту про фінансовий стан), а запасні частини, що передані для заміни діючих компонентів основних засобів, обліковуються згідно з положеннями п. 2.5.1-2.5.2 Розділу «Основні засоби» Облікової політики.

МШП, прийняті на відповідальне зберігання, враховуються окремо від власних запасів. Для їх обліку використовується позабалансовий рахунок 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні». Облік МШП на цьому рахунку ведеться в кількісному та вартісному вираженні.

ТОВ «Мастер-Авіа» оцінює МШП при їх реалізації чи іншому вибутті за методом «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Зазначений метод передбачає, що одиниці МШП, які були придбані першими, вибувають першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми. Перевагами методу ФІФО є: простота використання, реальне відображенням вартості МШП в активі балансу, зменшення ризиків викривлення інформації про фінансові результати підприємства, більш адекватна оцінка прибутку в період інфляції.

Облік надходження МШП від постачальників - платників податку на додану вартість (ПДВ) відображається проводкою за дебетом рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та кредитом 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - за вартістю без ПДВ, дебетом 641 «Розрахунки за податками» та кредитом 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - на суму податкового кредиту з ПДВ за операцією. Якщо МШП придбані за попередньою оплатою, то зобов'язання перед постачальником на суму раніше відображеного податкового кредиту з ПДВ відображається проводкою за дебетом рахунку 644 «Податковий кредит» та та кредитом 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Якщо ТОВ «Мастер-Авіа» купує і оприбутковує МШП через підзвітних осіб, то за вартістю без ПДВ робиться проводка за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами». Визначення суми податкового кредиту з ПДВ за операцією оформляється проводкою за дебетом 641 «Розрахунки за податками» та кредитом 372 «Розрахунки з підзвітними особами». Якщо МШП отримуються у вигляді благодійних внесків (гуманітарної допомоги), цільового фінансування то операція відображається в обліку проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Оприбуткування безоплатно отриманих МШП оформляється проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів».

Оприбуткування МШП, отриманих від засновника, оформляється проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 46 «Неоплачений капітал». Якщо при отриманні МШП ТОВ «Мастер-Авіа» має відстрочку платежу транспортно-заготівельних витрат за вартістю без ПДВ, то робиться проводка за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунків 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Оприбуткування МШП, раніше не врахованих на балансі, а також надлишків МШП, виявлених при інвентаризації, відображається в обліку проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом 719 «Інші доходи від

операційної діяльності». Оприбуткування МШП, виготовлених на підприємстві, оформляється проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 23 «Виробництво». Списання вартості МШП на загальновиробничі, адміністративні потреби, на витрати на збут оформляється проводкою за дебетом рахунків 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» та кредитом рахунку 22.

Уцінка МШП відображається в обліку проводкою за дебетом рахунку 946 «Втрати від знецінення запасів» та кредитом рахунку 22 – на суму, на яку первісна вартість МШП перевищує чисту вартість їх реалізації. Дооцінка МШП відображається в обліку проводкою за дебетом рахунку 22 та кредитом рахунку 71 «Інший операційний дохід» – на раніше списану величину вартості запасів внаслідок зростання їх чистої вартості реалізації.

При вибутті МШП у разі їх реалізації робиться проводка за дебетом рахунку 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів» та кредитом рахунку 22 – на собівартість реалізованих запасів.

Протягом 9 міс. 2021 року (табл. 2.1) основним джерелом надходження МШП на підприємство було їх отримання від постачальників (на суму 1871525,51 грн.)

Таблиця 2.1

**Аналіз рахунка: 22
за 9 Місяців 2021 р. ТОВ «МАСТЕР-АВІА»**

Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
Сальдо на початок періоду	350752,72			
20		11,20		
22	683232,01	683232,01		
63	1871525,51			
91		1680995,05		
92		36264,13		
94		170878,90		
Обороти за період	2 554 757,52	2 571 381,29		
Сальдо на кінець періоду	334128,95			

Джерело: власні розрахунки

На витрати було списано МШП вартістю 1888138,08 грн. Найбільша їх частка (рис. 2.1) була пов'язана з загальновиробничими витратами (89,03%), на інші витрати операційної діяльності прийшлося 9,05%, на адміністративні витрати – 1,92%.

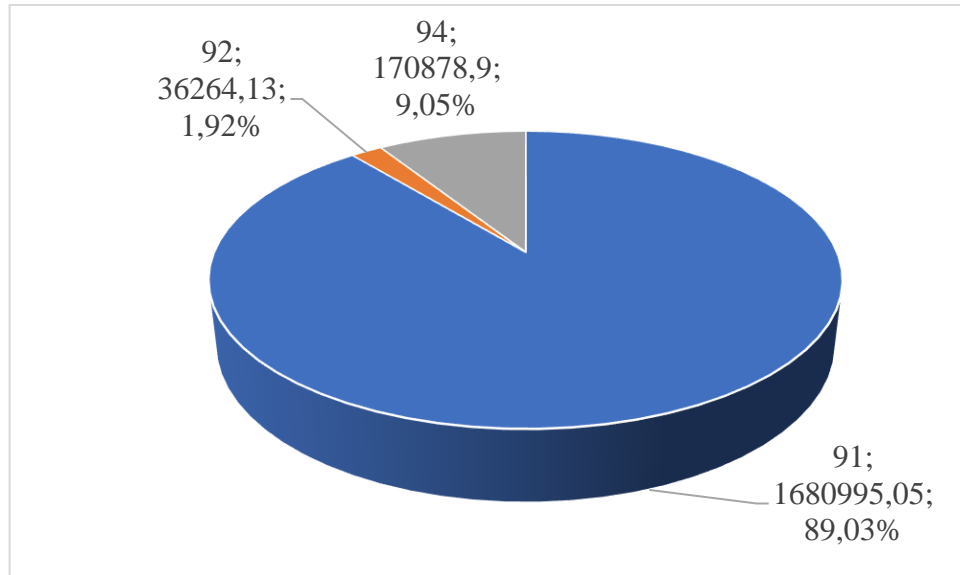


Рис. 2.1 – Структура витрат за списаними МШП за 9 міс. 2021 року ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

Джерело: власні розрахунки

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей організований таким чином за підрозділами: у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі; на складах – у кількісному вираженні. Вартість МШП, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання на забалансовому рахунку МЦ «МШП в експлуатації».

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується в реєстрах синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку – Журнал, Журнал 5-а, Журнал 10.

У зв'язку з виключенням вартості МШП зі складу активів на підприємстві необхідно організувати оперативний кількісний облік МШП за

місцями експлуатації та відповідальними особами протягом терміну їх фактичного використання, для цього використовується забалансовий рахунок МЦ – «МШП в експлуатації»

Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів за однорідними групами, встановленими, виходячи з потреб підприємства. Аналітичний облік МШП на складах ведеться за допомогою карток складського обліку, які розміщуються в картотеці за технічними групами МШП відповідно до номенклатури цінника. На підставі залишків на перше число місяця, які виводяться за кожним номенклатурним номером у картках складського обліку, складаються відомості обліку залишків МШП (сальдові відомості), які використовуються для порівняння даних аналітичного та синтетичного обліку МШП. Правильне ведення аналітичного обліку дозволяє уникнути подальших помилок у розрахунках синтетичного обліку.

Для більшої деталізації та відповідності синтетичного та аналітичного обліку пропонуємо розширити робочий план рахунків у залежності від наявності матеріально відповідальних осіб і виділення таких субрахунків: 2201 - Спеціальне оснащення, 2202 - Інструмент, 2203 - Господарський інвентар, 2204- Спеціальний одяг, 2205 - Постільна білизна, 2206 - Матеріали для соціальних потреб, 2209 МШП власного виробництва. Для покращення аналітичного обліку МШП запропоновано введення карток складського обліку МШП, в яких після кожної позиції МШП по надходженню і вибуттю виводиться залишок. Це дасть змогу уникнути виникнення неправдивих та недостовірних облікових даних та спотворення інформації про фінансовий стан підприємства.

У ТОВ «МАСТЕР-АВІА» основними складовими МШП є спеціальний одяг та інструменти. Плановий термін їх експлуатації здебільшого перевищує один рік. У зв'язку з цим доречніше було б такого роду матеріальні цінності обліковувати у складі необоротних активів. У складі МШП доцільно залишати лише спеціальний одяг та інструменти, плановий період експлуатації яких менше одного року. Саме за такими МШП потрібно вести кількісний облік

після передачі їх в експлуатацію у розрізі відповідальних осіб. Використання на практиці запропонованого методу обліку спеціального одягу та інструменту дасть можливість покращити контроль за їх використанням забезпечить єдиний підхід до обліку оборотних і необоротних активів.

На рахунку 22 доцільно узагальнювати швидкозношувані предмети із різною вартістю, плановий період використання яких становить до одного року. Вартісну межу між окремими видами швидкозношуваних предметів, номенклатуру МШП; організацію їх оперативного кількісного обліку за місцем експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання також доцільно прописувати в Наказі про облікову політику підприємства. При цьому наведення в ньому переліку МШП та “фірмового одягу” є недоцільним, оскільки їх аналітичний облік має здійснюватися у відповідних облікових регістрах. В наказі про облікову політику підприємства у частині організації обліку малоцінних активів доцільно зазначати методи оцінки окремо оборотних і необоротних активів; вартісну межу між основними засобами та малоцінними необоротними активами; перелік однорідних груп малоцінних активів, за якими планується вести облік; порядок ведення оперативного обліку в кількісному вираженні; перелік субрахунків першого та другого порядків для ведення обліку швидкозношуваних активів; перелік внутрішньої звітності з руху малоцінних активів.

Синтетичний облік оборотних швидкозношуваних матеріальних активів доцільно здійснювати на рахунку 22 “Швидкозношувані предмети”, для диференціації їх вартості в аналітичному обліку доцільно використовувати такі субрахунки: 221 “Дорогоцінні швидкозношувані предмети”(більше 12000 грн.); 222 “Дешеві швидкозношувані предмети” (від 6000 грн. до 12000 грн.); 223 “Малоцінні швидкозношувані предмети” (до 6000 грн.).

До складу малоцінних доцільно відносити не тільки матеріальні активи, але й нематеріальні, які за діючими обліковими правилами відносяться до необоротних, за умови, що період їх використання є менше одного року.

Відповідно до НП(С)БО 8 “Нематеріальні активи” та МСБО 38 “Нематеріальні активи” вони трактуються як немонетарні активи, що не мають матеріальної форми (фізичної субстанції) та не можуть бути ідентифікованими. Вказівка на їх віднесення до необоротних активів відсутня, тому пропозиції щодо поділу нематеріальних активів на необоротні та оборотні є слушною. Якщо нематеріальні активи мають невизначений строк корисного використання, то їх доцільно відносити до необоротних, у випадку їх використання протягом року – до оборотних. Первинний облік оборотних нематеріальних активів можна здійснювати за допомогою тих же документів, що і необоротних. Їх синтетичний облік можна вести на рахунку 29 “Оборотні нематеріальні активи”. Для ведення аналітичного обліку теж доцільно враховувати вартісний критерій з виділенням таких субрахунків: 291 “Дорогоцінні оборотні нематеріальні активи”; 292 “Дешеві оборотні нематеріальні активи”; 293 “Малоцінні оборотні нематеріальні активи”. Субрахунками другого порядку до рахунка 29 можуть бути окремі види нематеріальних активів, якими є чинні субрахунки до рахунка 12 “Нематеріальні активи”. Назву останнього доцільно змінити на “Необоротні нематеріальні активи”. Необоротні нематеріальні активи переносять свою вартість на витрати продукції, товарів, робіт, послуг частинами через нараховану амортизацію, а оборотні – списуються на витрати в повній сумі при складанні відповідних первинних документів. Такий поділ оборотних і необоротних нематеріальних активів дозволить налагодити належний їх аналітичний облік, забезпечити якісною інформацією внутрішніх користувачів для прийняття своєчасних управлінських рішень.

2.2. Відображення малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві у фінансовій і податковій звітності підприємства

ТОВ «МАСТЕР-АВІА» є платником таких податків та зборів: ПДВ, єдиний соціальний внесок, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, податок на майно, туристичний збір, земельний податок, екологічний

податок. Дані податки і збори ТОВ «МАСТЕР-АВІА» сплачує у державний і місцевий бюджети, а також до Пенсійного фонду України у терміни, встановлені діючим податковим законодавством.

Операції з МШП найбільшою мірою впливають на формування податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ. Форма та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21. В умовах ТОВ «МАСТЕР-АВІА» інформація про дебетові залишки на рахунках 20 «Виробничі запаси» і 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» відображалася у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 у рядках 1100- Запаси, 1101 – Виробничі запаси. На початок періоду ці суми співпадали і складали 11581 тис. грн., на кінець періоду залишок за рядком 1100- Запаси склав 10467 тис. грн., за рядком 1101 – Виробничі запаси – 10453 тис. грн. розбіжність пояснюється наявністю дебетового сальдо за рахунком 28 Товари у сумі 13602,05 грн., які не включаються до складу виробничих запасів.

Таким чином, частка МШП у запасах на початок року складала 5,91%, на кінець року – 5,31% (рис. 2.2-рис. 2.3).

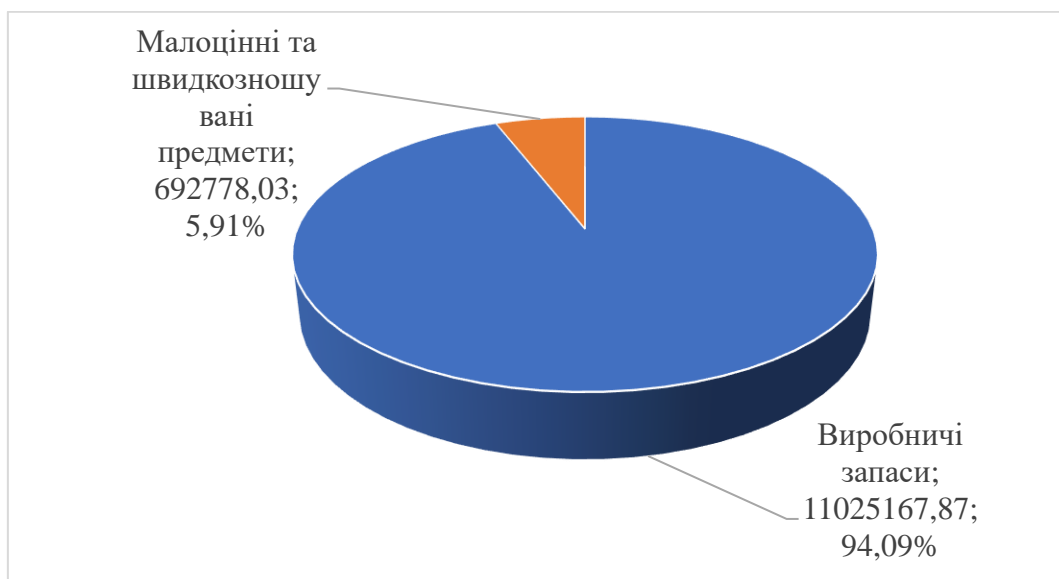


Рис. 2.2 – Структура запасів ТОВ «МАСТЕР-АВІА», відображених у фінансовій звітності на початок 2020 року

Джерело: власні розрахунки

Таблиця 2.2

**Оборотно-сальдова відомість
за 2019 р. ТОВ «МАСТЕР-АВІА»**

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Орендовані необоротні активи	52170088,00				52170088,00	
02	Активи на відповідальному зберіганні			85092684,47	79179187,45	5913497,02	
09	Амортизаційні відрахування	4017995,02				4017995,02	
10	Основні засоби	1176973706,73		922262618,23	396022509,00	1703213815,96	
11	Інші необоротні матеріальні активи	12783670,75		4612989,69	2768029,31	14628631,13	
12	Нематеріальні активи	9841054,82		12514610,11	9186418,81	13169246,12	
13	Знос (амортизація) необоротних активів		242790413,34	4722720,87	112938418,17		351006110,64
14	Довгострокові фінансові інвестиції	68155000,00				68155000,00	
15	Капітальні інвестиції	158614178,17		381505840,31	532946494,78	7173523,70	
16	Довгострокова дебіторська заборгованість	335873,00		288641,47	624514,47		
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необор. активи	23000000,00				23000000,00	
20	Виробничі запаси	19883878,94		116191898,47	125050609,54	11025167,87	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1254072,05		7955492,00	8516786,02	692778,03	
23	Виробництво			3767757,75	3767757,75		
30	Готівка	53316,88		59193046,38	59186639,47	59723,79	
31	Рахунки в банках	22502983,17		7535578478,26	7540859058,63	17222402,80	
33	Інші кошти	222505,64		777421472,33	777245188,87	398789,10	

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	126997448,61		1202826599,66	1247405402,56	82418645,71	
37	Розрахунки з різними дебіторами	8781462,29		10417173,23	7771561,87	11427073,65	
38	Резерв під очікувані кредитні збитки		74806967,15	468837,08	22215117,41		96553247,48
39	Передплатні витрати	1815728,25		10808606,66	11173084,34	1451250,57	
40	Зареєстрований (пайовий) капітал		700000,00				700000,00
41	Капітал у дооцінках		-2678104,00	299290,00			-2977394,00
42	Додатковий капітал		18543,02	13069,17			5473,85
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		184664164,92	671375605,40	1052668934,56		565957494,08
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів		21519685,24	25850989,86	29437223,06		25105918,44
48	Цільове фінансування і цільові надходження	272491,87		2823979,10	2976322,23	120148,74	
50	Довгострокові позики		426753032,40	416591849,59	218259093,89		228420276,70
53	Довгострокові зобов'язання з оренди		31213005,57	7647433,00	9148610,14		32714182,71
54	Відстрочені податкові зобов'язання		28631428,73	5559052,13			23072376,60
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		278397666,54	246800427,76	399108826,63		430706065,41
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками		7228374,04	168023780,59	175442706,00		14647299,45
64	Розрахунки за податками й платежами		6264082,11	496174221,33	493083066,51		3172927,29
65	Розрахунки за страхуванням		903386,34	55670389,13	55651608,62		884605,83
66	Розрахунки за виплатами працівникам		5385397,59	282182920,63	284568716,49		7771193,45

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
67	Розрахунки з учасниками		256763019,56		-131763019,34		125000000,22
68	Розрахунки за різними операціями		68126308,62	726983910,43	710274020,83		51416419,02
70	Доходи від реалізації			1144775189,96	1144775189,96		
71	Інший операційний дохід			356861362,70	356861362,70		
73	Інші фінансові доходи			5240644,05	5240644,05		
74	Інші доходи			238609,80	238609,80		
79	Фінансові результати			1566051182,35	1566051182,35		
90	Собівартість реалізації			454580925,62	454580925,62		
91	Загальновиробничі витрати			454580925,62	454580925,62		
92	Адміністративні витрати			96916958,81	96916958,81		
93	Витрати на збут			9218045,81	9218045,81		
94	Інші витрати операційної діяльності			142811348,52	142811348,52		
95	Фінансові витрати			73232347,61	73232347,61		
97	Інші витрати			12393,00	12393,00		
98	Податок на прибуток			61139112,00	61139112,00		
КМ	Облік кілометражу за автомобілями			29279054,00		29279054,00	
М1	МНМА	11764063,15		4582578,19	2793945,53	13552695,81	
МЦ	МШП в експлуатації	6895167,46		9720981,71	8725084,20	7891064,97	
Н1	Відмінності за 1 класом рахунків	675157507,88		525512038,35	97939888,99	1102729657,24	
ПЯ	Розрахунки по пеням/штрафам	192425,01		431457,07	351817,23	272064,85	
СУ	Облік операцій суборенди		647935,72	11584197,42	11323430,97		387169,27
Т1	643 коригування за МСФЗ	4392896,00		218336,76		4611232,76	
Т2	644 коригування за МСФЗ		7302322,00		-6777745,53		524576,47
ТП	Облік літрів паливапри t=15C	396561,64		659935,87	182781,75	873715,76	
		1631487371,17	1631487371,17	18522192746,4 7	18522192746,4 7	1954156197,17	1954156197,1 7

Джерело: власні розрахунки

Таблиця 2.3

**Оборотно-сальдова відомість
за 2020 р. ТОВ «МАСТЕР-АВІА»**

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Орендовані необоротні активи	52170088,00				52170088,00	
02	Активи на відповідальному зберіганні	5913497,02		157410538,18	156238886,26	7085148,94	
09	Амортизаційні відрахування	4017995,02				4017995,02	
10	Основні засоби	1703213815,96		55476639,06	45269395,37	1713421059,65	
11	Інші необоротні матеріальні активи	14628631,13		4117435,92	3599538,72	15146528,33	
12	Нематеріальні активи	13169246,12		6895355,10	5330578,89	14734022,33	
13	Знос (амортизація) необоротних активів		351006110,64	1126505,46	121569909,73		471449514,91
14	Довгострокові фінансові інвестиції	68155000,00				68155000,00	
15	Капітальні інвестиції	7173523,70		5306276,23	11954828,00	524971,93	
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	23000000,00		11457863,02		34457863,02	
20	Виробничі запаси	11025167,87		39181701,47	39987899,02	10218970,32	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	692778,03		2837241,94	3179267,25	350752,72	
23	Виробництво			2579,25	2579,25		
28	Товари			90922,77	77320,72	13602,05	
30	Готівка	59723,79		21235298,56	21254910,56	40111,79	
31	Рахунки в банках	17222402,80		3736687623,56	3695472621,61	58437404,75	
33	Інші кошти	398789,10		296149275,29	296494347,63	53716,76	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	82418645,71		495212930,88	533744069,53	43887507,06	

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
37	Розрахунки з різними дебіторами	11427073,65		6519889,10	18869252,12		922289,37
38	Резерв під очікувані кредитні збитки		96553247,48		19287041,83		115840289,31
39	Передплатні витрати	1451250,57		4623662,15	4994967,83	1079944,89	
40	Зареєстрований (пайовий) капітал		700000,00		3300000,00		4000000,00
41	Капітал у дооцінках		-2977394,00		117572,00		-2859822,00
42	Додатковий капітал		5473,85	3933,41			1540,44
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		565957494,08	318382184,39	118320276,20		365895585,89
46	Неоплачений капітал			3300000,00	3300000,00		
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів		25105918,44	23079633,25	25262419,24		27288704,43
48	Цільове фінансування і цільові надходження	120148,74		2217966,29	2223288,22	114826,81	
50	Довгострокові позики		228420276,70	41175780,46	372763634,41		560008130,65
53	Довгострокові зобов'язання з оренди		32714182,71	7783742,75	9361440,45		34291880,41
54	Відстрочені податкові зобов'язання		23072376,60	6198960,63			16873415,97
55	Інші довгострокові зобов'язання			140021,48	1567972,37		1427950,89
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		430706065,41	279021736,44	59225203,87		210909532,84
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками		14647299,45	50478082,18	37329678,47		1498895,74
64	Розрахунки за податками й платежами		3172927,29	184195131,89	177216123,54	3806081,06	
65	Розрахунки за страхуванням		884605,83	34111151,66	33439575,53		213029,70
66	Розрахунки за виплатами працівникам		7771193,45	171135162,13	166322477,87		2958509,19
67	Розрахунки з учасниками		125000000,22				125000000,22

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
68	Розрахунки за різними операціями		51416419,02	190986871,00	168293367,49		28722915,51
70	Доходи від реалізації			452011055,74	452011055,74		
71	Інший операційний дохід			181976484,66	181976484,66		
73	Інші фінансові доходи			4278929,94	4278929,94		
74	Інші доходи			94964,50	94964,50		
79	Фінансові результати			838519616,57	838519616,57		
90	Собівартість реалізації			281313984,00	281313984,00		
91	Загальновиробничі витрати			281313984,00	281313984,00		
92	Адміністративні витрати			66121437,34	66121437,34		
93	Витрати на збут			2764542,30	2764542,30		
94	Інші витрати операційної діяльності			274024485,11	274024485,11		
95	Фінансові витрати			21844288,38	21844288,38		
КМ	Облік кілометражу за автомобілями	29279054,00		1385582,00		30664636,00	
М1	МНМА	13552695,81		3335535,47	4274282,72	12613948,56	
МЦ	МШП в експлуатації	7891064,97		5830270,43	7836511,50	5884823,90	
Н1	Відмінності за 1 класом рахунків	1102729657,24		11549083,90	105136836,48	1009141904,66	
ПЯ	Розрахунки по пеням/штрафам	272064,85		273896,58	166810,99	379150,44	
СУ	Облік операцій суборенди		387169,27	3792728,04	3430764,29		25205,52
Т1	643 коригування за МСФЗ	4611232,76		-847949,48		3763283,28	
Т2	644 коригування за МСФЗ		524576,47		-137448,70		387127,77
ТП	Облік літрів палива при t=15C	873715,76		188304,51	181,00	1061839,27	
		1954156197,17	1954156197,17	8403395330,26	8403395330,26	1964442363,47	1964442363,47

Джерело: власні розрахунки

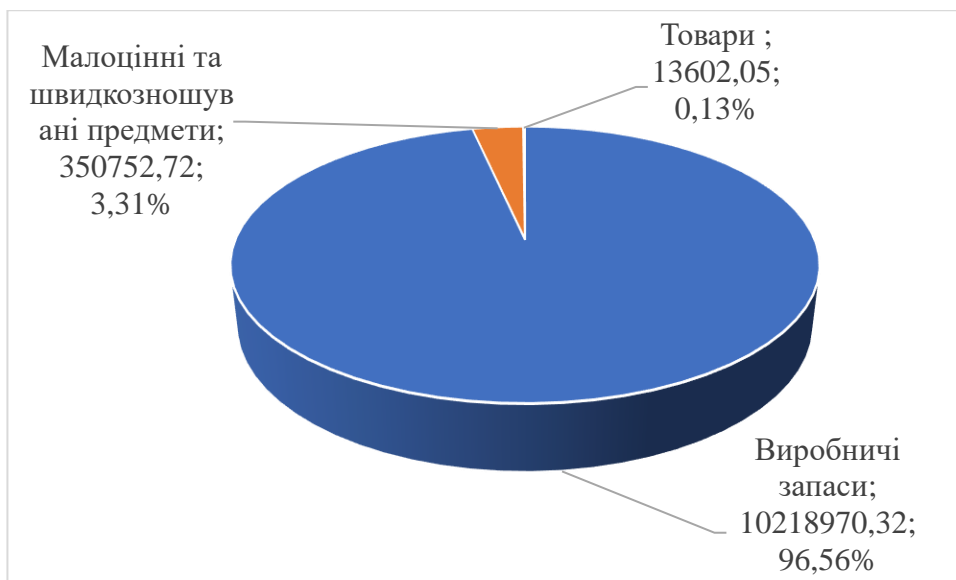


Рис. 2.3 – Структура запасів ТОВ «МАСТЕР-АВІА», відображених у фінансовій звітності на кінець 2020 року

Джерело: власні розрахунки

Внутрішній контроль (аудит) і зовнішній аудит швидкозношуваних активів відіграє важливу роль у здійсненні ефективної господарської діяльності ТОВ «МАСТЕР-АВІА» та забезпеченні достовірності відображення інформації про стан та рух МШП у фінансовій звітності. Метою його проведення є висловлення аудитором думки про: достовірність первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху МШП; повноту та правильність відображення первинних даних з обліку даних активів у зведених регістрах; правильність ведення обліку МШП відповідно до законодавчих та нормативних актів, облікової політики; достовірність відображення залишку МШП у фінансовій звітності. Інструментами контролю (аудиту) операцій із МШП є комплекс органолептичних, документальних та розрахунково-аналітичних методів.

На першому етапі аудиторської перевірки МШП встановлюється правомірності їх ідентифікації ТОВ «МАСТЕР-АВІА». Завданнями аудиту МШП є: встановлення правильності оприбуткування; дотримання порядку ведення оперативного кількісного обліку матеріально відповідальними особами; дотримання встановленого порядку списання; правильність

оприбуткування придатних для експлуатації об'єктів МШП, повернутих на склад; дотримання порядку списання з балансу МШП, які були передані в експлуатацію, або тих МШП, які не відповідають критерію активу; забезпеченість оперативного внутрішнього контролю за рухом МШП.

На другому етапі об'єктом контролю (аудиту) є первинна документація з обліку МШП на предмет наявності всіх необхідних реквізитів, підписів, зазначення дат, повноти інформації. У процесі визначення законності і повноти надходження, переміщення і вибуття МШП слід використовувати методи зустрічної та нормативної перевірки форм первинної документації МШ-1, МШ-2, МШ-6, МШ-7, МШ-8 та облікових реєстрів. Важливим об'єктом контролю (аудиту) є визначення правильності оприбуткування МШП, оскільки неповне їх оприбуткування призводить до недостовірності в обліку залишків. Для цього використовують такі методи: контроль наявності договорів на постачання МШП, правильності їх складання, порівняння даних документів з оплати постачальникам з даними документів на оприбуткування МШП, порівняння даних прибуткових ордерів із даними супровідних документів постачальників, перевірка наявності документів, що підтверджують придбання МШП, перевірка порядку приймання та оформлення документації по операціях із МШП; повнота оприбуткування МШП, зазначених у документах постачальника (за конкретними назвами і за визначений період); відповідність якості МШП, зазначеної в прибуткових документах, якості, що вказана в рахунках-фактурах. Об'єктами контролю процедур збереження МШП є: достатність складських приміщень і оснащення комор для забезпечення відповідних умов зберігання; наявність підписаних із кладівниками договорів про повну матеріальну відповідальність; дотримання порядку документального оформлення операцій із руху МШП; порядок маркування спецодягу, спецвзуття, постільної білизни й інших МШП перед відпуском їх в експлуатацію; стан і ефективність інвентаризаційної роботи на підприємстві, перевірка облікових даних щодо бухгалтерського та складського обліку МШП.

На третьому етапі об'єктом контролю (аудиту) МШП є зіставлення даних первинної документації та облікових реєстрів, зокрема журналів-ордерів та Головної книги шляхом аналітичної перевірки даних документів. Третім етапом аудиту МШП є перевірка відповідності перенесення залишків із Головної книги до фінансової звітності. Основну увагу приділяють правильності списання МШП з балансу при передачі їх в експлуатацію на витрати діяльності та ведення оперативно-кількісного обліку на забалансовому рахунку матеріальних цінностей. Аудиторська перевірка передбачає контроль: правильності ведення обліку МШП на місцях їх використання, у цехах, відділах тощо, дотримання встановлених норм безоплатної видачі робітникам і службовцям спеціального одягу та взуття й запобіжних пристроїв, а також на дотримання строків їх експлуатації; дострокового списання МШП або списання їх при звільненні працівників; повноти оприбуткування залишків від ліквідації МШП.

На четвертому етапі складається Акт (висновок) внутрішнього (зовнішнього) аудиту щодо операцій та документообігу з МШП, в якому обов'язково мають зазначатися: дата і місце складання акту; службовий підрозділ та особа, що здійснювала внутрішній (зовнішній) аудит; підстава для проведення внутрішнього (зовнішнього) аудиту; терміни проведення внутрішнього (зовнішнього) аудиту; виявлені відхилення та порушення; терміни виправлення виявлених порушень та відповідальні особи; контрольні процедури для перевірки ліквідації встановлених порушень; інформаційні дані особи, що складала Акт внутрішнього (зовнішнього) аудиту, та керівника служби внутрішнього (зовнішнього) аудиту. Складений акт внутрішнього аудиту є документом внутрішнього використання та не підлягає публічному оприлюдненню. Натомість акт зовнішнього аудиту є публічним документом, який підтверджує достовірність фінансової звітності підприємства та відображення в ній операцій із МШП.

2.3. Аналіз малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

Аналіз МШП на підприємстві пропонується здійснювати за такими етапами: оцінка динаміки, аналіз руху із надходження і списання, аналіз оборотності, оцінка впливу МШП на показники ліквідності і платоспроможності

Джерелами інформації для контролю операцій з МШП в умовах є ТОВ «Мастер-Авіа» є: наказ про облікову політику підприємства з відповідними додатками; первинні документи з обліку МШП; облікові регістри, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку МШП; аналітичні записки попередніх періодів; акти та довідки попередніх ревізій, аудитів, інших контрольних заходів, фінансова звітність підприємства.

Протягом 2019-2020 років вартість МШП скоротилася із 1254072 грн. до 350753 грн., або у 3,6 разів за лінійним законом, який описується функцією з множинним коефіцієнтом детермінації 0,9805 (рис. 2.4).

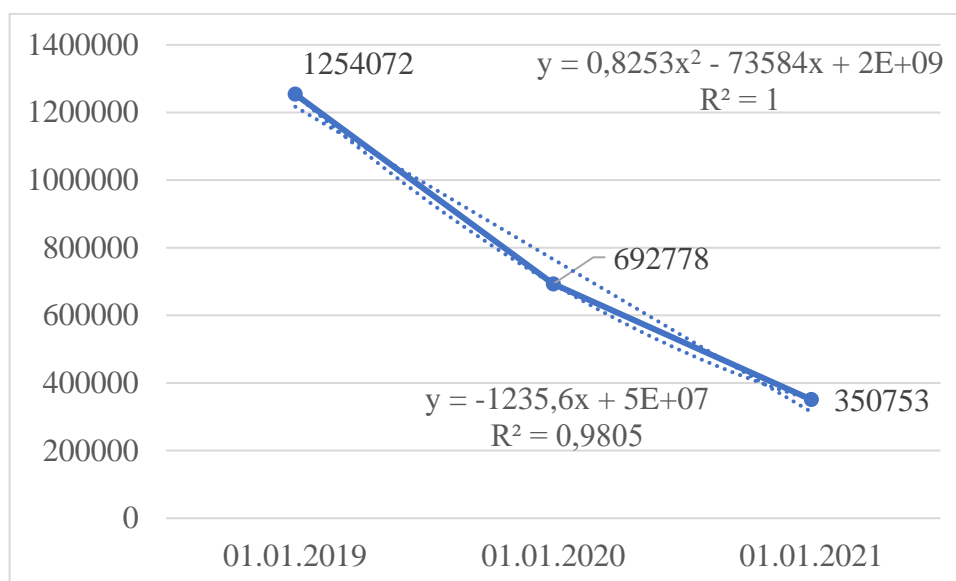


Рис. 2.4 – Динаміка МШП в умовах ТОВ «Мастер-Авіа», грн.

Джерело: власні розрахунки

Майже функціонально описує динаміку МШП ($R^2 = 1$) поліноміальна функція низхідною частиною параболи, що має гілки догори. У 2019 році списання МШП склало 8516786 грн., а надходження – 7955492 грн., тобто внесок року у скорочення МШП склав 561294 грн. (рис. 2.5).

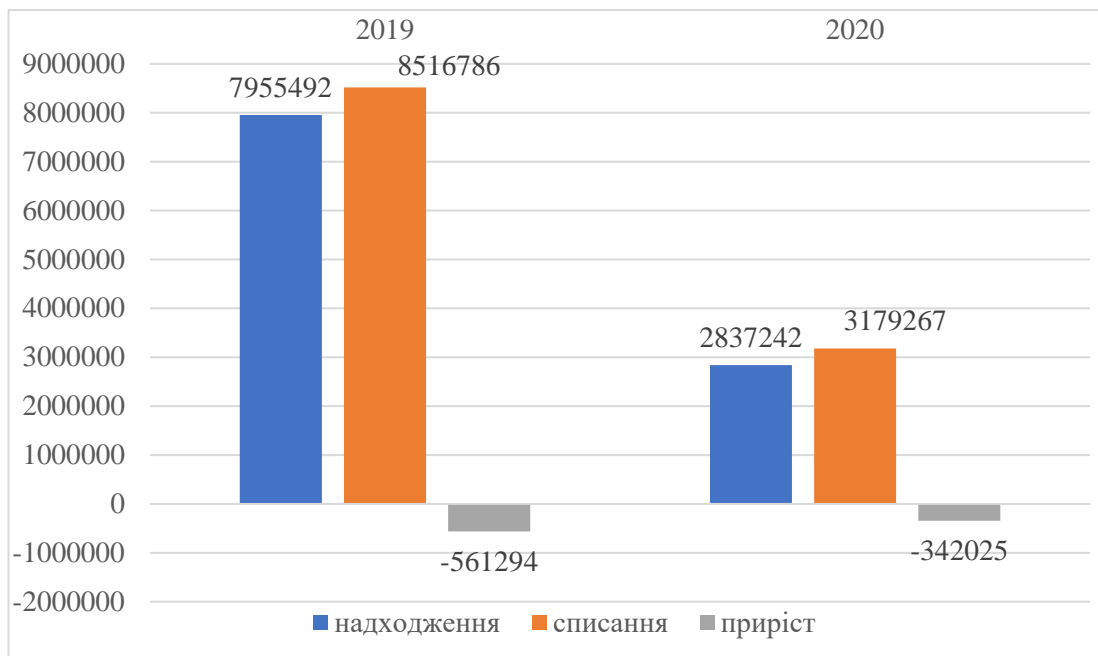


Рис. 2.5 - Аналіз руху із надходження і списання МШП в умовах ТОВ «Мастер-Авіа», грн.

Джерело: власні розрахунки

У 2019 році списання МШП склало 3179267 грн., а надходження – 2837242 грн., тобто внесок року у скорочення МШП склав 342025 грн. При аналізі операцій із руху МШП необхідно контролювати коло суб'єктів, яким вони видаються, у частині професій та відповідних підстав, терміни використання і порядок списання, наявність актів на списання МШП, що прийшли в непридатність, а також відомостей їх видачі та повернення, наявність підписів відповідальних осіб.

У 2020 році в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» МШП здійснили 539 повних оборотів проти 467 оборотів, тобто відбулося прискорення на 72 оборотів/рік (табл. 2.4). Для розрахунку впливу факторів на показник оборотності використаємо спосіб ланцюгових підстановок. Кількість оборотів є кратною моделлю, оскільки розрахована як відношення собівартості реалізованих

послуг та середньої вартості МШП.

Таблиця 2.4

Розрахунок і факторний аналіз оборотності МШП

Рік / фактор	Собівартість реалізованих послуг, тис. грн.	Середня вартість МШП, тис. грн.	Кількість оборотів, разів/рік	Тривалість обороту МШП, дні
2019	454581	973,4	467	0,77
2020	281314	521,8	539	0,67
Приріст, у т.ч. вплив	-173267	-451,6	72	-0,1
-собівартості			-178	
- середньої вартості МШП			250	

Джерело: власні розрахунки

Умовне значення кількості оборотів МШП розраховано як відношення собівартості реалізованих послуг 2020 року та середньої вартості МШП 2019 року.

$$\text{Оборотність}_{\text{умовна}} = 281314 / 973,4 = 289 \text{ оборотів}$$

Зміна оборотності під впливом собівартості реалізованих послуг ($C_{\text{рп}}$):

$$\begin{aligned} \Delta \text{Оборотність} (C_{\text{рп}}) &= \text{Оборотність}_{\text{умовна}} - \text{Оборотність}_{2019} = \\ &= 289 - 467 = -178 \text{ оборотів} \end{aligned} \quad (2.1)$$

Зміна оборотності під впливом середньої вартості МШП ($MШП_{\text{сер}}$):

$$\begin{aligned} \Delta \text{Оборотність} (MШП_{\text{сер}}) &= \text{Оборотність}_{2020} - \text{Оборотність}_{\text{умовна}} = \\ &= 539 - 289 = 250 \text{ оборотів} \end{aligned} \quad (2.2)$$

Перевірка:

$$\Delta\text{Оборотність} = \Delta\text{Оборотність} (C_{\text{рп}}) + \Delta\text{Оборотність} (\text{МШП}_{\text{сер}})$$

$$72 = -178 + 250$$

Таким чином, скорочення собівартості реалізованих послуг призвело до скорочення тривалості обороту МШП на 178 оборотів, а скорочення середньої вартості МШП обумовило збільшення кількості оборотів на 250 на рік (табл. 2.4). У табл. 2.5 наведено розрахунок показників ліквідності та впливу на них МШП ТОВ «Мастер-Авіа» за 2018 -2020 роки.

Показники ліквідності знаходяться на незадовільному рівні, оскільки власний оборотний капітал є від'ємною величиною, проте позитивом є скорочення його дефіциту у 2020 році із 557201 тис. грн. до 322589 тис. грн., або на 234612 тис. грн. (на 42,11%).

Негативний вплив руху МШП на величину власного оборотного капіталу склав: у 2019 році – 561,3 тис. грн., у 2020 році –342,0 грн.

Коефіцієнт проміжної ліквідності ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років скоротився із 0,3 до 0,21, він в 3-4 рази менше рекомендованого значення 1,0, коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився з 0,03 до 0,14, проте не досяг нормативного значення 0,2.

Загальний коефіцієнти покриття ТОВ «Мастер-Авіа» скоротився з 0,33 до 0,24 і в 7-8 разів менше рекомендованого значення 2,0. Операції з МШП незначно впливають на загальний коефіцієнт покриття і проміжний коефіцієнт ліквідності, оскільки коефіцієнти покриття МШП поточних зобов'язань має мізерні значення і скоротився з 0,002 до 0,001.

Підприємство ТОВ «Мастер-Авіа» знаходиться у кризовому стані, оскільки його запаси не покриваються власним оборотним капіталом через його від'ємність. Показник концентрації власного капіталу збільшився протягом 2019-2020 років із 0,13 до 0,26, проте він вдвічі менше мінімального значення 0,5 (табл. 2.6). Доповненням до 1 зазначеного коефіцієнта є показник концентрації позикового капіталу, який скоротився з 0,87 до 0,74, що значно більше максимального рівня 0,5.

Таблиця 2.5

Розрахунок показників ліквідності та впливу на них МШП ТОВ «Мастер-Авіа» за 2018 -2020 роки

Економічні показники	Од. виміру	2018	2019	2020	Відхилення 2019/2018		Відхилення 2020/2019	
					Абсолютне, +/-	Відносне, (%)	Абсолютне, +/-	Відносне, (%)
МШП	тис. грн.	1254,1	692,8	350,8	-561,3	-44,76	-342	-49,36
Поточні зобов'язання	тис. грн.	692593	686033	423047	-6560	-0,95	-3E+05	-38,33
Оборотні активи	тис. грн.	227325	128832	100458	-98493	-43,33	-28374	-22,02
Запаси	тис. грн.	21470	11581	10467	-9889	-46,06	-1114	-9,62
Оборотні активи – запаси	тис. грн.	205855	117251	89991	-88604	-43,04	-27260	-23,25
Високоліквідні активи	тис. грн.	21444	14345	57705	-7099	-33,10	43360	302,27
Коефіцієнти покриття:								
- МШП поточних зобов'язань	коєф.	0,002	0,001	0,001	-8E-04	-44,23	-2E-04	-17,89
-загальний	коєф.	0,33	0,19	0,24	-0,14	-42,79	0,0497	26,45
Коефіцієнти ліквідності:								
- проміжної	коєф.	0,30	0,17	0,21	-0,126	-42,50	0,0418	24,46
- абсолютної	коєф.	0,03	0,02	0,14	-0,01	-32,47	0,1155	552,33
Власний оборотний капітал	тис. грн.	-465268	-557201	-322589	-91933	19,76	234612	-42,11

Джерело: власні розрахунки

Таблиця 2.6

Розрахунок показників фінансової стійкості ТОВ «Мастер-Авіа» за 2018 -2020 роки

Економічні показники	Од. виміру	2018	2019	2020	Відхилення 2019/2018		Відхилення 2020/2019	
					Абсолютне, +/-	Відносне, (%)	Абсолютне, +/-	Відносне, (%)
Власний капітал	тис. грн.	182705	563685	367038	380980	208,52	-196647	-34,89
Довгострокові зобов'язання	тис. грн.	490256	289233	617825	-201023	-41,00	328592	113,61
Довгостроковий капітал	тис. грн.	672961	852918	984863	179957	26,74	131945	15,47
Поточні зобов'язання	тис. грн.	692593	686033	423047	-6560	-0,95	-262986	-38,33
Позиковий капітал	тис. грн.	1182849	975266	1040872	-207583	-17,55	65606	6,73
Підсумок балансу	тис. грн.	1365554	1538951	1407910	173397	12,70	-131041	-8,51
Коефіцієнти								
- концентрації власного капіталу	коэф.	0,13	0,37	0,26	0,23	173,76	-0,11	-28,83
- позикового капіталу	коэф.	0,87	0,63	0,74	-0,23	-26,84	0,11	16,66
- довгострокового позикового капіталу	коэф.	0,36	0,19	0,44	-0,17	-47,65	0,25	133,49
- довгострокового залучення капіталу	коэф.	0,49	0,55	0,70	0,06	12,46	0,15	26,22
- співвідношення власного та позикового капіталу	коэф.	0,15	0,58	0,35	0,42	274,19	-0,23	-38,99

Джерело: власні розрахунки

Підприємство має достатньо стабільні джерела фінансування, оскільки коефіцієнт довгострокового залучення капіталу збільшився з 0,49 до 0,70 через значний обсяг довгострокових зобов'язань, які зросли із 490256 тис. грн. до 617825 тис. грн., а коефіцієнт довгострокового позикового капіталу збільшився з 0,36 до 0,44. Нижня межа коефіцієнта співвідношення власного та позикового капіталу становить 1, в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років він збільшився з 0,15 до 0,35, втричі менше рекомендованого рівня. Таким чином, підприємство фінансується переважно за рахунок зобов'язань довгострокового та поточного характеру.

Узагальнюючим показником ефективності використання МШП є їх рентабельність, розрахована за чистим прибутком (рис. 2.6).

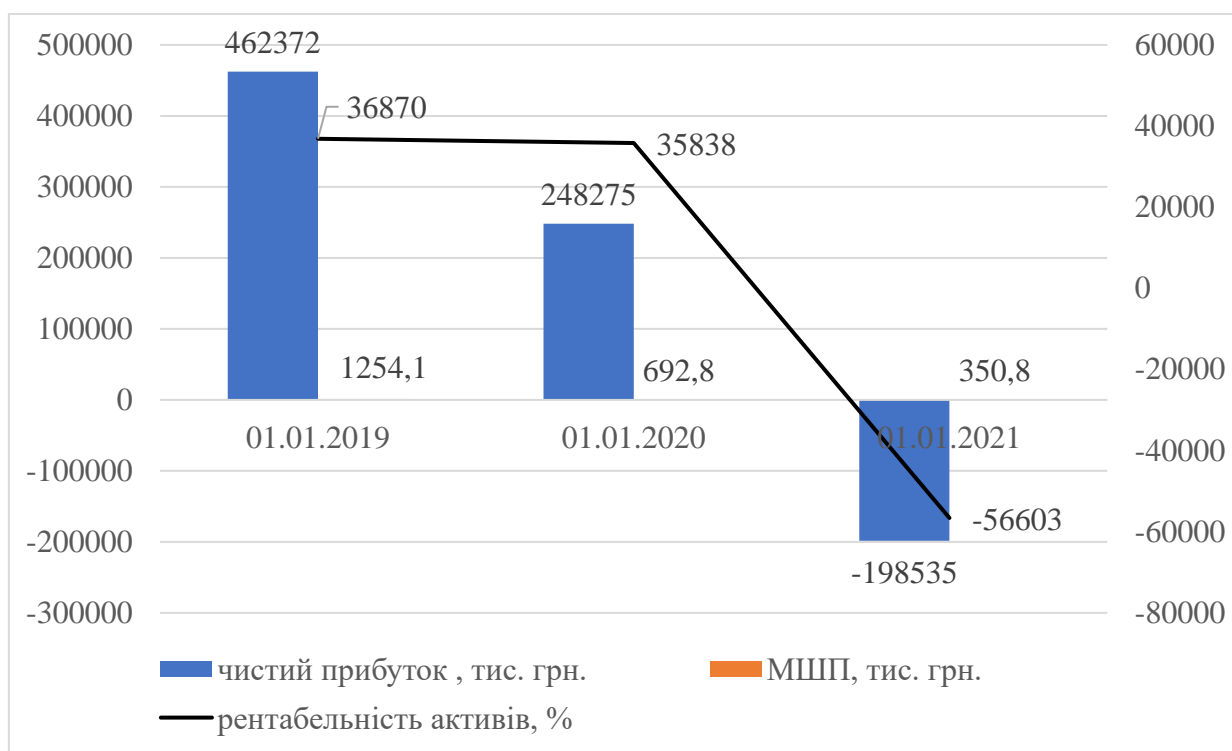


Рис. 2.6 - Рентабельність використання МШП, розрахована за чистим прибутком в умовах ТОВ «Мастер-Авіа»

Джерело: власні розрахунки

Через невеликий розмір величини МШП їх рентабельність на початок і кінець 2019 року перевищувала 35тис. %, на кінець 2020 року – збитковість МШП становила 56603%. Основними напрямками підвищення ефективності

використання МШП є: подолання збитковості і справедлива оцінка їх вартості. Проблеми оцінки малоцінних активів полягають у тому, що: по-перше, вони потребують професійних суджень, оскільки утворюють численні номенклатури об'єктів, розподіл яких на швидкозношувані та необоротні вимагає значних затрат часу; по-друге, існує методологічна невирішеність питань віднесення вартості МШП на витрати, порядку їх списання з балансу, контролю за використанням тощо. Для вирішення окреслених питань можна скористатися зарубіжним досвідом, що зводиться до таких підходів:

- 1) групування однорідних об'єктів у складі оборотних та необоротних активів;
- 2) систематизація МШП у складі оборотних активів;
- 3) відображення малоцінних активів за спеціальними статтями витрат.

Діюча в Україні практика розмежування малоцінних активів на малоцінні та необоротні відповідає американським стандартам *GAAP*. В основі їх розмежування лежать наміри керівництва підприємства стосовно термінів використання цих активів, задекларовані НП(С)БО 7 «Основні засоби», МСБО 16 «Основні засоби» та НП(С)БО 9 «Запаси». Зазначений підхід відповідає логіці групування активів у балансі, проте не враховує принципу суттєвості. Визнання малоцінних активів у складі оборотних відповідає традиційній радянській практиці і країнам пострадянського простору. При цьому використовується вартісний критерій або термін використання, що не має перевищувати одного року або операційного циклу, якщо він більше одного року.

Орієнтація українських підприємств на стандарти *GAAP* дозволяє удосконалити діючу практику в частині групування МШП з фіксацією витрат на їх придбання, коли вартість списаних активів визначається виходячи із витрат придбаних раніше від усіх активів. Цей метод аналогічний списанню ТМЦ за методом FIFO і відповідає НП(С)БО та інструкціям з їх застосування, коли 100 % вартості МШП списується на витрати. Проте в основі вітчизняної методології лежить принцип середньозваженої величини, згідно з яким

вартість об'єкта МШП, що вибуває, визначається діленням вартості відповідної підгрупи на кількість об'єктів, що входять до її складу. Дієвість зазначеного принципу залежить від стану автоматизації обліку і потребує його високого рівня.

Для удосконалення вітчизняної практики обліку МШП пропонуємо комбінацію декількох зарубіжних підходів, яка ґрунтується на ціновому критерії, нижче якого малоцінні активи списують на аналітичні статті витрат, а дорожчі обліковують у складі необоротних активів або запасів до моменту їх фізичного зносу. Контроль за першими доцільно здійснювати за схемою фонду підзвітних сум, яка потребує встановлення обмежень щодо використання таких активів на підприємствах. Предмети, що знаходяться вище встановленої межі слід класифікувати за призначенням, оскільки це впливатиме на вибір способу списання на витрати.

Узгодженню правил визнання та оцінки малоцінних активів у фінансовому та податковому обліку сприятимуть такі заходи, як: встановлення єдиного вартісного критерію віднесення об'єктів до МШП та єдиної класифікаційної групи; узгодження мети їх використання; визначення чіткого порядку формування їх первісної вартості.

Критерій «малоцінності» у практиці вітчизняних підприємств неправомірно «нівелює» значення обліку МШП та негативно впливає на показники платоспроможності й ліквідності балансу суб'єктів господарювання, питома вага малоцінних активів у яких є значною (транспортні підприємства, заклади ресторанного господарства та побутового обслуговування). Удосконалення ПП(С)БО в частині узгодження бухгалтерського і податкового обліку потребує усунення міжвидових розбіжностей та формування універсальних підходів до побудови обліку малоцінних активів. Існуючі методологічні підходи до оцінки малоцінних активів потребують доопрацювання в сучасних економічних реаліях засобами розподілу малоцінних активів на мало- та дорогоцінні з належним оціночним обґрунтуванням критерію «дорогоцінності». Для уникнення негативних

наслідків заниження сум МШП у балансах підприємств через одномоментність списання доцільно запровадити окремі субрахунки обліку таких активів на складі та в експлуатації.

МШП, як запаси, споживаються у господарському процесі повною мірою, тому переносять свою вартість на кінцевий продукт також повною мірою. Спрощений порядок визнання витрат від споживання МШП визначається тим, що термін їх використання менше одного року, і їх вартість за будь-яких умов потрапить до фінансового результату за рік. Проте списання МШП з балансу в момент передачі в експлуатацію занижує вартість активів на дату балансу. При цьому слід урахувати, що придбання активів відбувається у різний час, що може призвести до значних перекручень у сукупних витратах і, відповідно, у фінансових результатах, а отже, знижує рівень достовірності інформації бухгалтерського обліку. Метод, який передбачає списання вартості ШП з балансу в момент передачі в експлуатацію, викривляє інформацію про стан майна підприємства. З метою усунення цього недоліку пропонуємо повернутися до практики обліку нарахованого зносу швидкозношуваних предметів на окремому контрактивному субрахунку 223 «Знос швидкозношуваних предметів». Такий підхід створить умови для відображення реальної вартості МШП, які перебувають у розпорядженні підприємства, дасть змогу контролювати процеси їх використання та оновлення.

Систему контролю МШП необхідно реалізовувати у трьох напрямках: попередній, поточний і наступний. Попередній контроль необхідний для забезпечення МШП у відповідності до господарських потреб. Поточний контроль здійснюється у формі періодичного моніторингу за дотриманням технічних умов використання МШП. Наступний контроль передбачає проведення інвентаризації, особливості проведення якої для досліджуваних активів у літературі не описано. Об'єкти внутрішнього контролю операцій з МНМА наведено на рис. 2.7.



Рис. 2.7 - Об'єкти внутрішнього контролю операцій з МШП в умовах ТОВ «Мастер-Авіа»

Джерело: власна розробка

При проведенні аналізу, внутрішнього контролю (аудиту) в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» необхідно більше уваги приділяти повноті формування фактичних витрат з придбання МШП, виділенню ПДВ, порядку формування первісної вартості окремих об'єктів МШП пропорційно до справедливої вартості, виходячи з фактичних витрат на придбання. Для проведення оперативного аналізу операцій із МШП необхідно використовувати їх списки у структурних підрозділах ТОВ «Мастер-Авіа», місцях їх експлуатації, дані інвентарного пооб'єктивного обліку у книгах тощо. МШП мають перевірятися

за місцями знаходження та особами, на відповідальному зберіганні яких вони знаходяться. В процесі інвентаризації МШП має здійснюватися огляд кожного предмету і реєстрації його в описі.

Для посилення контролю за збереженням малоцінних активів в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» необхідно розробити наказ про створення на підприємстві постійно діючої комісії з інвентаризації та списання МШП, встановлювати винних осіб за втраченими або пошкодженими МШП для своєчасного та оперативного відшкодування шкоди, аналізувати відповідність цін, за якими відбувається відшкодування, ринковому рівню. Інвентаризацію МШП доцільно проводити за місцями їх зберігання і особами, на відповідальному зберіганні яких вони знаходяться. Завданнями інвентаризації в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» доцільно визначити: правильність віднесення малоцінних активів до МШП, повноту їх закріплення МШП, що знаходяться на складі і в експлуатації, за особами, відповідальними за їх зберігання і використання; наявність маркування (найменування підприємства або його символу) до передачі в експлуатацію спецодягу, спецвзуття, застережних пристроїв, виробничого і господарського інвентарю тощо; наявність карток (книг) первинного обліку МШП в місцях їх експлуатації, які ведуть матеріально відповідальні особи (коменданти, бригадири, комірники) в частині отриманого зі складу виробничого і господарського інвентарю по окремих особах, яким цей інвентар виданий у користування. На МШП, видані в індивідуальне користування (спецодяг, спецвзуття), в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» пропонується вести особисті картки і складати групові інвентаризаційні описи (на куртки, черевики, халати тощо) із зазначенням осіб, яким видані такі предмети. Напроти кожного запису має вказуватися повністю прізвище, ім'я, по батькові особи, у користуванні якої перебувають МШП та яка несе за них відповідальність. Спецодяг і білизна, здані в ремонт, прання або чистку, мають заноситися до інвентаризаційного опису на підставі документів, які підтверджують приймання в ремонт, прання, чистку тощо. Якщо під час інвентаризації МШП на ТОВ «Мастер-Авіа» будуть встановлені предмети, не

придатні до експлуатації, але не списані з обліку, то робоча комісія має скласти окремий інвентаризаційний опис та акт на їх списання, в якому потрібно зазначити час експлуатації, причини псування (непридатності) та можливість їх використання в інших цілях.

Висновки до розділу 2

1. Для документального оформлення операцій із МШП на ТОВ «Мастер-Авіа» використовуються первинні документи бухгалтерського обліку, якими оформлюються: їх надходження на підприємство, зберігання на складі, відпуск та списання: МШ-1 «Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)», МШ-2 «Картка обліку МШП», МШ-6 «Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МШ-7 «Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МШ-8 «Акт на списання МШП». ТОВ «Мастер-Авіа» не використовує такі форми, які втратили актуальність: МШ-3 «Замовлення на ремонт або заточування інструментів (пристроїв)», МШ-4 «Акт вибуття МШП» для обліку зіпсованих і втрачених МШП, МШ-5 «Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні».

2. МШП ТОВ «Мастер-Авіа» враховуються на рахунках бухгалтерського обліку у вартісному та кількісному вираженні. Одиницею обліку МШП для цілей відображення в бухгалтерському обліку вважається номенклатура запасів. Для їх синтетичного обліку використовується рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Аналітичний облік запасів ведеться за: місцями зберігання; матеріально відповідальними особами; видами запасів. ТОВ «Мастер-Авіа» оцінює МШП при їх реалізації чи іншому вибутті за методом «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). МШП, прийняті на відповідальне зберігання, враховуються окремо від власних запасів. Для їх обліку використовується позабалансовий рахунок 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні». Облік МШП на цьому рахунку ведеться в

кількісному та вартісному вираженні.

3. Протягом 9 міс. 2021 року основним джерелом надходження МШП на підприємство ТОВ «Мастер-Авіа» було їх отримання від постачальників. У структурі списання МШП найбільша їх частка була пов'язана з загальновиробничими витратами (89%), на інші витрати операційної діяльності прийшлося 9%, на адміністративні витрати – 2%. Для більшої деталізації та відповідності синтетичного та аналітичного обліку пропонуємо розширити робочий план рахунків у залежності від наявності матеріально відповідальних осіб і виділення ряду субрахунків.

4. Частка МШП у запасах ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років коливається в інтервалі 5%-6%. Їх вартість скоротилася із 1254072 грн. до 350753 грн., або у 3,6 разів за лінійним законом, який описується функцією з множинним коефіцієнтом детермінації 0,9805. Майже функціонально описує динаміку МШП поліноміальна функція низхідною частиною параболи, що має гілки догори. У 2020 році в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» МШП здійснили 539 повних оборотів проти 467 оборотів, тобто відбулося прискорення на 72 оборотів/рік. Скорочення собівартості реалізованих послуг призвело до скорочення тривалості обороту МШП на 178 оборотів, а скорочення середньої вартості МШП обумовило збільшення кількості оборотів на 250 на рік.

5. Показники ліквідності знаходяться на незадовільному рівні, оскільки власний оборотний капітал є від'ємною величиною, проте позитивом є скорочення його дефіциту у 2020 році на 42,11%. Негативний вплив руху МШП на величину власного оборотного капіталу склав: у 2019 році – 561,3 тис. грн., у 2020 році – 342,0 грн. Коефіцієнт проміжної ліквідності ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років скоротився із 0,3 до 0,21, він в 3-4 рази менше рекомендованого значення 1,0, коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився з 0,03 до 0,14, проте не досяг нормативного значення 0,2. Загальний коефіцієнти покриття ТОВ «Мастер-Авіа» скоротився з 0,33 до 0,24 і в 7-8 разів менше рекомендованого значення 2,0. Операції з МШП незначно впливають на загальний коефіцієнт покриття і проміжний коефіцієнт ліквідності, оскільки

коефіцієнти покриття МШП поточних зобов'язань має мізерні значення і скоротився з 0,002 до 0,001.

6. Підприємство ТОВ «Мастер-Авіа» знаходиться у кризовому стані, оскільки його запаси не покриваються власним оборотним капіталом через його від'ємність. Показник концентрації власного капіталу збільшився протягом 2019-2020 років із 0,13 до 0,26, проте він вдвічі менше мінімального значення 0,5. Доповненням до 1 зазначеного коефіцієнта є показник концентрації позикового капіталу, який скоротився з 0,87 до 0,74, що значно більше максимального рівня 0,5.

7. Підприємство має достатньо стабільні джерела фінансування, оскільки коефіцієнт довгострокового залучення капіталу збільшився з 0,49 до 0,70 через значний обсяг довгострокових зобов'язань, які зросли із 490256 тис. грн. до 617825 тис. грн., а коефіцієнт довгострокового позикового капіталу збільшився з 0,36 до 0,44. Таким чином, підприємство фінансується переважно за рахунок зобов'язань довгострокового та поточного характеру.

8. Узагальнюючим показником ефективності використання МШП є їх рентабельність, розрахована за чистим прибутком. Через невеликий розмір величини МШП їх рентабельність на початок і кінець 2019 року перевищувала 35 тис. %, на кінець 2020 року – збитковість МШП становила 56603%. Основними напрямками підвищення ефективності використання МШП є: подолання збитковості і справедлива оцінка їх вартості.

9. Діючими в Україні НП(С)БО сформульовано не зовсім універсальний підхід до оцінки активів, особливо, що стосується малоцінних і швидкозношуваних активів, а тому потребує вдосконалення. Тому пропонується методика розрахунку вартісного критерію для розмежування МШП та МНМА; дорогоцінних необоротних активів і МНМА; дорогоцінних швидкозношуваних предметів та МШП. З метою достовірного відображення інформації в обліку про стан МШП в процесі експлуатації пропонуємо організувати облік за групами, що дозволить списувати їх та оприбутковувати з експлуатації, виходячи із розрахунку середньої вартості одиниці в групі.

ВИСНОВКИ

1. Згідно з економічною теорією МШП відносять до засобів праці – предметів, за допомогою яких працівники виробництва трансформують предмети праці. Функція засобів виробництва у тому, щоб бути провідником виробничого впливу працівників на предмети та сили природи. У виробничій діяльності підприємства використовують засоби праці щодо невисокої вартості та з невеликим терміном служби. Це малоцінні та швидкозношувані предмети, які становлять велику групу матеріальних цінностей, що використовуються на підприємстві та основним критерієм для віднесення предметів до складу МШП служить термін їх використання, який має становити не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

2. Малоцінні активи підприємства поділяють на швидкозношувані, на які поширюється дія НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси», та необоротні, оцінка яких і відображення в обліку унормовано НП(С)БО 7 «Основні засоби» МСБО 16 «Основні засоби». Велике значення для розмежування МШП та МНМА відіграють норми Податкового Кодексу України, які відносять останні до 11 групи основних засобів та інших необоротних активів, для якої мінімально допустимі строки корисного використання у роках не встановлюються. У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів до критеріїв визнання МШП активом відносять: перехід ризиків й вигід, пов'язаних з правами власності або повного господарського оперативного управління; здійснення управління та контролю за МШП. Пропозиції випускної роботи стосуються віднесення до складу малоцінних не тільки матеріальних, але й нематеріальних активів, на які поширюється дія НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Якщо нематеріальні активи мають невизначений строк корисного використання, то їх доцільно відносити до необоротних, у випадку їх використання протягом року – до МШП.

3. Об'єктом випускної роботи є ТОВ «МАСТЕР-АВІА» - підприємство з іноземними інвестиціями, яке відноситься до великих платників податків і здійснює діяльність за КВЕД 52.23 - Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту. Чисельність персоналу протягом 2018-2020 років скоротилася з 884 чол. до 858 чол., але підприємство є доволі великим роботодавцем. На жаль, протягом аналізованого періоду економічні показники ТОВ «МАСТЕР-АВІА» значно погіршилися, про що свідчить: більше, ніж трикратне скорочення чистого доходу від реалізації послуг та продуктивності праці, перевищення темпів скорочення обсягу продаж порівняно з собівартістю наданих послуг, перехід від додатних показників валового та чистого прибутку до від'ємних, скорочення рентабельності продаж у 2018 році із 49,01% до збитковості 2020 року у розмірі 73,34%. Перевищення темпів зростання первісної вартості основних засобів над залишковою призвело до скорочення коефіцієнту придатності основних засобів із 0,82 до 0,73, але рівень придатності залишається доволі високим. Негативною ознакою є суттєве зменшення фондоддачі основних засобів – із 0,851 грн/грн до 0,214 грн/грн (майже у 4 рази), що свідчить про погіршення ефективності їх використання.

4. Для документального оформлення операцій із МШП на ТОВ «Мастер-Авіа» використовуються первинні документи бухгалтерського обліку, якими оформлюються: їх надходження на підприємство, зберігання на складі, відпуск та списання: МШ-1 «Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)», МШ-2 «Картка обліку МШП», МШ-6 «Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МШ-7 «Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МШ-8 «Акт на списання МШП». ТОВ «Мастер-Авіа» не використовує такі форми, які втратили актуальність: МШ-3 «Замовлення на ремонт або заточування інструментів (пристроїв)», МШ-4 «Акт вибуття МШП» для обліку зіпсованих і втрачених МШП, МШ-5 «Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні».

5. МШП ТОВ «Мастер-Авіа» враховуються на рахунках бухгалтерського обліку у вартісному та кількісному вираженні. Одиницею обліку МШП для цілей відображення в бухгалтерському обліку вважається номенклатура запасів. Для їх синтетичного обліку використовується рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Аналітичний облік запасів ведеться за: місцями зберігання; матеріально відповідальними особами; видами запасів. ТОВ «Мастер-Авіа» оцінює МШП при їх реалізації чи іншому вибутті за методом «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). МШП, прийняті на відповідальне зберігання, враховуються окремо від власних запасів. Для їх обліку використовується позабалансовий рахунок 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні». Облік МШП на цьому рахунку ведеться в кількісному та вартісному вираженні.

6. Протягом 9 міс. 2021 року основним джерелом надходження МШП на підприємство ТОВ «Мастер-Авіа» було їх отримання від постачальників. У структурі списання МШП найбільша їх частка була пов'язана з загальновиробничими витратами (89%), на інші витрати операційної діяльності прийшлося 9%, на адміністративні витрати – 2%. Для більшої деталізації та відповідності синтетичного та аналітичного обліку пропонуємо розширити робочий план рахунків у залежності від наявності матеріально відповідальних осіб і виділення ряду субрахунків.

7. Частка МШП у запасах ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років коливається в інтервалі 5%-6%. Їх вартість скоротилася із 1254072 грн. до 350753 грн., або у 3,6 разів за лінійним законом, який описується функцією з множинним коефіцієнтом детермінації 0,9805. Майже функціонально описує динаміку МШП поліноміальна функція низхідною частиною параболи, що має гілки догори. У 2020 році в умовах ТОВ «Мастер-Авіа» МШП здійснили 539 повних оборотів проти 467 оборотів, тобто відбулося прискорення на 72 оборотів/рік. Скорочення собівартості реалізованих послуг призвело до скорочення тривалості обороту МШП на 178 оборотів, а скорочення середньої вартості МШП обумовило збільшення кількості оборотів на 250 на рік.

8. Показники ліквідності знаходяться на незадовільному рівні, оскільки власний оборотний капітал є від'ємною величиною, проте позитивом є скорочення його дефіциту у 2020 році на 42,11%. Негативний вплив руху МШП на величину власного оборотного капіталу склав: у 2019 році – 561,3 тис. грн., у 2020 році –342,0 грн. Коефіцієнт проміжної ліквідності ТОВ «Мастер-Авіа» протягом 2019-2020 років скоротився із 0,3 до 0,21, він в 3-4 рази менше рекомендованого значення 1,0, коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився з 0,03 до 0,14, проте не досяг нормативного значення 0,2. Загальний коефіцієнти покриття ТОВ «Мастер-Авіа» скоротився з 0,33 до 0,24 і в 7-8 разів менше рекомендованого значення 2,0. Операції з МШП незначно впливають на загальний коефіцієнт покриття і проміжний коефіцієнт ліквідності, оскільки коефіцієнти покриття МШП поточних зобов'язань має мізерні значення і скоротився з 0,002 до 0,001.

9. Підприємство ТОВ «Мастер-Авіа» знаходиться у кризовому стані, оскільки його запаси не покриваються власним оборотним капіталом через його від'ємність. Показник концентрації власного капіталу збільшився протягом 2019-2020 років із 0,13 до 0,26, проте він вдвічі менше мінімального значення 0,5. Доповненням до 1 зазначеного коефіцієнта є показник концентрації позикового капіталу, який скоротився з 0,87 до 0,74, що значно більше максимального рівня 0,5.

10. Підприємство має достатньо стабільні джерела фінансування, оскільки коефіцієнт довгострокового залучення капіталу збільшився з 0,49 до 0,70 через значний обсяг довгострокових зобов'язань, які зросли із 490256 тис. грн. до 617825 тис. грн., а коефіцієнт довгострокового позикового капіталу збільшився з 0,36 до 0,44. Таким чином, підприємство фінансується переважно за рахунок зобов'язань довгострокового та поточного характеру.

11. Узагальнюючим показником ефективності використання МШП є їх рентабельність, розрахована за чистим прибутком. Через невеликий розмір величини МШП їх рентабельність на початок і кінець 2019 року перевищувала 35 тис. %, на кінець 2020 року – збитковість МШП становила 56603%.

Основними напрямками підвищення ефективності використання МШП є: подолання збитковості і справедлива оцінка їх вартості.

12. Діючими в Україні НП(С)БО сформульовано не зовсім універсальний підхід до оцінки активів, особливо, що стосується малоцінних і швидкозношуваних активів, а тому потребує вдосконалення. Тому пропонується методика розрахунку вартісного критерію для розмежування МШП та МНМА; дорогоцінних необоротних активів і МНМА; дорогоцінних швидкозношуваних предметів та МШП. З метою достовірного відображення інформації в обліку про стан МШП в процесі експлуатації пропонуємо організувати облік за групами, що дозволить списувати їх та оприбутковувати з експлуатації, виходячи із розрахунку середньої вартості одиниці в групі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Беляєва Л. А. Вплив на здійснення контрольних функцій сучасного стану обліку малоцінних активів. *Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки*. 2012. Вип. 6. С. 289-292.
2. Бондаренко О. М., Вересоцький Б. О. Організація та методика обліку, аудиту грошових коштів та аналізу грошових потоків на авіаційних підприємствах. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 12(3). С. 6-10.
3. Задорожний З. Проблемні питання якості інформації бухгалтерського і управлінського обліку малоцінних активів. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2018. Вип. 1. С. 115-124.
4. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> .
5. Китайчук Т. Г. Актуальні питання обліку малоцінних активів. *Економіка та держава*. 2021. № 7. С. 16-20.
6. Костюнік О. В., Слободянюк Л. В. Деякі методичні питання обліку та аналізу витрат, доходів і рентабельності у світлі опрацювання фінансової стратегії авіаційного підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2017. Вип. 23(3). С. 139-143.
7. Крот Ю. Облік малоцінних необоротних матеріальних активів із урахуванням норм Податкового кодексу. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 9. С. 21-24.
8. Куцик П., Шумило Р. Облік малоцінних необоротних та швидкозношуваних активів: методичний аспект. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 1. С. 18-21.

9. Луцька Н. І. Проблеми бухгалтерського обліку малоцінних необоротних активів. *Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького*. 2012. № 6. С. 213-216.

10. Малярчук І. І., Холод З. М. Основні аспекти фінансового та податкового обліку малоцінних необоротних матеріальних активів. *Наукові записки [Української академії друкарства]*. 2014. № 4. С. 63-67.

11. Малярчук І. І., Холод З. М. Основні аспекти фінансового та податкового обліку малоцінних необоротних матеріальних активів. *Наукові записки [Української академії друкарства]*. Серія : Економічні науки. 2015. № 1. С. 12-19.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка».

https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_18.pdf

13. Михальська О. Л., Шестопапов Д. В. Основні аспекти, особливості та напрямки вдосконалення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 4(1). С. 36-40.

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби”. URL: http://www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_16.pdf

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 (МСБО 34). Проміжна фінансова звітність. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text

17. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1). Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text

18. Мокієнко Т. В. Придбання товарно-матеріальних цінностей: завдання обліку та документальне забезпечення. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_109

19. Мокієнко Т. В. Придбання товарно-матеріальних цінностей: завдання обліку та документальне забезпечення. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_109

20. Наумчук О. А. Формування облікової політики щодо малоцінних необоротних матеріальних активів. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2012. Вип. 22.14. С. 239-245.

21. Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. / за ред. Косової Т.Д. (З грифом Міністерства освіти і науки України, Лист №1/11-93 від 06.01.2011 р.). К.: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.

22. Орчелота О. І. Особливості впровадження та організації управлінського обліку на підприємстві авіаційної промисловості. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 12. С. 197-201.

23. Петришина Н. С., Голод Т. А. Удосконалення організації обліку товарно-матеріальних цінностей в умовах автоматизації. *Наука й економіка*. 2016. Вип. 1. С. 13-17.

24. Петрів О. І. Бухгалтерський та податковий аспекти обліку малоцінних необоротних матеріальних активів: основні відмінності та неузгодженості, проблеми обліку. *Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького*. 2013. № 7. С. 381-387.

25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> .

26. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

27. Пономаренко О. Г. Малоцінні активи: наукова дискусія та практика обліку. Агросвіт. 2019. № 5. С. 11-17.

28. Правдюк Н. Л. Облікова концепція товарно-матеріальних цінностей в умовах постіндустріальної економіки. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*. 2017. № 2. С. 21-30.

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

30. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07?lang=uk#Text>

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

35. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

36. Про охорону праці: Закон України від 14.10.1992 № 2694-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12#Text>

37. Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України: Наказ Державної служби статистики України від 22.10.2021 № 266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text>

38. Роєва О. Проблемні питання визнання, обліку та оподаткування малоцінних та швидкозношуваних предметів. *Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]*. 2016. № 5. С. 132-143.

39. Страхарчук А. Я., Страхарчук В. П. Автоматизація базових розрахунків з обліку матеріальних цінностей у середовищі Excel. *Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України*. 2013. Вип. 1. С. 502-509.

40. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку та аудиту малоцінних оборотних і необоротних матеріальних активів. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 4. С. 185-188.

41. Штех А. А., Харченко Н. В. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 2. С. 64-68.

42. Шумило Р. Р. Зарубіжний досвід обліку та внутрішньогосподарського контролю малоцінних і швидкозношуваних активів. *Економічні науки. Серія : Облік і фінанси*. 2010. Вип. 7(3). С. 547-555.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Підприємство	ТОВ «МАСТЕР-АВІА»	за ЄДРПОУ	37053765
Територія		за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	52,23

Середня кількість працівників

Адреса, телефон 03036, Україна, м.Київ, пр-т Повітрофлотський, буд.79

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Б а л а н с (Звіт про фінансовий стан) на 31 Грудня 2019 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
АКТИВ			
Нематеріальні активи	1000	5981	6424
первісна вартість	1001	11966	14675
накопичена амортизація	1002	-5985	-8251
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1108912	1380695
первісна вартість	1011	1345717	1723450
знос	1012	-236805	-342755
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	23336	23000
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1138229	1410119
Запаси	1100	21470	11581
Виробничі запаси	1101	21470	11581
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	155966	88857
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2847	1202
з бюджетом	1135	19697	3570
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3638	7548
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140	150
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	21444	14345
Готівка	1166	53	60
Рахунки в банках	1167	21391	14285
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	2123	1579
Усього за розділом II	1195	227325	128832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1365554	1538951

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
ПАСИВ			
I. Власний капітал		182705	563685
Зареєстрований капітал	1400	700	700
Капіталу дооцінках	1405	-2678	-2 977
Додатковий капітал	1410	19	5
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	184664	565957
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	182705	563685

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		490256	289233
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	28631	23 072
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	426753	228 420
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31213	32 714
Довгострокові забезпечення	1520	3659	5 027
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	490256	289233
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		692593	686033
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	278398	430 706
товари, роботи, послуги	1615	80612	62 176
розрахунками з бюджетом	1620	17917	7 501
у тому числі з податку на прибуток	1621	15853	3 392
розрахунками зі страхування	1625	903	885
розрахунками з оплати праці	1630	5385	7 771
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26021	25 019
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	256763	125 000
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	17860	20 079
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8734	6 896
Усього за розділом III	1695	692593	686033
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1365554	1538951

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

Підприємство ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

Дата (рік,
місяць,
число)
за
ЄДРПОУ

Коди
2020 01 01
37053765

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.**

Форма №2
Код за
ДКУД

1801003

СТАТТЯ	Код рядка	За 2019 р.	За 2018 р.
1	2	3	4
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	M0010	748 476	943 363
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка	M0020	0	0
Собівартість реалізації	M0030	-454 581	-340 054
Валовий прибуток	M0040	293 895	603 309
Інші доходи	M0045	326 897	246 801
Витрати на збут	M0050	-9 218	-24 456
Адміністративні витрати	M0060	-96 917	-83 092
Інша витрата	M0070	-142 811	-115 068
Інші прибутки (збитки)	M0090	0	0
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	M0100	371 846	627 494
Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених грошових	M0110	0	0
Прибутки (збитки) від чистої грошової позиції	M0120	0	0
Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизовано	M0130	0	0
Фінансові доходи	M0140	5 241	5 584
Фінансові витрати	M0150	-73 232	-85 652
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменш	M0160	0	0
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за	M0170	0	0
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та	M0180	0	0

Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедл	M0190	0	0
Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифіка	M0200	0	0
Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються	M0210	0	0
Прибуток (збиток) до оподаткування	M0220	303 855	547 426
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	M0230	-55 580	-85 054
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	M0240	248 275	462 372
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	M0250	0	0
Прибуток (збиток)	M0260	248 275	462 372
Прибуток (збиток), що відноситься до	M0282		
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства	M0270	0	0
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	M0280	0	0
Прибуток на акцію (для звичайних акцій)	M0359		
Базовий прибуток на акцію			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	M0300	0	0
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	M0310	0	0
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	M0320	0	0
Розбавлений прибуток на акцію			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	M0330	0	0
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	M0340	0	0
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	M0350	0	0

Керівник

/Товкес О.В./

(підпис)

Головний бухгалтер

/Стрижак О.М./

(підпис)

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

		Коди	
Підприємство	ТОВ «МАСТЕР-АВІА»	за ЄДРПОУ	37053765
Територія		за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	52,23
Середня кількість працівників		Контрольна сума	
Адреса, телефон 03036, Україна, м.Київ, пр-т Повітрофлотський, буд.79			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Б а л а н с (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 2020 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Нематеріальні активи	1000	6424	5258
первісна вартість	1001	14675	14734
накопичена амортизація	1002	-8251	-9476
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1380695	1267736
первісна вартість	1011	1723450	1729710
знос	1012	-342755	-461974
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	23000	34458
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1410119	1307452
Запаси	1100	11581	10467
Виробничі запаси	1101	11581	10453
Незавершене виробництво	1102	0	0

Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	14
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88 857	26 641
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 202	686
з бюджетом	1135	3 570	3 158
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	2 088
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7 548	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	150	444
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	14345	57705
Готівка	1166	60	40
Рахунки в банках	1167	14285	57665
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	1579	1357
Усього за розділом II	1195	128832	100458
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1538951	1407910

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал		563685	367 038
Зареєстрований капітал	1400	700	4 000
Капітал у дооцінках	1405	-2977	-2860
Додатковий капітал	1410	5	2
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	565957	365896
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	563685	367 038
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		289233	617 825
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	23 072	16 873
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	228 420	560 008
Інші довгострокові зобов'язання	1515	32 714	35 720
Довгострокові забезпечення	1520	5 027	5 224
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0

Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	289233	617 825
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		686033	423 047
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	430706	210 910
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	62176	26 936
розрахунками з бюджетом	1620	7501	1 923
у тому числі з податку на прибуток	1621	3392	0
розрахунками зі страхування	1625	885	213
розрахунками з оплати праці	1630	7771	2 959
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25019	21 467
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	125000	125 000
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	20079	22 065
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6896	11 574
Усього за розділом III	1695	686033	423047
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1538951	1407910

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

Підприємство ТОВ «МАСТЕР-АВІА»

Дата (рік,
місяць, число)

Коди

2021| 01| 01

за
ЄДРПОУ

37053765

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.**

Форма №2 Код
за ДКУД

1801003

СТАТТЯ	Код рядка	За 2020 р.	За 2019 р.
1	2	3	4
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	M0010	270694	748 476
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка	M0020	0	0
Собівартість реалізації	M0030	-281314	-454 581
Валовий прибуток	M0040	-10620	293 895
Інші доходи	M0045	166361	326 897
Витрати на збут	M0050	-2765	-9 218
Адміністративні витрати	M0060	-66121	-96 917
Інша витрата	M0070	-274024	-142 811
Інші прибутки (збитки)	M0090	0	0
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	M0100	-187169	371 846
Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених грошових	M0110	0	0
Прибутки (збитки) від чистої грошової позиції	M0120	0	0
Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизовано	M0130	0	0
Фінансові доходи	M0140	4279	5 241
Фінансові витрати	M0150	-21844	-73 232
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменш	M0160	0	0
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за	M0170	0	0
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та	M0180	0	0
Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедл	M0190	0	0
Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифіка	M0200	0	0

Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються	M0210	0	0
Прибуток (збиток) до оподаткування	M0220	-204734	303 855
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	M0230	6199	-55 580
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	M0240	-198 535	248275
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	M0250	0	0
Прибуток (збиток)	M0260	-198 535	248 275
Прибуток (збиток), що відноситься до	M0282		
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства	M0270	0	0
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	M0280	0	0
Прибуток на акцію (для звичайних акцій)	M0359		
Базовий прибуток на акцію			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	M0300	0	0
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	M0310	0	0
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	M0320	0	0
Розбавлений прибуток на акцію			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	M0330	0	0
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	M0340	0	0
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	M0350	0	0

Додаток Б

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МАСТЕР-АВІА»**

підприємство, організація

Ідентифікаційний код
ЄДРПОУ

37053765

Типова форма № МШ-1

Затверджена
наказом Мінстату України
від 22 травня 1996 р. № 145

Код за УКУД

Відомість поповнення

постійного запасу малоцінних та швидкозношуваних предметів

Номер документа	Дата складання	Код			Кореспондуючий рахунок	
		виду операції	відправника	одержувача	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку
-0,00001482	02.11.21	введення МШП в експлуатацію	0000901065	0000901065	МЦ	

Інструмент (пристрій)		Одиниця виміру		Поповнення (вилучення) постійного запасу		
найменування, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	кількість	ціна	сума
1	2	3	4	5	6	7
Стійка з огорожувальною стрічкою	54/05	2009	шт	7	1 560,00	10 920,00

Дозволив:

Камишна К.І.

Видав:

Бабай І.С.

На вимогу:

Ямелинець Ю.С.

Прийняв на відповідальне збереження:

Матієвський С.М.

Додаток В

Додаток Д

Товариство з обмеженою відповідальністю
«МАСТЕР-АВІА»
 підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ
37053765

Місце складання: м.Київ

Типова форма № МШ-8

Затверджена наказом Міністерства України 22.05.96 р. №145

Код за УКУД _____

Затверджую

ЗГД з обслуговування інфраструктури
Рибалка В.В.

підпис, посада, і., по б., прізвище

29 Жовтня 2021 р.

АКТ

НА СПИСАННЯ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

Комісія, яка призначена наказом від р. № , переглянула прийняті малоцінні та швидкозношувані предмети, що знаходились в експлуатації, і визнала їх непридатними, які належать здачі у брукт.

Номер документа	Дата складання	Код виду операції	Цех, відділ, дільниця	Комора	Кореспондуючий рахунок	
					рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку
-0,00000146	29 Жовтня 2021 р.					

Предмет			Одиниця виміру		Кількість	Дата надходження	Ціна	Сума	Строк служби	Причина списання	Номер паспорта
найменування	номенклатурний номер	інвентарний номер	код	найменування							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
214/5 Карта доступу стандартна				шт	600,000	14.06.19	71,70	43020,00		100% знос	
книга учета 200л				шт	1,000	07.04.21	63,70	63,70		100% знос	
8/02 Конус дорожній				шт	10,000	01.12.18	112,50	1125,00		100% знос	
3/00 Лом 1,4м				шт	1,000	23.09.19	182,93	182,93		100% знос	

посада
Начальник відділу
посада
Начальник автоматизованого пункту
пропуску
посада
посада

підпис
підпис
підпис
підпис

і., п., прізвище
Борисов Б.М.
і., п., прізвище
Данилюк С.П.
і., п., прізвище
і., п., прізвище

Брухт за накладною № _____ зданий.

« _____ » _____ 20__ р.

Додаток Є

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАСТЕР-АВІА»						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 22						
ТМЦ						
за 2020 р. ТОВ «МАСТЕР-АВІА»						
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
22600 53/3 Пристрій для заміни ніпеля			810,34	810,34		
Кіл-ть			2,000	2,000		
10772 Filmop mop, 40			3 278,00	3 278,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
08255 Filmop mop, 44 см			899,80	899,80		
Кіл-ть			4,000	4,000		
08256 Filmop mop, 60 см			4 487,94	4 487,94		
Кіл-ть			18,000	18,000		
04937 Filmop mop, мікрофібра 30см			3 186,72	3 186,72		
Кіл-ть			16,000	16,000		
22830 Filmop mop бавовна 40 см			724,98	724,98		
Кіл-ть			6,000	6,000		
12820 Filmop mop Click бавовна 44 см			1 799,60	1 799,60		
Кіл-ть			8,000	8,000		
12831 Filmop рамка-тримач мопа click 40*11см	2 499,00		535,50	1 428,00	1 606,50	
Кіл-ть	14,000		3,000	8,000	9,000	
22835 LED Панель 40w 4100k 220v			23 687,30	23 687,30		
Кіл-ть			38,000	38,000		
22837 LED прожектор VIDEX PREMIUM 15W 5000K білий			15 472,20	15 472,20		
Кіл-ть			6,000	6,000		
22509 Авіаційний шланг дозаправки HD 32 С			118 475,00	118 475,00		
Кіл-ть			100,000	100,000		
22508 Авіаційний шланг дозаправки HD 50 С			348 190,20	348 190,20		

Кіл-ть			180,000	180,000	
22427 Аккумулятор 2700mAh AA			480,00	480,00	
Кіл-ть			4,000	4,000	
17946 Аккумулятор 6В4,5чD			33 600,00	33 600,00	
Кіл-ть			112,000	112,000	
22740 Аккумулятор BB HR5.8-12			266 748,00	266 748,00	
Кіл-ть			480,000	480,000	
22665 Аккумулятор до ноутбука Asus			1 500,00	1 500,00	
Кіл-ть			2,000	2,000	
01098 Антистеплер;	15,40		271,00	275,60	10,80
Кіл-ть	2,000		19,000	20,000	1,000
20333 Аптечка автомобільна АМА-1			3 528,00	3 528,00	
Кіл-ть			14,000	14,000	
14061 Аптечка медична у футлярі	1 145,85			1 145,85	
Кіл-ть	5,000			5,000	
04786 аптечка універсальна			8 360,00	8 360,00	
Кіл-ть			40,000	40,000	
22686 ареометр для нафти (з термометром) АНТ-2-830-910			3 548,00	3 548,00	
Кіл-ть			2,000	2,000	
19419 Батарейка D/LR 20 Alkaline;	478,56		398,80	797,60	79,76
Кіл-ть	12,000		10,000	20,000	2,000
09742 батарея 12V 5 Ah			3 393,60	3 393,60	
Кіл-ть			12,000	12,000	
19668 Батарейка LR14 02*10 2шт;	6 798,04		3 396,00	8 156,44	2 037,60
Кіл-ть	176,000		100,000	216,000	60,000
09937 бачок розширювальний	1 280,00			1 280,00	
Кіл-ть	1,000			1,000	
05084 Бейдж			833,40	833,40	
Кіл-ть			10,000	10,000	
20401 Бейсболка СК САБ	257,70				257,70
Кіл-ть	2,000				2,000
00909 биндер 19мм уп-12шт			196,80	196,80	

Кіл-ть			12,000	12,000		
00900 биндер 32мм уп.=12 шт			74,34	74,34		
Кіл-ть			2,000	2,000		
10240 биндер 32мм уп.=24 шт			600,00	600,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
13042 биндер 41мм уп.=24 шт			562,50	500,00	62,50	
Кіл-ть			9,000	8,000	1,000	
00905 биндер 51мм уп.-12 шт			443,94	406,44	37,50	
Кіл-ть			11,000	10,000	1,000	
10718 Біндер 25мм (уп-12шт);			301,80	276,40	25,40	
Кіл-ть			12,000	10,000	2,000	
14421 Біндер 41мм уп.=12 шт;			60,20		60,20	
Кіл-ть			2,000		2,000	
22052 Бічні упори	3 000,00		3 000,00	6 000,00		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
22384 Блок живлення герметичний 250 Вт (20,83А) 12V			6 663,80	6 663,80		
Кіл-ть			4,000	4,000		
11618 Блокнот А6 80 л			198,00	198,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
18670 Блокнот А6 96 арк			291,00	291,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
03915 блуза жіноча	1 373,34			1 373,34		
Кіл-ть	5,000			5,000		
12764 блуза жіноча з дов. рукавом	1 440,00		24 312,45	19 185,81	6 566,64	
Кіл-ть	2,000		45,000	39,000	8,000	
12763 блуза жіноча з корот. рукавом	1 380,00		10 562,55	6 309,19	5 633,36	
Кіл-ть	2,000		15,000	9,000	8,000	
03916 блуза жіноча з короткими рукавами	1 855,84			1 525,84	330,00	
Кіл-ть	7,000			6,000	1,000	
08393 блуза трикотажна			1 600,00	1 600,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
01437 бокси д/архівації			250,00	250,00		

Кіл-ть			10,000	10,000		
20323 бокси д/архівації 150 мм	65,40		3 051,96	2 992,92	124,44	
Кіл-ть	4,000		100,000	100,000	4,000	
18235 Бомбер	3 150,00				3 150,00	
Кіл-ть	5,000				5,000	
21892 брелок акриловий	5 000,00		5 000,00	10 000,00		
Кіл-ть	100,000		100,000	200,000		
14882 брюки без кишені жіночі			7 620,00	6 350,00	1 270,00	
Кіл-ть			6,000	5,000	1,000	
12762 брюки жіночі	2 540,00		27 124,95	23 198,31	6 466,64	
Кіл-ть	2,000		30,000	24,000	8,000	
15281 брюки жіночі	1 270,00		3 810,00	3 810,00	1 270,00	
Кіл-ть	1,000		3,000	3,000	1,000	
18234 брюки літні	7 400,00				7 400,00	
Кіл-ть	10,000				10,000	
16234 брюки оператора, т.синій	1 033,35		2 067,70	1 033,35	2 067,70	
Кіл-ть	1,000		2,000	1,000	2,000	
10457 брюки охоронника			2 780,00	2 780,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
11548 брюки робочі літні	1 150,00				1 150,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
17881 брюки чолов. літні			3 450,00		3 450,00	
Кіл-ть			3,000		3,000	
03957 Брюки чоловічі	4 600,00		29 333,44	22 933,40	11 000,04	
Кіл-ть	4,000		32,000	24,000	12,000	
09420 брюки чоловічі	1 235,83			617,92	617,91	
Кіл-ть	2,000			1,000	1,000	
15276 брюки чоловічі	6 900,00		4 600,00	11 500,00		
Кіл-ть	6,000		4,000	10,000		
16599 брюки чоловічі			9 200,00	9 200,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
15341 буксировочний ремінь БР-11 5000м	799,98			799,98		

Кіл-ть	6,000			6,000		
15339 буксировочний ремінь БР-31 5000м	801,00			801,00		
Кіл-ть	3,000			3,000		
09333 Валик 10 см*2	115,00		115,00	230,00		
Кіл-ть	10,000		10,000	20,000		
17359 Валик 18см ворс 48мм діаметр 8мм,			224,90	224,90		
Кіл-ть			2,000	2,000		
17307 Валик 25 см 48 мм 8 мм	479,00		479,00	958,00		
Кіл-ть	10,000		10,000	20,000		
17309 Валик 25 см*48мм*8мм	435,00		435,00	870,00		
Кіл-ть	10,000		10,000	20,000		
22118 Валик 25см*58мм*8мм	183,10		253,00	436,10		
Кіл-ть	3,000		4,000	7,000		
21986 Валик 6*15*100 мм	77,00		146,50	223,50		
Кіл-ть	10,000		20,000	30,000		
08676 Валик для чищення одягу + 1 запаска	128,80				128,80	
Кіл-ть	2,000				2,000	
19818 Валик для чищення одягу + 2 запаски	375,00		250,00	500,00	125,00	
Кіл-ть	6,000		4,000	8,000	2,000	
20116 вантуз гумовий зі знімною ручкою 18 см	116,70				116,70	
Кіл-ть	2,000				2,000	
17449 взуття робоче жіноче літнє	554,00				554,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
17447 взуття робоче чоловіче	6 094,00			2 216,00	3 878,00	
Кіл-ть	11,000			4,000	7,000	
22423 Видання «Електроустановки споживачів»			3 000,00	3 000,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22602 Викрутка ніпельна			305,24	305,24		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22492 Викрутка хрестова РН2 х 2/100 мм			872,80	872,80		
Кіл-ть			8,000	8,000		
22974 Відро 12л			97,30		97,30	

Кіл-ть			2,000		2,000	
10775 Відро 10 л	663,83		472,83	945,66	191,00	
Кіл-ть	14,000		10,000	20,000	4,000	
04294 Відро б/криш 10 л	84,30		347,50		431,80	
Кіл-ть	2,000		10,000		12,000	
09445 Відро кругле 5 л			106,80	106,80		
Кіл-ть			4,000	4,000		
10776 Відро пластикове з кришкою 12л	99,95				99,95	
Кіл-ть	2,000				2,000	
05068 Відро прямокутне 22 л для миття вікон			2 833,90	2 833,90		
Кіл-ть			34,000	34,000		
07819 Віник господарський «Люкс»;	1 710,00		495,00	990,00	1 215,00	
Кіл-ть	38,000		11,000	22,000	27,000	
21961 Віник з держаком;	2 085,00		729,75	1 459,50	1 355,25	
Кіл-ть	20,000		7,000	14,000	13,000	
18097 Вішак P1			4 320,00	4 320,00		
Кіл-ть			480,000	480,000		
22250 Всмоктувальний шланг в зборі			12 965,70	12 965,70		
Кіл-ть			10,000	10,000		
10636 Ганчірка д/прибирання ФБ мікрофібра			2 275,64	2 275,64		
Кіл-ть			36,000	36,000		
22136 Гімнастичний м*яч	307,50			307,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
12364 гольф трикотажний			2 025,00	2 025,00		
Кіл-ть			3,000	3,000		
04998 Граблі 9 круглих зубів з держаком	203,32				203,32	
Кіл-ть	3,000				3,000	
21473 Граблі віялові роздвижні	192,34				192,34	
Кіл-ть	2,000				2,000	
12102 Граблі для газонів	166,50		83,25	166,50	83,25	
Кіл-ть	2,000		1,000	2,000	1,000	
04287 граблі металеві	34,66				34,66	

Кіл-ть	2,000			2,000	
04288 граблі садові мет.11зуб	30,60			30,60	
Кіл-ть	2,000			2,000	
22145 Гриф 178812 Long Bar 180 cm (30mm) IDE ENERGETICS	850,00		850,00		
Кіл-ть	1,000		1,000		
22126 Гриф В - подібний 120 см Ф 25 см	709,75		709,75		
Кіл-ть	1,000		1,000		
20884 Гучномовець зовнішній SM-09-D1	1 033,33		1 033,33		
Кіл-ть	1,000		1,000		
04992 Держак д/лопат	10,79			10,79	
Кіл-ть	1,000			1,000	
04274 держак для лопат	626,64			626,64	
Кіл-ть	35,000			35,000	
22009 Джемпер	669,87	669,87	1 339,74		
Кіл-ть	1,000	1,000	2,000		
22141 Диск для штанги 1x10,0 кг 108793 Cast Iron Disc Pce 30 mm ENERGETICS	4 912,80		4 912,80		
Кіл-ть	8,000		8,000		
22143 Диск для штанги 2x2,5 кг 108793 Cast Iron Disc Pce 30 mm ENERGETICS	1 215,40		1 215,40		
Кіл-ть	4,000		4,000		
22142 Диск для штанги 2x5,0 кг 108793 Cast Iron Disc Pce 30 mm ENERGETICS	3 480,60		3 480,60		
Кіл-ть	6,000		6,000		
11984 Диспенсер для мила 0.40налив пластик		12 539,80	12 539,80		
Кіл-ть		28,000	28,000		
22924 Диспенсер рушників		1 744,00	1 744,00		
Кіл-ть		8,000	8,000		
10237 Діркопробивач металевий;		470,00	470,00		
Кіл-ть		4,000	4,000		
21937 діркопробивач на 25л	117,50	705,00	705,00	117,50	
Кіл-ть	1,000	6,000	6,000	1,000	

22684	діркопробивач на 25л			304,00	304,00		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
14222	діркопробивач на 30л	330,00		330,00	660,00		
	Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
22386	Довідник інженера з експлуатації будівель і споруд			3 000,00	3 000,00		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
04936	дозовник д/ мила 1000мл.	535,10				535,10	
	Кіл-ть	3,000				3,000	
22183	домкрат пневматичний 2,8т			5 200,00	5 200,00		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
22184	домкрат пневматичний 4,2т			6 666,66	6 666,66		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
20461	Доска магн. сухая 90х120 см			5 293,20	5 293,20		
	Кіл-ть			6,000	6,000		
09628	Дошка магнітна д/письма 60*90			1 179,44	1 179,44		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
07857	Дошка магнітна д/письма маркером 90*120 см ал.рамка			2 795,80	2 795,80		
	Кіл-ть			4,000	4,000		
22257	Драм картридж Xerox 7020/7025/7030 (113R00780)			30 626,80	30 626,80		
	Кіл-ть			8,000	8,000		
22757	Драм картридж XEROX Phaser P3052/3260/WC3215/3225 (10K)			2 885,00	2 885,00		
	Кіл-ть			2,000	2,000		
22594	Драм картридж XEROX VL C7020/7025/7030 (113R00780)			37 560,00	37 560,00		
	Кіл-ть			8,000	8,000		
21337	Електрод АНО 4	500,00			500,00		
	Кіл-ть	0,010			0,010		
22144	Еспандер для спини на резині	299,60			299,60		
	Кіл-ть	1,000			1,000		
12759	жакет жіночий	6 300,00		43 750,05	38 716,69	11 333,36	
	Кіл-ть	2,000		30,000	24,000	8,000	
19437	Жакет на підкладці (жіночий)			18 900,00	15 750,00	3 150,00	

Кіл-ть			6,000	5,000	1,000	
03967 жилет сигн.;			8 220,00		8 220,00	
Кіл-ть			60,000		60,000	
12601 жилет дорослий з блискавкою			25 000,00	25 000,00		
Кіл-ть			100,000	100,000		
12760 жилет жіночий	2 740,00		10 624,95	7 698,31	5 666,64	
Кіл-ть	2,000		15,000	9,000	8,000	
15280 жилет жіночий	1 370,00		4 110,00	4 110,00	1 370,00	
Кіл-ть	1,000		3,000	3,000	1,000	
14880 жилет на підкладці			8 220,00	6 850,00	1 370,00	
Кіл-ть			6,000	5,000	1,000	
13480 жилет сигнальн помаранчевий з логотипом	269,84			269,84		
Кіл-ть	2,000			2,000		
11550 жилет сигнальн. зелений с логотипом	12 285,00		11 205,00	22 410,00	1 080,00	
Кіл-ть	91,000		83,000	166,000	8,000	
13138 жилет утеплений	1 800,00				1 800,00	
Кіл-ть	6,000				6,000	
03999 жіночий сарафан на підкладці	1 800,00		27 000,00	27 000,00	1 800,00	
Кіл-ть	1,000		15,000	15,000	1,000	
22035 журнал видачі протоколів випробувань			1 080,00	1 080,00		
Кіл-ть			6,000	6,000		
22281 журнал вступного інструктажів з безпеки руху			58,50	58,50		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22039 журнал калібрування			1 800,00	1 800,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
22037 журнал перевірки правильності визначення			1 800,00	1 800,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
11546 замок навісний AVERS PD -01-63	81,10		81,10	162,20		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
09029 замок навісний ЗВС-1	1 064,07		439,97	879,94	624,10	
Кіл-ть	12,000		5,000	10,000	7,000	
19248 Замок навісний ЗН-С-55 3кл	251,00		251,00	502,00		

Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
12814 замок навісний ламінована сталь довга дужкам 50мм	702,05		552,55	1 105,10	149,50	
Кіл-ть	5,000		4,000	8,000	1,000	
14983 замок навісний циліндричний	519,30		519,30	1 038,60		
Кіл-ть	3,000		3,000	6,000		
19247 замок навісний ч/с 50 мм	1 086,00		271,50	543,00	814,50	
Кіл-ть	12,000		3,000	6,000	9,000	
16113 замок накладний ЗНД1А-К	1 177,60				1 177,60	
Кіл-ть	4,000				4,000	
04259 запаска д/швабри 60 см			852,42	852,42		
Кіл-ть			6,000	6,000		
04696 запаска до швабри 40см	100,10		3 284,60	200,20	3 184,50	
Кіл-ть	2,000		27,000	4,000	25,000	
21250 Засіб КЗІ Secure Token-337М			2 780,00	2 780,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
01246 зволожувач пальців гігієнічн. гельовий			686,14	316,68	369,46	
Кіл-ть			13,000	6,000	7,000	
01247 зволожувач пальців з паралоном			106,20	106,20		
Кіл-ть			4,000	4,000		
03998 зимове пальто			13 500,00	13 500,00		
Кіл-ть			3,000	3,000		
04729 Змінна насадка-шуба з абразивом, 45 см	232,50		232,50	465,00		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
05719 змішувач д/умивальника NICO хром			1 017,34	1 017,34		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22158 Змішувач для душу BRAVAT eler			1 100,00	1 100,00		
Кіл-ть			1,000	1,000		
16725 знак аварійної зупинки			609,75	609,75		
Кіл-ть			6,000	6,000		
22407 зовнішній накопичувач Transcend 256GB			1 695,00	1 695,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22007 Іграшка новорічний шар сувенірна продукція			163 000,00	163 000,00		

Кіл-ть			1 000,000	1 000,000		
22260 Кабель DisplayPort to HDMI 5.0 m Cablexpert(CC-DP-HDMI-5M)			400,00	400,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22966 Кабель HDMI to HDMI 10.0 m			329,17		329,17	
Кіл-ть			1,000		1,000	
22011 Календар настінний			1 235,00	1 235,00		
Кіл-ть			38,000	38,000		
01137 календарь перекидной			156,10	156,10		
Кіл-ть			8,000	8,000		
07522 Картридж EPSON FX-890			6 740,00	6 740,00		
Кіл-ть			40,000	40,000		
19232 каска промислова	18 957,50			18 957,50		
Кіл-ть	50,000			50,000		
18237 кепка	725,00				725,00	
Кіл-ть	5,000				5,000	
09314 кепка т. синя	402,75			402,75		
Кіл-ть	3,000			3,000		
17880 кепка т.синя			135,00	135,00		
Кіл-ть			1,000	1,000		
04519 Кий для мопа	29,76		124,01	59,52	94,25	
Кіл-ть	3,000		8,000	6,000	5,000	
19765 Килим гумовий 100*150	1 334,90				1 334,90	
Кіл-ть	2,000				2,000	
18429 килими гумові			325,00	325,00		
Кіл-ть			1,000	1,000		
22134 Килимок для йоги/фітнесу 172x61x0,4 см	464,70			464,70		
Кіл-ть	2,000			2,000		
19924 Килимок для миши			713,90	649,00	64,90	
Кіл-ть			11,000	10,000	1,000	
19766 Килимок побутовий К-47 80*117	1 907,60		1 907,60	3 815,20		
Кіл-ть	4,000		4,000	8,000		

22963 Клавіатура А4 4200н			2 704,15		2 704,15	
Кіл-ть			5,000		5,000	
22306 Ключ трубний 25мм			299,00	299,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
03129 Ключ трубний важільний №3			625,30	625,30		
Кіл-ть			2,000	2,000		
01228 книга відгуків та пропозицій	318,00		318,00	636,00		
Кіл-ть	20,000		20,000	40,000		
16400 книга канц. 96 арк.			1 824,00	1 824,00		
Кіл-ть			60,000	60,000		
01190 Книга канцелярська А4 96 арк.	1 398,40		2 888,20	4 171,70	114,90	
Кіл-ть	46,000		64,000	108,000	2,000	
01198 книга учета 200л	578,40		3 115,18	2 419,58	1 274,00	
Кіл-ть	10,000		52,000	42,000	20,000	
22702 Кнобсет 607.(круглий);			1 836,45	1 049,40	787,05	
Кіл-ть			7,000	4,000	3,000	
08391 комбідрез жіночий			43 200,00	43 200,00		
Кіл-ть			60,000	60,000		
22577 Комбінезон захисний TRIARMA (дихаюча мембрана)			11 320,00	11 320,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
22426 Комбінезон захисний поліпроп.			57 440,00	57 440,00		
Кіл-ть			140,000	140,000		
20095 Комплект (Клавіатура, мишка) Logitech Wireless Desktop МК270 (920-004518)			8 766,60	8 766,60		
Кіл-ть			14,000	14,000		
22411 Комплект (Клавіатура, мишка) Logitech K400 Plus dark RU (920-007147)			2 563,40	2 563,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
12765 косинка	300,00		6 075,00	5 375,00	1 000,00	
Кіл-ть	2,000		43,000	37,000	8,000	
03963 костюм «Наташа»	496,70				496,70	
Кіл-ть	2,000				2,000	

03834 костюм жіноч. літній	1 774,90				1 774,90
Кіл-ть	6,000				6,000
18658 костюм зимовий модельний	39 200,00			19 600,00	19 600,00
Кіл-ть	20,000			10,000	10,000
03930 костюм літній (н/к+ куртка)	4 892,00			4 892,00	
Кіл-ть	4,000			4,000	
20480 Костюм літній Дана	3 737,00			3 737,00	
Кіл-ть	4,000			4,000	
03931 костюм робочий спец.	3 669,00			3 669,00	
Кіл-ть	3,000			3,000	
19807 Костюм роб.зим. Емертон	4 800,71				4 800,71
Кіл-ть	2,000				2,000
17024 костюм робоч.літній	39 136,00			39 136,00	
Кіл-ть	32,000			32,000	
19626 костюм робочий (куртка+брюки)	7 600,00		26 600,00	30 400,00	3 800,00
Кіл-ть	2,000		7,000	8,000	1,000
20400 Костюм робочий Емертон (куртка+напвкомб.)	1 877,70				1 877,70
Кіл-ть	2,000				2,000
09059 костюм Спеціаліст Плюс II СПС з логотипами	22 484,00			22 484,00	
Кіл-ть	11,000			11,000	
18678 костюм утепл. Альянс II СПС	85 254,77		20 431,04	68 843,36	36 842,45
Кіл-ть	41,000			28,000	13,000
04844 Кошик для сміття середній;	88,20				88,20
Кіл-ть	1,000				1,000
03959 краватка	700,00		6 666,72	4 866,70	2 500,02
Кіл-ть	2,000		16,000	12,000	6,000
03995 краватка			38 500,00	38 500,00	
Кіл-ть			110,000	110,000	
12596 Краватка чоловіча			1 400,00	1 400,00	
Кіл-ть			4,000	4,000	
22383 Кронштейн Vinga™20-6452			5 937,10	5 937,10	
Кіл-ть			26,000	26,000	

21824 Кронштейн ТМ20-4452			1 340,10	1 340,10		
Кіл-ть			6,000	6,000		
21597 куб пластик. д/паперу 90х90х900мм			970,00	970,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
01055 куб пластик. д/паперу з папіром 90х90х1000 ар	47,33		47,33	94,66		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
01056 куб пластик. д/паперу з папіром 90х90х900 ар			194,00	194,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22707 Куртка STEELUZ GREY			3 200,00	3 200,00		
Кіл-ть			3,000	3,000		
21837 Куртка зимова (ССТ)	814,58				814,58	
Кіл-ть	1,000				1,000	
20885 куртка зимова модельна	1 335,00				1 335,00	
Кіл-ть	1,000				1,000	
20255 куртка зимова подовжена Альянс	12 288,12			2 048,02	10 240,10	
Кіл-ть	6,000			1,000	5,000	
22398 Куртка утеп. Спутник			11 666,67	11 666,67		
Кіл-ть			4,000	4,000		
18679 куртка утепл. АЕРОПОРТ	50 794,70			36 941,60	13 853,10	
Кіл-ть	22,000			16,000	6,000	
20204 куртка утеплена Система БТ	1 083,35			1 083,35		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22019 Лазерний зоряний проєктор	1 798,00		1 798,00	3 596,00		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
18777 Ламінат 1380*193*8мм			3 224,70	3 224,70		
Кіл-ть			6,000	6,000		
22321 линейка метал.20см			52,40	52,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
15991 Лінійка металева.30см*			107,10	107,10		
Кіл-ть			6,000	6,000		
14005 Ложка для взуття	162,83		2 696,38	2 850,96	8,25	
Кіл-ть	3,000		140,000	140,000	3,000	

03102 Лом	897,01				897,01	
Кіл-ть	3,000				3,000	
15565 Лом 1,4м	731,72				731,72	
Кіл-ть	4,000				4,000	
03103 Лом будівельний 1200 мм	80,33				80,33	
Кіл-ть	1,000				1,000	
07873 Лопата Вугільна	313,30				313,30	
Кіл-ть	10,000				10,000	
20310 Лопата для прибирання снігу	3 593,37				3 593,37	
Кіл-ть	11,000				11,000	
05051 Лопата для прибирання снігу 35 см	174,70				174,70	
Кіл-ть	3,000				3,000	
04285 лопата для прибирання снігу оцинк.	187,50				187,50	
Кіл-ть	3,000				3,000	
13413 Лопата пожежна (штикова)	349,50				349,50	
Кіл-ть	6,000				6,000	
04281 лопата совкова	280,90				280,90	
Кіл-ть	5,000				5,000	
01027 Лоток вертикальний;			1 365,30	1 365,30		
Кіл-ть			12,000	12,000		
01025 лоток горизонтальний			2 991,00	2 991,00		
Кіл-ть			44,000	44,000		
22280 лоток д/п збірний з 3-х лотків			735,00	735,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
15563 Льодоруб з держаком	75,27				75,27	
Кіл-ть	1,000				1,000	
22127 М*яч набивний 8 кг син. 14TUSCF011Wall Ball Tunturi AW1819	1 090,25			1 090,25		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22130 Маківара подвійна 58*38*17	684,90			684,90		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22490 Макловиця 50*150			331,20	73,60	257,60	

Кіл-ть			9,000	2,000	7,000	
10668 Макловиця міні 5*15 , 130*30	543,15		543,15	1 086,30		
Кіл-ть	7,000		7,000	14,000		
22504 Манометр ДМ 05-МП-3У 100-0,6 МПф-1,5 G1/2 ТУ У 33,2-1430781-031:2005			941,74	941,74		
Кіл-ть			6,000	6,000		
18642 манометр МО43-Р12	236,67			236,67		
Кіл-ть	1,000			1,000		
18780 Маяк штукатурний 10мм L=3000мм	20,70			20,70		
Кіл-ть	2,000			2,000		
22825 Медіаконвектор Optolink 1M-FE-20A			538,68	538,68		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22826 Медіаконвектор Optolink 1M-FE-20'B			538,68	538,68		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22945 Медіаконвектор1310нм-20			491,66	491,66		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22947 Медіаконвектор1310нм-20			1 131,66	1 131,66		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22946 Медіаконвектор1550нм-20			491,66	491,66		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22948 Медіаконвектор1550нм-20			1 131,66	1 131,66		
Кіл-ть			2,000	2,000		
18116 Мережевий фільтр Logan SFG6-3 3м 6 розеток Grey			1 600,00	1 600,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
21113 Миша A4Tech OP-720 white-USB	495,00		495,00	990,00		
Кіл-ть	6,000		6,000	12,000		
22758 Миша LOGITECH M100			1 883,50	1 883,50		
Кіл-ть			10,000	10,000		
11917 миша Logitech ,бездротова			5 700,00	5 700,00		
Кіл-ть			40,000	40,000		
09485 Мітла березова	250,00				250,00	

Кіл-ть	40,000				40,000
13024 Мітла д/вулиці 50см	59,15		59,15	118,30	
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000	
13419 Мітла пластик з дерев'яним держаком			1 751,20		1 751,20
Кіл-ть			19,000		19,000
13418 Мітла пластик з пластиковим держаком	440,70		293,80	587,60	146,90
Кіл-ть	6,000		4,000	8,000	2,000
16183 мітчик лівий	544,43			544,43	
Кіл-ть	1,000			1,000	
22403 Мішальник Micro. PTFE діам - 6 мм, довж - 25 мм			280,00	280,00	
Кіл-ть			4,000	4,000	
22196 Модем Huawei 3G/4G E337h White			3 330,00	3 330,00	
Кіл-ть			4,000	4,000	
22960 Модуль пам*яті 8 Gb 1600 MHz			4 070,02		4 070,02
Кіл-ть			4,000		4,000
21589 Модуль пам*яті для ноутбука SoDIMM DDR3 8GB 1600 MHz			12 360,30	12 360,30	
Кіл-ть			18,000	18,000	
22409 Модуль пам*яті для ноутбука SoDIMM DDR4 8GB 2400 MHz			6 200,00	6 200,00	
Кіл-ть			8,000	8,000	
22180 молоток 2000г			744,96	744,96	
Кіл-ть			2,000	2,000	
15157 молоток 200-300гр Дніпро	85,90			85,90	
Кіл-ть	1,000			1,000	
22181 молоток 800г			448,88	448,88	
Кіл-ть			2,000	2,000	
12966 МОП д/волог приб.з кнопками бавовна 44*12			10 284,95	9 019,14	1 265,81
Кіл-ть			65,000	58,000	7,000
09665 МОП плоск д/швабри 40см			724,98	724,98	
Кіл-ть			6,000	6,000	
16173 набір викруток (4шт)	665,00			665,00	

Кіл-ть	4,000			4,000		
20998 Набір д/прибирання совок та мітла	124,90		124,90	249,80		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
21976 Набір д/прибирання совок та щітка	1 789,17		715,67	1 431,34	1 073,50	
Кіл-ть	20,000		8,000	16,000	12,000	
18162 Набір для підмітання совок+щітка			983,32	983,32		
Кіл-ть			4,000	4,000		
20338 набір інструментів 108од.			4 187,08	4 187,08		
Кіл-ть			2,000	2,000		
11852 набір ключів комбінованих 26 шт. 6-32			4 261,26	4 261,26		
Кіл-ть			2,000	2,000		
12804 Набір мембран 5 шт			15 833,35	12 666,68	3 166,67	
Кіл-ть			5,000	4,000	1,000	
14186 Набір пінцетів (4шт)			124,20	124,20		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22179 Набір пневмоінструмента 27од.			9 342,86	9 342,86		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22406 набір свердл 24 предмета			248,30	248,30		
Кіл-ть			2,000	2,000		
15016 Набір свердл по металу 10 шт 1-10 мм			602,20	602,20		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22645 Набір свердл по металу 6 шт			861,60	861,60		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22647 Набір сверл по мет 8 шт 3-10 мм			277,20	277,20		
Кіл-ть			2,000	2,000		
13918 Набір шкребків метал. 3шт (в'язані)	388,55		388,55	777,10		
Кіл-ть	19,000		19,000	38,000		
22138 Навіс для пресу з упором на руки до драбини Еліт ST 0014 Inter Atletika	977,50			977,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
09743 накидка	840,00			168,00	672,00	

Кіл-ть	5,000			1,000	4,000	
09667 накладка д/швабр 40 см			4 472,24	1 166,68	3 305,56	
Кіл-ть			23,000	6,000	17,000	
22962 Накопичувач 240GB 2.5»			3 163,32		3 163,32	
Кіл-ть			4,000		4,000	
22961 Накопичувач 16GB USB 2.0			577,50		577,50	
Кіл-ть			7,000		7,000	
21782 Накопичувач 16GB USB 3.0			1 467,00	1 467,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
22741 Накопичувач 6Aрacer AS350 Panther 256GB 2.5» SATAIII 3D TLC			2 875,72	2 875,72		
Кіл-ть			4,000	4,000		
19944 Накопичувач HDD TOSHIBA 500			1 578,34		1 578,34	
Кіл-ть			2,000		2,000	
22261 Накопичувач SSD M.2 2242 240GB (TS240GMTS420S)			1 523,30	1 523,30		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22259 Накопичувач SSD M.2 2280 256GB (TS256GMTS830S)			3 206,60	3 206,60		
Кіл-ть			4,000	4,000		
21838 Напівкомбінезон зимовий (CCT)	544,58				544,58	
Кіл-ть	1,000				1,000	
11332 напівчеревики	6 050,00			6 050,00		
Кіл-ть	11,000			11,000		
20682 напівчеревики чол.літні	7 425,00			4 950,00	2 475,00	
Кіл-ть	9,000			6,000	3,000	
22503 Напоромір ДН 05100-6 кПа-1,5-02М ТУ У 33,2-14307481-031:2005			1 802,00	1 802,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
11401 Насадка для сухого прибирання D32			3 862,32	3 862,32		
Кіл-ть			14,000	14,000		
09904 Насадка-МОП плоска Filmop 44 см	404,92			404,92		
Кіл-ть	2,000			2,000		
09506 Насос ручний для води			1 800,00	1 800,00		

Кіл-ть			24,000	24,000		
01086 ніж канцеляр.			151,34	151,34		
Кіл-ть			22,000	22,000		
22410 Ніж монтажний 135мм			626,80	626,80		
Кіл-ть			8,000	8,000		
21985 Новорічні кульки 16 шт по 6 см	400,00		400,00	800,00		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
19326 Ножиці по металу 300 мм			225,40	225,40		
Кіл-ть			2,000	2,000		
01467 ножниці офисн.	433,00		1 674,44	2 068,06	39,38	
Кіл-ть	12,000		49,000	60,000	1,000	
22135 Обруч гімнастичний з насадками	119,00			119,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22425 Окуляри захисні			30 587,50	29 522,00	1 065,50	
Кіл-ть			175,000	170,000	5,000	
22628 оприскувач 2 літра			1 198,80	1 198,80		
Кіл-ть			4,000	4,000		
15703 оприскувач садовий 2л тиск 3 бари	69,30		69,30	138,60		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
21990 Оснащення до штампю 70x10мм	192,55		192,55	385,10		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
22667 Основа д/мопа с кнопками 44см			440,00	440,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
12940 пантолети	465,00			155,00	310,00	
Кіл-ть	3,000			1,000	2,000	
20896 пантолети жіночі	2 037,75			965,25	1 072,50	
Кіл-ть	19,000			9,000	10,000	
20897 пантолети чоловічі	545,32				545,32	
Кіл-ть	5,000				5,000	
14648 Папка А4 з планкою-затиском			300,00	300,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22521 Папка бокс на гумці			772,20	709,20	63,00	

Кіл-ть			35,000	30,000	5,000	
01426 папка з 20 файлами			166,68	166,68		
Кіл-ть			4,000	4,000		
01427 папка з 40 файлами	58,83		58,83	117,66		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
15784 папка конверт на блискавці А-5			47,20	47,20		
Кіл-ть			10,000	10,000		
01421 папка конверт на кнопке А-4	86,40		306,90	386,80	6,50	
Кіл-ть	12,000		47,000	58,000	1,000	
07842 папка конверт на кнопке А-5	26,08		26,08	52,16		
Кіл-ть	8,000		8,000	16,000		
17717 папка -конверт на липучке 4 отд			868,00	868,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
07529 папка на 20 файлів А4			283,34	283,34		
Кіл-ть			6,000	6,000		
12352 папка на кнопке А-4	44,73		201,53	235,06	11,20	
Кіл-ть	9,000		37,000	44,000	2,000	
01117 папка на молнії			338,20	338,20		
Кіл-ть			10,000	10,000		
01420 папка пластикова на резинці			328,60	328,60		
Кіл-ть			22,000	22,000		
01418 Папка швидкозшивач А4 пластикова з перфорацією	52,00		52,00	104,00		
Кіл-ть	20,000		20,000	40,000		
00950 Папка-куток для паперу А4	49,08		49,08	98,16		
Кіл-ть	6,000		6,000	12,000		
01431 папка-планшет з кліпом А4	76,40		76,40	152,80		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
01138 папка-регистратор А4 4см	357,72		4531,12	4590,74	298,10	
Кіл-ть	6,000		76,000	77,000	5,000	
01139 папка-регистратор А4 5см			2085,60	2085,60		
Кіл-ть			30,000	30,000		
21149 папка-регистратор двостор РР 5 см	37,50		37,50	75,00		

Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
22288 Пассатижи 180 мм			828,00	828,00		
Кіл-ть			6,000	6,000		
16930 Патч панель 24 порта 19»			1331,60	1331,60		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22318 Паяльник 30 Вт/220В			478,00	478,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
09457 Пензель 2» універсальний			129,40	129,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
14279 пензель плоск. преміум 1			460,00	460,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
02999 пензель плоск.40мм			268,50	268,50		
Кіл-ть			10,000	10,000		
17099 пензель плоский	285,00		190,00	380,00	95,00	
Кіл-ть	6,000		4,000	8,000	2,000	
09725 Пензель плоский 2,5 ТМ			53,00	53,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
13497 пензель світл.щетина 2	103,25		103,25	206,50		
Кіл-ть	5,000		5,000	10,000		
14858 пензель універс. 50мм	36,83		18,42	36,84	18,41	
Кіл-ть	2,000		1,000	2,000	1,000	
20226 пензель флейцевий 1,5			25,30		25,30	
Кіл-ть			2,000		2,000	
16352 пензель флейцевий 20мм	294,00		395,20	689,20		
Кіл-ть	20,000		28,000	48,000		
02960 пензель-макловиця 40*140 з дерев. ручкою			115,40	115,40		
Кіл-ть			2,000	2,000		
20890 перетворювач напруги ІРС 24V/13.8V-15V	25200,00			25200,00		
Кіл-ть	8,000			8,000		
22964 Перехідник USB 3,0			242,50		242,50	
Кіл-ть			1,000		1,000	
22182 перехідник «тато»			10,70	10,70		

Кіл-ть			2,000	2,000		
20892 пила садова 300 мм	2585,00		2585,00	5170,00		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
11552 пилозбірник			8600,00		8600,00	
Кіл-ть			400,000		400,000	
22933 Пирометр benetech GM533A			960,00	960,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22381 Піддон до вогнегасника ВВК-1,4 (ОУ-2) ВВК-2 (ОУ-3)			522,00	522,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
15279 піджак жіночий	3150,00		9450,00	9450,00	3150,00	
Кіл-ть	1,000		3,000	3,000	1,000	
12766 піджак чоловічий	6540,00		26000,00	22790,00	9750,00	
Кіл-ть	2,000		16,000	12,000	6,000	
15275 піджак чоловічий	3270,00		6540,00	9810,00		
Кіл-ть	1,000		2,000	3,000		
16598 піджак чоловічий			13080,00	13080,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
15557 Підставка для перекидного календаря			219,76	219,76		
Кіл-ть			2,000	2,000		
08552 підставка для ручек			101,24	101,24		
Кіл-ть			2,000	2,000		
01342 підставка для ручок настільна «Вертушка»	58,80		58,80	117,60		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
22012 Підставка настільна металева (органайзер);			1985,60	1985,60		
Кіл-ть			10,000	10,000		
19132 Пістолет для герметіка	173,35			173,35		
Кіл-ть	1,000			1,000		
16991 Пістолет для піни			49,45		49,45	
Кіл-ть			1,000		1,000	
22151 Пістолет клейовий для стержня 7 мм	202,35			202,35		
Кіл-ть	1,000			1,000		
10882 Планинг не датований АЗ			297,12	297,12		

Кіл-ть			6,000	6,000		
01423 планінг настільний недатований			987,96	987,96		
Кіл-ть			14,000	14,000		
09903 Плащ д/с на підстібці			45000,00	45000,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
03970 плащ ПВХ колір жовтий	10974,40			7544,90	3429,50	
Кіл-ть	32,000			22,000	10,000	
07039 плащ ПВХ+нейлон колір жовтий	13721,74		2800,00	8121,74	8400,00	
Кіл-ть	37,000		7,000	23,000	21,000	
22882 Повітровивідник 1/2»			1928,00	1928,00		
Кіл-ть			16,000	16,000		
04665 подовжувач бр 5м з заземленням			1000,00	1000,00		
Кіл-ть			10,000	10,000		
22270 Пояс запобіжний безлямковий 5ПБ-М			1742,40	1742,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22424 Практичний посібник «Розслідування нещасних випадків, професійних захворювань і аварій на під			940,00	940,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22416 Практичний посібник Організація атестації робочих місць за умовами праці			940,00	940,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
13685 Прибор настільний			1436,32	1436,32		
Кіл-ть			12,000	12,000		
22125 Приставка Скотта ST 005.3	535,50			535,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
16953 Провід ПВ 3*1	219,10			219,10		
Кіл-ть	70,000			70,000		
16954 Провід ПВ 3*2,5	515,45			515,45		
Кіл-ть	65,000			65,000		
22269 Пюпитр складний On-Stage Stands SM721 1B			2698,34	2698,34		
Кіл-ть			4,000	4,000		
12577 рамка для фото 21x30(A4)	241,42		241,42	482,84		

Кіл-ть	6,000		6,000	12,000		
09905 Рамка-тримач Filmor 40*11см			3365,00	3365,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
22415 Рамка-тримач Filmor 60 см			565,52	565,52		
Кіл-ть			4,000	4,000		
07843 реєстратор А4/75	158,40		7980,12	7900,04	238,48	
Кіл-ть	2,000		118,000	116,000	4,000	
19667 Розмотувач для скотчу 50 мм	432,24				432,24	
Кіл-ть	3,000				3,000	
14095 Розприскувач 1000 мл(насос)	84,00			84,00		
Кіл-ть	5,000			5,000		
22137 Ролік для тренування м*язів пресу	850,00			850,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22140 Рукавиці тренувальні чол. р 16 син/жовт РУВУ16 POWERLOCK_PU_GLOVES EVERLAST	1491,75			1491,75		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22139 Рукавиці тренувальні чол. р 16 чорн/зол Р00000724 POWERLOCK_PU_GLOVES EVERLAST	1491,75			1491,75		
Кіл-ть	1,000			1,000		
17889 Рукавички з крапкою ПВХ	384,00		13698,00	11688,00	2394,00	
Кіл-ть	30,000		1030,000	860,000	200,000	
18879 рукавички захисні р.10	1197,00		1197,00	2394,00		
Кіл-ть	21,000		21,000	42,000		
21571 Рукавички зимові	266,40				266,40	
Кіл-ть	1,000				1,000	
22129 Рукавички знарядні уні р.-р. Л чорн/біл	786,60			786,60		
Кіл-ть	2,000			2,000		
21992 рукавички нітрільні КЛС з твердим манжетом сині	1036,50		1036,50	2073,00		
Кіл-ть	30,000		30,000	60,000		
22229 Рукавички п/е зполіуретаном			2830,00	2830,00		
Кіл-ть			200,000	200,000		
03856 Рукавички суперміцні	1846,00		1690,00	3536,00		

Кіл-ть	71,000		65,000	136,000		
16645 Рукавички трикотажні			17102,20	15564,40	1537,80	
Кіл-ть			1468,000	1336,000	132,000	
14265 Рукоятка 130см*23мм алюм	1109,50		887,60	1997,10		
Кіл-ть	10,000		8,000	18,000		
09906 Рукоятка 140см Алюмін.посилена			8378,98	3681,88	4697,10	
Кіл-ть			56,000	26,000	30,000	
21998 Рукоятка 23,5x140 см	770,75		642,30	1284,60	128,45	
Кіл-ть	6,000		5,000	10,000	1,000	
08972 Ручка L1200 з різьбою дерев	83,00				83,00	
Кіл-ть	4,000				4,000	
11580 Ручка для валика	183,00		183,00	366,00		
Кіл-ть	8,000		8,000	16,000		
22332 Ручка телескопічна 1,5-3 м			152,90	152,90		
Кіл-ть			2,000	2,000		
11331 сандалії	772,50			772,50		
Кіл-ть	1,000			1,000		
08392 сарафан джерсі жіночий			3000,00	3000,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
21342 свердло по металу 17	500,00			500,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
21343 свердло по металу 24	600,00			600,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
20984 Світильник ESTARES LED A03 60W-70W 2500K-6500K з пультом			1004,00	1004,00		
Кіл-ть			1,000	1,000		
22131 Скакалка р. OS Nike FW1920	388,85			388,85		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22132 Скакалка швидкісна з обтяжувачем (280-295)x0,5 см	182,75			182,75		
Кіл-ть	1,000			1,000		
05054 Скребок універсальний з держакон	196,30				196,30	
Кіл-ть	1,000				1,000	

22968 Скрепер пластиковий			2197,50		2197,50	
Кіл-ть			3,000		3,000	
05053 Совкова лопата з держакком	480,85				480,85	
Кіл-ть	5,000				5,000	
20519 Совок 15Л	1880,70		1880,70	3761,40		
Кіл-ть	3,000		3,000	6,000		
16627 Совок для смяття 280 мм	68,85		68,85	137,70		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
22487 Совок з гумовою стрічкою довга ручка			548,00	548,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
05079 Совок з довгою ручкою;	604,80		201,60	403,20	403,20	
Кіл-ть	6,000		2,000	4,000	4,000	
16588 сорочка д/р			2886,80	2886,80		
Кіл-ть			8,000	8,000		
15404 сорочка жіноча довгий рукав	2880,00		4320,00	5760,00	1440,00	
Кіл-ть	4,000		6,000	8,000	2,000	
15403 сорочка жіноча короткий рукав	2070,00		4140,00	4830,00	1380,00	
Кіл-ть	3,000		6,000	7,000	2,000	
07474 сорочка з довгим рукавом	4320,00		28800,00	33120,00		
Кіл-ть	6,000		40,000	46,000		
14884 сорочка з довгим рукавом			8640,00	7200,00	1440,00	
Кіл-ть			12,000	10,000	2,000	
14883 сорочка з коротким рукавом			8280,00	6900,00	1380,00	
Кіл-ть			12,000	10,000	2,000	
03918 сорочка чол. LS 41бк	220,00			220,00		
Кіл-ть	2,000			2,000		
03917 сорочка чол. LS д.р.	116,67			116,67		
Кіл-ть	1,000			1,000		
08463 сорочка чолов. дов. рук	1440,00		13200,00	9690,00	4950,00	
Кіл-ть	2,000		16,000	12,000	6,000	
08464 сорочка чолов. кор. рук	1380,00		11333,28	8463,30	4249,98	
Кіл-ть	2,000		16,000	12,000	6,000	

12597 Сорочка чоловіча довгий рукав			5760,00	5760,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
15278 сорочка чоловіча довгий рукав	7200,00		2880,00	8640,00	1440,00	
Кіл-ть	10,000		4,000	12,000	2,000	
12598 Сорочка чоловіча короткий рукав			5520,00	5520,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
15277 сорочка чоловіча короткий рукав	5520,00		2760,00	8280,00		
Кіл-ть	8,000		4,000	12,000		
12761 спідниця	1760,00		9625,05	6251,69	5133,36	
Кіл-ть	2,000		15,000	9,000	8,000	
15282 спідниця жіноча	880,00		2640,00	2640,00	880,00	
Кіл-ть	1,000		3,000	3,000	1,000	
14881 спідниця на підкладці			5280,00	4400,00	880,00	
Кіл-ть			6,000	5,000	1,000	
22045 Стандарт ASTM D 1218-12 (2018)			2736,04	2736,04		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22043 Стандарт ASTM D 4928-12 (2018)			2660,36	2660,36		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22525 Стенд «Охорона праці»			1956,00	1956,00		
Кіл-ть			6,000	6,000		
22526 Стенд «Цивільний захист»			652,00	652,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
01489 Степлер 10 л;	75,05		141,51	216,56		
Кіл-ть	2,000		3,000	5,000		
21214 Степлер 15л			1610,31	1486,44	123,87	
Кіл-ть			13,000	12,000	1,000	
01493 Степлер 24/6;	510,51		1266,53	1627,44	149,60	
Кіл-ть	7,000		17,000	22,000	2,000	
14997 Стержень телескопічна 1,5м метал	960,50		960,50	1921,00		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
22133 Стрічка -еспандер д/фітнесу (набір 3 шт)	103,75			103,75		

Кіл-ть	1,000			1,000		
04036 стрічка сигнальна 500м	557,10		445,68	891,36	111,42	
Кіл-ть	5,000		4,000	8,000	1,000	
15338 стяжний ремінь 5,0т	660,00			660,00		
Кіл-ть	3,000			3,000		
09203 Таблиця інформаційна 400x200 мм	375,00		96739,12	97114,12		
Кіл-ть	1,000		841,000	842,000		
22477 Табличка пластикова			3824,00	3824,00		
Кіл-ть			58,000	58,000		
20446 Табличка- показник			2560,00	2560,00		
Кіл-ть			8,000	8,000		
04891 таз оцинкований овал	340,00		340,00	680,00		
Кіл-ть	8,000		8,000	16,000		
17631 теніска «Поло» з логотипом	2017,80				2017,80	
Кіл-ть	9,000				9,000	
19810 термобілізна	1008,70				1008,70	
Кіл-ть	2,000				2,000	
23037 Термометр бесконтактный инфокрасный XIDIAN F-002			2520,00	2520,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22051 Тест інструмент LC-17-4	1166,67		1166,67	2333,34		
Кіл-ть	2,000		2,000	4,000		
17620 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Magenta(106R03747)			3471,70	3471,70		
Кіл-ть			2,000	2,000		
17619 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Black			3330,00	3330,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
19682 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Cyan			5653,40	5653,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
19680 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Magenta			5653,40	5653,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
17622 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Yellow			3471,70	3471,70		

Кіл-ть			2,000	2,000		
19685 тонер картридж Xerox 7020/7025/7030 Yellow			5653,40	5653,40		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22597 тонер картридж Xerox VL C7020 /7025/7030Cyan (106R03748)			3471,70	3471,70		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22596 Тонер-картридж Xerox VL C7020/7025/7030 Black (106R03745)			2091,70	2091,70		
Кіл-ть			2,000	2,000		
21758 Тримач для мопу 60 см	255,70		867,20		1122,90	
Кіл-ть	3,000		10,000		13,000	
21996 Тримач для мопу універсальний з 1 кнопкою	2332,08		1865,67	3731,34	466,41	
Кіл-ть	10,000		8,000	16,000	2,000	
22491 Тримач магнітний 60 мм			362,60	362,60		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22313 Тримач серветок для магнітної дошки			852,00	852,00		
Кіл-ть			6,000	6,000		
16531 трос буксировочний 18т. 6м	533,23			533,23		
Кіл-ть	1,000			1,000		
21279 Труба телескопічна			3181,86	3181,86		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22582 Трубка Handset Charcoal for IP Phone 8/9 Series			10800,00	10800,00		
Кіл-ть			40,000	40,000		
13142 туфлі			4130,00	4130,00		
Кіл-ть			7,000	7,000		
17438 туфлі жіночі Сабо	1056,68			528,34	528,34	
Кіл-ть	4,000			2,000	2,000	
08773 туфлі жіночі чорні (тер.В)			34100,00	34100,00		
Кіл-ть			31,000	31,000		
17335 туфлі чоловічі чорні	2700,00				2700,00	
Кіл-ть	3,000				3,000	

08729 туфлі чоловічі чорні (тер.В)	925,00		27550,00	28475,00		
Кіл-ть	1,000		29,000	30,000		
12942 туфлі чоловічі чорні зимові	1300,00		13000,00	14300,00		
Кіл-ть	1,000		10,000	11,000		
22128 Упори для віджимання 195176 Rotated Pu Up Stand ENERGETICS	1160,25			1160,25		
Кіл-ть	3,000			3,000		
03835 фартук	188,50				188,50	
Кіл-ть	2,000				2,000	
17204 Фіксатор D-1/3 х4,8, Т-подібна ручка 00007; Код HS:73182900			8525,22	8525,22		
Кіл-ть			4,000	4,000		
17205 Фіксатор D-3/4» х5,0, Т-подібна ручка 00011; Код HS:73182900			14025,62	14025,62		
Кіл-ть			4,000	4,000		
15864 фільтроз'ємники	121,66			121,66		
Кіл-ть	1,000			1,000		
19804 Фільтр-подовжувач 1,8м			1400,00	1400,00		
Кіл-ть			20,000	20,000		
22248 Фонарь Bailong BL-T Police 6633 T6			3105,00	3105,00		
Кіл-ть			12,000	12,000		
16590 футболка			2886,80	2886,80		
Кіл-ть			8,000	8,000		
18236 футболка поло	3060,00				3060,00	
Кіл-ть	10,000				10,000	
16913 футболка поло з логотипом	22926,40			22926,40		
Кіл-ть	89,000			89,000		
20399 Футболка САБ	157,70				157,70	
Кіл-ть	2,000				2,000	
10304 футболка трикотажна			4080,00	4080,00		
Кіл-ть			12,000	12,000		

22527 Халат відвідувача одноразовий			33320,00	33320,00		
Кіл-ть			800,000	800,000		
22919 Холодозберігаюча ПВХ завіса (Н232 см * 200 см)			4350,00	4350,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
03991 хустка жіноча	150,00		4500,00	4500,00	150,00	
Кіл-ть	1,000		30,000	30,000	1,000	
11107 хустка трикутна, креп-сатин	320,00			320,00		
Кіл-ть	2,000			2,000		
12807 Червона щітка для миття підлоги			11766,68	11766,68		
Кіл-ть			4,000	4,000		
16568 черевики утеплені	2858,40			2858,40		
Кіл-ть	2,000			2,000		
15382 черевики NITFOX	6800,00			6800,00		
Кіл-ть	10,000			10,000		
17234 Черевики з композитним підноском	1494,00			1494,00		
Кіл-ть	3,000			3,000		
10180 черевики утеплені	3480,00			1160,00	2320,00	
Кіл-ть	3,000			1,000	2,000	
20016 Черевики утеплені шкіряні	1287,70				1287,70	
Кіл-ть	2,000				2,000	
18902 черевики X111ON (CHO)	1000,00			1000,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
19572 чобітки жіночі зимові (терм.В)			24500,00	24500,00		
Кіл-ть			14,000	14,000		
03866 чоботи ПВХ чол.	24288,00			16632,00	7656,00	
Кіл-ть	92,000			63,000	29,000	
03996 чоловічий піджак	16350,00		81750,00	91560,00	6540,00	
Кіл-ть	5,000		25,000	28,000	2,000	
03997 чоловічі брюки	4600,00		26450,00	29900,00	1150,00	
Кіл-ть	4,000		23,000	26,000	1,000	
14245 чохли на сидіння			437,50	437,50		
Кіл-ть			1,000	1,000		

22457 чохол руля			520,00	520,00		
Кіл-ть			3,000	3,000		
21572 Шапка в»язана на флісі	420,00				420,00	
Кіл-ть	5,000				5,000	
16032 шапка п/ш			205,00	205,00		
Кіл-ть			1,000	1,000		
19808 шапка утипл. т.синя	62,85				62,85	
Кіл-ть	1,000				1,000	
03933 шарф жіночий	133,40				133,40	
Кіл-ть	4,000				4,000	
14354 Шафа на 24 мод. ШМР-А-24-3	241,65			241,65		
Кіл-ть	1,000			1,000		
21216 швабра на палц. 60см	695,38				695,38	
Кіл-ть	2,000				2,000	
12650 Швабра д/миття підл 40см	300,70		300,70	601,40		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
22666 Швабра двойной отжим			298,34	298,34		
Кіл-ть			2,000	2,000		
04251 швабра з котоном	305,10		305,10	610,20		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
22197 Швабра з насадкою 40см телеск. ручка			3449,70	3449,70		
Кіл-ть			18,000	18,000		
01416 швидкозшивач пластиковий			826,00	751,80	74,20	
Кіл-ть			110,000	100,000	10,000	
01224 шило			15,00		15,00	
Кіл-ть			1,000		1,000	
20916 Шкарпетки	285,85			285,85		
Кіл-ть	14,000			14,000		
20917 шкарпетки 25р	107,48			107,48		
Кіл-ть	6,000			6,000		
22333 Шпатель нерж 12см			191,60	191,60		
Кіл-ть			2,000	2,000		

22334 шпатель нерж 8 см			182,16	182,16		
Кіл-ть			2,000	2,000		
16023 шприц для мастил	1587,51			1587,51		
Кіл-ть	3,000			3,000		
17053 Шприц зворотний			1400,00	1400,00		
Кіл-ть			2,000	2,000		
21991 Штамп 4,0 -7,0 кв. см	68,05		68,05	136,10		
Кіл-ть	1,000		1,000	2,000		
01122 Штамп самонабірний 5 ряд			755,78	755,78		
Кіл-ть			2,000	2,000		
15861 штангенциркуль	259,17			259,17		
Кіл-ть	1,000			1,000		
22307 Штангенциркуль 250 мм			952,20	952,20		
Кіл-ть			2,000	2,000		
22708 Штани STEELUZ GREY			2400,00	2400,00		
Кіл-ть			3,000	3,000		
20205 штани утеплені Ліга БТ	650,00			650,00		
Кіл-ть	1,000			1,000		
05052 Штикова лопата з держакком	738,50				738,50	
Кіл-ть	10,000				10,000	
22518 Штора			733,70	733,70		
Кіл-ть			2,000	2,000		
19828 Щипці-зажим 280 мм с-образні поворотні	633,80			633,80		
Кіл-ть	2,000			2,000		
22581 Щиток захисний			33250,00	33250,00		
Кіл-ть			380,000	380,000		
22515 Щиток захисний пластиковий полегшений			48400,00	48400,00		
Кіл-ть			400,000	400,000		
11986 Щітка шкребок з телескоп руч	145,15				145,15	
Кіл-ть	1,000				1,000	
09406 Щітка 100 мм конустна із рифленої провол М14			157,60	157,60		
Кіл-ть			2,000	2,000		

09653 Щітка 125мм кон з риф пров			155,90	155,90		
Кіл-ть			2,000	2,000		
03182 Щітка для КШМ, 65 мм «чашка», кручений металевий дріт			368,00	368,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22488 Щітка для миття авто телескоп 0,9-1,65м О 18-22мм			840,00	840,00		
Кіл-ть			4,000	4,000		
22489 Щітка по металу			76,00		76,00	
Кіл-ть			4,000		4,000	
11315 щітка ручна по металу 290*140	207,50		207,50	415,00		
Кіл-ть	5,000		5,000	10,000		
12899 Щоденник А5			3346,30	3346,30		
Кіл-ть			38,000	38,000		
22013 Щоденник А5			3755,30	3755,30		
Кіл-ть			34,000	34,000		
00945 Щоденник датований	554,75		396,25	951,00		
Кіл-ть	7,000		5,000	12,000		
Разом розгорнуте	692778,03				350752,72	
Разом	692778,03		2837241,94	3179267,25	350752,72	

Бухгалтер:

/Величко Н.Д./