

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

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

«\_\_\_\_\_» грудня 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА  
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ  
ОС « МАГІСТР »**

**Тема: «Організація і методика обліку, контролю і аналізу  
довгострокових фінансових інвестицій»**

**Виконав: Юлія БУРДЕЙНА**

**Керівник: д.е.н., професор Ніна ОВСЮК**

**Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:**

перший розділ - д.е.н., професор Ніна ОВСЮК

другий розділ - д.е.н. професор Ніна ОВСЮК

третій розділ - д.е.н. професор Ніна ОВСЮК

**Нормоконтролер: старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА**

## НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

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

ЗАТВЕРДЖУЮ  
завідувач кафедри  
\_\_\_\_\_ Тетяна КОСОВА  
«02» жовтня 2023 р.

### ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти Бурдейна Юлії Ігорівни

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій» затверджена наказом ректора від 22.08.2023 № 1445/ст.

2. Термін виконання роботи: з 25.09.2023 р. до 31.12.2023 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність ПрАТ «ПлазмаТек»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

1.1. Довгострокові фінансові інвестиції як об'єкт обліку, контролю і аналізу

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій

1.3. Організація і задачі обліку, контролю і аналізу в умовах ПрАТ «ПлазмаТек»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»

2.1. Документальне оформлення довгострокових фінансових інвестицій підприємства

2.2. Синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій

2.3. Відображення довгострокових фінансових інвестицій підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності

Висновки до розділу 2

## РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»

3.1. Аналіз довгострокових фінансових інвестицій підприємства

3.2. Контроль операцій щодо здійснення фінансових інвестицій підприємства

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та контролю

Висновки до розділу 3

Висновки

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

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

ЛИСТ 1. Довгострокові фінансові інвестиції як об'єкт обліку, контролю і аналізу. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій. ЛИСТ 3. Організація і задачі обліку, контролю і аналізу в умовах ПрАТ «ПлазмаТек». ЛИСТ 4. Документальне оформлення довгострокових фінансових інвестицій підприємства. ЛИСТ 5. Синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій. ЛИСТ 6. Відображення довгострокових фінансових інвестицій підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності. ЛИСТ 7. Аналіз довгострокових фінансових інвестицій підприємства. ЛИСТ 8. Контроль операцій щодо здійснення фінансових інвестицій підприємства. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та контролю

#### 6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	25.09.2023 – 21.10.2023	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	22.10.2023 – 18.11.2023	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	19.11.2023 – 13.12.2023	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну магістерську роботу. 4. Підготовка виступу.	14.12.2023 – 17.12.2023	
5	1. Переpletення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	18.12.2023 – 20.12.2023	

## 7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	<u>КОНСУЛЬТАНТ</u> (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 2	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 3	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		

8. Дата видачі завдання: «22» вересня 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Ніна ОВСЮК  
(підпис керівника)Завдання прийняв до виконання \_\_\_\_\_ Юлія БУРДЕЙНА  
(підпис здобувача)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій»: 78 стор., 19 рис., 14 табл., 61 літературне джерело.

Мета роботи: науково-методичне обґрунтування механізму реалізації довгострокових фінансових інвестицій, методики їх оцінки, обліку, контролю та аналізу, а також формування рекомендацій щодо покращення інвестиційної привабливості ПрАТ «ПлазмаТек».

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку, контролю та аналізу довгострокових фінансових інвестицій на ПрАТ «ПлазмаТек».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку, контролю та аналізу довгострокових фінансових інвестицій.

Методи дослідження. У процесі написання кваліфікаційної роботи використано такі методи пізнання: спостереження – для опрацювання стану обліку, контролю й аналізу фінансових інвестицій; групування – для формування їх класифікації; порівняння – для здійснення аналізу методів оцінки інвестицій; системного аналізу – для удосконалення практичних аспектів визначення об'єктів інвестування та створення оптимального інвестиційного портфеля. Табличний прийом застосовувався для ілюстрації одержаних результатів дослідження.

Практична цінність одержаних результатів полягає в формуванні методичних підходів та пропозицій щодо удосконалення організації обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій ПрАТ «ПлазмаТек».

МЕТОДИКА, ОРГАНІЗАЦІЯ, БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,  
КОНТРОЛЬ, АНАЛІЗ, ЗВІТНІСТЬ, ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АТ – акціонерне товариство

ВАТ – відкрите акціонерне товариство

ВВП – валовий внутрішній продукт

ВК – внутрішній контроль

ВР – Верховна Рада

ГКУ – Господарський кодекс України

ДРГО – Державний реєстр господарських одиниць

ДФІ – довгострокові фінансові інвестиції

ЄДРПОУ – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України

ЄС – Європейський Союз

ІТ – інформаційні технології

КМУ – Кабінет Міністрів України

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

НА – нематеріальні активи

НД – національний дохід

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

НКЦПФР – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

ОЗ – основні засоби

ПКУ – Податковий Кодекс України

СГ – суб'єкт господарювання

ТМЦ – товаро-матеріальні цінності

ФГД – факти господарської діяльності

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	8
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ</b> .....	12
1.1. Довгострокові фінансові інвестиції як об’єкт обліку, контролю і аналізу .....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій.....	20
1.3. Організація і задачі обліку, контролю і аналізу в умовах ПрАТ «ПлазмаТек».....	28
<b>Висновки до розділу 1</b> .....	33
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»</b> .....	35
2.1. Документальне оформлення довгострокових фінансових інвестицій підприємства.....	35
2.2. Синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій.....	44
2.3. Відображення довгострокових фінансових інвестицій підприємства у фінансовій та податковій звітності .....	51
<b>Висновки до розділу 2</b> .....	56
<b>РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»</b> .....	57
3.1. Аналіз довгострокових фінансових інвестицій підприємства .....	57
3.2. Контроль операцій щодо здійснення фінансових інвестицій підприємства .....	64
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та контролю .....	71
<b>Висновки до розділу 3</b> .....	75
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	77
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	79
<b>ДОДАТКИ</b> .....	85

## ВСТУП

*Актуальність проблеми.* Цілеспрямований рух України в ЄС, важливість модернізації виробничого процесу на випуск конкурентоспроможної продукції зумовлює здійснення значних інвестицій. Безумовною вимогою втілення у економіку країни нових форм підприємництва, що ґрунтуються на приватній власності, акціонерному капіталі, є формування ефективного механізму реалізації фінансового інвестування. Об'єднання капіталів, залучення фінансових ресурсів іноземних інвесторів для впровадження економічних перетворень у нашій державі може існувати лише за умов абсолютної довіри та співпраці між сторонами інвестиційного процесу, забезпечення цих учасників достовірною обліковою інформацією.

Використання практичного досвіду іноземних країн щодо методичних підходів до обліку фінансових інвестицій передбачає певну адаптацію до особливостей формування фінансових інвестицій в Україні. Проблематика вибору об'єктів формування ефективного інвестиційного портфеля зумовлюють пошук дієвих аналітичних процедур як складових економічних даних.

До розробки теорії та методики обліку, аналізу та контролю фінансових інвестицій зробили ґрунтовний вклад багато вчених, таких як: Л.К. Сук, М.І. Бондар, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, А.Г. Коваленко, В.С. Здреник, Я.Д. Крупка, А.В. Махота, А.А. Пересада, В.В. Сопко, В.Р. Шевчук та інші. Проте, незважаючи на значну кількість наукових публікацій щодо обліку, аналізу та контролю інвестицій, є питання, які потребують подальшого дослідження.

Серед зарубіжних науковців, які займалися проблемами інвестицій, необхідно відзначити Х. Андерсона, Дж. Блейка, В.В. Бочарова, Глен А. Велша, М.Ф. Ван Бреда, Л. Гітмана, Е.С. Хендріксена, У. Шарпа.



В умовах ринкової економіки актуальності набувають питання аналізу фінансових інвестицій як підґрунтя прийняття раціональних управлінських рішень у сфері інвестиційної діяльності. Заслугує уваги розробка аналітичних моделей та визначення методичних підходів щодо ефективності і затратності реалізації можливих фінансових інвестицій, що сприятиме знаходженню оптимального співвідношення інтересів і прагнень СГ та економічної реальності, які можуть розходитися між собою.

**Мета кваліфікаційної роботи** - науково-методичне обґрунтування механізму реалізації довгострокових фінансових інвестицій, методики їх оцінки, обліку, контролю та аналізу, а також формування рекомендацій щодо покращення інвестиційної привабливості ПрАТ «ПлазмаТек».

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити такі поставлені **завдання:**

- окреслити особливості визнання довгострокових фінансових інвестицій та значення їх обліку, аналізу та контролю для розвитку господарської діяльності;
- здійснити економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури щодо теми дослідження;
- надати організаційно-економічну характеристику ПрАТ «ПлазмаТек»;
- визначити аспекти організації обліку довгострокових фінансових інвестицій;
- дослідити систему фінансового обліку довгострокових фінансових інвестицій, зокрема за МСФЗ та із використанням ІТ;
- окреслити інформаційне забезпечення аналітичних показників та методику економічного аналізу ДФІ;
- опрацювати методичні підходи до контролю ДФІ;
- дослідити удосконалення організації обліку, фінансового аналізу та контролю ДФІ із застосуванням новітніх ІТ та програмних продуктів.

**Об'єктом дослідження** є процес бухгалтерського обліку, контролю та аналізу довгострокових фінансових інвестицій на ПрАТ «ПлазмаТек».

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку, контролю та аналізу довгострокових фінансових інвестицій.

**Методи дослідження:** спостереження – для опрацювання стану обліку, контролю й аналізу фінансових інвестицій; групування – для формування їх класифікації; порівняння – для здійснення аналізу методів оцінки інвестицій; системного аналізу – для удосконалення практичних аспектів визначення об'єктів інвестування та створення оптимального інвестиційного портфеля. Табличний прийом застосовувався для наочного відображення одержаних результатів дослідження.

**Наукова новизна кваліфікаційної роботи** полягає у визначенні питань, пов'язаних із удосконаленням обліку, контролю та аналізу довгострокових фінансових інвестицій, а саме: дістало подальшого розвитку:

- класифікація фінансових інвестицій для потреб обліку, що сприятиме спрощенню облікової методики;
- порядок обліку фінансових інвестицій шляхом використання рекомендованих субрахунків третього порядку для деталізації інформації з ціллю задоволення потреб користувачів, які мають інвестиційні інтереси;
- структурно-логічна схему аналізу фінансових інвестицій, що враховує розрахунки ефективності та доцільності вкладень.

**Інформаційною базою дослідження** слугували праці вітчизняних та іноземних учених-економістів з питань обліку, контролю та аналізу фінансових інвестицій, нормативно-правові акти України, дані бухгалтерського обліку, довідкові та інформаційні видання, матеріали науково-практичних конференцій, оприлюднені статистичні дані, Інтернет-ресурси та фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» за 2020-2022 роки.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у формуванні методичних підходів та пропозицій щодо удосконалення організації обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій ПрАТ

«ПлазмаТек».

**Апробація результатів дослідження.** Результати дослідження апробовано на XIII Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Фінанси, облік та оподаткування: теорія і практика», яка відбулася 24 листопада 2022 р. в м. Києві, НАУ. За результатами конференція опубліковано тези доповіді Бурдейна Ю.І., Овсюк Н.В. Нормативно-правове забезпечення організації облікового процесу в Україні. С. 26-28.

Проведене дослідження було висвітлено у науковій статті:

Овсюк Н.В., Бурдейна Ю.І., Годунова Г.О. Власний капітал як джерело довгострокових фінансових інвестицій в контексті НП(С)БО та МСФЗ. *Економіка. Фінанси. Право.* 2023. № 25.

**Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи.** Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 78 сторінках друкованого тексту, у тому числі 14 таблиць, 19 рисунків та 7 додатків. Список використаних літературних джерел налічує 61 найменування розташоване на 6 сторінках.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

#### **1.1. Довгострокові фінансові інвестиції як об'єкт обліку, контролю і аналізу**

Інвестиції з позиції фінансування розглядаються як усі види активів (коштів), що вкладаються у виробничу діяльність з ціллю отримання доходу. Економічна характеристика інвестицій, визнає їх як видатки на формування, розширення, реконструкцію та технічне переоснащення основного капіталу, а також на зумовлені такими діями зміни оборотного капіталу, тому що зміни у ТМЦ в основному залежать від динаміки видатків на основний капітал.

Згідно з Законом України від 18.09.1991 р. за № 1560-ХІІ до інвестиційних цінностей належать: електронні та готівкові кошти, паї, цінні папери, банківські вклади; рухоме та нерухоме майно; майнові права та інші цінності [52].

ПКУ окреслює інвестицію як господарську операцію, що передбачає придбання основних фондів, НА, корпоративних прав та цінних паперів за рахунок обміну на гроші або майно [46].

Більш поширене визначення інвестицій визначає їх як вкладення капіталу з ціллю його збільшення у майбутньому, яке має компенсувати інвесторам відмову від споживання у поточному періоді часу, сприятиме одержанню винагороди за ризик, відшкодувати втрати від інфляційних процесів та неотримання відсотків від банківських вкладень капіталу. Інвестиції характеризуються як з фінансових, так і економічних позицій.

Інвестиції, що до інвестиційного портфеля, за видами активів поділяються на фінансові, інтелектуальні та реальні.

Фінансові інвестиції окреслюють застосування наявного капіталу для придбання цінних паперів, що випускаються СГ або державою. Фінансові

інвестиції можуть реалізовуватись та утримуватись з різних підстав: для одержання доходів, виконання контролю за економічною діяльністю об'єкта інвестування, з ціллю подальшого продажу, розміщення тимчасово вільних грошей або майна тощо.

На підґрунті зазначеного можна визначити специфічні властивості фінансових інвестицій в умовах євроінтеграції на (рис. 1.1).

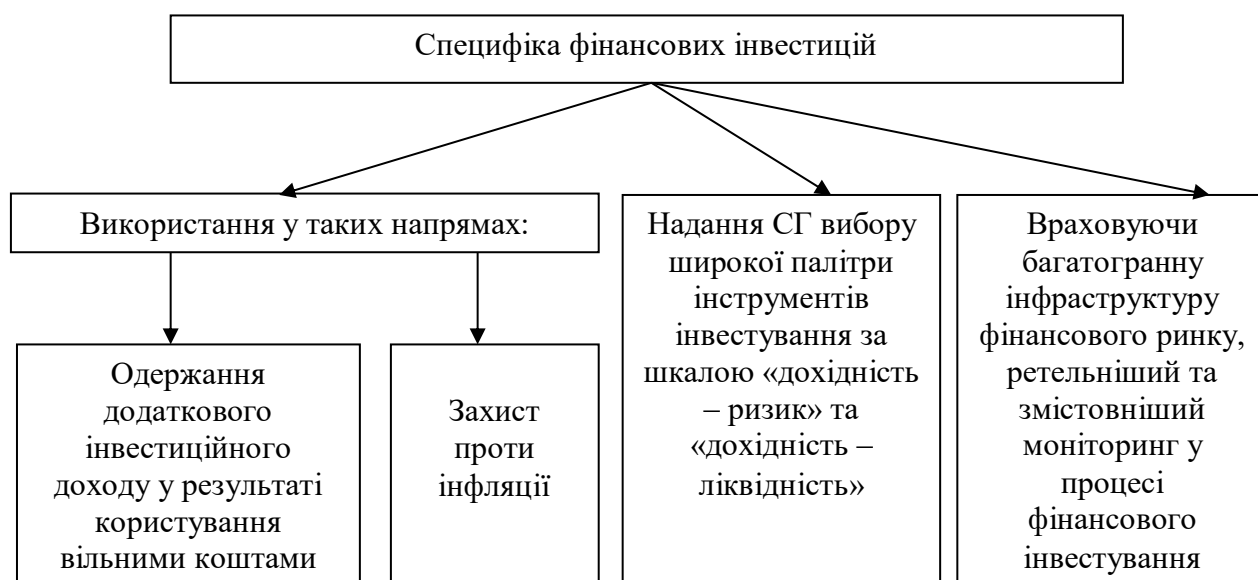


Рис. 1.1. Специфіка фінансових інвестицій

*Джерело: узагальнено автором на основі [44, с.10]*

Враховуючи терміни утримання, інвестиції можливо розділити на поточні та довгострокові. Визначення поточних фінансових інвестицій ґрунтується на термінах, що не перевищують одного року, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який період (окрім інвестицій, що виступають еквівалентами грошових коштів).

Довгострокові фінансові інвестиції (ДФІ) є менш популярним видом фінансових інвестицій, наприклад у вигляді довгострокового кредитування. Користування позиковими грошима протягом тривалого часу зумовлює більш високі відсотки, тому є не вигідним для багатьох СГ. Адже ДФІ – це інвестиції за терміном погашення більше одного року, а також усі інші інвестиції, що не можуть бути вільно реалізовані в будь-який період, фінансові інвестиції, які згідно з відповідними НП(С)БО або МСФЗ обліковуються за методом участі в

капіталі інших СГ, інші фінансові інвестиції. В свою чергу ДФІ поділяються на: інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі, інші інвестиції пов'язаним сторонам та інвестиції непов'язаним сторонам.

Розвиток економіки України в цілому чи будь-якого СГ пов'язують із формуванням відповідного фінансування потреб за внутрішніми та зовнішніми інвестиціями. Щоб охарактеризувати стан фондового ринку в нашій країні варто простежити його розвиток (табл. 1.1).

*Таблиця 1.1*

### **Етапи формування ринку фінансових інвестицій в Україні**

Рік	Етапи формування ринку
1991 р.	Затвердження Закону України «Про цінні папери і фондову біржу», формування першої національної фондової біржі
1992-1993 рр.	Період появи акцій в Україні і перших торговців цінними паперами
1994-1996 рр.	Етап масової приватизації. Проголошується Декрет КМУ «Про довірчі товариства» та Положення «Про інвестиційні фонди та інвестиційні компанії». Створення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та прийняття Закону «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»
1997 р.	Етап фактичного утвердження ринку цінних паперів. Активний розвиток Першої фондової торговельної системи (ПФТС). З'являються початкові українські фондові індекси
1998 р.	Український фондовий ринок переживає процес падіння, внаслідок кризи на російському фондовому ринку та Азіатської кризи
1999 р.	Випуск акцій знижується. Це пояснюється кінцевими етапами приватизації та корпоратизації
2000 р.	Відкриття власного депозитарію ВАТ «Український депозитарій». За інформацією УФБ цей депозитарій дасть змогу обслуговувати 1-1,5 тис. емітентів і 15 тис. угод
2001-2008 рр.	Надходження інвестицій в Україну поступово зростає
2008-2009 рр.	Світова фінансова криза. Поступове зниження інвестицій в економіку України
2009-2013 рр.	Відновлення інвестиційних процесів в країні, поступове зростання інвестицій в країну
2014-2022 рр.	Політична нестабільність, розвиток конфлікту в Криму та воєнний стан в Україні. Значний спад інвестування, зростання інфляції.

*Джерело: систематизовано автором на основі [15, с. 51-53]*

Як бачимо в табл. 1.1, створення та розвиток ринку фінансових інвестицій в Україні мав складний мінливий характер. Теперішня ситуація в Україні теж не надто привабливіша: значний рівень інфляції, відтік інвестицій та відсутність нових вкладень, що було спричинено повномасштабною

агресією росії спрямованою проти України.

За принципом застосування механізмів та інструментів щодо фінансування відрізняють: фінансові структури, страхові компанії, ринок цінних паперів, інвестиційні фонди, прямі інвестори.

Фінансові інвестиції СГ, окрім генерування прибутку, спроможні виконувати також інші функції. За допомогою інвестування вільних грошей у різноманітні фінансові інструменти, СГ безпосередньо посилює свій вплив на сегмент ринку, в якому він функціонує. Інвестування у фінансові інструменти вважається ефективним способом диверсифікації можливих ризиків, особливо, якщо це стосується різних видів інвестицій. Конкретним прикладом диверсифікації слугує одночасне використання вільних фінансових ресурсів у якості вкладень в придбання валюти, в акції підприємств та на депозитний рахунок у банк. Користь від інвестування буває у формі дивідендів, відсотків або зростання величини вкладеного капіталу.

Найбільш повно розкрили різноманітні ознаки та характеристики інвестицій такі науковці як А.Г. Семенов та В.О. Васильєв у своїй статті, присвяченій класифікації інвестицій як економічної категорії, де виділяють багато різнобічних ознак класифікації інвестицій, які, на їхню думку, поглиблюють та розширюють поняття інвестицій [56, с.43-49].

Враховуючи стрімке зростання значущості інвестування у сучасному світі Лісковська А.О. виділяє перелік додаткових ознак, які потрібно враховувати під час формування та розвитку інвестиційних процесів: ресурсні обмеження та сферу інвестування [25, с. 156-158]. Наведена нижче класифікація сприятиме зниженню ризику вкладів інвесторів, оскільки інвестування у СГ з використанням обмежених ресурсів є більш ризикованим, ніж у СГ з використанням необмежених ресурсів.

Згідно даних, що надає у своїй праці Лісковська А.О. можна узагальнити наступну класифікацію інвестицій, що враховує нові ознаки (рис. 1.3) .

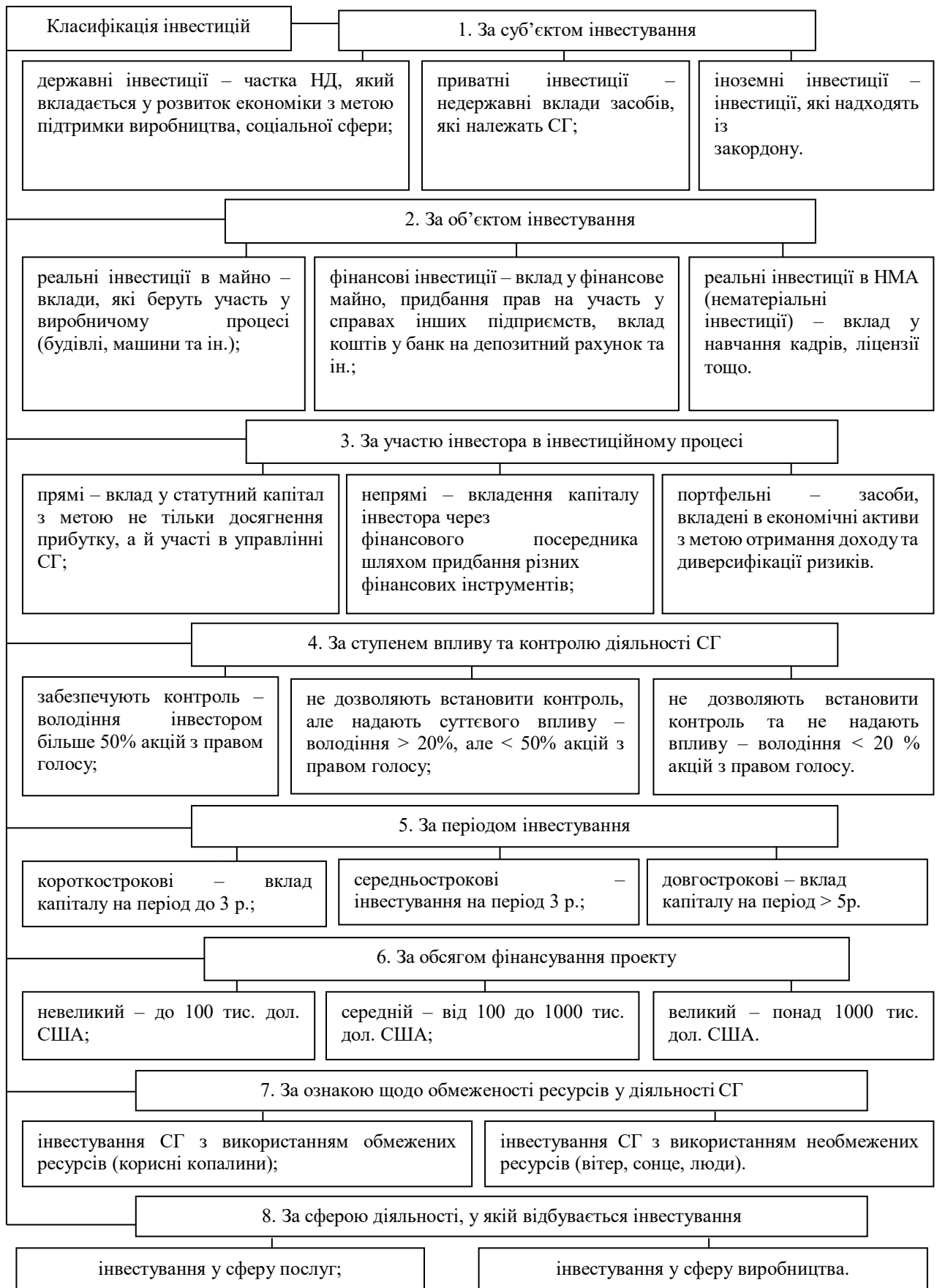


Рис. 1.3. Розширена класифікація інвестицій

*Джерело: систематизовано автором на основі [25, с. 156-158]*



Науковець Дзюба Л.О., у праці присвяченій особливостям визнання інвестицій в обліку та звітності» [13], на відміну від інших дослідників, виокремлює у складі інвестицій, ще соціальні інвестиції, які наведені нижче на рисунку 1.4.

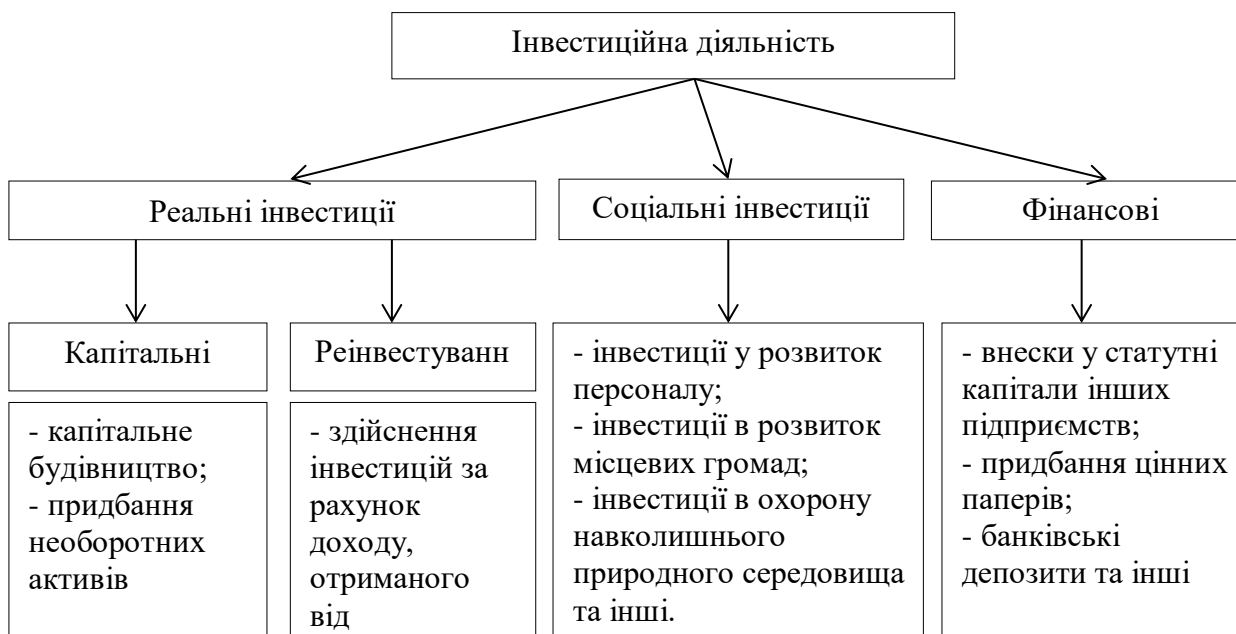


Рис. 1.4. Визначення видів інвестицій в інвестиційній діяльності

*Джерело: систематизовано автором на основі [13]*

В даний період поняття інвестицій може включати в себе новітню складову «соціальні інвестиції», яка на думку Король С.Я. та Дзюби Л.О., враховуючи особливості соціальних інвестицій, заслуговує виокремлення останніх в іншу класифікаційну групу [13].

Фінансові інвестиції можуть здійснюватись і утримуватись з різними цілями: для одержання доходу, здійснення контролю за діяльністю об'єкта інвестування, розміщення тимчасово вільних коштів або майна, для подальшого продажу тощо. Нормативні документи такі як: НП(С)БО 12 [33] та План рахунків обліку [24] рекомендують розподілення фінансових інвестицій лише за ознакою терміновості та об'єктів інвестування, проте як свідчать праці багатьох науковців, така класифікація є обмеженою та повинна бути більш розширеною (Додаток К).

В бухгалтерському обліку сутність фінансових інвестицій визначено

МСБО 39 [30] та НП(С)БО 13 [34], де вони характеризуються як активи, що утримуються СГ з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), збільшення вартості капіталу або іншої користі для інвестора.

Отже, для цілей здійснення облікового процесу фінансові інвестиції характеризуються як актив, тому що їх створення передбачає зменшення ресурсів, які тримає СГ з метою одержання певної економічної користі у майбутньому. Існує поширена класифікація фінансових інвестицій, проте для цілей облікового процесу здійснюється специфічний їх розподіл. В цьому аспекті слід звернути увагу на відсутність у НП(С)БО 12 чіткого розмежування різних за ознаками вкладень у цінні папери, що утруднює процедуру визнання та оцінки фінансових інвестицій. Тому, найдоречнішою буде класифікація фінансових інвестицій зображена на рисунку 1.5.

Такий підхід до класифікації, на нашу думку, значно спростить облікове відображення операцій з фінансовими активами та зменшить кількість дублювання серед видів фінансових активів. Варто також враховувати те, що економічне середовище розвивається дуже швидко і регулярно виникають нові категорії, ознаки тощо, що будуть надалі поглиблювати чи звужувати класифікації економічних категорій та інвестицій зокрема.

Так з початком 2014 р. до теперішнього часу видався нелегкий період для України в цілому, і для фондового ринку зокрема. Негативну роль в цьому зіграли анексія Криму і повномасштабне вторгнення в Україну. Все це збіглося з складним етапом як в економіці, так і в політиці країни, спрямованим на Європейську інтеграцію, який реалізовується досить повільно. Вищенаведені чинники змушують зовнішніх та внутрішніх інвесторів фондового ринку займати вичікувальну позицію та переорієнтовувати власні інвестиційні портфелі у бік їх зниження, що загрожує відтоком інвестиційного капіталу з фондового ринку нашої країни, що призводить до зниження його ліквідності з одночасним зменшення інвестиційних портфелів інвесторами [17, 19].

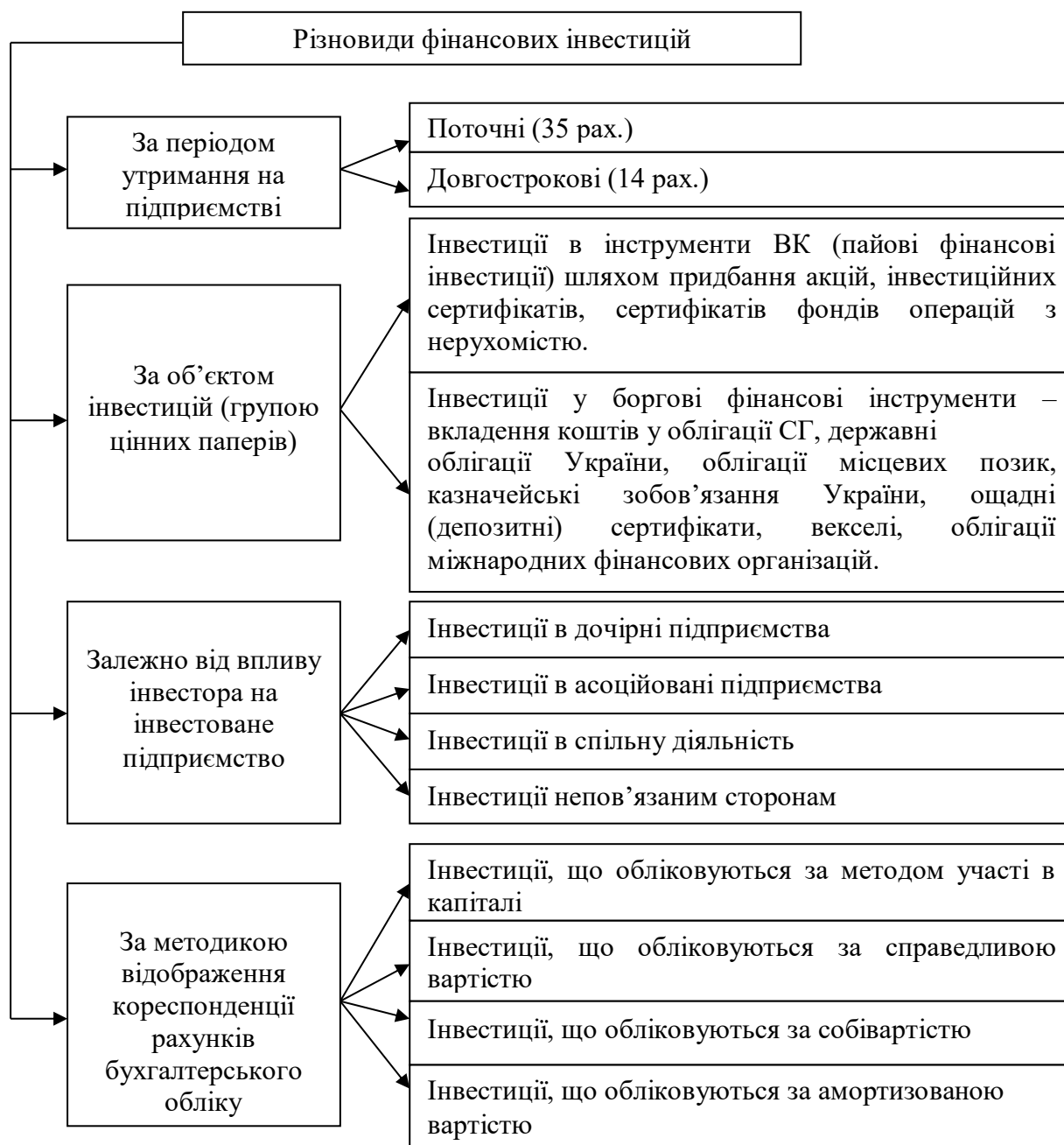


Рис. 1.5. Класифікація фінансових інвестицій для цілей облікового процесу

*Джерело: систематизовано автором на основі [55, 56]*

Здійснений аналіз стану та динамічних процесів фондового ринку дає підстави вважати, що в Україні сформувався фондовий ринок, який перебуває у значній залежності від іноземного капіталу й зовнішньоекономічної інвестиційної динаміки. Фондовий ринок на даному етапі розвитку не має можливості протистояти усім негативним внутрішнім та зовнішнім викликам.

Нагальні проблеми, що мають місце на фондовому ринку нашої держави, заважають його подальшому розвитку. Серед них можливо зазначити: формування інфраструктури фондового ринку з спрямуванням на реалізацію приватизаційних процесів, а не на розвиток безпосередньо самого ринку; надлишкова орієнтація політики держави на стратегічних інвесторів та на збереження вагової державної частки в статутних капіталах АТ; надлишкова сегментація регламентування національного фондового ринку та формування надмірної регулятивної інфраструктури; призупинення проведення пенсійної реформи, що стримує капіталізацію фондового ринку країни; відсутність виваженої політики щодо законодавства, яке регулює розвиток фондового ринку; кризовий стан на світових фінансових ринках [21, 22].

Тому на даний час є необхідність щодо реалізації комплексу заходів з реформування, спрямованих на вирішення існуючих протиріч щодо розвитку фондового ринку, що сприятиме в подальшому його ефективній роботі. Базовими інструментами стосовно подолання такої ситуації щодо розвитку фінансового ринку повинні бути: податкове стимулювання засобом створення податкових пільг інвесторам, що спроможні вкладати вільні гроші у національну економіку; валютне регулювання шляхом гармонізації із законодавством інших країн для залучення іноземних портфельних інвестицій; законодавче регламентування із позиції лібералізації та оптимізації; формування державної політики щодо популяризації національного фондового ринку.

## **1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю і аналізу довгострокових фінансових інвестицій**

Нормативно-правові документи проголошують, що усі суб'єкти інвестиційної діяльності не зважаючи на форму власності та господарювання мають однакові права щодо реалізації цієї діяльності; самостійно формулюють цілі, спрямування, види та загальні обсяги інвестицій; залучають для цього

реалізації на договірних засадах інших учасників інвестиційної діяльності, зокрема засобом організації конкурсів та торгів [52].

Основними рисами державного регулювання обліку в даний період є його мінливість, постійні зміни діючих нормативно-правових актів, що зумовлює невизначеність обліку окремих операцій СГ. Тому для раціональної організації обліку, аналізу та контролю ДФІ потрібно систематизувати існуючу нормативно-правову базу щодо визначених питань та опрацювати спеціальну фахову літературу, в якій розглядаються аспекти організації і методики обліку, аналізу та контролю операцій з ДФІ.

У процесі виконання кваліфікаційної роботи були використані нормативні джерела, а також наукові статті, монографії тощо з обліку, контролю та аналізу фінансових інвестицій. Нормативно-правові джерела з теми дослідження з ціллю порівняння та більш кращого зорового сприйняття наведено у таблиці 1.2.

*Таблиця 1.2*

**Економіко-правовий аналіз нормативних джерел з обліку, контролю та аналізу фінансових інвестицій**

№ з/п	Назва документа, ким і коли затверджений	Основний зміст	Використання в обліково-аналітичному, контрольному процесі
1	2	3	4
1.	Конституція України, ВР України, Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР	Основа правової бази України, на якій будується діяльність всіх СГ незалежно від форм власності.	Надає правове підґрунтя для здійснення усіх облікових, аналітичних та контрольних операцій з фінансовими інвестиціями.
2.	Господарський кодекс України: затверджений ВР України 16.01.2003 р. № 436-IV	Встановлює основні підґрунтя ведення господарської діяльності, її суб'єктів, розмежовує галузі господарювання та сприяє гармонізації економічної системи України з іншими економічними системами.	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення інвестиційної діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками.

## Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
3.	Податковий кодекс України: затверджений ВР України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Формулює загальні основи оподаткування, ставки податків та зборів України, регламентує їх обчислення, нарахування та стягнення.	Окреслює склад доходів та витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку під час здійснення СГ інвестиційної діяльності.
4.	Цивільний кодекс України: затверджений ВР України від 16.01.2003 р. № 435-IV	Утверджує основні поняття здійснення підприємницької діяльності, її суб'єктів, надає ґрунтовні положення поняття договору.	Формулює сутність зобов'язань, сторін, забезпечень та їх виконання. Характеризує загальні умови щодо укладання, зміни і розірвання договорів. Описує основні види товариств у формі яких може здійснюватися діяльність СГ
5.	Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України затв. ВР України від 16.07.1999 р. № 996-XI	Проголошує основні поняття, правові засади регулювання, організації, здійснення бухгалтерського обліку та створення фінансової звітності в Україні СГ.	Висвітлює організацію ведення бухгалтерського обліку ДФІ, формування первинних документів та зведених облікових документів.
6.	Про ринки капіталу та організовані товарні ринки: Закон України від 23.02.2006 р. № 3480-IV	Визначає базові поняття щодо видів цінних паперів та професійної діяльності на фондовому ринку.	Застосовується для отримання достовірної інформації щодо класифікації цінних паперів та їх видів.
10.	Про режим іноземного інвестування: Закон України затв. Постановою ВР України від 19.03.1996 р. № 93/96-ВР	Закріплює особливості режиму іноземного інвестування на території України, виходячи з мети, принципів і положень законодавства України.	Слугує інформаційним підґрунтям щодо залучення іноземних інвестицій. Регламентує правовідносини, що пов'язані з іноземними інвестиціями в Україні.
11.	Правила охорони праці під час зварювання металів: Наказ Міністерства надзвичайних ситуацій України від 14.12.2012 р. № 1425	Проголошує базові вимоги щодо безпечних умов праці при зварюванні металів, до вихідних матеріалів і заготовок, їх зберігання та транспортування	Застосовується для затвердження нормативів та правил безпечного процесу праці СГ під час впровадження інвестиційних проектів.
12.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 р. № 879	Містить узагальнюючу інформацію про організацію проведення інвентаризації активів, зокрема пов'язаних з фінансовими інвестиціями тощо	Застосовується для перевірки фактичної наявності цінних паперів, повноту і своєчасність відображення в системі бухгалтерському обліку доходів із ДФІ

## Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
13.	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова НБУ від 29.12.2017 р. № 148	Затверджує базові вимоги до реалізації касових операцій у національній валюті України та формування первинних документів.	Застосовується для зображення результатів інвентаризації цінних паперів, а також при реалізації фінансових інвестицій у готівковій формі.
14.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28.04.2013 р. № 433	Окреслює загальні вимоги по формуванню форм фінансової звітності, яку зобов'язані складати СГ у кінці кожного звітного року.	Використовується для достовірного відображення фінансових інвестицій у фінансовій звітності.
15.	Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ МФУ від 11.04.2013 р. № 476	Встановлює базові вимоги щодо порівнянності показників фінансової звітності підприємства.	Використовується для здійснення порівнянності показників фінансових інвестицій між формами фінансової звітності.
16.	НП(С)БО 1: Наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73	Окреслює базові засади до складу та наведених елементів фінансової звітності, також принципи її формування.	Використовується для достовірного відображення фінансових інвестицій у звітності СГ.
17.	НП(С)БО 2: Наказ МФУ від 27.06.2013 р. № 628	Визначає регламент формування консолідованої фінансової звітності та базові вимоги до визначення інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.	Застосовується при формуванні СГ консолідованої фінансової звітності та вірогідного відображення при цьому фінансових інвестицій
18.	НП(С)БО 12: Наказ МФУ від 26.04.2000 р. № 91 (зі змінами та доповненнями)	Висвітлює основні методологічні підходи формування в обліку даних про фінансові інвестиції.	Використовується для регулювання обліку та визначення оцінки фінансових інвестицій, обліку спільної діяльності.
19.	НП(С)БО 13: Наказ МФУ від 30.11.2001 р. № 559 (зі змінами та доповненнями)	Встановлює базові методологічні основи формування в системі бухгалтерського обліку даних про фінансові інструменти та аспекти їх висвітлення у фінансовій звітності.	Використовується для організації та регулювання обліку об'єктів фінансових інвестицій – фінансових інструментів.

## Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4
20.	НП(С)БО19 : Наказ МФУ від 07.07.1999 № 163 (зі змінами та доповненнями)	Окреслює базові підстави до розкриття інформації про об'єднання підприємств та обліку придбання	Використовується для вірогідного визначення справедливої вартості придбаних активів та організації облікового процесу.
21.	МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: IFRS від 01.01.2022 р.	Встановлює базові вимоги щодо розкриття інформації у звітах про фінансові інструменти.	Застосовується СГ для достовірного висвітлення інформації про фінансові інвестиції у фінансовій звітності.
22.	МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: IFRS від 01.01.2022 р.	Утверджує принципи формування фінансової звітності та відображення фінансових активів та фінансових зобов'язань.	Використовується для визнання, припинення класифікації, можливої перекласифікації та подальшої оцінки фінансових інвестицій.
23.	МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» IFRS від 01.01.2022 р.	Встановлює умови застосування, подання та сферу застосування консолідованої фінансової звітності.	Використовують для формування консолідованої фінансової звітності, а також визначення частки материнського підприємства у дочірньому.
24.	МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»: IAS від 01.01.2022 р.	Окреслює умови застосування певних критеріїв обліку інвестицій в асоційовані підприємства.	Наводить сутність, принципи та умови використання методу участі в капіталі в процесі обліку фінансових інвестицій СГ.
25.	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»: IAS від 01.01.2022 р.	Визначає умови подання фінансових інструментів як зобов'язань або ВК.	Формулює класифікаційні ознаки фінансових інструментів як фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів ВК.
26.	МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: IAS від 01.01.2022р.	Встановлює умови визнання та оцінки фінансових активів, зобов'язань та деяких не фінансових статей.	Визначає умови застосування для визнання та оцінки фінансових інструментів під час процесу інвестування.

*Джерело: автором узагальнена інформація на основі нормативних джерел*



Після виконання економіко-правового аналізу нормативно-правових джерел, варто звернути увагу на певні зміни законодавства щодо бухгалтерського обліку. З початком використання Україною МСФЗ, при створенні фінансової звітності, дещо змінився перелік нормативів, які має застосовувати СГ при розробленні фінансових звітів, а окремі вітчизняні нормативні акти втратили чинність. Наприклад, з 19.04.2013 року почав діяти новий стандарт – НП(С)БО 1.

Економічна природа фінансових інвестицій докладно висвітлена у працях таких авторів, як В.О. Васильєв, В.С. Здреник, А.Г. Семенов, Я.Д. Крупка, Т.В. Майорова, А.А. Пересада, Є.Б. Пономаренко, Л.В. Михальчук, Ф.В. Шатній, А.В. Череп, В.В. та інших.

Внаслідок відсутності єдиного визначення економічної сутності інвестицій мають місце дискусійні твердження щодо їх тлумачення як у вітчизняній, так і у іноземній практиці. У іноземній фаховій літературі термін «інвестування» ідентифікується як придбання цінних паперів. Таке формулювання віддзеркалює існування інвестицій лише в формі коштів. Проте, інвестування капіталу може відбуватися не лише у формі грошей, а й у будь-якій іншій формі: немайнових активів, виробничого досвіду, майна, прав використання ресурсів, споруд та будь-яких інших майнових прав [23].

Автор наукових праць щодо інвестицій, Здреник В.С., зауважив, що у сучасній національній практиці дефініцію «інвестиції» часто ідентифікують з терміном «капітальні вкладення». Інвестиції в такому випадку вивчаються як вкладення у відтворення основних засобів. Разом з цим, інвестиції повинні бути направлені на поповнення оборотних коштів, придбання НА. У випадку ототожнення понять «інвестиції» та «капітальні вкладення» втрачається економічний зміст інвестицій, тому що вони реалізуються з ціллю одержання прибутку, а капітальні вкладення цього прибутку можуть не приносити. Проте, таке визначення інвестицій суперечить Закону України від 18.09.1991р. № 1560-ХІІ, у якому окреслено перелік інвестиційних цінностей [15, 16].

Після аналізу фахової економічної літератури було окреслено пояснення

науковцями визначення фінансові інвестиції. Найбільш уживаним виступає визначення фінансових інвестицій, як вкладів у фінансові інструменти: в цінні папери, банківські депозити. Іншою поширеною думкою є ідентифікація цього терміну як вкладення у цінні папери, емітовані державою, приватними СГ, що розміщені на депозитних банківських рахунках тощо [15].

Пономаренко Є.Б. у дисертаційній праці досліджувала фінансові інвестиції та визначила гіпотези щодо сутності інвестування (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Гіпотези щодо сутності фінансових інвестицій

*Джерело: автором узагальнена інформація на основі [49, с. 136]*

Вона визначила, що фінансові інвестиції можуть іменуватися такими, якщо в наслідок реалізації інвестиційної діяльності інвестор буде одержувати

доходи у такій формі, як дивіденди або відсоток на капітал, вкладений в результаті договору інвестування, а також досягати певних ефектів, зокрема політичних, індивідуальних та соціальних. Автор також доводить, що фінансові інвестиції можуть реалізовуватись у будь-якій формі, а не лише у грошовій.

Питаннями вивчення класифікації інвестицій, а також джерелами їх фінансування, займалися дослідники А.Г. Семенов та В.О. Васильєв, намагаючись виділити найсуттєвіші властивості [56, с. 43-48].

Відомий вчений Крупка Я.Д., досліджував різні методи вартісної оцінки інвестиційних проектів і майна інвестиційної сфери та їх відтворення в системі обліку на момент придбання й дату балансу. Науковець вважає правильним використання, відповідним чином підібраних методів обліку інвестицій, на окремих стадіях облікового процесу, у різних варіантах, а не єдиний для всіх випадків [20].

Одними з тих, хто розпочав досліджувати тематику інвестицій в Україні, були автори Майорова Т.В. та Пересада А.А., які написали багато підручників за вказаною темою. Дослідники розглядають основи формування інвестицій та інвестиційний процес, а також його активізацію в нашій країні, методологічні підходи та обґрунтування доцільності інвестування, бюджетування інвестиційних проектів, капіталізацію інвестицій та інвестиційні ризики [27, 44].

Череп А.В. аналізувала інвестиційний клімат, державне регулювання інвестиційної діяльності в Україні, причини реалізації інвестиційних рішень, а також виконала оцінку фінансування інноваційно-інвестиційної діяльності, планування та проектування інвестиційної діяльності [61].

При написанні своїх наукових робіт для здобуття ступеня кандидата економічних наук, такі вчені як Бондар М.І., Бойко Р.В., Коваленко А.Г., опрацьовували тему обліку, аналізу та контролю фінансових інвестицій в Україні [3-6, 17].

Після вивчення низки наукових фахових джерел з обліку, аналізу та

контролю ДФІ можна дійти висновку що дуже багато науковців приділяли увагу та досліджували питанням. Значна кількість вчених віддає перевагу удосконаленню організації обліку фінансових інвестицій і в своїх працях оприлюднюють різні погляди на класифікацію, методичні підходи до оцінки фінансових вливань, а також удосконаленню НП(С)БО та порівнянню з МСФЗ. Вчені-аналітики опрацьовують методики розрахунку прибутковості різноманітних інвестиційних проектів. Контроль за інвестуванням в основному вивчається на рівні окремого СГ, тобто внутрішньогосподарського контролю, що забезпечує вчасне виявлення відхилень та невідповідностей. Враховуючи значний обсяг роботи економістів-практиків та науковців, окремі аспекти щодо обліку, аналізу та контролю досить залишаються проблематичними і вимагають подальшого дослідження.

### **1.3. Організація і задачі обліку, контролю і аналізу в умовах ПрАТ «ПлазмаТек»**

Внаслідок сучасних викликів, зумовлених збройною агресією, а перед цім пандемією COVID-19, частка промисловості у ВВП України скорочується. Промислові СГ змушені враховувати складні економічні умови та загрози, які постають перед їх діяльністю, а саме: зниження попиту на внутрішньому та зовнішніх ринках, подорожчання внутрішніх фінансових ресурсів, глибоку потребу щодо ремонту та модернізації ОЗ. Разом з цим, у світової спільноти увага до промисловості п зростає. Уряди багатьох розвинутих іноземних країн та країн, що розвиваються, опрацьовують промислову політику як один із важливих чинників стимулювання сталого економічного зростання країн та підвищення достатку населення.

Частка переробної промисловості у ВВП України складає 10,3%. ВВП на душу населення дорівнює 131,9 тис. грн. (2021 рік, дані Держстату України) [38].

Для нашої країни зниження частки промисловості у ВВП є більш вираженим та пов'язане не лише з об'єктивними структурними змінами. Суттєвий рівень недоінвестованості виступає ґрунтовним стримуючим фактором розвитку промисловості.

Об'єктом вивчення під час виконання кваліфікаційної роботи виступило ПрАТ «ПлазмаТек», яке є правонаступником прав та обов'язків ВАТ «ПлазмаТек», ВАТ «Рудницьке спеціалізоване підприємство «Агромаш» і було започатковано ще з 1995 року.

Товариство здійснює власну діяльність на підґрунті статуту та згідно національного законодавства [50]. Статут підприємства був затверджений зборами акціонерів ПрАТ «ПлазмаТек», за результатами яких був підписаний протокол від 28.04.2023 року та новий статут почав діяти.

Адреса розташування ПрАТ «ПлазмаТек»: Україна, м. Вінниця, вул. Максимовича, буд. № 18. Код ЄДРПОУ 03567397.

Повна назва Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек».

У статуті ПрАТ «ПлазмаТек» зазначено, що предметом його виробничої діяльності є 25 видів робіт та послуг, до яких належать наступні:

- виробництво різноманітних промислових виробів із дроту, ланцюгів і пружин;
- виготовлення, придбання, переробка та реалізація сировини та матеріалів промислової та сільськогосподарської продукції;
- виконання інвестицій в розвиток СГ промисловості, торгівлі та інших економічних галузей;
- розроблення, придбання, запровадження та реалізація патентів, ліцензій на винаходи тощо;
- надання різноманітних маркетингових, інжинірингових, юридичних, рекламних, оформлювальних, економічних та консультаційних послуг фізичним особам та юридичним СГ.

Зареєстрований капітал ПрАТ «ПлазмаТек» складає 3522 тис. грн.

(Додаток А).

Статутний капітал розподілено на 14089440 простих іменних акцій, кожна з яких має номінальну вартість 0,25 гривень.

ПрАТ «ПлазмаТек» виступає як материнська компанія, що володіє частками корпоративних прав у суб'єктах господарювання групи (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

**Дочірні компанії, що входять до складу Групи ПрАТ «ПлазмаТек»**

Працююче підприємство	Господарська діяльність	Країна реєстрації	Рік заснування	Сукупна частка володіння, %	
				31.12. 2021 рік	31.12. 2022 рік
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного засобу	Україна	30.01. 2004 р.	100	100
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	26.11. 2009 р.	70	70
ТОВ «Західна Коалінова Компанія»	Виробництво сухих будівельних сумішей	Україна	07.12. 2011 р.	80	80

*Джерело: автором узагальнена інформація на основі внутрішньої звітності*

Показники таблиці 1.3 свідчать про значні обсяги залучення власних коштів до інших підприємств. Ці показники підтверджують сприятливий інвестиційний клімат та успішну діяльність ПрАТ «ПлазмаТек».

Загальні вимоги до реалізації облікового процесу та формування звітності на підприємстві відповідають вимогам Закону України № 996-ХІУ від 16.07.1999 р. [50] та Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291 від 30.11.1999 р. [24] та МСФЗ. Фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» подана у таких формах (Додатки А, Б, В, Д).

ПрАТ «ПлазмаТек» здійснює такі напрямки роботи: добуває сировину для виготовлення продукції, виробляє готову продукцію, а також її реалізує. СТ є перспективним та створює новітні технології, виготовляє сучасну та

високоякісну готову продукцію та має високий рівень конкурентоспроможності (табл. 1.4). ПрАТ «ПлазмаТек працює не лише для максимізації власних прибутків, а й для вироблення екологічної готової продукції. Загально відомо, що процес промислового зварювання не є безпечним, тому що внаслідок цього утворюється зварювальний аерозоль, який включає значну кількість шкідливих речовин. Цей аерозоль є головною небезпекою для довкілля та здоров'я населення. Результатом роботи наукового персоналу ПрАТ «ПлазмаТек» стали рецептура і технологія вироблення електродів марки «Моноліт РЦ». Токсичність зварювального аерозолу електродів «Моноліт РЦ» на 28% нижча, ніж у аналогів. За це СГ відзначили, як екологічно відповідальний СГ в промисловості. ПрАТ «ПлазмаТек» має ключові позиції щодо кількості вироблених і реалізованих електродів в Україні [60].

Таблиця 1.4

**Основні економічні показники діяльності ПрАТ «ПлазмаТек»  
за 2020 - 2022 роки**

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення 2022р (+,-) від			
				2020 р.		2021 р.	
				сума	%	сума	%
1	2	3	4	8	9	10	11
1. Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	1230126	1370220	1004766	-225360	-18,3	-365454	-26,7
2. Собівартість реалізованої продукції тис. грн.	1001945	1161881	767819	-234126	-23,4	-394062	-33,9
3. Валовий: - прибуток, тис. грн.	228181	208339	236947	8766	3,8	28604	13,7
4. Інші операційні доходи, тис. грн.	80790	62249	214975	134185	166,1	152726	245,3
5. Інші операційні витрати, тис. грн.	142923	166723	229872	86949	60,8	63149	37,9
6. Результат від операц. діяльності, тис. грн.	166048	103865	222050	56002	33,7	118185	113,8
7. Інші фінансові доходи, тис. грн.	47	-	212079	212032	451132	212079	0

## Продовження табл. 1.4

1	2	3	4	8	9	10	11
8. Інші доходи, тис. грн.	53496	40295	65778	12282	22,9	25483	63,2
9. Фінансові витрати, тис. грн.	37585	37744	55734	18149	48,3	17990	47,7
10. Інші витрати, тис. грн.	131485	45772	378823	247338	188,1	333051	727,6
11. Фінансовий результат до оподаткування: - прибуток, тис. грн.	50521	60644	65350	14829	29,4	4706	7,8
12. Чистий прибуток, тис. грн.	41383	49691	51212	9829	23,8	1521	3,1
13. Рентабельність (збитковість), %	3,4	3,6	5,1	1,7	50,0	1,5	41,7

*Джерело: власні розрахунки автора на основі показників фінансової звітності*

Відповідно до даних додатку табл. 1.4, можна побачити, що чистий дохід ПрАТ «ПлазмаТек» протягом останніх років був нестабільним, спочатку збільшувався у 2021 р. порівняно з попереднім роком, а потім знижувався у 2022 р. порівняно з 2021 та 2020 роками на 26,7% та 18,3% відповідно. Собівартість, як і чистий дохід теж має аналогічну тенденцію. У 2022 р. загальна величина собівартості реалізованої продукції дорівнювала 767819 тис. грн., що на 234126 тис. грн., або на 23,4% менше ніж у 2020 р. та на 394062 тис. грн. або 33,9% менше ніж у 2021 р. На її зменшення вплинуло головним чином зменшення загального обсягу реалізованої продукції, отже було зменшене використання сировини та матеріалів задіяних на виробництві.

Проте, валовий прибуток ПрАТ «ПлазмаТек» має гарний ріст та збільшився порівняно з 2022 р. на 3,8% у 2020 році, на 13,7% у 2021 році. І на кінець 2022 року становив 236947 тис. грн.

Інші операційні доходи у 2022 році зросли на 134185 тис. грн. порівнюючи із 2020 роком та на 152726 тис. грн. із 2021 роком. Операційні витрати ПрАТ «ПлазмаТек» протягом аналізованого періоду збільшувалися і у 2022 році становили 229872 тис. грн., що на 86949 тис. грн. більше порівняно з аналогічним показником за 2020 р. та на 63149 тис. грн. більше порівняно з



2021 р.

Загалом протягом усіх трьох років група СГ на чолі з ПрАТ «ПлазмаТек» мала прибутки, які від 41383 тис. грн. у 2020 році вирости до 51212 тис. грн. у 2022 році, що на 9829 тис. грн. (23,8%) більше. Рентабельність підприємства також поступово зростала протягом періоду дослідження з 3,4% у 2020 р. до 5,1% у 2022 р.

## **Висновки до розділу 1**

1. Проведений аналіз становища та динаміки фондового ринку України дає підстави стверджувати, що сформований ринок перебуває у великій залежності від іноземного інвестування та зовнішньої та внутрішньої економічної ситуації. Фондовий ринок в умовах сучасних викликів не спроможний протистояти негативним внутрішнім та зовнішнім впливам. Засобами що здатні сприяти розв'язанню існуючої ситуації щодо розвитку ринку цінних паперів та фінансового ринку мають виступати: податкове стимулювання шляхом надання податкових пільг суб'єктам інвестування; нормативно-правове регулювання, яке має бути спрямоване на оптимізацію роботи ринку та СГ; валютне регулювання для активізації залучення іноземних портфельних інвестицій, а також реалізація цілеспрямованої політики держави щодо пропаганди національного фондового ринку.

2. В результаті вивчення нормативних та спеціалізованих фахових джерел з обліку, аналізу та контролю ДФІ можна зробити висновки про те, що значна кількість науковців досліджувала ці питання. Економісти-практики віддають перевагу удосконаленню обліку фінансових інвестицій і в своїх публікаціях формулюють різні погляди на класифікацію, методичні підходи щодо оцінки фінансових впливань, а також удосконалення НП(С)БО та наближення до МСФЗ. Вчені-аналітики опрацьовують методики розрахунку прибутковості інвестиційних проектів. Реалізація контролю за інвестиціями переважно вивчається на рівні самого СГ, тобто внутрішньогосподарського

контрольного процесу, що сприяє вчасному виявленню негативних відхилень та попередженню штрафних санкцій. Враховуючи значний обсяг роботи економістів-практиків та науковців, окремі аспекти щодо обліку, аналізу та контролю вимагають дальшого дослідження.

3. Загалом протягом періоду дослідження з 2020 по 2022 рр. ПрАТ «ПлазмаТек» було прибутковим, прибутки від 41383 тис. грн. у 2020 році виросли до 51212 тис. грн. у 2022 році, що на 9829 тис. грн. (23,8%) більше. Досліджуваний СГ має показники рентабельності протягом останніх років, показуючи позитивні результати навіть при складних економічних та політичних умовах, а саме рентабельність складала 3,4%, 3,6% та 5,1% у 2020-2022 роках відповідно. Недоліком є значна кількість кредитів, що частково стримують комерційні дії даного СГ. ПрАТ «ПлазмаТек» володіла більш ніж третина національного ринку зварювальних електродів. Товариство поступово розширює обсяги експорту власної готової продукції, в перспективі планується реалізовувати нові інвестиційні проекти, з ціллю примноження прибутків ПрАТ «ПлазмаТек».

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»

#### **2.1. Документальне оформлення довгострокових фінансових інвестицій підприємства**

З ціллю залучення інвестицій та здійснення інвестиційної діяльності самостійно, СГ повинен організувати бухгалтерський облік таким чином, щоб власники та потенційні інвестори мали можливість отримувати повний обсяг інформації щодо інвестиційної діяльності та результати її реалізації задля ефективного господарювання в майбутньому.

Організація бухгалтерського обліку фінансових інвестицій у СГ передбачає забезпечення об'єктивної оцінки, реєстрації та безперервної фіксації в облікових регістрах операцій, пов'язаних із фінансовими інвестиціями, висвітлення даних про такі операції у звітності задля надання інформації зацікавленим особам.

Враховуючи вказане, організація облікового процесу фінансових інвестицій полягатиме у наступному (рис. 2.1).

Раціональна організація бухгалтерського обліку сприяє успішному веденню бізнес-процесів, що зумовлює зростання дохід, а також забезпечує конкурентоспроможність на сучасному ринку товарів та послуг.

Вивчаючи складові організації бухгалтерського обліку, варто відмітити важливість кожної з них, проте, на окрему увагу заслуговує дослідження формуванню облікової політики СГ, а саме елементів, які враховують основні аспекти реалізації операцій з фінансовими інвестиціями.

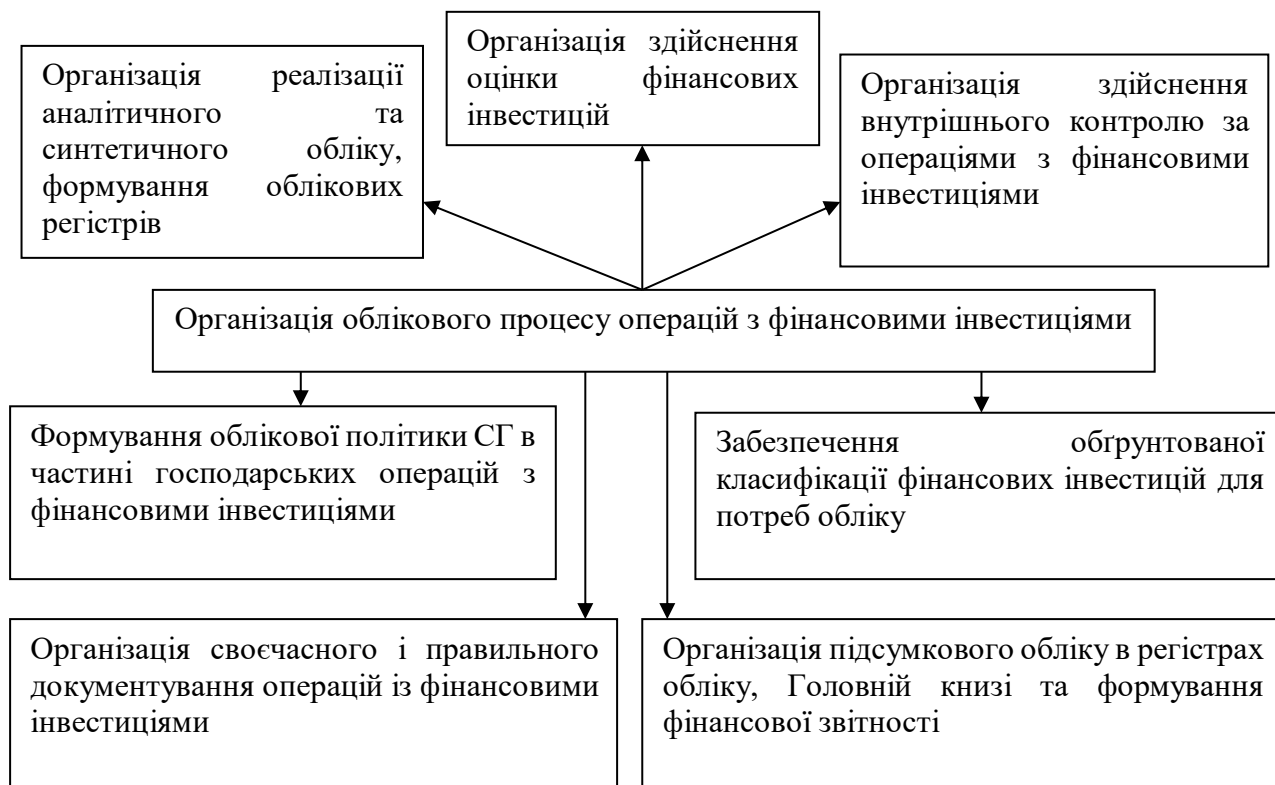


Рис. 2.1. Основні складові організації бухгалтерського обліку фінансових інвестицій

*Джерело: узагальнено автором на основі [12]*

Дослідження основних положень облікової політики ПрАТ «ПлазмаТек», висвітлює що, товариство не формує власну облікову політику, яка б окреслювала специфіку його діяльності. В основному в обліковій політиці окреслено, що товариство має затверджений наказ про облікову політику (Додаток 3) згідно вимог п. 5 ст. 8 Закону України №996-ХІУ від 16.07.1999 р., враховує принципи та методи організації бухгалтерського обліку СГ, регламент формування звітності тощо.

Вважаємо доцільним дослідити основні елементи щодо обліку операцій з фінансовими інвестиціями, які повинні бути включені до Наказу про облікову політику СГ.

Фінансові інвестиції оцінюються і відображаються в системі бухгалтерському обліку за собівартістю, яка містить: ціну придбання

інвестицій, комісійних винагород, податків, обов'язкових платежів та інших витрат, які пов'язані з придбанням фінансової інвестиції. У випадку, коли надходження фінансових інвестицій здійснюється в результаті обміну на цінні папери власної емісії, тоді собівартість фінансової інвестиції окреслюється за справедливою вартістю переданих цінних паперів.

Достовірність оцінки фінансових вкладень, що застосовується при складанні звітності, обумовлює вірогідність показників. Тому важливо точно встановити, який із наявних методів оцінки фінансових вкладень у цінні папери підходить відповідному СГ [14, с. 183-188].

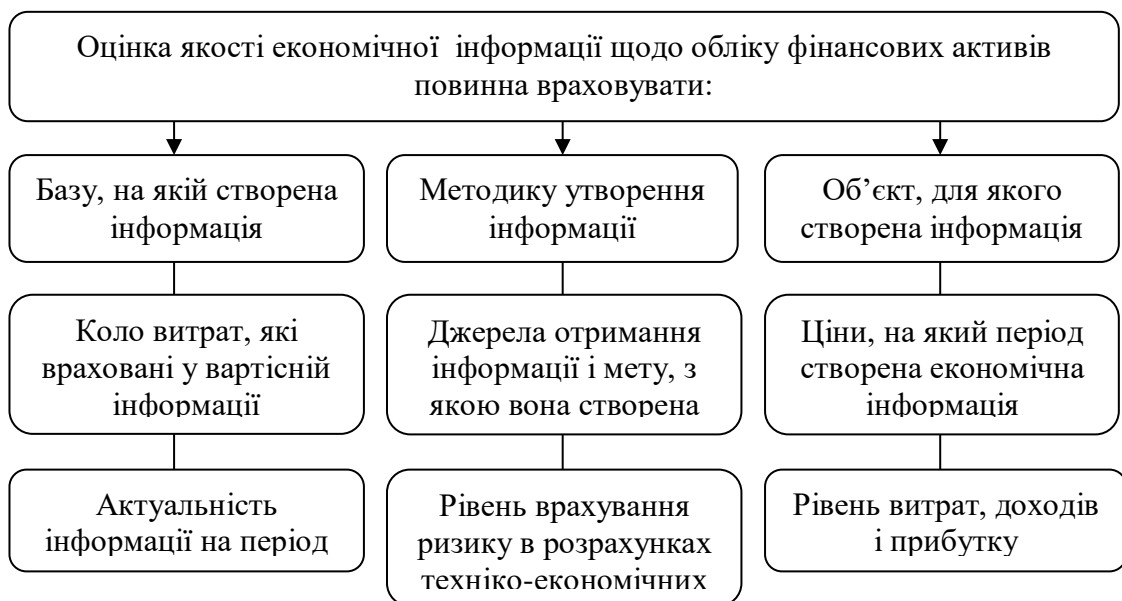


Рис 2.2. Чинники оцінки якості інформаційних даних щодо обліку фінансових інвестицій

*Джерело: узагальнено автором на основі [14, с. 183-188]*

Оцінка фінансових вкладень відбувається у таких двох випадках: при придбанні фінансових інвестицій та у разі формування фінансової звітності. Оцінка, яка здійснюється при придбанні фінансових інвестицій, є первісною оцінкою; а та, що формується на дату створення фінансової звітності – оцінкою на дату балансу.

Розробляючи наказ про облікову політику, керівний склад СГ повинен урахувати всі аспекти, які потрібно включити до наказу про

облікову політику. Так, стосовно операцій, пов'язаних з ДФІ у Наказі про облікову політику повинні бути окреслені насамперед:

1. Первісна оцінка: ДФІ зараховуються на баланс СГ за собівартістю, згідно НП(С)БО 12 [33].

2. Методи оцінки фінансових інвестицій.

Відображення ДФІ, які надають право власності, у балансі: обирається метод обліку залежно від ступеня впливу інвестора на СГ, з переліку методів, окреслених у НП(С)БО 12 [33].

3. Фіксація вартості ДФІ у боргові цінні папери, наведені в балансі.

4. Методичні підходи до нарахування амортизації знижки (премії) дисконту.

Мають місце два методи амортизації дисконту (премії): метод прямолінійного списання та метод ринкових відсотків.

5. Порядок нарахування амортизованої (дисконтованої) собівартості фінансових інвестицій.

СГ, який реалізовує операції пов'язані з фінансовими інвестиціями повинен юридично обґрунтовано сформулювати первинні документи щодо обліку інвестицій, вчасно і згідно до вимог облікової політики здійснювати їх переоцінку до справедливої вартості, не втрачати контролю за інвестиціями, які реалізують облік за методом участі в капіталі; своєчасно та вірогідно наводити у звітності реалізовані операції щодо придбання, переоцінки та погашення фінансових інвестицій.

Дослідивши базові положення Наказу про облікову політику ПрАТ «ПлазмаТек», який було затверджено радою директорів від 04.01.2022 р. № 12/к (Додаток 3), слід підкреслити, що там немає жодних уточнень стосовно обліку ДФІ. А тому рекомендується внести на розгляд наступні пункти, які необхідно включити до складу Наказу про облікову політику суб'єкта господарювання подані в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Елементи, що рекомендується включати до Наказу про облікову політику базового підприємства для обліку операцій з ДФІ**

Складові облікової політики	Елементи облікової політики
Організаційна складова	Затвердження відповідальних осіб за ведення бухгалтерського обліку операцій з фінансовими інвестиціями та окреслення їх посадових прав і обов'язків
Методична складова	Первісна оцінка, переоцінка фінансових інвестицій, методи оцінки фінансових інвестицій, методи амортизації дисконту, регламент визначення амортизованої (дисконтованої) собівартості, порядок розкриття даних про фінансові інвестиції у фінансовій звітності
Технічна складова	Затвердження типових форм первинних документів, щодо операцій з фінансовими інвестиціями; розробка форм звітності щодо внутрішнього контролю за фінансовими інвестиціями; регламент створення і строки подання внутрішньої звітності стосовно операцій з фінансовими інвестиціями

*Джерело: узагальнено автором на основі [14]*

Складові облікової політики щодо операцій з фінансовими інвестиціями повинні містити ряд специфічних чинників для їх адекватного відображення в бухгалтерському обліку і звітності та прийняття з боку керівництва СГ раціональних управлінських рішень.

Кожен обліковець розуміє, що без ретельної схеми організаційної структури бухгалтерії СГ є неможливим ефективно організувати обліковий процес. Тому нами було структуровано працівників відділу бухгалтерії ПрАТ «ПлазмаТек», відповідно до їх приналежності до відповідних відділів облікового підрозділу (рис. 2.3).

Схематичне зображення структури бухгалтерії СГ доводить, що на ПрАТ «ПлазмаТек» не сформовано окремого сектору для обробки операцій, пов'язаних з фінансовими інвестиціями.

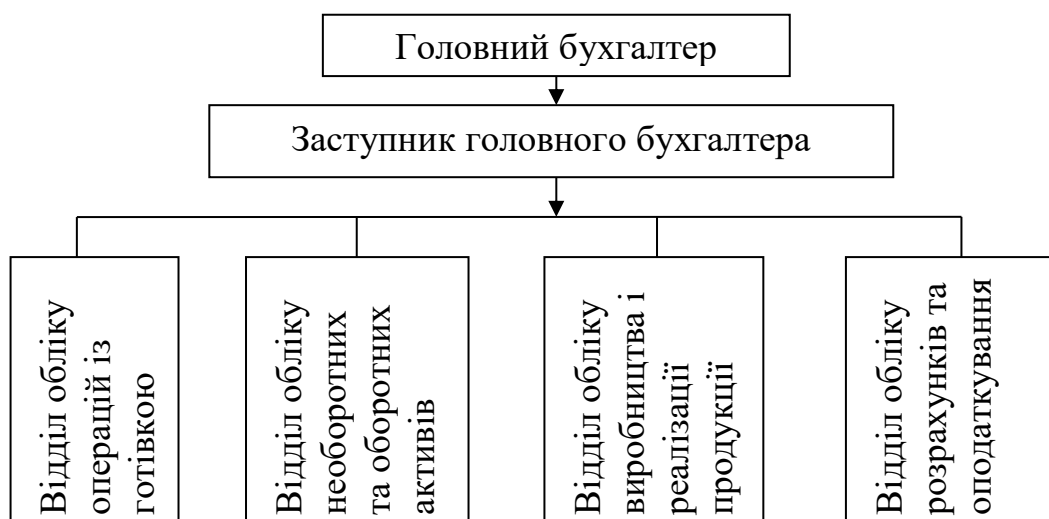


Рис. 2.3. Структурна побудова бухгалтерії ПрАТ «ПлазмаТек»

*Джерело:* узагальнено автором на основі даних базового підприємства

Кореспонденцією рахунків щодо фінансових інвестицій здійснює відділ обліку розрахунків та оподаткування, який не завжди має можливість забезпечити вчасне документування операцій та відображення їх на рахунках обліку інвестиційної діяльності оскільки, до складу обов'язків персоналу, що працюють в цьому відділі відноситься облік реалізації продукції, операцій із заборгованістю СГ (дебіторської та кредиторської), облік оплати праці та розрахунків щодо утримання податків.

Враховуючи масштаб діяльності ПрАТ «ПлазмаТек», напрошується висновок, що облік інвестиційної діяльності потрібно доручити іншому сектору, тому, наведена структура бухгалтерії, на нашу думку, є нераціональною. Обліковувати операції з фінансовими інвестиціями потрібно головному бухгалтеру, адже згідно його посадової інструкції передбачено володіння навичками аналітичного мислення, що є позитивним моментом для планування та стратегічного проектування фінансових інвестицій ПрАТ «ПлазмаТек». Від якості первинних документів залежить якість усього обліку.

Документація забезпечує попередній і поточний контроль за здійсненням операцій [58]. Характеристику фактографічної інформації, що застосовується для обліку фінансових інвестицій подано у табл. 2.2.



Таблиця 2.2

**Характеристика фактографічної інформації, що використовується  
в обліку господарських операцій з довгостроковими фінансовими  
інвестиціями на ПАТ «ПлазмаТек»**

№ з/п	Джерело даних	Змістовна складова	Використання для цілей обліку, аналізу, контролю
1.	Договір купівлі-продажу цінних паперів	Цивільно-правовий договір, за яким одна сторона повинна передати річ у власність другій стороні, а покупець повинен прийняти цей товар і сплатити за нього певну грошову суму (ціну). До купівлі-продажу цінних паперів і валютних цінностей положеннями, передбаченими ЦК, застосовуються, якщо окремим законом не встановлено спеціальні правила їх купівлі-продажу.	Підписується двома сторонами, описує вид та форму випуску цінних паперів, їх кількість та вартість, порядок передачі цінних паперів та розрахунків, права та обов'язки відповідальних сторін тощо. Показує, приналежність інвестицій новому власнику та перевіряється при інвентаризації цінних паперів.
2.	Видатковий касовий ордер, прибутковий ордер	Касові документи, які мають типові форми № КО-1 та № КО-2, тому при їх оформленні варто вносити дані в усі реквізити, передбачені цими формами. ПКО та ВКО заповнюються, спираючись на вимоги Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене НБУ від 15.12.2004 № 637.	Є підтвердженням факту отримання чи передачі готівки до каси суб'єкта господарювання, а також для відображення змін на рахунку 30 «Готівка». Застосовується при придбанні чи продажі інвестицій за готівку.
3.	Платіжне доручення, виписка банку	Основний документ, являє собою письмово оформлене доручення клієнта банку, який його обслуговує, на перерахунок певної суми коштів із власного рахунка. Це найбільш поширений формат розрахунків, що застосовуються в розрахунках між клієнтами, або з бюджетом. Виписка ж підтверджує факти руху грошей та поточний стан рахунку клієнта.	Використовується для підтвердження факту отримання чи передачі грошей на поточний рахунок СГ, а також для відображення змін на рахунку 31 «Рахунки в банках». Застосовується при придбанні чи продажі інвестицій за допомогою безготівкових розрахунків.

## Продовження табл. 2.2

№ з/п	Джерело даних	Змістовна складова	Використання для цілей обліку, аналізу, контролю
4.	Акт приймання-передачі ОЗ	Первинний документ, який фіксує порядок передачі певного ОЗ до іншого власника. Його складають у двох примірниках (по одному примірнику для кожної сторони, яка приймає та передає об'єкт ОЗ) або в одному примірнику (в разі отримання ОЗ як гуманітарної допомоги, дарунка).	Застосовується для оформлення господарських операцій з безоплатного отримання та передачі ОЗ, а також застосовується для передачі ОЗ покупцю у разі їх відчуження. Використовують при вкладенні інвестицій у матеріальній формі (споруди, машини тощо).
5.	Накладна на відпуск матеріалів	Використовується для обліку руху ТМЦ в середині підприємства та їх відпуску стороннім організаціям. Накладну вимогу можна використовувати як виправданий документ, як для одноразового вибуття матеріалів на сторону, так і для одноразового внутрішнього переміщення запасів зі складу на склад.	Застосовується для підтвердження здійснених інвестицій у вигляді готової продукції чи запасів. У ній зазначається кількість продукції (товарів), що відпускаються, а також підстава та кому здійснюється передача.
6.	Книга обліку цінних паперів	Книга повинна бути прошнурована, послідовно пронумерована та мати належним чином установлені засоби контролю, щоб унеможливити розшнурування книги обліку ЦП або порушення цілісності засобу контролю.	Книга є узагальнюючим джерелом інформації про різні цінні папери, які придбало підприємство протягом своєї господарської діяльності.
7.	Журналу 4. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35)	Призначений для узагальнення інформації про наявність та рух ОЗ, інших необоротних матеріальних активів, НА та зносу необоротних активів, а також для відображення капітальних і фінансових інвестицій	Записи в Журналі 4 ведуться на підставі первинних та зведених облікових документів. У графі 7 відображається вартість гудвілу, що виник внаслідок придбання або об'єднання підприємств. У розділі II відображаються капітальні інвестиції, інші НА та фінансові інвестиції (їх погашення, списання тощо)

## Продовження табл. 2.2

№ з/п	Джерело інформації	Змістовна складова	Використання для цілей обліку, аналізу, контролю
8.	Відомість 4.2. аналітичного обліку фінансових інвестицій	Узагальнює аналітичні дані про фінансові інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства, в спільну діяльність, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, а також еквівалентів грошових коштів, інших інвестицій.	Для довгострокових і короткострокових фінансових інвестицій ведуться окремі відомості, що надають більш розширену інформацію, ніж журнал 4.
9.	Головна книга	Головна книга слугує регістром синтетичного обліку, де узагальнюється інформація поточного обліку, здійснюється взаємна перевірка записів. У Головній книзі для кожного окремого синтетичного рахунка формують окрему сторінку	Побудова Головної книги забезпечує контроль кореспондуючих рахунків, дає змогу здійснити аналіз оборотів (дебетових, кредитових) за даними рахунків синтетичного обліку.

*Джерело: узагальнено автором на основі [51]*

В даний період власники (керівники) не приділяють відповідної уваги розробленню облікової політики, що негативно впливає на обліковий процес СГ та визначення фінансових результатів. Різноманітність варіантів організації обліку інвестицій зумовлює певні незручності під час регламентації цієї ділянки обліку у нормативних документах, а тому мають місце окремі труднощі щодо освоєння методики ведення обліку.

Стосовно обліку фінансових інвестицій, то тут теж існує кілька проблем. В першу чергу це відсутність відповідним чином організованого обліку операцій з фінансовими інвестиціями на підприємстві, яке характеризується недосконалістю облікової політики СГ. Тому, нами було запропоновано внести деякі зміни щодо змісту Наказу про облікову політику в частині операцій з фінансовими інвестиціями, які стосуються доповнення організаційної, методичної та технічної складових цього наказу.

## 2.2. Синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій

Методологічні підґрунтя фінансового обліку інвестицій регламентуються НП(С)БО 12 [33] та Інструкцією від 30.11.1999 р. № 291 [24]. Проаналізуємо детально етапи формування інформації щодо фінансових інвестицій в обліку та звітності:

1. У момент переходу права власності до ПрАТ «ПлазмаТек» на фінансову інвестицію відбувається первинне визнання фінансової інвестиції, обумовлене потребою оцінювання та взяття на облік за загальними принципами визнання активів.

2. Первісна оцінка фінансових інвестицій, згідно з НП(С)БО 12, відбувається окремо за кожною фінансовою інвестицією за їх собівартістю, зокрема, що надаються інвестором в обмін на фінансові інвестиції [33].

3. Розвинена типологія фінансових інвестицій визначає їх економічну природу та порядок бухгалтерського обліку.

4. Для узагальнення інформації про результати операції вітчизняних СГ з фінансового інвестування застосовуються рахунки 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» та 35 «Поточні фінансові інвестиції». За дебетом вказаних рахунків наводяться дані щодо надходження чи зростання вартості фінансових інвестицій, а за кредитом – вибуття та зменшення вартості вкладень інвесторів у фондові інструменти фінансового ринку.

Аналітичний облік за рахунком 14 ведеться за видами ДФІ. Побудова аналітичного обліку залежить від видів придбаних цінних паперів та СГ, що їх емітували. При цьому аналітичний облік має забезпечити можливість одержання інформації про фінансові інвестиції в об'єкти як на території нашої країни, та і за кордоном. Так, наприклад, Ф.Ф. Бутинець рекомендує вести аналітичний облік цінних паперів в залежності їх видів [8] (рис. 2.4).

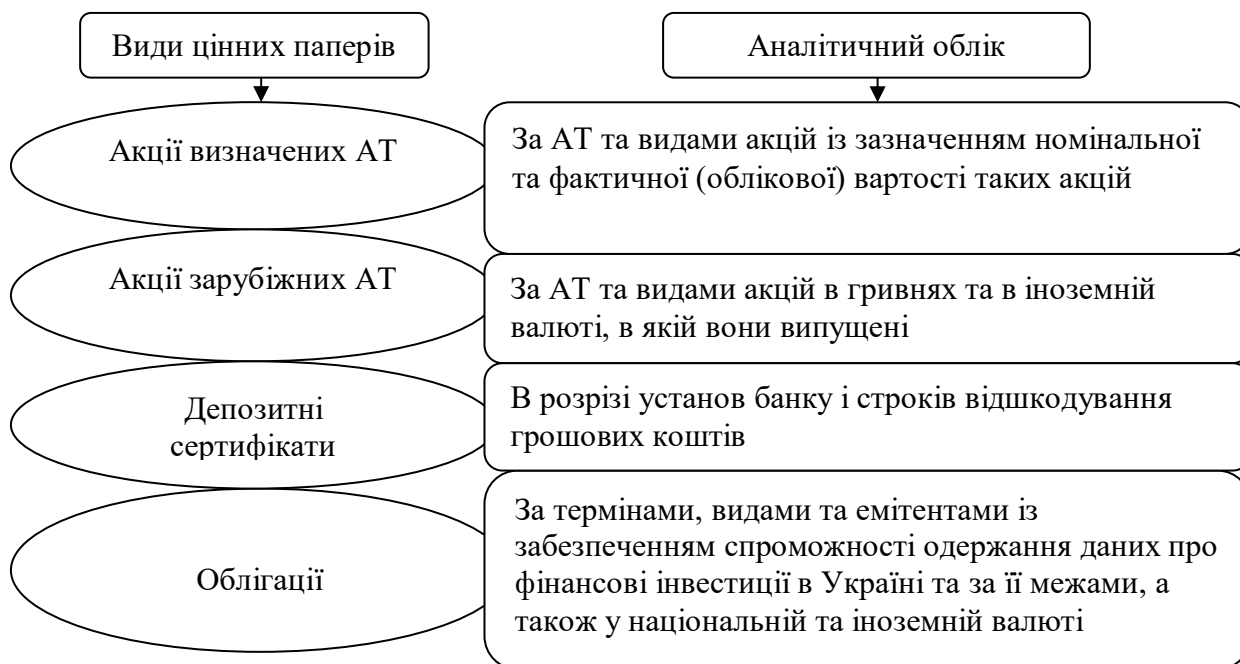


Рис. 2.4. Формування аналітичного обліку цінних паперів

*Джерело: узагальнено автором на основі [8]*

Аналітичний облік сприяє деталізації даних про певний об'єкт обліку. За допомогою аналітики можливо групувати фінансові інвестиції за видами, емітентами та іншими ознаками. Тому, бухгалтер самостійно визначає основні аналітичні рахунки, які були б необхідні при обліку фінансових інвестицій. Організація обліку фінансових інвестицій не може обійтися без розробленого робочого плану рахунків, який буде задовольняти вимоги щодо відображення операцій для конкретного промислового підприємства. Приклад робочого плану рахунків має бути наведено у Наказі про облікову політику. Проте, доцільним є ведення на підприємстві аналітичних субрахунків по обліку інших ДФІ на ПрАТ «ПлазмаТек» (табл. 2.3).

Аналітичний облік за даними рахунками ведеться у розрізі видів груп цінних паперів, об'єктів інвестування (статусу інвестованого СГ), а також за територіальною належністю об'єкта інвестування. Тому для відображення вкладених інших довгострокових інвестицій у підприємства-резиденти чи нерезиденти, можна також ввести також додаткову аналітику.

**Фрагмент робочого плану рахунків, рекомендований  
для ПрАТ «ПлазмаТек»**

Шифр та найменування рахунків Робочого плану рахунків		Характеристика рахунка
Шифр	Найменування рахунків	
142.1	Інші ДФІ в частки і паї у статутному капіталі інших СГ	Активний, основний, матеріальний та грошовий
142.2	Інші ДФІ здійснені в облігації	Активний, основний, грошовий
142.3	Інші ДФІ здійснені в акції	Активний, основний, грошовий
142.4	Інші ДФІ (що не включаються до вищезазначених субрахунків).	Активний, основний, матеріальний та грошовий

*Джерело: розроблено автором на основі [24]*

Вартість фінансових інвестицій у більшій мірі за інших видів активів підприємства схильна зазнавати змін у часі, що обумовлює необхідність їх періодичної переоцінки з метою забезпечення адекватності балансової вартості фінансових інвестицій існуючим реаліям інвестиційного середовища. Подальшу переоцінку фінансових інвестицій проводять на дату складання балансу за методологією, яка залежить від виду фінансових інвестицій та передбачає використання таких методів: метод участі у капіталі, метод справедливої вартості, метод амортизованої собівартості, метод собівартості з урахуванням зменшення їх корисності. За результатами такої переоцінки здійснюються коригування балансової вартості фінансових інвестицій.

Визнання, оцінка та відображення доходу за фінансовою інвестицією відбувається у відповідності НП(С)БО 15. Крім того, у примітках додатково наводиться інформація щодо підстав для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій; доходів і втрат від змін їх справедливої вартості за звітний період; переліку провідних асоційованих, дочірніх і спільних підприємств із зазначенням частки в інвестора у їх капіталі та методів оцінки, що використовуються для обліку таких фінансових інвестицій.

Приклади кореспонденції рахунків із придбання фінансових інвестицій із застосуванням відображені в таблиці 2.4.

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій з довгостроковими фінансовими інвестиціями**

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1.	Реалізовано купівлю ДФІ шляхом внеску коштів у статутний капітал	142.12	685.3	45388
2.	Перераховано кошти за ДФІ іншому кредитору за кордон як внесок у статутний капітал	685.3	312	45388
3.	Реалізовано придбання фінансових інвестицій шляхом внеску до статутного капіталу коштів	142.11	685.1	800000,00
4.	Перераховано кошти за ДФІ іншому кредитору як внесок у статутний капітал	685.1	311	800000,00
5.	Реалізовано нарахування дивідендів по ДФІ	373	731	9453665
6.	Надійшли кошти на рахунок СГ як дивіденди по ДФІ	311	373	9453665
7.	Збільшено балансову вартість ДФІ, оцінену на дату формування балансу за справедливою вартістю	142.11	746	*
8.	Зменшено балансову вартість ДФІ, уцінених на дату балансу	975	142	*
9.	Списано балансову вартість ДФІ, які реалізуються	971	142	*
10.	Відображено надходження коштів як оплату за ДФІ	311	741	*

*Джерело: розроблено автором на основі [24]*

Визнання фінансових інвестицій може припинятися та вони будуть списуватися з обліку внаслідок втрати інвестором контролю над такими активами у випадку: реалізації фінансової інвестиції, або завершення відповідного періоду обігу цінних паперів тощо.

Отже, в результаті проведеного дослідження обліку ДФІ на підприємстві ПрАТ «ПлазмаТек», є підстави стверджувати, що стан обліку фінансових інвестицій є задовільним та потребує вдосконалення в таких аспектах, як: уточнення змісту Наказу про облікову щодо відображення ДФІ, а також

робочого плану рахунків бухгалтерського обліку.

Визначення сутності справедливої вартості активів, що належать СГ, або зобов'язань за НП(С)БО та МСФЗ зміщує фокус на спроможності вартісної оцінки об'єкта в результаті купівлі-продажу між учасниками ринку на відповідну дату такої оцінки за стандартних ринкових умов, тобто така оцінка формується на базі даних ринку. При цьому МСФЗ конкретизують тип ринку та засоби формування ціни об'єкта оцінки.

Таким чином, вартість фінансових інвестицій має окреслювати їх поточну вартість на фондовому ринку на час здійснення оцінки [8, с. 524-536].

За НП(С)БО регламент формування справедливої вартості об'єктів ідентифікованих активів та зобов'язань сформульовано в НП(С)БО 19, за даними якого справедлива вартість цінних паперів висвітлюється, враховуючи їх поточну ринкову вартість на фондовому ринку [35].

Разом з цим, ринкова вартість фінансових інвестицій згідно НП(С)БО 19 окреслюється як сума, яку можливо отримати від реалізації фінансової інвестиції на активному ринку [35].

Згідно вимог МСФЗ ринок вважається активним, якщо господарські операції щодо активів чи зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, задля формування та надання інформації про ціноутворення на постійній основі [30].

НП(С)БО 19, у випадку відсутності спроможності визначити ринкову вартість фінансових інвестицій, пропонує здійснювати експертну оцінку. При цьому обліковий стандарт не надає інформацію, що вважати підставою визначення ринкової вартості фінансових інвестицій на активному ринку, а також не має роз'яснень щодо регламенту здійснення їх експертної оцінки [35]. Отже, національна методологія формування справедливої вартості фінансових інвестицій не є досконалою, що ускладнює практичну діяльність фахівців з бухгалтерів у процесі оцінки результатів інвестиційного процесу СГ, що загалом негативно впливає на результати управлінських рішень,



ухвалених на підґрунті даної інформації [30].

Міжнародний досвід формування справедливої вартості враховує, що вхідна інформація для оцінки може бути доступною для широкого загалу або взагалі бути відсутньою та формуватися на підставі припущень.

МСФЗ вимагають від інвестора при розкритті інформації визначати класи активів, враховуючи рівень ієрархії справедливої вартості, до якого віднесено оцінку справедливої вартості. Це зумовлено різним ступенем невизначеності, що вимагає усвідомлення користувачами інформації під час ухвалення управлінських рішень у сфері фінансового інвестування (рис. 2.5).

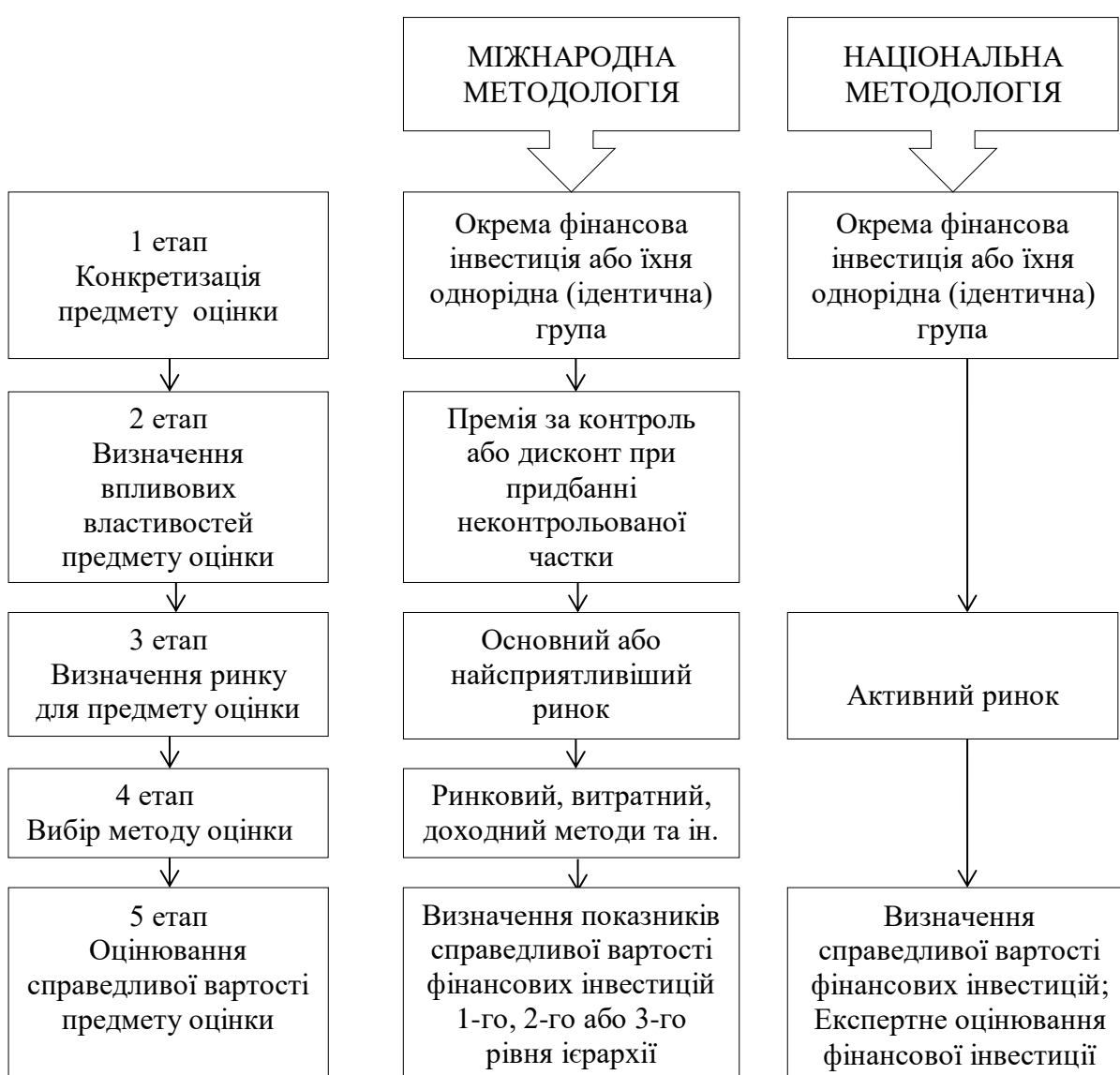


Рис. 2.5. Порівняння міжнародної та національної методології визначення справедливої вартості фінансових інвестицій

*Джерело: згруповано автором на основі [30]*

Таким чином, порівнюючи методологічні підходи МСФЗ та НП(С)БО щодо визначення справедливої вартості, можна зазначити, що національний підхід досить поверхневий, в ньому існує ряд неузгодженостей, які варто усунути. До таких недоліків, належить: відсутність специфічних ознак інвестицій, які мають можливість впливати на їх ціну; не чітке визначення поняття «активного ринку»; не має конкретних дій на випадок кризової ситуації; не має деталізації методики окреслення показників справедливої вартості тощо.

Після того як СГ первісно оцінив власні фінансові інвестиції, йому потрібно буде реалізовувати їх повторну оцінку на дату формування фінансової звітності. Застосування методики безпосередньо залежить від ступеня впливу інвестора на СГ, цінні папери (акції) якого ним придбані. МСФЗ враховує ці аспекти.

Усі господарські операції, які відбуваються на ПрАТ «ПлазмаТек», реєструються не лише у паперовому вигляді, а й дублюються, за допомогою персональних комп'ютерів з використанням програмного забезпечення BAS, у електронному вигляді.

НП(С)БО, порівняно з МСФЗ, формулюються нові характеристики в оцінці інвестицій. Зокрема, у НП(С)БО 12 визначено, що фінансові інвестиції, справедливу вартість яких вірогідно визначити неможливо, наводять на дату балансу за їх собівартістю, враховуючи зменшення корисності інвестицій. При цьому цей стандарт не розкриває поняття «зменшення корисності», а також коли це зменшення може виникнути. У практичній діяльності важко оцінити, яким чином на фондовому ринку можливо визначити зменшення корисності щодо собівартості з певним ступенем достовірності [33].

Отже, серед методів оцінки фінансових інвестицій, можна виокремити оцінку за собівартістю, за справедливою ринковою вартістю та за методом участі в капіталі.

### **2.3. Відображення довгострокових фінансових інвестицій підприємства у фінансовій та податковій звітності**

Важливим етапом процесу обліку є також аспекти оподаткування та відображення цього у фінансовій та податковій звітності. За інформацією п. 14 ст. 14 ПКУ товари окреслюють як матеріальні та НА, до яких також належать: земельні частки, деривативи та цінні папери, що використовуються у різноманітних операціях, крім операцій щодо їх випуску, а також погашення. Проте, на початку кваліфікаційної роботи визначалося, що інвестиції представляють собою господарські операції. При цьому операції, що передбачають придбання цінних паперів, корпоративних прав або будь-яких інших фінансових інструментів, належать до складу фінансових інвестицій і можуть бути або прямими, або портфельними, коли (купівля цінних паперів за рахунок коштів відбувається на фондовому ринку). Зауважимо, що реінвестиції являють собою господарські операції, які передбачають реалізацію фінансових інвестицій чи капітальних інвестицій СГ за рахунок прибутку, одержаного від здійснення підприємством інвестиційних операцій [46].

У додатку до податкової декларації з податку на прибуток визначаються та фіксуються результати операцій з цінними паперами [46].

Зауважимо, що до складу витрат потрібно включати будь-які витрати, понесені на користь продавця щодо операцій з цінними паперами, зокрема від'ємний фінансовий результат внаслідок торгівлі цінними паперами попередніх податкових періодах, враховуючи наведену нижче інформацію.

Для СГ, які не являються безпосередніми учасниками фондового ринку, проте реалізують операції щодо купівлі-продажу цінних паперів та інших фінансових інструментів, вказані господарські операції виступають у статусі інвестиційної діяльності, а отже мають відбуватися виключно у грошовій формі [46].

Поряд з цим, Закон № 1560-ХІІ від 18.09.1991 р. проголошує, що

інвестор повинен представляти фінансовим органам декларацію про обсяги, а також джерела реалізованих ним інвестицій, зокрема ті, що можуть відбуватись за наявності власних фінансових ресурсів, а саме: прибутку, амортизаційних відрахувань, грошових накопичень тощо); позикових фінансових коштів (бюджетні та банківські кредити); залучених фінансових коштів (одержаних від реалізації акцій) [52].

Також, статтею 153 ПКУ зазначено, що якщо впродовж звітного періоду витрати на придбання цінних паперів та інших фінансових інструментів, перевищують доходи, від реалізації цінних паперів або інших фінансових інструментів цього ж виду протягом вказаного звітного періоду, то від'ємний результат буде перенесений на рахунок зменшення фінансових результатів від операцій з цінними паперами або іншими фінансовими інструментами такого ж виду у наступних звітних періодах [46].

Слід пам'ятати, що доходи у вигляді дивідендів оподатковуються відповідно до норм п. 170.5 ПКУ [46].

Податковим агентом платника податку під час нарахування на його користь дивідендів є емітент корпоративних прав або за його дорученням інша особа, яка здійснює таке нарахування (табл. 2.5).

Не враховується до річного оподаткованого доходу платника податку дивіденди, що були нараховані платнику податків у вигляді акцій, які випущені підприємством-резидентом за таких підстав, що таке нарахування не впливає на величину часток участі власників у статутному капіталі емітента, враховуючи загальну номінальну величину нарахованих дивідендів [46].

Узагальнюючим результатом бухгалтерського обліку виступає формування фінансової звітності, що містить інформацію, яка характеризує діяльність СГ. Якщо така інформація відсутня, складно прийняти оптимальні інвестиційні рішення щодо подальших напрямків розвитку [16, с. 422-427].

Таблиця 2.5

## Оподаткування дивідендів у різних країнах

Країна	Розмір ставки ПДФО у 2022-2023 рр. для оподаткування дивідендів
Україна	- 18 % – для пасивних доходів, у тому числі нарахованих у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що мають статус привілейованих або інший статус, виплачуються інститутами спільного інвестування;
	- 5% – для доходів нарахованих у формі дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток СГ; - 9% – з дивідендів по акціях та / або корпоративних правах, інвестиційних сертифікатах, які нараховуються нерезидентами, інститутами спільного інвестування та СГ, які не є платниками податку на прибуток
	Усі дивіденди, які були виплачені фізичним особам, не залежно від загальної суми, оподатковуються військовим збором, ставка 1,5%
Польща	- 19% – обкладаються дивіденди та надходження від долі у прибутках юридичних осіб. ПДФО обкладаються фізичні особи, які постійно проживають в Польщі та особи, які перебувають в країні понад півроку.

*Джерело: узагальнено автором на підставі [46]*

Фінансові інвестиції можливо охарактеризувати як такі самі активи, що і запаси або ОЗ. Вони також наводяться у Звіті (форма №2) за одночасної відповідності наступним умовам: оцінка повинна бути достовірно висвітлена, а в майбутньому СГ сподівається на отримання економічних вигід, зумовлених їх використанням.

Основною формою фінансової звітності, де відображається наявність фінансових інвестицій, є Звіт (форма №1). Бухгалтерський баланс призначається не лише для фіксації стану господарських засобів СГ та джерел їх формування на відповідну звітну дату, а разом з цим, й для отримання економічної інформації, яка буде корисною для системи менеджменту, а також для забезпечення потреб зовнішніх користувачів –податкових, фінансових, статистичних органів, інвесторів та інших [32].

У Звіті (форма №1) стаття «Довгострокові фінансові інвестиції» наводяться фінансові інвестиції, які інвестовані на термін більше ніж один рік, а також усі ті інвестиції, які не можуть бути реалізовані у будь-який період

часу.

У Звіті (форма №2) розкриваються дані щодо доходу від реалізації фінансових інвестицій та їх собівартість.

Звіт про рух грошових коштів (форма №3) містить інформацію щодо надходження від продажу фінансових інвестицій, а також придбання аналогічних активів у частині вибуття коштів.

У Звіті про ВК (форма №4) в обов'язковому порядку фіксуються дані про зміни номінальної вартості акцій [32].

Фінансова звітність іноземних країн містить інформацію про: облікову політику компанії щодо ідентифікації та оцінки фінансових інвестицій, їх собівартість та ринкову ціну портфеля інвестицій, різницю між ринковою ціною та собівартістю, а також прибутки та збитки від господарських операцій з цінними паперами [16, с. 422-428].

Більш аналітичною, деталізованою порівняно із даними бухгалтерського балансу, є інформація, що наводиться у формі № 5. Для зовнішніх та внутрішніх інвесторів і аналітиків ця форма звітності є, в багатьох випадках важливішою, ніж форма Балансу, тому що вона містить динамічну інформацію про те, яких успіхів зміг досягти СГ протягом звітного року та за сприяння яких саме факторів відбулися такі зміни [32].

Фінансова звітність слугує вагомим інформаційним джерелом для здійснення аналізу фінансових інвестицій з ціллю визначення їх структурних і динамічних змін, оцінки доходності та вироблення пропозицій щодо доцільності та ефективності інвестування, а також інвестиційних проектів СГ [16, с. 422-427].

Щодо стосується ДФІ, то розкриттю підлягає інформація щодо обсягів нових довгострокових вкладень в інвестиційну діяльність, СГ, які функціонують враховуючи контроль або суттєвий вплив інвестора, об'єднання підприємств, спільні підприємства (з висвітленням їх частки у капіталі, фінансових результатів за відповідний звітний рік).

Окремі науковці пропонують вдосконалення форми звіту (форма №1) та

рекомендують внести деякі корективи до рядків, на яких фіксуються дані про фінансові інвестиції. Радять наводити в балансі окремо боргові та корпоративні фінансові інвестиції, а також деталізувати статтю корпоративні фінансові інвестиції на такі, що обліковуються за методикою участі в капіталі, та інші фінансові інвестиції в корпоративні права [10].

На думку науковців, внесення таких змін до фінансового звіту є необхідним, тому що окреслення у розгорнутому вигляді корпоративних фінансових інвестицій із суттєвим впливом сприятиме проведенню аналізу господарських операцій з цінними паперами та фінансовими інвестиціями, а також здійсненню аналізу ефективності інвестиційної діяльності СГ [16, с. 424].

На даний час національна обліково-інформаційна система залишається не зовсім зрозумілою для іноземних інвесторів, що передбачає потребу більш глибокої деталізації в системі обліку та звітності даних щодо фінансових інвестицій. Необхідними є формування та представлення інвестору фінансової звітності з висвітленням інформації про загальний стан матеріально-технічної бази СГ, кадровий склад та наявні соціальні програми.

Своєчасне і вірогідне документування операцій з фінансовими інвестиціями дозволить СГ розширити обсяг та поглибити ступінь деталізації економічної інформації у звітності, яка одночасно буде задовольняти інтереси різноманітних користувачів облікових даних

Фінансова звітність особлива тим, що поєднує у собі дані бухгалтерського, статистичного та оперативного обліку. Така звітність слугує вагомим джерелом даних для ґрунтовної оцінки фінансового стану СГ. Лише на базі повної, вірогідної та своєчасної інформації інвестор може прийняти позитивне рішення щодо інвестування в цінні папери СГ.

Протягом останнього часу роль обліку та звітності суттєво підвищилась. Вона задовольняє потреби щодо необхідного обсягу інформації, можливостей її засвоєння користувачами.

## Висновки до розділу 2

1. На даний час керівництво СГ не приділяє відповідної уваги формуванню облікової політики, зокрема в частині обліку та контролю ДФІ, що може негативно позначитися на здійсненні облікового процесу та формуванні фінансових результатів. Наявність різноманітних варіантів щодо ведення обліку інвестицій обумовлює виникнення деяких незручностей щодо регулювання цієї облікової ділянки у нормативно-правових джерелах, зокрема можуть виникнути труднощі стосовно опрацювання методології та організації обліку.

2. Дослідження аспектів обліку фінансових інвестицій на ПрАТ «ПлазмаТек» висвітлило окремі проблеми. Передусім це відсутність відповідним чином організованого обліку операцій з фінансовими інвестиціями, яке пов'язано з недосконалістю облікової політики цього СГ. Внаслідок цього, було рекомендовано внести окремі зміни, які стосуються ДФІ до змісту Наказу про облікову політику ПрАТ «ПлазмаТек», зокрема в частині формування робочого плану рахунків підприємства.

3. Фінансова звітність містить економічну інформацію, в якій узагальнюються дані щодо діяльності СГ. Особливістю формування інформації у іноземних країнах щодо фінансових інвестицій, є їх виокремлення на ринкові цінні папери, що відображаються у складі оборотних активів та інвестиції, що відображаються у складі необоротних активів СГ. Для розуміння іноземними інвесторами особливостей відображення фінансових інвестицій у національній обліковій системі, виникає потреба більш глибокої деталізації цих об'єктів обліку у звітності СГ. Більшою мірою це стосується фінансових інвестицій, які утримуються з ціллю отримання прибутку, здійснення контролю чи для подальшого продажу. Важливим є розкриття у звітності інформації щодо соціальних програм підприємства, кадрового забезпечення та стану матеріально-технічної бази.



### РОЗДІЛ 3

## ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ В УМОВАХ ПрАТ «ПЛАЗМАТЕК»

### 3.1. Аналіз довгострокових фінансових інвестицій підприємства

Здійснення аналізу ДФІ відноситься до методів менеджменту при прийнятті рішень щодо напрямів використання інвестиційних коштів. Такий аналіз фінансових інвестицій реалізується з ціллю оптимізації інвестиційних рішень, які мають прийматися інвесторами.

Основні завдання, які вирішуються під час аналізу ДФІ, предсталені на рис. 3.1.

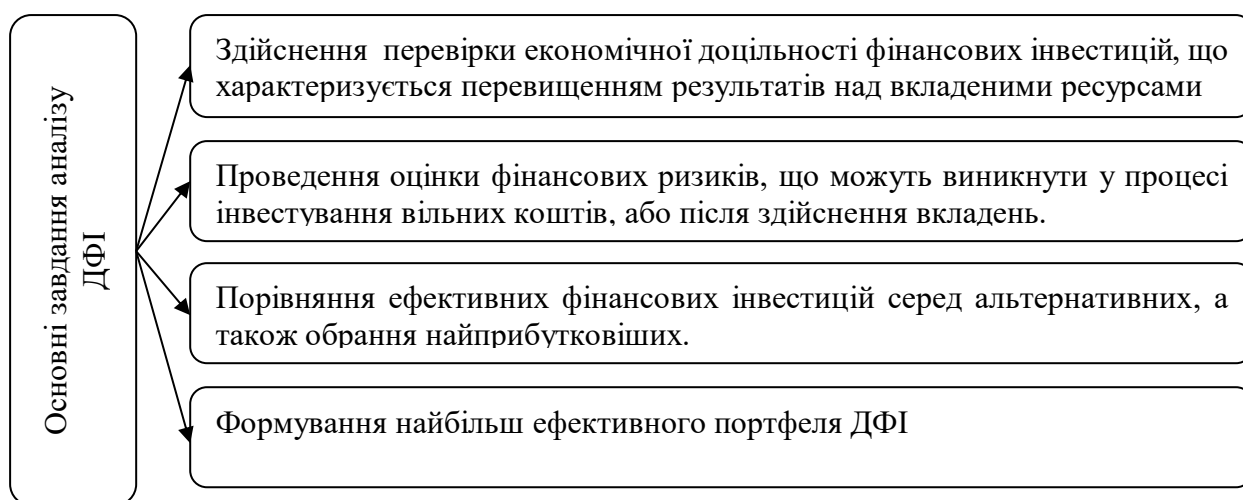


Рис. 3.1. Основні завдання аналізу ДФІ

*Джерело: узагальнено автором на підставі [26, с. 366]*

Проведення якісного аналізу можливо здійснити шляхом реалізації таких етапів:

- 1) формування пакету даних, потрібних для проведення оцінки інвестиційної привабливості СГ;
- 2) виокремлення підприємств за ступенем їх інвестиційної

привабливості та побудова рейтингу;

3) оцінка впливу зовнішнього середовища на діяльність СГ;

4) здійснення прогнозування інвестиційної привабливості СГ на довгостроковий період;

5) формування звіту за результатами виконаної оцінки інвестиційної привабливості.

У відповідності до діючої методики можливо виокремити важливі напрями аналізу фінансового стану СГ (рис. 3.2).

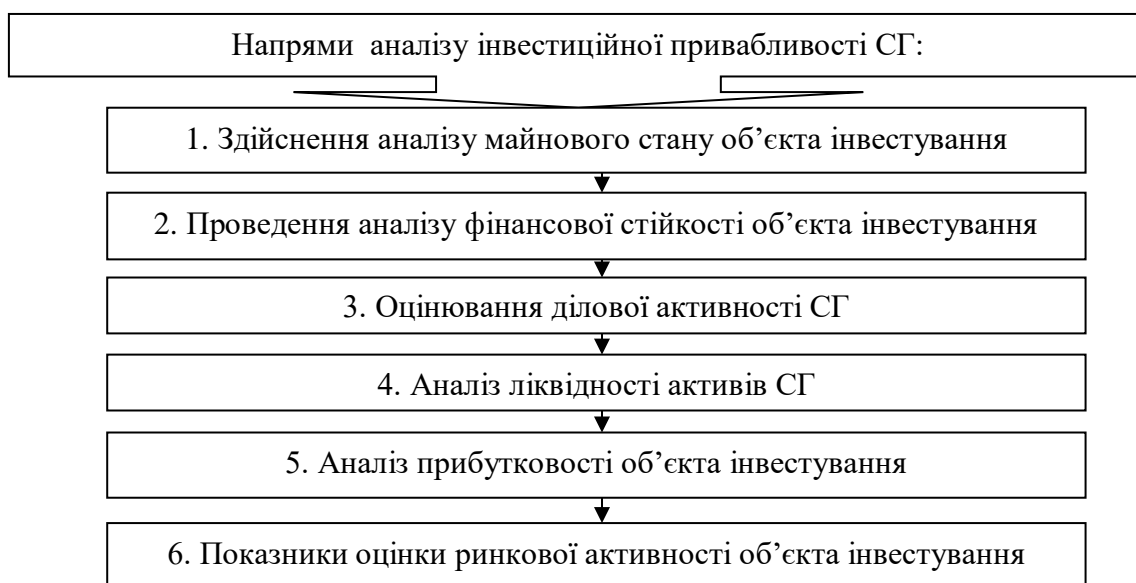


Рис. 3.2. Напрями фінансового аналізу СГ, що сприяють оцінюванню інвестиційної привабливості

*Джерело: узагальнено автором на підставі [26, с. 367]*

Інформація, представлена на рис. 3.2, дає підстави зробити висновок, що ефективність інвестування характеризується тим, наскільки швидко вкладені кошти можуть обернутися у процесі діяльності СГ.

Усю сукупність методичних підходів до оцінки ефективності інвестицій, які характеризуються вченими-економістами у своїх працях і активно використовуються у європейських країнах і США, можливо розподілити на

два табори, що наведені на рисунку 3.3.

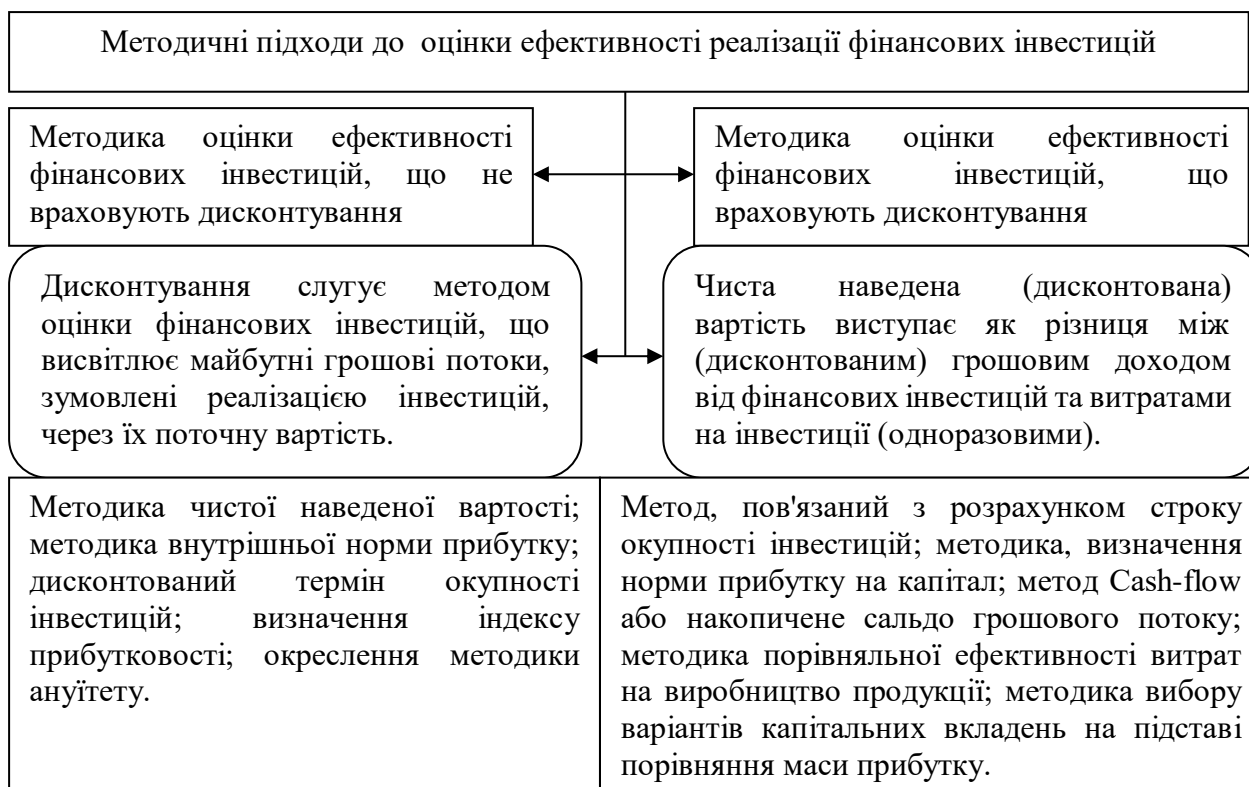


Рис. 3.3. Основні методичні підходи до аналізу фінансових інвестицій у країнах Європи та США

*Джерело: узагальнено автором на підставі [20, 59]*

Для визначення чистої наведеної вартості (рис. 3.3) потрібно врахувати дані не лише про рух коштів, обумовлений формуванням доходів СГ, але також і про рух коштів, що пов'язаний з інвестиційними витратами, необхідними для здійснення фінансових інвестицій. Зауважимо, грошові потоки являють собою рух коштів (доходів, інвестиційних витрат) за весь час проведення фінансових інвестицій.

Враховуючи те, що ПрАТ «ПлазмаТек» планує підвищити ефективність діяльності шляхом реалізації інвестиційних проектів, пропонується примножити кошти, які мають застосовуватися як інвестиційний капітал, тому для СГ необхідно сформувавши методіку загального аналізу ДФІ, як результат узагальнення проведеного дослідження інформації, що наводять сучасні вчені у свої працях на рис. 3.4.



Рис. 3.4. Рекомендована методика аналізу ДФІ на ПрАТ «ПлазмаТек»

*Джерело: узагальнено автором на підставі [47]*

Важливим етапом є аналіз фінансових інвестицій за обсягом та структурою згідно балансу СГ (Додатки А, Б). Результати аналізу структурних змін щодо фінансового інвестування ПрАТ «ПлазмаТек» наведено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

#### Динаміка ДФІ ПрАТ «ПлазмаТек» за 2017-2022 рр.

№ п/п	Рік	Балансова вартість ДФІ, тис. грн.	Відносне відхилення порівняно з попереднім роком, %	Відносне відхилення порівняно з 2022 роком, %
1.	2017	6714	-	151,92
2.	2018	16614	147,45	1,81
3.	2019	16614	-	1,81
4.	2020	16914	1,81	-
5.	2021	16914	-	-
6.	2022	16914	-	-

*Джерело: розраховано автором на підставі звітності [60]*

Обсяги ДФІ значно зросли за шість років порівняно з 2017 р., що дає можливість відмічати динамічну інвестиційну діяльність СГ. Проте, починаючи з 2019 році помічаємо призупинення динаміки вартості інвестицій, що викликано спочатку пандемією COVID-19, а потім повномасштабним ворожим вторгненням до нашої країни.

Результати аналізу свідчать, що інвестиційна діяльність підприємства протягом періоду, що досліджується, веде себе неоднозначно. Лише порівняно 2017 р. з 2022 р., сума інвестицій зросла на 10200 тис. грн. або на 151,92%. Порівнюючи роки між собою, спостерігаємо, що обсяги фінансових вкладень у 2018 році зросли на 147,45% відповідно до 2017 року, на 1,81% прирівнявши 2019 та 2020 роки. Хоча діяльність ПрАТ «ПлазмаТек» була прибутковою 2017-2022 рр., та все ж сучасні виклики тощо негативно вплинули на стан інвестиційної діяльності ПрАТ «ПлазмаТек».

Аналіз грошових потоків СГ від реалізації інвестиційної діяльності застосовується як аналітичний засіб висвітлення діяльності ПрАТ «ПлазмаТек» щодо придбання та реалізації фінансових інвестицій за період дослідження, що дає підстави зробити висновки щодо обсягів руху грошових потоків. Аналіз руху коштів за результатами інвестиційної діяльності СГ наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

### Аналіз руху коштів в результаті інвестиційної діяльності

#### ПрАТ «ПлазмаТек» за 2020-2022 роки

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності підприємства	2020 рік	2021 рік	2022 рік
<b>Реалізація:</b>			
- фінансових інвестицій	-	-	-
- необоротних активів	9356	763	13312
- майнових комплексів	-	-	-
<b>Придбання:</b>			
- фінансових інвестицій	(300)	-	-
- необоротних активів	(93213)	(53371)	(32200)
- майнових комплексів	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(84157)</b>	<b>(52608)</b>	<b>(18888)</b>

*Джерело: розраховано автором на підставі звітності [60]*

Показники таблиці 3.2 свідчать, що інвестиційна діяльність уповільнилася і розвивається за рахунок капітальних інвестицій. Здійснення фінансових інвестицій ПрАТ «ПлазмаТек» за досліджуваний період не відбувалося. Із 2020 року спостерігаємо поступове зменшення капітальних інвестицій, що викликає негативний чистий рух коштів від інвестиційної діяльності. ПрАТ «ПлазмаТек» доцільно у майбутньому здійснювати реалізацію частини ДФІ для покриття власних боргів по кредитах, а в перспективі при покращенні економічної ситуації реалізовувати придбання фінансових інвестицій. З ціллю визначення загального стану справ СГ в який планується інвестувати капітал, необхідно розрахувати показники ліквідності та фінансової стійкості в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Коефіцієнти фінансового стану ПрАТ «ПлазмаТек» станом  
на 31 грудня 2021 та 2022 рр.**

№	Показники	Розрахунок показника	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
1	Коефіцієнт визначення ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,07	0,03
2	Коефіцієнт визначення абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,07	0,03
3	Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695- p1665-p1660)$	0,64	0,67
4	Коефіцієнт визначення загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595- p1520-p1525 + p1695-p1665- p1660)$	0,55	0,61
5	Коефіцієнт визначення фінансової стійкості	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,18	0,20
6	Коефіцієнт співвідношення залученого і ВК (структури капіталу)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	4,55	4,11
7	Коефіцієнт визначення фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520- p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,22	0,24
8	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	-0,82	-0,64

*Джерело: розраховано автором*

Дані таблиці 3.3 свідчать, що коефіцієнт абсолютної ліквідності, що характеризує здатність СГ швидко виконувати власні зобов'язання без реалізації запасів чи одержання додаткового фінансування, у 2022 р. дорівнював 0,03, був більш ніж у двічі нижче ніж у 2021 р. та не відповідав нормативному значенню 0,25-0,3.

Коефіцієнт покриття у 2022 р. незначно збільшився на 0,03 порівняно з попереднім роком і дорівнює 0,67, проте його значення не відповідає нормативу 2,0-2,5.

Коефіцієнт фінансової стійкості окреслює яку частку від загального обсягу інвестицій у підприємство формує ВК, при чому нормативне значення становить 0,2-0,5. ПрАТ «ПлазмаТек» досяг нижньої межі нормативу у 2022р., що на 0,02 більше ніж у попередньому 2021 р.

Коефіцієнт, який характеризує структуру капіталу СГ, а отже співвідношення залученого та ВК, за високого значення свідчить про суттєву залежність від зовнішніх джерел фінансування та значний фінансовий ризик. Станом на кінець 2022 р. цей показник дорівнював 4,11, що на 0,44 нижче ніж у 2021 р., проте значно вище нормативного значення 0,2-0,5.

Для оцінки фінансової стабільності СГ використовується коефіцієнт з аналогічною назвою, який у 2022 р. відповідав значенню 0,24, що на 0,02 більше ніж у попередньому році, однак не відповідав нормативу 0,67-1,5, що може свідчити про збільшення фінансових проблем та погіршення фінансового стану ПрАТ «ПлазмаТек».

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами характеризує здатність СГ покривати оборотні активи особистими оборотними засобами. Базове підприємство протягом 2021-2022 рр. має від'ємне значення цього показника, що демонструє неспроможність ПрАТ «ПлазмаТек» власними ресурсами фінансувати особисті оборотні активи та значну залежність від зовнішнього фінансування.

Отже, здійснений аналіз коефіцієнтів фінансового стану ПрАТ «ПлазмаТек» висвітлює, що лише коефіцієнт фінансової стійкості у 2022 р.

відповідав нормативному значенню. Здійснені розрахунки підтверджують необхідність проведення якісного та інформативного аналізу для виявлення та усунення причин погіршення фінансового стану СГ. Адже фінансові інвестиції повинні бути ефективними, тобто здатними приносити прибуток.

Отже, сформована модель аналізу фінансових інвестицій сприятиме реалізації комплексної перевірки інвестиційної діяльності ПрАТ «ПлазмаТек» та обґрунтованості прийняття рішення щодо об'єктів інвестування. Зазначене допоможе досягти нормативних значень фінансових показників, що змінилися через воєнний стан та інші негативні фактори.

### 3.2. Контроль операцій щодо здійснення фінансових інвестицій підприємства

Зауважимо, що для достовірності аналітичного процесу потрібен контроль, без існування якого не забезпечується вірогідність показників та недопущення фактів викривлення економічних показників. На даний період економічне середовище фіксує два види контрольної діяльності – внутрішньосистемну та внутрішньогосподарську (рис. 3.5).

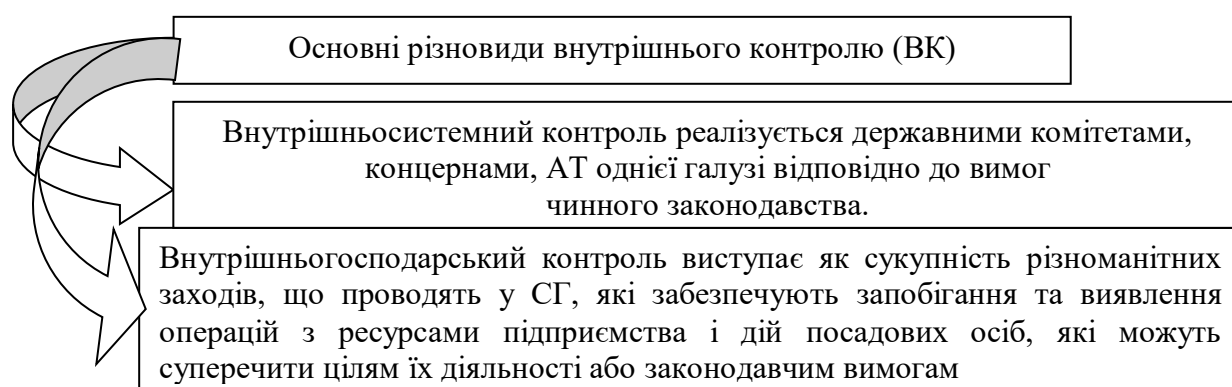


Рис. 3.5. Різновиди внутрішнього контролю СГ

*Джерело: узагальнено автором на підставі [5].*

Під ВК фінансових інвестицій потрібно окреслити процес виявлення відхилень та зловживань господарської діяльності СГ, усунення та



унеможливлення їх появи у майбутньому. Такий контроль організовується керівником підприємства, а реалізується обліковим підрозділом, проте, на великих підприємствах, можуть мати місце відділи ВК. Загальною метою ВК слугує підвищення достовірності висвітлення фінансових інвестицій на рахунках бухгалтерського обліку. Потреба у ВК фінансових інвестицій оумовлена необхідністю визначення ефективності інвестицій, а також у випадку конфліктних ситуаціях щодо операцій з інвестиційної діяльності [5].

Організація ВК передбачає стійку, впорядковану сукупність осіб зі служби ВК з їх структурними взаємозв'язками, що окреслюють підпорядкованість по вертикалі і по горизонталі управління. Така організація ВК передбачає визначення мети контролю, вибір базових параметрів, що важливі для діяльності СГ, створення підрозділу ВК, відбір працівників-контролерів чи надання обов'язків з контролю співробітникам; регулювання функцій служб з контролю, формування внутрішніх документів, які регламентують реалізацію контрольної діяльності, інформаційне забезпечення контролю, здійснення контрольних заходів [26].

Успішне управління інвестиціями сприяє розвитку СГ, досягнення ним високої конкурентноспроможності на ринку, що є результатом оптимальної організації контролю.

Важливою умовою удосконалення системи менеджменту СГ є покращення його інформаційного забезпечення. Базовим джерелом якого слугують дані системи бухгалтерського обліку. Важливим об'єктом, стосовно інформаційного забезпечення для цілей управління СГ, виступає управлінська звітність, яка генерує показники виробничого процесу і окреслює діяльність виробничих підрозділів, що сприяє реалізації раціональних управлінських рішень.

З ціллю поліпшення позицій СГ на ринку потрібно реалізовувати активну інвестиційну діяльність, що обумовлює проведення регулярного моніторингу інвестиційної привабливості СГ як з позиції власника, так і з

позиції інвестора.

У період здійснення дослідження, виявлено значну кількість методичних підходів до оцінки інвестиційної привабливості СГ, що протилежні між собою за способом визначення рівня інвестиційної привабливості.

В результаті аналізу визначено, що основна сукупність методик для оцінки інвестиційної привабливості базуються на економічних даних щодо фінансового-господарського стану, що найліпше окреслюють стан справ СГ, що є не найкращим засобом для здійснення комплексної оцінки.

Внаслідок наведеного, для більш ретельного визначення рівня інвестиційної привабливості є раціональним досліджувати також організаційний стан, географічне розташування, політико-правовий статус, а також фактори ринкової інфраструктури, що може обмежувати об'єктивність визначених методичних підходів і відповідно бути їх недоліком. Важливо підкреслити, що дієва організація ВК є достатньо оптимальним важелем забезпечення ефективності функціонування СГ в умовах ринкової економіки.

Зауважимо, що протягом здійснення контрольного процесу однією з базових основ ефективного функціонування механізму ВК слугує ідентифікація суб'єктів, об'єктів, джерел інформації щодо контролю, а також використання визначених методичних підходів та спеціальних прийомів щодо контрольних процедур (рис. 3.6).

Адже ВК має забезпечувати умови уникнення фінансових втрат СГ, пов'язаних з штрафами, санкціями через неправильний розрахунок та невчасне перерахування податкових платежів до бюджету та інших платежів до позабюджетних фондів.

Методичними прийомами, які варто використовувати для реалізації ВК фінансових інвестицій слугують: вибіркоче та суцільне спостереження, інформаційне моделювання, статистичні розрахунки, інвентаризація, економічний аналіз тощо.



Рис. 3.6. Складові механізму ВК фінансових інвестицій

*Джерело: узагальнено автором на підставі [11, 45]*

Методичні прийоми контролю зумовлюють використання камеральних перевірок реалізованих для визначення якості виконання планів капітальних інвестицій, запровадження нової сучасної техніки, здійснення розрахунково-аналітичних прийомів, висвітлення невикористаних резервів інвестицій.

Під час дослідження операцій СГ щодо фінансових інвестицій

контролеру потрібно перевірити:

- фактичну наявність фінансових інвестицій та умови їх реалізації;
- вчасне та достовірне документальне оформлення;
- договірне забезпечення та санкціонування керівництвом СГ;
- відповідність умовам договору щодо оплати послуг депозитарію;
- окреслення залежно від призначення загального складу і структури фінансових інвестицій;
- вирогідність формування первісної вартості в залежності від способу надходження;
- достовірність віднесення та оприлюднення у звітності фінансових інвестицій [2, с. 383].

Підсумковим етапом формування системи ВК виступає узагальнення та застосування його результатів для затвердження виважених управлінських рішень. Для проведення контролю фінансових інвестицій доцільно виділити чотири етапи. На I-му етапі відбувається опрацювання фінансових інвестицій на стадії підготовчого дослідження. Попередній контроль здійснюється перед початком проведення фінансових інвестицій СГ.

На II-му етапі формується план і програма контролю фінансових інвестицій. Розроблений план контролера має допомагати керівництву при реалізації перевірки.

На III-му етапі відбувається підготовка доказової бази. У результаті перевірки контролеру потрібно зібрати ґрунтовні докази для формування об'єктивного висновку щодо достовірності бухгалтерської звітності СГ.

На завершальному етапі роботи суб'єкт перевірки оформляє одержані результати у формі двох узагальнюючих документів: письмової інформації (звіту) та висновку контролера, які надаються СГ.

Дослідивши основні стадії ВК, нами було рекомендовано модель реалізації внутрішнього контролю ДФІ на підприємстві (рис. 3.7).

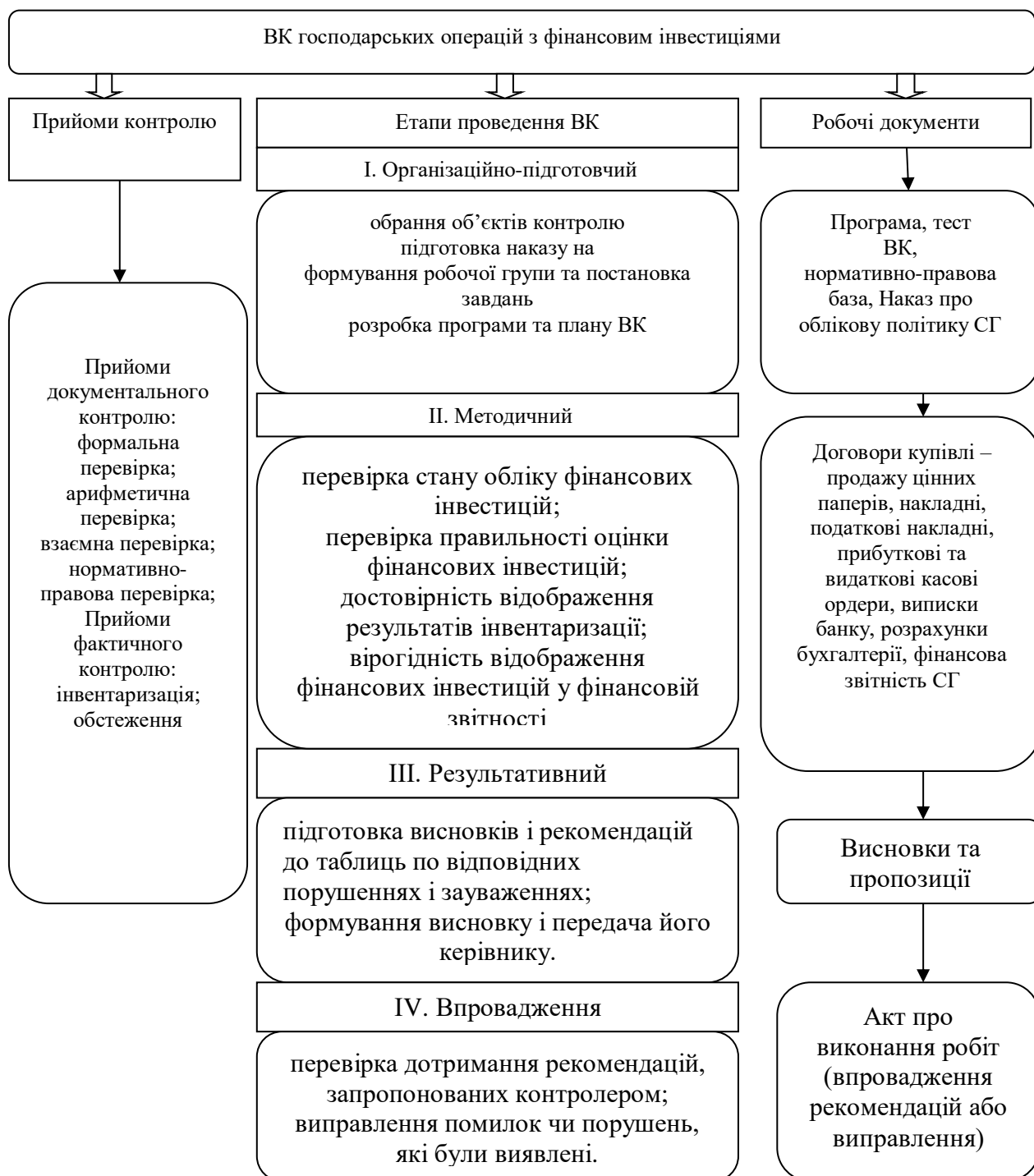


Рис. 3.7. Запропонована модель контролю ДФІ на ПрАТ «ПлазмаТек»

*Джерело: узагальнено автором на підставі [11, 45]*

Перед початком процесу контролю у СГ, управлінський персонал здійснюють дослідження діяльності, переглядають усі виявлені порушення та причини їх виникнення, керівник (власник) оцінює переваги та недоліки

запровадження служби ВК та приймає виважене рішення. Приймавши обгрунтоване рішення щодо організації ВК, власник реалізовує пошук відповідного персоналу, адже висококваліфіковані працівники сприяють ефективності роботи всієї контрольної ланки, також відбувається пошук шляхів матеріального забезпечення, належних приміщень та інших засобів [5].

На організаційному етапі здійснюється організація роботи підрозділу ВК. Керівник (власник) затверджує Наказ про організацію служби ВК, створюється відповідне Положення про контрольний підрозділ та Посадові інструкції працівників цього підрозділу. Після організації сформований структурний підрозділ починає свою активну контрольну роботу відповідно до затверджених обов'язків та планів перевірок. За результатами проведеної роботи служба ВК розробляє внутрішню звітність про здійснені перевірки, виявлені порушення та формує пропозиції щодо удосконалення фінансово-господарської діяльності та попередження подібних порушень у майбутньому [26].

Зокрема, на цьому етапі реалізації ВК операцій з фінансовими інвестиціями потрібно розробити завдання та окреслити основні цілі перевірки, визначити методичні підходи та прийоми контролю, сформувавши програму, а також встановити виконавців контролю та терміни його реалізації.

Наступним етапом виступає методичний, в результаті якого відбувається безпосередньо процедури перевірки. Методична стадія контролю спрямована на виявлення достовірності оформлення первинних документів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та висвітлення цих ФГД на рахунках обліку й у фінансовій звітності, а також визначення розрахунку щодо відхилень від затверджених норм.

Результативна стадія враховує аналіз причин виникнення відхилень, розробку методики щодо усунення цих відхилень та нівелювання їх негативного впливу на діяльність СГ. Реалізація ефективно функціонуючої системи ВК фінансових інвестицій сприятиме оперативному прийняттю інвестиційних рішень, що є достатньо складним процесом, який відбувається

під значним впливом різноманітних факторів і вимагає дальшого дослідження.

Опрацювання основних етапів здійснення ВК фінансових інвестицій, сприяє вдосконаленню не лише організаційних, але й виробленню певних методичних підходів, що оптимізують процедури, зменшують час, який витрачають облікові працівники для здійснення перевірок. Окреслений механізм зумовлює реалізацію попереднього, поточного та наступного видів контролю і слугує підставою для формування результативної системи ВК.

### **3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та контролю**

В даний період виникло багато інформаційних програмних продуктів та автоматизованих систем для ведення, з їх допомогою, обліку, аналізу та контролю фінансових інвестицій тощо. Однак значна їх частина вимагає суттєвої адаптації до умов фінансово-господарської діяльності конкретного підприємства та вимог керівної ланку щодо комп'ютеризації бухгалтерського обліку фінансових інвестицій. Отже, визначені аспекти можливо представити наступним чином на (рис. 3.8).

Зауважимо, що основні аспекти інформаційного забезпечення керівний склад великих СГ іноді старається вирішити засобом залучення до співпраці консалтингових фірм та шляхом запровадження складних і комплексних ІТ та систем. Проте, немає обґрунтованих підстав вважати, що такі системи будуть повною мірою відповідати управлінським потребам щодо релевантної інформації, враховуючи особливості реалізації господарської діяльності в нашій країні, а саме: регулярні зміни законодавства, відсутність достатнього обсягу вільних коштів та кваліфікованих працівників.

Сучасний ринок ІТ та комп'ютерних систем характеризується широким вибором програмних продуктів, призначених для здійснення бухгалтерського обліку тощо.

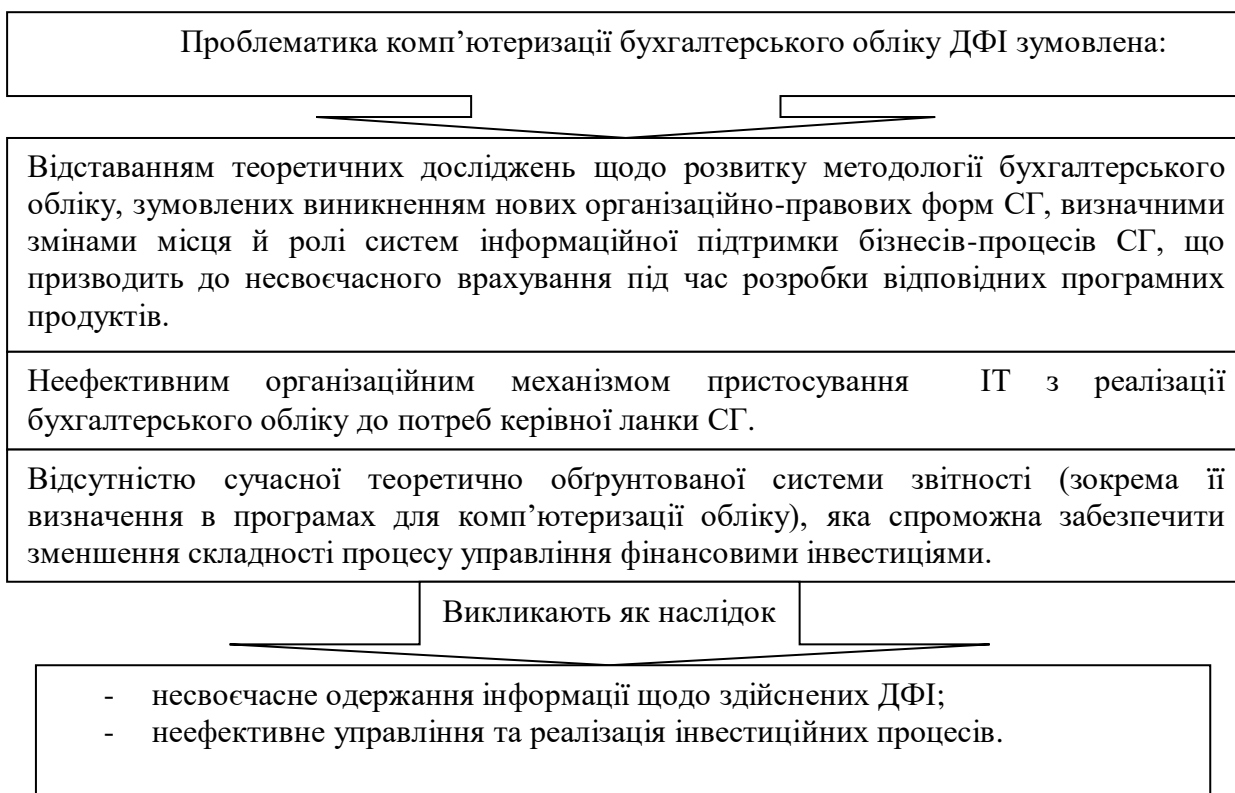


Рис. 3.8. Проблеми при автоматизації обліку ДФІ та їх наслідки

*Джерело: узагальнено автором на підставі [49, с.134-138]*

Зважаючи на загальну тенденцію поширення комп'ютеризації обліку та ВК на підприємствах, а також відповідність тих чи інших програмних продуктів вимогам керівництва СГ, наявності кваліфікованих фахівців із програмного супроводу відповідних програмних продуктів, можна добрати для виконання виробничих завдань програму «ПАРУС-підприємство», яка має модуль «ПАРУС-бухгалтерія». На нашу думку, така програма є найбільш оптимальним рішенням для здійснення автоматизації обліку ДФІ. Розглянемо основні характеристики цього програмного продукту (табл. 3.4).

Значна кількість СГ використовує програмний продукт «ПАРУС-підприємство», що необхідно враховувати під час дослідження автоматизації операцій щодо фінансових інвестицій.

На ринку програмних продуктів в даний час є декілька пакетів програм для обліку, проте кожного року багато СГ розробляють нові програми, які є більш потужними, ніж попередні.



Таблиця 3.4

## Характеристика бухгалтерської програми «ПАРУС-підприємство»

Характеристика програми	ПАРУС-підприємство
Ведення синтетичного обліку	+
Ведення фінансового обліку	+
Аналітичні властивості облікового рахунку	-
Ведення мультивалютного обліку	+
Спроможність введення господарських операцій на підставі первинних документів	+
Зміна регламенту побудови звітів без застосування програмування	-
Ведення управлінського обліку господарських операцій	-
Формування звітів за довільний період	+
Розробка шаблонів типових операцій	+
Існування довідкової системи	+
Можливість реалізації обліку за декількома підприємствами	-
Постійна підтримка програмного продукту зі сторони розробника	+
Візуалізація результатів діяльності ( створення графіків, схем тощо)	-

*Джерело: узагальнено автором на підставі [43]*

Програмний продукт, який визнаний на території України – це «ПАРУС – Підприємство» – доступна та зручна, але разом з цим потужна повнофункціональна інформаційна система, що забезпечує автоматизацію усіх облікових й управлінських задач. Визначена програма корисна для СГ середнього бізнесу.

«ПАРУС – Адміністратор» слугує управлінським модулем, за сприяння якого генеруються бази економічних даних, доєднуються різні користувачі і забезпечуються права доступу, а також реалізується відповідний сервіс системи. Таким чином, є підстави вважати, що продукт «ПАРУС – Підприємство» версія 8 виступає як досить зручне та доступне під час користування програмне забезпечення для здійснення бухгалтерського обліку та реалізації ВК.

Для реалізації належного забезпечення бухгалтерського обліку та ВК витрат на якісне програмне забезпечення найліпшим варіантом слугує розробка власного, проте зазначене вимагає здійснення значного обсягу витрат і тому, для більшості СГ не є доцільним. Тому, потрібно відповідним чином налаштувати універсальний програмний продукт під специфіку діяльності СГ.

Запровадження ІТ та програмних продуктів у обліковій сфері сприяє отриманню оперативного доступу до потрібної нагромадженої інформації з тим, щоб в майбутньому ефективно застосовувати її для розв'язання поставлених задач чи вирішення виробничих проблем.

СГ досить ефективно використовують інформаційні системи, що обслуговують процес підготовки і реалізації дієвих управлінських рішень та розв'язують наступні завдання: оброблення економічних даних, облікової інформації з ціллю аналізу сформованої інформації та подальшого її контролю

Таблиця 3.5

### Програмні продукти для аналізу даних і їх контролю щодо ДФІ

Вид програмного забезпечення	Програмне забезпечення
1. Програмне забезпечення прикладне для інвестиційного аналізу та контролю	
Електронні таблиці	«Excel» (Microsoft);
Правові бази даних та довідники	«Юрист-Плюс», «Ліга-закон», «Консультант Плюс», «Кодекс», «Юрисконсульт», «Референт», «Еталон»
2. Спеціалізоване програмне забезпечення для аналізу та контролю інвестицій	
Бухгалтерські програми	«Парус-підприємство», «БЭСТ», «Галактика», «М.Е.Дос.» та інші.
Аналітичні програми та / або їх окремі модулі	«Економічний аналіз і прогнозування діяльності підприємства», програмний комплекс «Аналітик»; «Аналіз фінансового стану підприємства», «ФінЕксперт», «Експрес-Аналіз», Система аналізу фінансово-господарської діяльності «БЭСТ-Ф», модуль «Фінансовий аналіз», PROGEST EXPERT (аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності) та інші
Інтегровані системи	МОНОЛІТ SQL, ERA Financials (Epicor); ERP – система «Планування Ресурсів Підприємства» (модуль «Управління фінансами») та інші

Джерело: узагальнено автором на підставі [43]

Тобто дані таблиці 3.5 підтверджують, що на сучасному ринку існують різноманітні інформаційні системи для будь-яких потреб СГ.

Варто рекомендувати ПрАТ «ПлазмаТек» придбати або самостійно розробити інформаційну систему, яка реалізовуватиме розрахунки та аналіз інвестиційної привабливості майбутніх проектів. До ключових лідерів на ринку аналізу проектів існує: «Project Expert» фірми «ПРО-ІНВЕСТ КОНСАЛТИНГ», «Інвестор», «COMFAR» (Computer Model for Feasibility Analysis and Reporting) і PROPSPIN (Project Profile Screening and Pre-appraisal Information system).

На нашу думку, ПрАТ «ПлазмаТек» варто використовувати в майбутньому інформаційну систему PROPSPIN, яка є одну з сучасних і зручних у користуванні.

Програма має можливість формувати інвестиційний план, план фінансування, а також реалізувати його аналіз і проконтролює таким чином, щоб ПрАТ «ПлазмаТек» не вирішило здійснити не обдуманих, надто ризикових та, можливо, збиткових фінансових вкладень.

### **Висновки до розділу 3**

Опрацювання системи фінансового аналізу та контролю стану та ефективності використання ДФІ на ПрАТ «ПлазмаТек» надало підстави сформулювати наступні висновки:

1. Для покращення позицій СГ на ринку потрібно реалізовувати активну інвестиційну діяльність, що зумовлює здійснення регулярного моніторингу інвестиційної привабливості ПрАТ «ПлазмаТек» з боку власника, так і з боку інвесторів. Більшість методичних підходів щодо оцінки рівня інвестиційної привабливості базуються на даних фінансового-господарського стану, що найкраще характеризують стан справ підприємства, але не завжди виступають кращим вибором для здійснення комплексної оцінки. Тому для ретельного вивчення рівня інвестиційної привабливості важливо досліджували: політико-

правовий статус та організаційний стан, географічне розташування, фактори ринкової інфраструктури, що знижує об'єктивність окремих методик. Після проведення аналізу, потрібно здійснювати контроль, а тому зауважимо, що професійна організація ВК слугує дієвим важелем, який сприяє забезпеченню ефективності функціонування СГ в умовах ринкової економіки.

2. Опрацьовані модель аналізу та контролю ДФІ можуть бути оптимальними варіантами для ПрАТ «ПлазмаТек», адже будуть враховувати всі важливі фактори під час здійснення аналізу та контролю. Визначена модель аналізу фінансових інвестицій дозволить СГ здійснити комплексну перевірку інвестиційної діяльності та ухвалювати раціональні рішення щодо об'єкта інвестування. Дослідження основних етапів реалізації ВК, сприяє вдосконаленню не лише організаційних, але й формуванню методичних підходів, що зменшуватиме час, що витрачають працівники для здійснення перевірок. Окреслений механізм зумовлює здійснення попереднього, поточного та наступного контролю, а також формування на підприємстві ефективної системи ВК.

3. Програмою для інформаційного забезпечення та реалізації аналізу підприємства рекомендовано обрати PROSPIN – систему, що підходить для вибору найліпшого варіанту об'єкта інвестування коштів ПрАТ «ПлазмаТек». Застосування суто бухгалтерських програм не є достатнім для аналізу інвестиційних проектів.

## ВИСНОВКИ

Реалізація ефективних рішень щодо інвестиційної діяльності враховує багато різноманітних факторів: особливості інвестицій (вид), загальна вартість інвестиційного проекту, існування різних варіантів інвестування, обмеженість грошових ресурсів, ризику здійснення інвестування, можливість прибутковості та окупності інвестиційних проектів тощо. Разом з цим, виникає потреба інвестування, яка зумовлена: розширенням масштабів виробничої діяльності, оновленням технічної бази СГ.

Підприємством, яке було використано для дослідження, має у складі балансу ДФІ, було обрано ПрАТ «ПлазмаТек». Після проведення аналізу його основних показників, можна стверджувати, що протягом усього періоду дослідження ПрАТ «ПлазмаТек» мало прибутки, які поступово зростали від 41383 тис. грн. у 2020 році вирости до 51212 тис. грн. у 2022 році, що на 9829 тис. грн. (23,8%) більше. Підприємство має непогані показники рентабельності за 2020-2022 рр., показуючи позитивні результати при складних економічних умовах, а саме 3,4%, 3,6% та 5,1% протягом періоду дослідження. Однак, негативним фактом діяльності є значна кількість залучених кредитів, що частково стримують дії цього підприємства. ПрАТ «ПлазмаТек» займає більше 1/3 національного ринку продукції - зварювальних електродів. СГ розвивається та планує в подальшому реалізовувати нові інвестиційні проекти, з ціллю зростання прибутків ПрАТ «ПлазмаТек».

Опрацювання системи бухгалтерського обліку ДФІ, зокрема за МСФЗ та із використанням новітніх ІТ та систем доводить, що національний фінансовий облік робить лише початкові кроки щодо розуміння іноземними інвесторами фінансової звітності українських СГ та застосування інформаційних систем обліку.

Пропозиції полягають в теоретичному обґрунтуванні та практичному розв'язанні окремих питань, пов'язаних із удосконаленням обліку, контролю

та аналізу ДФІ, а саме:

1. Рекомендовано поглибити та розширити класифікацію фінансових інвестицій для потреб обліку, що забезпечить їх адекватне відображення в системі бухгалтерського обліку .

2. В процесі опрацювання наказу про облікову політику ПрАТ «ПлазмаТек», було запропоновано його доповнення деякими організаційними, методичними та технічними складовими щодо висвітлення фінансових інвестицій, використання яких дозволить формувати релевантну інформацію для керівної ланки підприємства та контролюючих органів.

3. Запропоновано деталізувати облік фінансових інвестицій засобом введення додаткових аналітичних рахунків до робочого плану рахунків підприємства, що сприятиме поліпшенню загального стану обліку, а в подальшому допоможить уникнути помилок при здійсненні облікових операцій.

4. Окреслено структурно-логічну схему проведення аналізу фінансових інвестицій, що базується на розрахунку ефективності фінансових вкладень.

5. Вивчення ринку програмних продуктів щодо аналізу та контролю інвестиційних проектів дало змогу рекомендувати ПрАТ «ПлазмаТек» використовувати інформаційну систему PROPSPIN, яка формує інвестиційний план, план фінансування, а також аналізує і контролює, щоб СГ не реалізував необачливих та надто ризикових ДФІ.

Сформульовані рекомендації дозволять ПрАТ «ПлазмаТек» посилити інформаційну та контрольну функції бухгалтерського обліку інвестиційної діяльності, забезпечити раціональність обліково-аналітичних робіт, удосконалити організаційні та методичні підходи щодо відображення результатів інвестиційної діяльності та побудувати якісну систему обліку ДФІ.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н.С., Грінько А.П. Облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник. Х.: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Активізація інвестиційного процесу в Україні: колективна монографія. Т.В. Майорова, М.І. Диба, С.В. Онишко та ін.; за наук. ред. М.І. Диби, Т.В. Майорової. К.: КНЕУ, 2012. 472 с.
3. Бойко Р.В. Облік і аудит інвестицій (на прикладі підприємств молокопереробної промисловості Західного регіону України): автореф. дис. на здобуття ступеня канд. екон. наук: 08.06.04. Львівська комерційна академія. Л., 2005. 22 с.
4. Бондар М.І. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік в управлінні підприємницькою діяльністю. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2010. № 2(17). URL: [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/ptmbo/2010\\_2/2.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/ptmbo/2010_2/2.pdf).
5. Бондар М.І. Інвестиційна діяльність: методика та організація обліку і контролю : монографія. К.: КНЕУ, 2008. 256 с.
6. Бондар М.І. Методологія та організація обліку і контролю інвестиційної діяльності: автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.00.09. Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». К., 2008. 32 с.
7. Ботвіна Н.О. Активізація інвестиційної діяльності підприємств як чинник фінансової безпеки країни. *Фінансовий простір*. 2013. № 4. С. 83-85.
8. Бутинець Ф.Ф., Івахненко С.В., Давидюк Т.В. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: підручник для студ. 2-е вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2012. 544 с.
9. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга та ін.; під заг. ред. Ф.Ф. Бутиця. 8-ме вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
10. Голубка Я.В. Облік та аудит фінансових інвестицій: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04. Терноп. нац. екон. ун-т. Т., 2016. 20 с.
11. Даценко Г.В., Громова А.Є. Систематизація класифікаційних ознак

інвестицій та фінансовий контроль капітальних інвестицій. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 3. С. 92-97.

12. Деньга С.М. Удосконалення обліку фінансової діяльності суб'єкта господарювання. *Бухгалтерський облік і аудит*, 2015. № 7. С. 7-16.

13. Дзюба Л.О. Особливості визнання соціальних інвестицій в обліку і звітності. *Міжнародний науковий журнал*. 2015. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osoblivosti-viznannya-sotsialnih-investitsiy-v-obliku-i-zvitnosti>.

14. Здреник В.С., Рафальська Н.О. Облік операцій з фінансовими інвестиціями: питання облікової політики. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. № 3(24). С. 182-189.

15. Здреник В.С. Сутність фінансових інвестицій як об'єкта обліку: проблеми та шляхи їх розв'язання. *Українська наука : минуле, сучасне, майбутнє*. Тернопіль : ТНЕУ, 2014. Вип. 19, ч. 1. С. 51-59.

16. Здреник В.С. Формування інформації про операції з фінансовими інвестиціями у звітності підприємства. *Економічний аналіз : зб. наук. прць*. Тернопіль : Економічна думка, 2013. Т. 13. С. 422-428.

17. Коваленко Ю.М., Воробей А.М. Функціонування фондового ринку України в сучасних умовах. *Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України*. 2015. № 1. С. 122-133.

18. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Х.: Фактор, 2007. 784 с.

19. Краснова І.В. Фондовий ринок в Україні: стан та перспективи розвитку. *Проблеми економіки*. 2014. № 1. С. 129-134.

20. Крупка Я.Д. Методи оцінки майна та інвестицій в обліку й звітності. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2015. № 1. С. 76-83.

21. Кутузова М.М. Фондовий ринок України в умовах нестабільності світового фінансового середовища : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08.



Львів. нац. ун-т ім. І. Франка. Львів, 2016. 20 с.

22. Кутузова М.М. Фондовий ринок в умовах нестабільності світового фінансового середовища. «Young Scientist». 2016. № 3. С. 115-118.

23. Інвестування: підручник (модульний варіант). В.П. Ільчук, Г.В. Кравчук, М.В. Дубина, А.В. Тарасенко. Чернігів: ЧНТУ, 2014. 355 с.

24. 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/z0893-99#Text>

25. Лісковська А.О. Удосконалення класифікації інвестицій у напрямі підвищення їх ефективності. *Управління розвитком*. 2013. № 13. С. 156-158.

26. Максимова В.Ф., Шаровська Т.С., Вакаров В.М. Поглиблення інтеграції внутрішнього контролю інвестиційної діяльності з іншими елементами процесу управління. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка*. 2015. Вип. 1(2). С. 365-370.

27. Майорова Т.В. Інвестиційний процес і фінансово-кредитні важелі його активізації в Україні : монографія. К. : КНЕУ, 2013. 332 с.

28. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

29. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів від 11.04.2013 № 476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>

30. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку. URL: [https://www.mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://www.mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)

31. Мних Є. Сучасний економічний аналіз: питання методології та організації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 1. С.55–61.

32. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів

України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#>

33. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>

34. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. № 559. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text>

35. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>

36. Облікова політика підприємства : навч. посіб. за ред. В.М. Гаврилюка, В.М. Жука, М.Г. Михайлова. Київ : Юр-Агро-Веста. 2017. 326 с.

37. Овсюк Н.В., Бурдейна Ю.І., Годунова Г.О. Власний капітал як джерело довгострокових фінансових інвестицій в контексті НП(С)БО та МСФЗ. *Економіка. Фінанси. Право*. 2023. №11.

38. Офіційний сайт Державного комітету статистики України. – Режим доступу до сайту: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)

39. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua>

40. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>

41. Офіційний сайт податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>

42. Офіційний сайт ПрАТ «ПлазмаТек». URL: <http://plasmatec.pat.ua/>

43. Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік та внутрішньогосподарський контроль витрат на якість продукції в розрізі програмного забезпечення «ПАРУС». *Міжнародний збірник наукових праць*. 2014. № 2(17). URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/51941/48141>

44. Пересада А.А., Смірнова О.О., Онікієнко С.В. Інвестування : Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. Дисципліни. Київ. нац. екон. ун-т. К. : КНЕУ,

2001. 252 с.

45. Петренко С.М. Облікове забезпечення фінансової політики групи підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2014. Вип. 2. С. 114-126.

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

47. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз : Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.

48. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>

49. Пономаренко Є.Б., Томашевська І.Л. Особливості бухгалтерського обліку фінансових інвестицій в комп'ютерному середовищі. / Вісник ЖДТУ. Серія: Економічні науки. Житомир: ЖДТУ, 2011. № 1 (55). С. 134-138.

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

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

52. Про інвестиційну діяльність: Закон України № 1560-XII від 18.09.1991 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text>

53. Пушкар М.С. Облікова політика і звітність: навчальний посібник. Тернопіль: Карт-бланш, 2018. 141 с.

54. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємство: навч. посіб. 2-ге вид.; випр. і доп. К.: Знання, 2005. 662 с.

55. \_\_Савчук В.С. Класифікація фінансових інвестицій для цілей бухгалтерського обліку. *Менеджмент XXI століття: сучасні моделі, стратегії, технології*. Вінниця: Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ,

2016. С. 1075-1085.

56. Семенов А.Г., Васильєв В.О. Класифікація інвестицій як економічної категорії. *Бізнес Інформ*. 2013. № 10. С. 43-49.

57. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. №10. С. 35 – 39.

58. Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік: Навч. посіб. 3-тє вид., переробл. і доповн. К. : Знання, 2016. 663 с.

59. Толпежніков Р.О. Сутність та методика оцінювання фінансового потенціалу підприємства. *Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності* : збірник наукових праць : у 2-х вип. ПДТУ. Маріуполь, 2013. Вип. 2, Т. 1. С. 277-282.

60. Фінансова звітність та установчі документи ПрАТ «ПлазмаТек». URL: <http://plasmatec.pat.ua/documents/zvitnist?doc=93805>

61. Череп А.В. Инвестознавство: Підручник. К.: Кондор, 2006. 398 с.

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

Підприємство	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2022   12   31
Територія	ВІННИЦЬКА	за ЄПР	03567397
Організаційно-правова форма господарювання	Закрите акціонерне товариство	за КДТ	UA05020030010063857
Вид економічної діяльності	Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	за КОПФГ	232
Середня кількість працівників	2 607	за КВЕД	25.93
Адреса, телефон	вулиця Праведників світу, буд. 18, м. ВІННИЦЯ, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 21036, Україна		554971

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 661	4 507
первісна вартість	1001	19 610	23 688
накопичена амортизація	1002	14 949	19 181
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28 794	45 951
Основні засоби	1010	755 032	753 986
первісна вартість	1011	985 957	1 036 925
знос	1012	230 925	282 939
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	16 914	16 914
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>805 401</b>	<b>821 358</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	232 020	288 697
виробничі запаси	1101	183 767	193 184
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	31 865	83 875
товари	1104	16 388	11 638
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89 992	112 936
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	96 560	101 679
з бюджетом	1135	20 801	42 274
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	144 306	206 971
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	72 877	33 116
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	72 877	33 116
Витрати майбутніх періодів	1170	157	176
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 597	2 616
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>660 310</b>	<b>788 465</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 465 711</b>	<b>1 609 823</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 522	3 522
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 877	1 877
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	258 018	308 736
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>264 297</b>	<b>315 015</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	933	4 064
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	141 930	115 517
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20 231	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>163 094</b>	<b>119 581</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	273 575	340 660
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	183 212	108 555
розрахунками з бюджетом	1620	7 454	10 475
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 637	7 031
розрахунками зі страхування	1625	958	628
розрахунками з оплати праці	1630	6 010	17 093
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	257 765	32 280
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 085	5 639
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	307 261	659 897
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 038 320</b>	<b>1 175 227</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 465 711</b>	<b>1 609 823</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Слободянюк*  
*Віктор*  
*Петрович*  
*ЕП Бойчук*  
*Лариса*  
*Олександрівна*

Слободянюк Віктор Петрович

Бойчук Лариса Олександрівна

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

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



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

Підприємство	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2022 / 12 / 31	КОДИ
Територія	ВІННИЦЬКА	за ЄДРПОУ	03567397	
Організаційно-правова форма господарювання	Закрите акціонерне товариство	за КДТ0111	UA05020030010063857	
Вид економічної діяльності	Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	за КОПФГ	232	
Середня кількість працівників	<sup>2</sup> 992	за КВЕД	25.93	

Адреса, телефон вулиця Максимовича, буд. 18, м. ВІННИЦЯ, ВІННИЦЬКА обл., 21036 554971

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 988	4 661
первісна вартість	1001	15 266	19 610
накопичена амортизація	1002	10 278	14 949
Незавершені капітальні інвестиції	1005	84 406	28 794
Основні засоби	1010	605 781	755 032
первісна вартість	1011	794 218	985 957
знос	1012	188 437	230 925
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	16 914	16 914
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>712 089</b>	<b>805 401</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	159 061	232 020
виробничі запаси	1101	124 458	183 767
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	21 479	31 865
товари	1104	13 124	16 388
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100 922	89 992
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	72 943	96 560
з бюджетом	1135	17 451	20 801
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	237 708	144 306
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 390	72 877
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	46 390	72 877
Витрати майбутніх періодів	1170	154	157
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 152	3 597
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>640 781</b>	<b>660 310</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 352 870</b>	<b>1 465 711</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 522	3 522
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 877	1 877
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	238 783	258 018
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>245 062</b>	<b>264 297</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	823	933
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	101 880	141 930
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	20 231
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>102 703</b>	<b>163 094</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	197 336	273 575
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	126 579	183 212
розрахунками з бюджетом	1620	4 408	7 454
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 780	6 637
розрахунками зі страхування	1625	1 815	958
розрахунками з оплати праці	1630	8 777	6 010
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	153 255	257 765
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 095	2 085
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	508 840	307 261
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 005 105</b>	<b>1 038 320</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 352 870</b>	<b>1 465 711</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Слободянюк*  
Віктор  
Петрович  
ЕП Бойчук  
Лариса  
Олександрівна

Слободянюк Віктор Петрович

Бойчук Лариса Олександрівна

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

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





## Квитанція

Користувач:

Бойчук Лариса

Ім'я файлу:

050020003567397S010011410009737122021.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393  
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 03567397 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"  
Звіт: Ф1. Баланс  
За період: Рік, 2021 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України  
10.06.2022 у 14:40:43  
Реєстраційний номер звіту: 9004916222  
(050020003567397S010011410009737122021.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.  
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.  
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
03567397		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2022 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 004 766	1 370 220
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 767 819 )	( 1 161 881 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	236 947	208 339
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	214 975	62 249
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 46 204 )	( 38 970 )
Витрати на збут	2150	( 54 994 )	( 62 830 )
Інші операційні витрати	2180	( 128 674 )	( 64 923 )
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	222 050	103 865
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	212 079	-
Інші доходи	2240	65 778	40 295
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 55 734 )	( 37 744 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 378 823 )	( 45 772 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	65 350	60 644
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 138)	(10 953)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	51 212	49 691
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	51 212	49 691

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	643 656	942 191
Витрати на оплату праці	2505	90 612	112 261
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 284	22 783
Амортизація	2515	64 216	57 637
Інші операційні витрати	2520	188 056	141 850
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 001 824	1 276 722

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	14089440	14089440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14089440	14089440
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,63478	3,52683
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,63478	3,52683
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Віктор  
Петрович  
ЕП Бойчук  
Лариса  
Олександрівна

Слободянюк Віктор Петрович

Бойчук Лариса Олександрівна

## Квитанція

Користувач:

Бойчук Лариса

Ім'я файлу:

050020003567397S010021410010279122022.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393  
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 03567397 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"  
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)  
За період: Рік, 2022 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України  
01.03.2023 у 11:20:07  
Реєстраційний номер звіту: 9003777246  
(050020003567397S010021410010279122022.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
03567397		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 370 220	1 230 126
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 161 881 )	( 1 001 945 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	208 339	228 181
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	62 249	80 790
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 38 970 )	( 33 436 )
Витрати на збут	2150	( 62 830 )	( 49 440 )
Інші операційні витрати	2180	( 64 923 )	( 60 047 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	103 865	166 048
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	47
Інші доходи	2240	40 295	53 496
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 37 744 )	( 37 585 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 45 772 )	( 131 485 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	60 644	50 521
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 953)	(9 138)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	49 691	41 383
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	49 691	41 383

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	942 191	787 262
Витрати на оплату праці	2505	112 261	117 631
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 783	23 797
Амортизація	2515	57 637	53 161
Інші операційні витрати	2520	141 850	100 244
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 276 722	1 082 095

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	14089440	14089440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14089440	14089440
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,52683	2,93716
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,52683	2,93716
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Віктор  
Петрович  
ЕП Бойчук  
Лариса  
Олександрівна

Слободянюк Віктор Петрович

Бойчук Лариса Олександрівна

## Квитанція

Користувач:

Бойчук Лариса

Ім'я файлу:

050020003567397S010021410009738122021.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393  
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 03567397 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"  
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)  
За період: Рік, 2021 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України  
10.06.2022 у 14:40:42  
Реєстраційний номер звіту: 9004916217  
(050020003567397S010021410009738122021.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.  
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.  
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03567397		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	703 628	912 796
Повернення податків і зборів	3005	23 987	123 486
у тому числі податку на додану вартість	3006	23 987	123 484
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	556 349	981 193
Надходження від повернення авансів	3020	60 053	11 434
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	338	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	7
Надходження від операційної оренди	3040	7 328	4 457
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	234 687	407 291
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 361 921 )	( 479 914 )
Праці	3105	( 58 898 )	( 93 154 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 15 615 )	( 25 643 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 27 357 )	( 35 864 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 11 235 )	( 9 454 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 108 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 16 122 )	( 26 302 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 767 632 )	( 999 746 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 116 679 )	( 231 612 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 250 069 )	( 559 038 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-11 801</b>	<b>15 693</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	13 312	763
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 32 200 )	( 53 371 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-18 888	-52 608
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	166 841	668 606
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	145 498	540 531
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 26 347 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 46 061 )	( 37 518 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-24 718	64 210
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-55 407	27 295
Залишок коштів на початок року	3405	72 877	46 390
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	15 646	(808)
Залишок коштів на кінець року	3415	33 116	72 877

Керівник

Віктор  
Петрович

ЕП Бойчук  
Лариса  
Олександрівна

Слободянюк Віктор Петрович

Бойчук Лариса Олександрівна

Головний бухгалтер



## Квитанція

Користувач:

Бойчук Лариса

Ім'я файлу:

050020003567397S010031010010280122022.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393  
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 03567397 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПлазмаТек"  
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
За період: Рік, 2022 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України  
01.03.2023 у 11:20:12  
Реєстраційний номер звіту: 9003777311  
(050020003567397S010031010010280122022.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

**Узагальнена класифікація фінансових інвестицій за основними ознаками**

Класифікаційні ознаки	Види інвестицій
За об'єктами вкладення капіталу	Інвестиції в інструменти власного капіталу Інвестиції у боргові фінансові інструменти Інвестиції у похідні фінансові інструменти Інвестиції в іпотечні цінні папери Інвестиції у приватизаційні цінні папери Інвестиції у товаророзпорядчі цінні папери
Залежно від впливу інвестора на інвестоване підприємство	В дочірні підприємства В асоційовані підприємства В спільну діяльність Інвестиції непов'язаним сторонам
За метою утримання	З метою одержання прибутку З метою перепродажу цінних паперів З метою утримання до погашення Для досягнення соціального ефекту
Стосовно підприємства інвестора	Внутрішні; Зовнішні
За періодом обігу на підприємстві	Поточні Довгострокові
За рівнем прибутковості	Високоприбуткові; середньодоходні Низькодоходні; недоходні
За рівнем ризику	Безризикові; низькоризикові Середньоризикові; високоризикові
За рівнем ліквідності	Високоліквідні Середньоліквідні Низьколіквідні Неліквідні
За формами власності капіталу, що інвестується	Приватні Державні Змішані
За регіональною спрямованістю капіталу, що інвестується	Інвестиції на внутрішньому ринку Інвестиції на міжнародному ринку
За видами забезпечення	Цінні папери, випущені під заставу рухомого чи нерухомого майна Цінні папери, випуск яких нічим не забезпечений
Залежно від видів цінних паперів	В боргові цінні папери В пайові цінні папери В похідні цінні папери

Приватне акціонерне товариство  
«ПлазмаТек»

Наказ від 04.01.2022 р. № 12/к  
м. Вінниця

Про організацію бухгалтерського обліку та  
облікову політику підприємства

Згідно з п. 5 ст. 8 Закону України від 16.07.99 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і з метою забезпечення достовірності інформації про господарську діяльність підприємства

НАКАЗУЮ:

1. Ведення бухгалтерського обліку та формування даних для складання податкової звітності покласти на бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером.

2. Для ведення бухгалтерського обліку використовувати програму Парус-Підприємництво Бухгалтерії забезпечувати друкування оборотно-сальдових відомостей, журналів-ордерів, інших облікових реєстрів за кожний звітний місяць. Оборотно-сальдові відомості за рахунками обліку товарно-матеріальних цінностей повинні бути завірені підписами матеріально-відповідальних осіб.

3. Як одиницю бухгалтерського обліку запасів взяти їх назву, при вибутті запасів, що використовуються під час оптової торгівлі та надання послуг, їх оцінку здійснювати за ідентифікованою собівартістю, під час роздрібної торгівлі — за методом ціни продажу.

4. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносити матеріальні активи зі строком корисного використання понад 12 місяців і вартістю менше ніж 20000 грн.

5. Зношування малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати в розмірі 50% їх вартості у першому місяці експлуатації.

6. Нарахування амортизації об'єктів ОЗ здійснювати прямолінійним методом. Строк корисного використання кожного конкретного об'єкта ОЗ визначати спеціально створеною комісією.

7. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Строк корисного використання за відсутності у правовстановлюючих документах визначається комісією.

8. Облік здійснюваних витрат діяльності вести з використанням класу рахунків 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій.

9. Ступінь завершеності операцій з надання послуг розраховувати шляхом визначення питомої ваги витрат, понесених підприємством у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат.

10. Щомісяця нараховувати резерв майбутніх відпусток з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску. Для розрахунків річних сум запланованих на оплату відпусток і загального фонду оплати праці використовувати дані, затверджені штатним розкладом і графіком відпусток.

11. Щомісяця нараховувати резерв сумнівних боргів з використанням коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховувати шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення. Начальнику відділу продажів інформацію про строки непогашення щомісяця надавати до бухгалтерії.

12. Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснювати щокварталу.

13. З метою визначення кількісного критерію істотності інформації, що відображається у фінансовій звітності, про господарські операції, доходи і витрати установити кількісний критерій у розмірі 1,5% чистого прибутку звітного періоду.

14. З метою визначення кількісного критерію істотності інформації, що відображається у фінансовій звітності, про суму активів, зобов'язань, власного капіталу установити його в розмірі 2% відповідної бази (вартості активів, зобов'язань, власного капіталу) на звітну дату.

15. Контроль над виконанням цього наказу залишаю за собою.

Керівник

Головний бухгалтер

Слободянюк В.П.  
Бойчук Л.О.