


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ДМИТРА МОТОРНОГО

Факультет економіки та бізнесу
Кафедра «Фінанси, облік і оподаткування»
(назва кафедри)

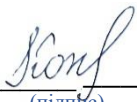
Освітньо-професійна програма Облік і оподаткування
Галузь знань 07 Управління та адміністрування
Спеціальність 071 Облік і оподаткування

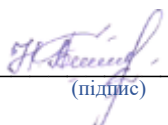
ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри
Олена ЯЦУХ
(підпис) *(ім'я та прізвище)*

«19» лютого 2026 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему **«Формування обліково-аналітичного забезпечення в управлінні
необоротними активами»**

Здобувач вищої освіти: Андрій КОЖУШКО
(підпис) *(ім'я та прізвище здобувача)*

Керівник: доцент, к.е.н Наталія ГОЛУБ
(підпис) *(учене звання, науковий ступінь, ім'я та прізвище)*

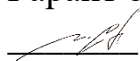
Запоріжжя, 2026 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ДМИТРА МОТОРНОГО
Факультет економіки та бізнесу
Кафедра «Фінанси, облік і оподаткування»
(назва кафедри)

Освітньо-професійна програма Облік і оподаткування
 Галузь знань 07 Управління та адміністрування
 Спеціальність 071 Облік і оподаткування

ПОГОДЖЕНО

Гарант освітньо-професійної програми



(підпис)

Володимир ЦАП

(ім'я та прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри



(підпис)

Олена ЯЦУХ

(ім'я та прізвище)

«21» квітня 2025 р.

«22» квітня 2025 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ
на підготовку кваліфікаційної роботи магістра

здобувача вищої освіти Кожушко Андрія Олександровича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема кваліфікаційної роботи Формування обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами

керівник роботи Голуб Наталія Олександрівна, к.е.н., доцент

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом ректора університету від «14» квітня 2025 року № 176-С

2. Строк подання кваліфікаційної роботи 17 лютого 2026 року

3. Вихідні дані до кваліфікаційної роботи науково-теоретична література, нормативна та законодавча база, матеріали фахових видань, фінансова та бухгалтерська звітність підприємства.

4. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань, які потрібно розробити):

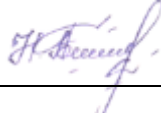
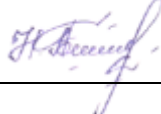
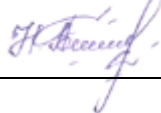
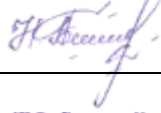
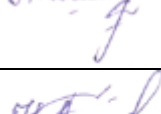
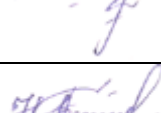
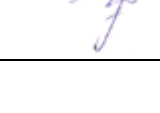
теоретико-методичні засади обліку та аналізу необоротних активів облік та аналіз необоротних активів на прикладі приватного виробничого підприємства «Союзеренгоремонт»

удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами

5. Перелік графічного матеріалу: таблиці – 30 одиниць

6. Дата видачі завдання «17» квітня 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

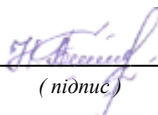
№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів	Відмітка про виконання
1	Затвердження плану роботи	25.04.2025р.	
2	Розділ 1 <u>Теоретико-методичні засади обліку та аналізу необоротних активів</u>	20.06.2025р.	
3	Розділ 2 <u>Облік та аналіз необоротних активів на прикладі приватного виробничого підприємства «Союзернергоремонт»</u>	23.09.2025р.	
4	Розділ 3 <u>Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами</u>	02.02.2026р.	
	Висновки та пропозиції, список використаних джерел	09.02.2026р.	
5	Перевірка на плагіат	15.02.2026р.	
6	Попередній захист роботи на кафедрі	19.02.2026р.	

Здобувач вищої освіти


(підпис)

Андрій КОЖУШКО
(ім'я та прізвище)

Керівник кваліфікаційної роботи


(підпис)

Наталія ГОЛУБ
(ім'я та прізвище)

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	
1.1. Економічна сутність і класифікація необоротних активів	9
1.2. Значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами	17
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку необоротних активів в Україні	26
1.4. Зарубіжний досвід обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів	35
Висновки до розділу 1	39
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ПРИВАТНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ»	
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	42
2.2. Організація обліку і контролю необоротних активів на підприємстві	50
2.3. Проблеми та недоліки обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами	57
Висновки до розділу 2	63
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ	
3.1. Інформаційне забезпечення управління необоротними активами	65
3.2. Удосконалення контролю необоротних активів	71
Висновки до розділу 3	78
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	91

ВСТУП

Будівельна галузь характеризується високою капіталомісткістю, значною часткою необоротних активів у структурі майна підприємств (будівельна техніка, машини, механізми, виробничі бази, транспортні засоби). Ефективність їх використання безпосередньо впливає на собівартість будівельно-монтажних робіт, конкурентоспроможність та фінансові результати підприємства.

В умовах економічної нестабільності, інфляційних процесів та обмеженості інвестиційних ресурсів особливого значення набуває раціональне управління необоротними активами, своєчасне оновлення, модернізація та контроль їх зносу. Це потребує якісного обліково-аналітичного забезпечення, здатного формувати достовірну, повну й оперативну інформацію для прийняття управлінських рішень.

Специфіка будівельної діяльності (тривалі виробничі цикли, об'єктний характер робіт, переміщення основних засобів між будівельними майданчиками) ускладнює організацію бухгалтерського обліку та аналізу необоротних активів. Тому існує потреба в удосконаленні методичних підходів до їх обліку, оцінки, амортизації та аналітичного супроводу.

Гармонізація національної системи бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами фінансової звітності актуалізує питання адаптації обліково-аналітичних інструментів до нових вимог, зокрема щодо обліку, переоцінки та розкриття інформації про необоротні активи.

Таким чином, дослідження проблем формування обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами на будівельному підприємстві є актуальним з точки зору підвищення ефективності управління, забезпечення фінансової стійкості та сталого розвитку суб'єктів будівельної галузі.

Суттєвий внесок у дослідження економічної сутності обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів та їх управління зробили О.С. Борисюк [25], Дудчик О.Ю., Сальникова Т.В.[26], Кафка С.М. [27], О.М.

Бондар [31], Диба В.М. [32], Ткаченко О., Шатрава, А [33], Гавриловський О.С., Стащенко Ю.В. [34], Даценко Г.В., Гладій І.О., Майстер Л.А. [35], Гнаток А.А. [50], Даценко Г.В. [49], Задорожній З.М, Муравський В., Костецький Я., Задорожний М [51], Левкович О.В, Безлюдна К.С. [52], Пчелинська Г.В. [53], Степаненко О.І [54] та інші.

Водночас, незважаючи на значну кількість наукових досліджень, питання формування цілісного обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами з урахуванням галузевої специфіки будівельних підприємств, особливостей руху, експлуатації та відновлення основних засобів залишаються недостатньо систематизованими та потребують подальшого наукового опрацювання., а саме методів обліку, аналізу та контролю.

Важливим чинником вибору теми є необхідність підвищення якості управлінських рішень, що потребує формування повного, достовірного та своєчасного обліково-аналітичного забезпечення.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і практичних засад формування обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами, а також розробка пропозицій щодо їх удосконалення на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати такі завдання:

- систематизувати класифікаційні ознаки та види необоротних активів для цілей обліку й управління;
- обґрунтувати значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами
- оцінити вплив нормативного регулювання на формування обліково-аналітичного забезпечення управління;
- дослідити зарубіжний досвід обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів;
- надати загальну характеристику підприємства та основних напрямів діяльності Приватного виробничого підприємства «Союзеренгоремонт»;

- оцінити організацію бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю необоротних активів;
- визначити проблеми та недоліки обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами;
- запропонувати вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами.

Предметом дослідження є процеси формування, обліку, контролю та аналітичного забезпечення управління необоротними активами підприємства.

Об'єктом дослідження є необоротні активи приватного виробничого підприємства «Союзергоремонт» як складова ресурсного потенціалу підприємства, що формує матеріально-технічну базу виробничої діяльності та впливає на фінансово-економічні результати його функціонування.

Теоретико-методичною основою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних науковців, навчальна література, матеріали періодичних видань, законодавчо-нормативна база України, фінансова та бухгалтерська звітність Приватного виробничого підприємства «Союзергоремонт», внутрішні документи підприємства, а також інформаційні ресурси мережі Internet.

У процесі виконання наукової роботи для досягнення поставленої мети та розв'язання визначених завдань використано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження, а саме: загальнонаукові методи: аналіз і синтез — для вивчення економічної сутності необоротних активів та системи обліково-аналітичного забезпечення; порівняння та систематизація — для аналізу класифікації необоротних активів і методик оцінки їх ефективності; абстрагування — для виділення суттєвих аспектів управління необоротними активами та обліково-аналітичного забезпечення; спеціальні (професійні) методи: бухгалтерський та фінансовий аналіз — для оцінки структури, руху та ефективності використання необоротних активів; порівняльний аналіз — для виявлення кращих практик обліку та управління необоротними активами; економіко-статистичний метод — для аналізу динаміки необоротних активів і їх впливу на фінансові результати підприємства; метод документального та

нормативного аналізу — для вивчення чинної облікової політики, нормативно-правової бази та організації обліку необоротних активів на підприємстві; системний підхід — для комплексного оцінювання взаємозв'язку обліку, аналізу та управлінських рішень щодо необоротних активів.

Наукова новизна роботи полягає у комплексному дослідженні процесів формування обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами на підприємстві та запропонованих підходах до підвищення ефективності їх використання, що враховують специфіку Приватного виробничого підприємства «Союзергоремонт».

Запропоновані наукові положення мають практичну спрямованість та можуть бути використані у діяльності підприємств для підвищення ефективності формування обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами та сприяють підвищенню достовірності та аналітичності облікової інформації, а також у навчальному процесі при викладанні дисциплін «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Інформаційні системи та технології в обліку, контролі та аудиті», «Фінансова звітність».

Тези роботи апробовано на II Всеукраїнській науково-практичній конференції.

Структура роботи. Наукова робота складається з трьох розділів та дев'яти підрозділів, виконана на 90 сторінках комп'ютерного тексту, містить 30 таблиць, 2 додатки. Список використаних джерел включає 57 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

1.1. Економічна сутність і класифікація необоротних активів

Економічна сутність необоротних активів полягає в їх здатності багаторазово брати участь у виробничому процесі, зберігаючи при цьому свою натурально-речову форму. Вони створюють умови для виготовлення продукції, виконання робіт або надання послуг та є джерелом формування майбутніх економічних вигід [54].

На відміну від оборотних активів, необоротні активи характеризуються низьким рівнем ліквідності, значною вартістю та довгостроковим характером використання. Їх ефективність визначається рівнем завантаження, технічним станом, ступенем зносу та здатністю генерувати дохід у перспективі.

Необоротні активи мають стратегічне значення для розвитку підприємства, оскільки [2]:

- забезпечують виробничу спроможність;
- впливають на собівартість продукції через амортизаційні відрахування;
- формують інвестиційну привабливість підприємства;
- визначають конкурентоспроможність на ринку.

Раціональне управління необоротними активами сприяє підвищенню рентабельності, зниженню витрат та стабільному фінансовому стану підприємства.

Необоротні активи — це ресурси підприємства, які використовуються в господарській діяльності тривалий час (понад один рік або операційний цикл, якщо він перевищує рік) і не призначені для перепродажу [1].

Вони є основою виробничого потенціалу будь-якого підприємства, особливо в будівельній галузі, де домінують основні засоби, інструменти, обладнання та нематеріальні ресурси.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», до необоротних активів відносять [4; 5]:

- основні засоби (будівлі, споруди, машини, обладнання, транспорт, інструменти);
- інші необоротні матеріальні активи (бібліотечні фонди, малоцінні необоротні активи тощо);
- нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії, патенти, гудвіл тощо);
- незавершене будівництво;
- довгострокові біологічні активи;
- інвестиційна нерухомість.

Класифікація необоротних активів має важливе практичне значення, оскільки дозволяє забезпечити точність обліку, ефективність управління та обґрунтованість управлінських рішень. Раціональне використання та своєчасне оновлення необоротних активів є необхідною умовою підвищення ефективності діяльності підприємства та його фінансової стійкості [32]. В табл. 1.1 наведено основне значення необоротних активів у діяльності підприємства.

Таблиця 1.1

Основне значення необоротних активів у діяльності підприємства

Напрямок значення	Зміст та економічна характеристика
Забезпечення безперервності виробництва	Необоротні активи формують матеріальну та нематеріальну основу здійснення господарської діяльності підприємства
Формування конкурентоспроможності	Рівень технічної оснащеності, інноваційності та стан необоротних активів впливають на якість продукції й ринкові позиції підприємства
Вплив на фінансові результати	Через амортизаційні відрахування необоротні активи впливають на собівартість продукції, прибуток і фінансовий стан підприємства
Інвестиційна привабливість	Структура, обсяг і технічний стан необоротних активів свідчать про стабільність та перспективи розвитку підприємства
Забезпечення довгострокового розвитку	Раціональне використання та своєчасне оновлення необоротних активів сприяють сталому економічному зростанню

Джерело: узагальнено автором

Розглянемо в табл 1.2 класифікацію необоротних активів за економічними ознаками.

Таблиця 1.2

Класифікації необоротних активів за ознаками

Ознака класифікації	Вид необоротних активів	Приклади
1. За складом і формою існування	Матеріальні (основні засоби)	Будівлі, споруди, машини, транспорт, обладнання, інвентар
	Нематеріальні активи	Патенти, авторські права, програмне забезпечення, торгові марки, гудвіл
	Незавершені капітальні інвестиції	Будівництво нового цеху, придбання обладнання, що не введено в експлуатацію
	Довгострокові біологічні активи	Багаторічні насадження, продуктивна худоба
	Довгострокові фінансові інвестиції	Акції, облігації, внески в капітал інших підприємств (строком понад 1 рік)
2. За характером участі у діяльності	Виробничі	Обладнання, будівлі виробничих цехів
	Невиробничі	Житлові будинки, гуртожитки, їдальні, дитсадки
3. За способом відшкодування вартості	Амортизуємі	Машини, споруди, нематеріальні активи з визначеним строком використання
	Неамортизуємі	Земельні ділянки, твори мистецтва, незавершені капітальні інвестиції
4. За ступенем ліквідності	Високоліквідні	Довгострокові фінансові інвестиції, депозити
	Низьколіквідні	Будівлі, споруди, обладнання
5. За належністю	Власні	Придбані або створені за кошти підприємства
	Орендовані (залучені)	Активи, що використовуються на правах оренди або лізингу

Джерело: узагальнено автором

З позиції управління необоротні активи доцільно класифікувати за ознаками, що дозволяють оцінити ефективність їх використання та забезпечити контроль за станом і рухом активів табл 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація необоротних активів з позиції управління

Класифікаційна ознака	Види необоротних активів	Управлінське значення
За функціональним призначенням	Виробничі, невиробничі	Дає змогу оцінити вплив активів на основну діяльність підприємства
За участю у виробничому процесі	Активні, пасивні	Дозволяє визначити рівень завантаженості та ефективності використання
За ступенем використання	Діючі, тимчасово не використовувані, законсервовані	Сприяє прийняттю рішень щодо реалізації, консервації або модернізації
За рівнем зносу	Нові, частково зношені, повністю зношені	Забезпечує контроль технічного стану та планування оновлення
За джерелами фінансування	Власні, залучені, орендовані	Дозволяє оцінити фінансові ризики та структуру капіталу
За центрами відповідальності	За підрозділами, місцями експлуатації	Підвищує рівень контролю та відповідальності за використання активів
За строками експлуатації	Коротко-, середньо-, довгострокові	Сприяє плануванню капітальних інвестицій
За рівнем ефективності використання	Високо-, середньо-, низькоефективні	Служить основою для управлінських рішень щодо оптимізації активів

Джерело: сформовано автором

У сучасних умовах господарювання ефективне управління активами підприємства є ключовим чинником забезпечення його фінансової стабільності, конкурентоспроможності та сталого розвитку. Особливе місце у складі майна підприємства займають необоротні активи, які відіграють стратегічну роль у виробничому процесі та формуванні довгострокового потенціалу підприємства [55].

Класифікація необоротних активів з позиції управління та обліку дозволяє визначити напрями їх використання, рівень ефективності, потребу в оновленні та вплив на фінансові результати діяльності підприємства. Обґрунтована класифікація, забезпечує систематизацію інформації для цілей бухгалтерського обліку, економічного аналізу та прийняття управлінських рішень [36].

Класифікація дозволяє управлінському персоналу здійснювати контроль за ефективністю використання активів, визначати потребу в модернізації та приймати обґрунтовані інвестиційні рішення [33]. У практичній діяльності підприємства доцільно групувати необоротні активи за функціональним призначенням, способом участі у виробничому процесі, ступенем використання та характером належності табл 1.4.

Таблиця 1.4

Класифікацію необоротних активів за функціональним призначенням

Вид необоротних активів	Функціональне призначення	Приклади
Виробничі	Безпосередньо беруть участь у процесі виробництва продукції, виконання робіт або надання послуг	Верстати, виробниче обладнання, цехи, виробничі будівлі
Невиробничі	Призначені для соціально-побутових потреб, не беруть участі у виробництві	Житлові будинки, гуртожитки, дитячі садки, їдальні
Адміністративні	Забезпечують управління та організацію діяльності підприємства	Адміністративні будівлі, офісна техніка, меблі
Збутові (комерційні)	Використовуються для зберігання, просування та реалізації продукції	Склади готової продукції, торговельне обладнання, транспорт для збуту
Обслуговуючі (допоміжні)	Забезпечують функціонування основного виробництва	Ремонтні майстерні, котельні, енергетичне обладнання
Соціального призначення	Використовуються для забезпечення соціальних потреб працівників	Медпункти, спортивні споруди, бази відпочинку

Джерело: узагальнено автором

Класифікація необоротних активів допомагає формувати облікову політику підприємства, обирати методи амортизації, забезпечувати достовірність фінансової звітності та ефективність управлінських рішень.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», до необоротних активів належать матеріальні та нематеріальні ресурси, які мають тривалий строк використання (понад один рік або операційний цикл, якщо він перевищує рік), не призначені для перепродажу, та беруть участь у господарській діяльності з метою отримання економічних вигід [4].

У Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСБО 16 «Основні засоби») також підкреслюється, що актив визнається необоротним, якщо існує

ймовірність отримання економічної вигоди в майбутньому і його вартість може бути достовірно оцінена [6].

Необоротні активи виконують низку важливих функцій на підприємстві, серед яких:

- виробнича (без них неможливий основний процес створення продукції чи надання послуг);
- інвестиційна (вони є об'єктами довгострокових інвестицій);
- ресурсна (забезпечують матеріальну основу підприємницької діяльності);
- амортизаційна (через поступове перенесення вартості на продукцію формують фінансові результати).

У складі необоротних активів виокремлюють різноманітні елементи, класифікація яких здійснюється за рядом ознак, що сприяє точному обліку, ефективному управлінню та здійсненню економічного аналізу [50]. Класифікація дозволяє систематизувати об'єкти обліку за функціональним призначенням, джерелами надходження, характером використання та ступенем ліквідності. Розглянемо класифікацію необоротних активів за бухгалтерськими вимогами рис 1.5.

Таблиця 1.5

Класифікацію необоротних активів за бухгалтерськими вимогами

Група необоротних активів	Характеристика	Приклади
Нематеріальні активи	Не мають матеріальної форми, використовуються понад 1 рік	Патенти, ліцензії, торговельні марки, програмне забезпечення, авторські права
Основні засоби	Матеріальні активи, що беруть участь у господарській діяльності	Земельні ділянки, будівлі, споруди, машини, обладнання, транспорт
Інші необоротні матеріальні активи	Матеріальні активи, що не відносяться до основних засобів	МНМА, бібліотечні фонди, інвентарна тара, тимчасові споруди
Незавершені капітальні інвестиції	Витрати на створення або придбання необоротних активів	Капітальне будівництво, придбання обладнання, створення НМА
Довгострокові фінансові інвестиції	Інвестиції строком понад 1 рік	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства, цінні папери

Довгострокова дебіторська заборгованість	Заборгованість з терміном погашення понад 12 місяців	Відстрочені платежі, довгострокові позики
Відстрочені податкові активи	Податок на прибуток, що буде відшкодований у майбутньому	Переплата податку на прибуток

Джерело: узагальнено автором

Згідно з національними стандартами обліку, у бухгалтерському обліку необоротні активи згруповані у відповідні рахунки класу 1 «Необоротні активи». Основні групи [17]:

Рахунок 10 «Основні засоби»;

Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;

Рахунок 12 «Нематеріальні активи»;

Рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»;

Рахунок 15 «Капітальні інвестиції»;

Рахунок 18 «Інші необоротні активи».

З урахуванням галузевих особливостей будівельного підприємства, найбільш вагомими є основні засоби (будівельна техніка, машини, механізми), а також капітальні інвестиції, пов'язані з розвитком виробничої інфраструктури.

Основні засоби є центральною складовою необоротних активів. Вони беруть безпосередню участь у створенні будівельної продукції та мають високу матеріальну вартість. У зв'язку з цим важливим є правильне визначення терміну корисного використання, методу амортизації та відповідної оцінки на дату балансу.

Нематеріальні активи, хоч і не мають фізичної форми, також виконують важливу роль — забезпечують правову безпеку, підвищують технологічний рівень діяльності підприємства (особливо програмне забезпечення для проєктування, управління будівництвом, логістики) [19].

Крім того, важливими є інвестиційна нерухомість (офісні приміщення, склади, земельні ділянки), а також капітальні інвестиції — витрати на створення, модернізацію та реконструкцію активів. На стадії реалізації ці

витрати обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і лише після завершення будівництва/модернізації переводяться на рахунок основних засобів.

Слід також враховувати відмінності в класифікації необоротних активів у податковому обліку. Згідно з Податковим кодексом України, основні засоби поділяються на окремі групи з метою нарахування амортизації [7]. Важливо, щоб бухгалтерський і податковий облік були скоординовані, оскільки це впливає на обчислення податку на прибуток.

Класифікація необоротних активів має велике практичне значення. Вона дозволяє:

- обґрунтувати методи обліку та амортизації;
- забезпечити контроль за рухом та використанням активів;
- визначати оптимальну структуру активів;
- формувати аналітичну звітність для потреб управління.

Необоротні активи формують матеріально-технічну базу виробництва, визначають виробничий потенціал суб'єкта господарювання та безпосередньо впливають на фінансові результати діяльності.

Поєднання облікової та управлінської класифікації створює інформаційну основу для формування обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами. Вона сприяє [29]:

- підвищенню аналітичності бухгалтерського обліку;
- формуванню релевантної управлінської звітності;
- обґрунтуванню стратегічних рішень щодо оновлення та оптимізації структури необоротних активів.

Таким чином, класифікація є важливою економічною категорією, що відображає довгостроковий ресурсний потенціал підприємства. Економічна сутність проявляється у здатності створювати умови для отримання доходу впродовж тривалого часу, забезпечуючи сталий розвиток та ефективне функціонування суб'єкта господарювання.

1.2. Значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами

В умовах динамічного розвитку економіки, зростання конкуренції та посилення впливу зовнішніх і внутрішніх ризиків ефективне управління підприємством неможливе без наявності якісного обліково-аналітичного забезпечення. Сучасне підприємство функціонує в умовах інформаційної насиченості, де саме достовірна, своєчасна та релевантна інформація стає ключовим ресурсом управління. У цьому контексті обліково-аналітичне забезпечення виступає важливим інструментом формування інформаційної бази для прийняття управлінських рішень [29].

У сучасних умовах господарювання ефективне управління необоротними активами є важливою передумовою стабільного функціонування та розвитку підприємства. Прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо формування, використання, відтворення та вибуття необоротних активів потребує наявності повної, достовірної та своєчасної інформації, що зумовлює необхідність формування належного обліково-аналітичного забезпечення [2].

Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами доцільно розглядати як цілісну систему формування, обробки та використання інформації, що базується на даних бухгалтерського обліку, фінансової та управлінської звітності, аналітичних розрахунках і внутрішніх інформаційних регламентах підприємства. Така система спрямована на забезпечення управлінського персоналу релевантною інформацією для прийняття рішень щодо ефективного використання необоротних активів [1].

Ця система поєднує два ключові компоненти:

- бухгалтерський облік — забезпечує фіксацію первинних операцій, оцінку активів, формування фінансових показників та звітності.
- економічний аналіз — дозволяє оцінити ефективність використання активів, виявити тенденції, проблемні зони та резерви для оптимізації.

З позиції бухгалтерського обліку обліково-аналітичне забезпечення охоплює процеси визнання, оцінки, документального оформлення, відображення в облікових регістрах і звітності операцій з необоротними активами. Аналітична складова цієї системи передбачає узагальнення та інтерпретацію облікових даних з метою оцінки стану, структури, руху, зносу та ефективності використання необоротних активів [55].

Бухгалтерський облік забезпечує суцільне та безперервне відображення господарських операцій, формує інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [18]. Основні завдання обліково-аналітичного забезпечення необоротними активами наведено в табл 1.6.

Таблиця 1.6

Завдання обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів

Напрямок	Завдання
Облікове забезпечення	Достовірне відображення руху та стану НА
Аналітичне забезпечення	Оцінка ефективності використання НА
Контрольне забезпечення	Забезпечення збереження активів
Управлінське забезпечення	Підтримка прийняття управлінських рішень

Джерело: сформовано автором

З управлінської точки зору обліково-аналітичне забезпечення виступає інструментом інформаційної підтримки управління, який дозволяє:

- здійснювати контроль за наявністю та збереженням необоротних активів;
- оцінювати ефективність їх використання в операційній діяльності;
- обґрунтовувати рішення щодо модернізації, оновлення або вибуття активів;
- планувати капітальні інвестиції та амортизаційну політику підприємства.

Економічний аналіз, у свою чергу, дозволяє оцінити ефективність використання ресурсів, виявити тенденції розвитку та внутрішні резерви підвищення результативності діяльності. Внутрішній контроль спрямований

на забезпечення збереження активів, дотримання встановлених процедур і своєчасне виявлення відхилень [23].

Важливою особливістю обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами є його орієнтація не лише на минулі події, але й на майбутні управлінські потреби. Це досягається шляхом використання прогнозного аналізу, бюджетування та оцінки альтернативних управлінських рішень [51].

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення є комплексною системою, що поєднує інформаційні потоки різного характеру та забезпечує управлінський персонал необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих рішень.

Обліково-аналітичне забезпечення — це сукупність методологічних, організаційних та інформаційних елементів, які формують єдину систему збору, обробки, узагальнення і представлення інформації для потреб управління активами підприємства [1].

Основною метою обліково-аналітичного забезпечення є інформаційна підтримка управлінських рішень, пов'язаних із оптимізацією структури необоротних активів, підвищенням рівня їх використання та забезпеченням відтворення в умовах обмеженості фінансових ресурсів [55].

Значення обліково-аналітичного забезпечення полягає в:

- забезпеченні керівництва достовірною та оперативною інформацією про стан, рух і використання активів;
- виявленні резервів підвищення ефективності використання необоротних активів;
- формуванні бази для розрахунку показників рентабельності, фондодідачі, амортизаційної політики;
- підтримці стратегічного та оперативного планування;
- планування діяльності підприємства та формування бюджетів
- мінімізації ризиків і запобігання фінансовим втратам.

Завдяки обліково-аналітичній інформації забезпечується зворотний зв'язок між об'єктом і суб'єктом управління, що дозволяє своєчасно коригувати управлінські дії відповідно до змін зовнішнього та внутрішнього середовища [43].

Актуальність управління необоротними активами, є в тому, що саме ці активи становлять основу матеріально-технічної бази підприємства, визначають його виробничий потенціал, інвестиційну привабливість та фінансову стійкість [33]. Для прийняття обґрунтованих управлінських рішень необхідно мати повну, достовірну та своєчасну інформацію про стан, рух та ефективність використання необоротних активів. Таку інформацію забезпечує система обліково-аналітичного забезпечення табл 1.7.

Таблиця 1.7

Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства

Складова обліково-аналітичного забезпечення	Зміст та характеристика
Нормативно-правове забезпечення	Сукупність законодавчих актів, національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що регулюють облік і оцінку необоротних активів
Первинний облік	Документальне оформлення надходження, переміщення, модернізації та вибуття необоротних активів
Синтетичний і аналітичний облік	Відображення інформації про необоротні активи на рахунках бухгалтерського обліку з деталізацією за об'єктами та місцями експлуатації
Оцінка та переоцінка	Визначення первісної, залишкової та справедливої вартості необоротних активів
Амортизаційна політика	Вибір методів нарахування амортизації та визначення строків корисного використання
Аналітичне забезпечення	Аналіз складу, структури, руху, технічного стану та ефективності використання необоротних активів
Внутрішній контроль	Контроль за збереженням, цільовим використанням та своєчасним оновленням необоротних активів
Інформаційне забезпечення управління	Формування інформації для прийняття управлінських рішень щодо модернізації, ремонту та інвестицій

Джерело: сформовано автором

Роль обліково-аналітичного забезпечення полягає не лише у фіксації фактів господарської діяльності, а й у створенні інформаційної основи для планування, прогнозування та контролю. Без належного рівня обліково-аналітичної роботи підприємство не може ефективно управляти своїми необоротними активами.

Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами — це система інформаційної підтримки, яка включає організацію, методiku, документообіг, обробку даних та аналіз інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень [43].

Обліково-аналітичне забезпечення у процесі управління необоротними активами дозволяє:

- оцінити рівень забезпеченості підприємства необоротними активами;
- визначити ефективність їх використання;
- виявити резерви підвищення фондоддачі;
- обґрунтувати управлінські рішення щодо модернізації, ремонту або заміни активів;
- забезпечити інформаційну прозорість для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

У системі управління підприємством обліково-аналітичне забезпечення виконує низку важливих функцій. Насамперед воно слугує інформаційною основою для стратегічного, тактичного та оперативного управління. Завдяки даним обліку та результатам аналізу керівництво отримує можливість оцінити поточний стан підприємства, спрогнозувати майбутні результати та визначити напрями подальшого розвитку.

Управління необоротними активами охоплює весь життєвий цикл активів — від моменту їх придбання або створення до вибуття. У цьому контексті вона виконує низку важливих функцій [2]:

- Інформаційна функція — забезпечення користувачів (керівництва, власників, інвесторів, контролюючих органів) актуальною та достовірною

інформацією про наявність, структуру, вартість, ступінь зносу та ефективність використання необоротних активів.

- Контрольна функція — здійснення контролю за збереженням активів, правильністю документального оформлення операцій, відповідністю обліку вимогам законодавства.

- Аналітична функція — виявлення тенденцій, слабких місць, невикористаних можливостей у використанні активів.

- Прогностична функція — формування основи для прийняття управлінських рішень щодо оновлення, модернізації, переоцінки або ліквідації активів.

- Оціночна функція — забезпечення коректного визначення вартості активів на балансі, їх амортизаційного навантаження на собівартість продукції.

В умовах високої вартості придбання та утримання необоротних активів, а також їх ключового значення в операційній діяльності, значення кожної з наведених функцій суттєво зростає.

Обліково-аналітичне забезпечення відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової стійкості підприємства. Завдяки систематичному аналізу фінансових показників керівництво має змогу своєчасно виявляти негативні тенденції, оцінювати платоспроможність, ліквідність та рентабельність діяльності.

Фінансова інформація, сформована в системі бухгалтерського обліку та доповнена аналітичними розрахунками, дозволяє:

- контролювати рівень заборгованості;
- оптимізувати структуру капіталу;
- забезпечувати раціональний розподіл фінансових ресурсів;
- підтримувати стабільний фінансовий стан підприємства.

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення є важливим інструментом антикризового управління та запобігання фінансовій нестабільності.

Ефективність діяльності підприємства значною мірою залежить від рівня організації обліково-аналітичного забезпечення. Систематичний аналіз результатів діяльності дозволяє виявляти внутрішні резерви зростання, підвищувати продуктивність праці, знижувати витрати та покращувати фінансові результати.

Обліково-аналітичне забезпечення сприяє:

- оптимізації витрат і доходів;
- підвищенню рентабельності виробництва;
- ефективному використанню активів підприємства;
- обґрунтуванню управлінських рішень щодо розвитку та модернізації.

У результаті підприємство отримує можливість підвищити свою конкурентоспроможність і забезпечити стійкі позиції на ринку.

Ефективне управління необоротними активами базується на тісній взаємодії обліку та аналізу. Облік формує інформаційне середовище, яке є джерелом для аналітичних процедур. Водночас результати аналізу зворотно впливають на організацію обліку — сприяють вдосконаленню облікової політики, вибору оптимальних методів амортизації, порядку оцінки та інвентаризації активів.

Так, наприклад, аналіз структури основних засобів дозволяє виявити ступінь зносу окремих груп, що є підставою для рішень про модернізацію або заміну устаткування. Аналіз ефективності використання активів (через показники фондоддачі, фондоємності, рентабельності активів) дозволяє оцінити їх економічну доцільність та вплив на фінансовий результат підприємства [49].

Отже, аналітична складова є невід’ємним продовженням облікової, і лише їх інтегроване застосування дає можливість ефективно керувати необоротними активами.

Для будівельних підприємств, у структурі яких переважають основні засоби (будівельна техніка, механізми, інструменти, транспорт), значення системи обліково-аналітичного забезпечення є особливо важливим.

З огляду на специфіку діяльності, облік та аналіз необоротних активів у будівельній галузі мають враховувати наступні особливості:

- висока вартість і знос технічних засобів;
- значні витрати на технічне обслуговування, ремонт, модернізацію;
- часте переміщення активів між об'єктами (будівельними майданчиками);
- необхідність ретельного контролю за ефективністю використання техніки;
- значна частка активів, що використовуються сезонно або циклічно.

Саме тому будівельним підприємствам необхідно формувати гнучку і адаптивну систему обліково-аналітичного забезпечення, що враховуватиме рух активів у динаміці, дозволить відстежувати продуктивність їх використання, своєчасно виявляти втрати чи неефективність, а також прогнозувати потреби в оновленні.

У системі управління будівельним підприємством така інформація використовується для:

- Планування капітальних інвестицій;
- Формування бюджету витрат на утримання та амортизацію;
- Вибору доцільної стратегії фінансування (купівля чи лізинг техніки);
- Оптимізації структури основних засобів;
- Прийняття рішень щодо переоцінки активів у зв'язку зі зміною ринкових умов.

Для того щоб система обліково-аналітичного забезпечення була ефективною, вона має відповідати таким вимогам [3]:

- Достовірність — інформація має бути точною, правдивою, відображати реальний стан речей;
- Своєчасність — дані мають бути доступні в момент, коли вони потрібні для прийняття рішення;

- Повнота — облік має охоплювати всі об'єкти і операції, пов'язані з необоротними активами;
- Аналітичність — інформація має надавати можливість для аналізу структури, динаміки, ефективності використання;
- Автоматизація — сучасна система має бути побудована на основі цифрових рішень, що забезпечують оперативність та зручність обробки даних.

Інформаційні технології відіграють ключову роль у побудові сучасної обліково-аналітичної системи. Використання спеціалізованих програмних продуктів (наприклад, BAS ERP, SAP) дозволяє автоматизувати облік основних засобів, інтегрувати аналітичні інструменти, знизити ризик помилок та прискорити обробку великої кількості даних [42].

Отже, обліково-аналітичне забезпечення в управлінні необоротними активами є важливою складовою системи управління підприємством. Воно забезпечує формування якісної інформаційної бази, необхідної для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності використання необоротних активів та забезпечення сталого розвитку підприємства. В умовах активного використання цифрових технологій та автоматизованих систем управління, обліково-аналітична система має відповідати вимогам інтеграції, точності, своєчасності та гнучкості.

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами має інтегровану систему облікових, аналітичних та інформаційних елементів, що забезпечує формування якісної інформаційної бази для прийняття ефективних управлінських рішень та підвищення ефективності використання необоротних активів підприємства.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку необоротних активів в Україні

В Україні система регулювання бухгалтерського обліку необоротних активів ґрунтується на законодавчих актах, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та підзаконних нормативних документах. Паралельно в умовах інтеграції України до світового економічного простору дедалі більшого значення набуває застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) [25].

Наявність чіткого правового поля забезпечує уніфікований підхід до обліку, але водночас вимагає від підприємств адаптації та системного підходу в обліковій політиці.

Нормативно-правове регулювання обліку необоротних активів в Україні є важливою складовою системи бухгалтерського обліку, що забезпечує правові рамки ведення обліку, звітності та аудиту в частині довгострокових активів підприємств. Правове регулювання охоплює питання визнання, оцінки, класифікації, документального оформлення, нарахування амортизації, переоцінки та вибуття необоротних активів. Чітке законодавче регулювання сприяє забезпеченню достовірності фінансової інформації, зниженню ризиків, а також формуванню бази для ефективного управлінського аналізу [25].

Система нормативного регулювання в Україні має дворівневу структуру:

1) Законодавчий рівень — регулюється законами України, які встановлюють загальні засади ведення облік - законодавчий акт, що визначає правові засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

2) Підзаконний (нормативно-методичний) рівень — представлений положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, методичними рекомендаціями, наказами та роз'ясненнями Міністерства фінансів України та інших уповноважених органів – роз'яснюють методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи та мають вплив на формування амортизаційної політики підприємства.

Основні нормативно-правові акти, що регулюють облік необоротних активів:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV

Цей закон є базовим документом, що визначає правові засади регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Відповідно до нього [8]:

- підприємства зобов'язані вести облік усіх активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат;
- облік ведеться відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів (МСФЗ);
- необоротні активи підлягають обов'язковому відображенню у фінансовій звітності за принципом нарахування і відповідності доходів і витрат.

2. Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи регулюються низкою національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Національні стандарти, затверджені Міністерством фінансів України, деталізують правила ведення обліку необоротних активів. Найбільш значущими з них є:

НП(С)БО 7 «Основні засоби» — регулює порядок визнання, оцінки, нарахування амортизації, обліку переоцінки, ремонту, модернізації та вибуття основних засобів. Передбачає визнання об'єкта основним засобом за наявності таких критеріїв: термін використання понад 1 рік; здатність приносити економічні вигоди в майбутньому; можливість достовірної оцінки вартості [4].

НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» — встановлює вимоги до обліку нематеріальних активів (патенти, ліцензії, програми тощо), включаючи критерії визнання, первісну та подальшу оцінку, порядок амортизації та вибуття [5].

НП(С)БО 30 «Біологічні активи» — застосовується у випадках, коли підприємство має довгострокові біологічні активи, що підлягають оцінці за справедливою вартістю [10].

НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» — визначає облік об'єктів нерухомості, які утримуються для отримання орендного доходу або зростання капітальної вартості, а не для використання у виробництві [11].

НП(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» — частково стосується обліку необоротних активів, які переходять у власність підприємства внаслідок об'єднання [9].

Кожне з положень містить визначення активів, критерії їх визнання, методи оцінки (первісної та подальшої), а також вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності.

3. Податковий кодекс України (ПКУ)

Податковий кодекс України встановлює правила податкового обліку необоротних активів з метою визначення бази оподаткування, зокрема щодо [7]:

- класифікації основних засобів за групами (групи 1–16 у розділі III ПКУ);
- строків корисного використання;
- норм амортизації;
- методів податкової амортизації (прямолінійний, зменшення залишкової вартості тощо).

Податковий облік відрізняється від бухгалтерського, і ці відмінності повинні враховуватися при формуванні облікової політики підприємства та заповненні фінансової і податкової звітності.

4. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

Міжнародні стандарти фінансової звітності забезпечують уніфікований підхід до обліку та подання інформації про необоротні активи з метою підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності. Для великих підприємств, компаній з іноземними інвестиціями або тих, що готують

консолідовану звітність, застосування МСФЗ є обов'язковим. Найважливішими у сфері обліку необоротних активів є:

– МСБО 16 «Основні засоби» - визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів - це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними [6];

– МСБО 38 «Нематеріальні активи» - визначення облікового підходу до нематеріальних активів, які конкретно не розглядаються в іншому Стандарті. Цей Стандарт вимагає від суб'єкта господарювання визнавати нематеріальний актив, якщо і тільки якщо він відповідає певним критеріям. Стандарт також визначає, як оцінювати балансову вартість нематеріальних активів і вимагає розкриття певної інформації про нематеріальні активи [12];

– МСФЗ 5 «Непоточні активи», утримувані для продажу, та припинена діяльність» - мета МСФЗ полягає у визначенні бухгалтерського обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо припиненої діяльності. Зокрема, МСФЗ вимагає, щоб [13]:

а) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінювалися за меншою з величин - балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж - та щоб амортизація цих активів була припинена;

б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності - окремо у звіті про сукупний дохід.

– МСФЗ 16 «Оренда», який істотно змінює підхід до обліку орендованих необоротних активів (визнання активу з права користування) - встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями

та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання [14].

МСФЗ передбачають використання принципів справедливої вартості, професійного судження та розкриття детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Аналітичне забезпечення управління необоротними активами за МСФЗ ґрунтується на розширеному розкритті інформації щодо первісної вартості, переоцінки, знецінення, строків корисного використання та методів амортизації. У порівнянні з національними П(С)БО, МСФЗ передбачають більший ступінь професійного судження та гнучкість у виборі методів обліку.

МСФЗ передбачають використання принципів справедливої вартості, професійного судження та розкриття детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Аналітичні дані для управління необоротними активами за МСФЗ формуються на основі розширеного відображення інформації про первісну вартість, переоцінку, знецінення, строки корисного використання і застосовувані методи амортизації [20].

5. Інші нормативні документи

Крім основних законів та стандартів, облік необоротних активів регулюється такими документами:

– Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів - є важливим документом, що регламентує облік матеріальних активів з очікуваним строком використання понад рік, охоплюючи їх придбання, використання (амортизацію), поліпшення та вибуття для всіх підприємств, крім банків та установ, що працюють за МСФЗ. Ці рекомендації деталізують застосування НП(С)БО 7, визначають одиницю обліку (окремий об'єкт) та процес оформлення господарських операцій первинними документами, також враховуються методи нарахування амортизації протягом строку корисного використання, відповідно до чинних нормативно-правових актів України [15];

- Накази та роз'яснення Міністерства фінансів, Державної податкової служби, Державної служби статистики;
- Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку — регламентує облік операцій з необоротними активами на рахунках класу 1 «Необоротні активи» [16].

Нижче подано таблицю 1.8 порівняння НП(С)БО, МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS) щодо обліку необоротних активів. Порівняння зазначених підходів дозволяє виявити відмінності у методології обліку, аналітичних можливостях та рівні інформаційної прозорості, а також оцінки впливу на якість управлінських рішень. Порівняння національного та міжнародного регулювання здійснюється з метою обґрунтування напрямів удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами.

Таблиця 1.8

**Порівняння НП(С)БО, МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS) по обліку
необоротних активів**

Критерій	НП(С)БО (Україна)	МСБО (IAS)	МСФЗ (IFRS)
Нормативна база	НП(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»	IAS 16 «Property, Plant and Equipment», IAS 38 «Intangible Assets»	IFRS включає IAS + інші стандарти (IFRS 5, IFRS 13 тощо)
Визначення необоротних активів	Активи зі строком використання понад 1 рік (або операційний цикл)	Активи, які утримуються для використання у діяльності та очікується використання понад 1 період	Аналогічно МСБО
Критерії визнання	Ймовірність отримання економічних вигід + достовірна оцінка	Те саме	Те саме
Первісна оцінка	За первісною вартістю (ціна придбання + витрати на доведення до стану використання)	За собівартістю	За собівартістю
Подальша оцінка	Лише модель первісної вартості	Дві моделі: первісної вартості або переоцінки	Аналогічно МСБО
Переоцінка	Дозволена, але регламентована та застосовується обмежено	Дозволена, за справедливою вартістю	Дозволена, із застосуванням IFRS 13

Справедлива вартість	Чітке визначення відсутнє (застосовується ринкова оцінка)	Використовується, але без окремого стандарту	Детально регулюється IFRS 13
Амортизація	Обов'язкова (крім землі)	Обов'язкова	Обов'язкова
Методи амортизації	Прямолінійний, зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий	Будь-який, що відображає спосіб споживання вигід	Те саме
Ліквідаційна вартість	Визначається, але часто дорівнює нулю	Обов'язково оцінюється і переглядається	Обов'язково
Перегляд строку корисного використання	Не обов'язковий щорічно	Обов'язковий щорічно	Обов'язковий
Зменшення корисності (імпейрмент)	Обмежено застосовується	Обов'язково за IAS 36	Обов'язково
Нематеріальні активи	Облік за НП(С)БО 8	IAS 38	IAS 38
Активи з невизначеним строком корисного використання	Практично не застосовується	Не амортизуються, перевіряються на зменшення корисності	Те саме
Вибуття активів	За залишковою вартістю, результат – у прибутках/витратах	Аналогічно	Аналогічно
Розкриття у звітності	Менш деталізоване	Детальне розкриття	Найбільш розширене

Джерело: узагальнено автором [4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12; 13;14; 15]

Порівняння національних стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ свідчить про наявність як спільних рис, так і відмінностей у підходах до обліку необоротних активів. Основними відмінностями є ширше застосування справедливої вартості, обов'язковість тестування на знецінення та більш деталізоване розкриття інформації за МСФЗ. Водночас НП(С)БО мають спрощений характер і більше орієнтовані на регламентацію облікових процедур.

Зокрема, у Плані рахунків бухгалтерського обліку для обліку необоротних активів призначено такі рахунки [17], табл 1.9:

10 «Основні засоби» ;

- 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
- 12 «Нематеріальні активи»;
- 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»;
- 15 «Капітальні інвестиції»;
- 18 «Інші необоротні активи».

Таблиця 1.9

Рахунки для обліку необоротних активів [16; 17]

Назва рахунку	Деталізація інформації
10 «Основні засоби»	призначений для узагальнення інформації про наявність, рух та стан матеріальних активів підприємства (будівлі, машини, транспорт, інвентар), що використовуються тривалий час (понад рік) у виробничій, господарській діяльності, для здачі в оренду або адміністративних цілей, з перенесення їхньої вартості частинами через амортизацію. На цьому рахунку відображають надходження, поліпшення та вибуття об'єктів основних засобів (ОЗ), класифікуючи їх за субрахунками
11 «Інші необоротні матеріальні активи»	призначений для узагальнення інформації про матеріальні ресурси (крім основних засобів та НМА), що мають вартість понад 1 рік, але не відповідають критеріям включення до групи основних засобів через специфіку, вартість чи призначення, включаючи бібліотечні фонди, малоцінні активи, тимчасові споруди та інвентар, що не входить до складу інших груп
12 «Нематеріальні активи»	призначений для узагальнення інформації про нематеріальні активи — немонетарні активи без фізичної форми, які використовуються понад рік для виробництва, торгівлі, адміністративних потреб, або здаються в оренду, включаючи авторські права, ліцензії, патенти, програмне забезпечення, торгові марки та гудвіл. Облік ведеться за дебетом при надходженні (за первісною вартістю) та за кредитом при вибутті, а деталізація проводиться за субрахунками
13 «Знос (амортизація) необоротних активів»	призначений для обліку накопиченої суми зносу матеріальних, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості протягом строку їхньої експлуатації, відображаючи поступове зменшення їхньої вартості; нарахування амортизації відбувається по кредиту рахунку 13, а списання (зменшення зносу) — по дебету
15 «Капітальні інвестиції»	призначений для узагальнення інформації про витрати на придбання, створення (будівництво) матеріальних та нематеріальних необоротних активів, поки ці активи не готові до використання, накопичуючи їх фактичну собівартість (наприклад, витрати на будівництво, придбання обладнання, створення нематеріальних активів) на своїх субрахунках (151, 152, 153, 154, 155). Коли актив

	готовий, ці витрати списуються з кредиту рахунку 15 на відповідні рахунки основних засобів (рахунок 10).
18 «Інші необоротні активи»	призначений для обліку довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, що не враховуються на інших рахунках, як-от бібліотечні фонди, предмети прокату, тимчасові споруди, які використовуватимуться понад 12 місяців, але не відповідають критеріям основних засобів. За дебетом відображається виникнення цих активів, а за кредитом — їх погашення чи вибуття

Джерело: узагальнено автором

Наявність нормативного підґрунтя забезпечує такі переваги для суб'єктів господарювання [25]:

- уніфікацію підходів до обліку активів;
- встановлення єдиних правил для визнання, оцінки та амортизації активів;
- формування достовірної та порівнянної фінансової звітності;
- забезпечення прозорості для зовнішніх користувачів (інвесторів, банків, державних органів);
- зниження ризику помилок та фінансових санкцій.

Однак у практичній діяльності підприємства стикаються з певними проблемами, пов'язаними з нормативно-правовим регулюванням, зокрема:

- відмінністю між податковим і бухгалтерським обліком;
- складністю переходу на МСФЗ;
- недостатньою деталізацією деяких положень у НП(С)БО;
- суперечностями між різними нормативними актами.

Це зумовлює необхідність постійного моніторингу змін у законодавстві та адаптації облікової політики підприємств до нових вимог.

Отже, нормативно-правове регулювання обліку та аналізу необоротних активів в Україні та за МСФЗ створює інформаційну основу для прийняття управлінських рішень [20].

Гармонізація національних стандартів із міжнародними сприяє підвищенню якості обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами підприємств.

1.4. Зарубіжний досвід обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів

У сучасних умовах глобальної економіки необоротні активи виступають ключовим чинником стабільності та конкурентних переваг підприємств. Вони визначають матеріально-технічну базу виробництва, рівень інноваційного розвитку, продуктивність праці та потенціал довгострокового розвитку організацій. У зв'язку з цим особливе значення набуває обліково-аналітичне забезпечення необоротних активів, яке забезпечує формування достовірної, своєчасної та релевантної інформації для прийняття управлінських рішень.

У зарубіжних країнах обліково-аналітичне забезпечення необоротних активів розглядається як інтегрована система, що поєднує бухгалтерський облік, фінансовий аналіз, управлінський облік та контроль. Основною метою цієї системи є не лише відображення фактичного стану активів у фінансовій звітності, а й оцінка ефективності їх використання, доцільності інвестицій та впливу на фінансові результати підприємства.

Важливою особливістю міжнародної практики є орієнтація обліково-аналітичної інформації на потреби зовнішніх користувачів — інвесторів, кредиторів, аналітиків, регуляторних органів. Саме тому ключовими характеристиками такої інформації є прозорість, порівнюваність та відповідність міжнародним стандартам фінансової звітності [56].

Основу зарубіжної системи обліку необоротних активів становлять Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які застосовуються більшістю країн світу. Ключовими стандартами у цій сфері є IAS 16 «Основні засоби», IAS 38 «Нематеріальні активи», IAS 36 «Зменшення корисності активів», а також IFRS 13 «Оцінка справедливої вартості».

МСФЗ регламентують порядок визнання необоротних активів, їх первісну та подальшу оцінку, нарахування амортизації, проведення переоцінки та тестування на зменшення корисності. Важливою вимогою є обов'язкове розкриття у примітках до фінансової звітності детальної інформації щодо руху

необоротних активів, методів амортизації та змін у їх вартості. Розглянемо у табл 1.10 основні міжнародні стандарти обліку необоротних активів.

Таблиця 1.10

Основні міжнародні стандарти обліку необоротних активів

Стандарт	Об'єкт регулювання	Ключові положення
IAS 16	Основні засоби	Визнання, оцінка, амортизація, переоцінка
IAS 38	Нематеріальні активи	Визначення, оцінка, строки корисного використання
IAS 36	Зменшення корисності	Тестування на impairment
IFRS 13	Справедлива вартість	Методи та прийоми

Джерело: сформовано автором

У країнах Європейського Союзу облік необоротних активів здійснюється на основі МСФЗ або гармонізованих національних стандартів. Характерною рисою є широке застосування компонентного підходу до обліку основних засобів. Відповідно до цього підходу кожен значущий компонент складного об'єкта основних засобів обліковується та амортизується окремо.

Європейська практика передбачає активне використання переоцінки необоротних активів з метою приведення їх балансової вартості до справедливої. Це дозволяє забезпечити реалістичну оцінку активів та підвищити інформативність фінансової звітності.

Аналітичне забезпечення в європейських країнах охоплює аналіз:

- структура та динаміка необоротних активів;
- коефіцієнтів зносу та придатності;
- ефективності капіталовкладень;
- впливу активів на фінансову стійкість підприємства.

Таблиця 1.11

Аналітичні показники оцінки необоротних активів у країнах ЄС

Показник	Формула	Аналітичне значення
Фондовіддача	Дохід / Середня вартість ОЗ	Ефективність використання

Коефіцієнт зносу	Накопичений знос / Первісна вартість	Ступінь зношеності
Коефіцієнт оновлення	Введені ОЗ / Вартість ОЗ	Інтенсивність оновлення
ROA	Чистий прибуток / Активи	Загальна ефективність

Джерело: сформовано автором

Серед моделей обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів виділяють американську модель, яка застосовується для формування аналітичної та бухгалтерської інформації. Система бухгалтерського обліку у США базується на US GAAP, які мають більш консервативний характер порівняно з МСФЗ. Основні засоби відображаються за історичною собівартістю, а переоцінка застосовується вкрай рідко.

Особливе місце займає тестування необоротних активів на зменшення корисності. Процедура impairment дозволяє своєчасно виявляти втрату економічних вигід та запобігати завищенню вартості активів у балансі.

Аналітичне забезпечення у США орієнтоване на інвесторів і передбачає оцінку [57]:

- рентабельності активів;
- грошових потоків;
- ефективності довгострокових інвестицій

В табл 1.12 розглянемо порівняльну характеристику нормативних документів.

Таблиця 1.12

Порівняльна характеристика підходів МСФЗ та US GAAP

Критерій	МСФЗ	US GAAP
Переоцінка ОЗ	Дозволена	Не застосовується
Оцінка активів	Первісна або справедлива	Первісна
Impairment	Обов'язковий	Обов'язковий

Джерело: сформовано автором

Азійська модель обліково-аналітичного забезпечення є ще одним варіантом організації обліково-аналітичного процесу для необоротних активів, який має власні характерні риси.

У країнах Азії система обліково-аналітичного забезпечення поєднує міжнародні стандарти з національними особливостями [56]. Значна увага приділяється управлінському аналізу життєвого циклу необоротних активів. В табл 1.13 та 1.14 розглянемо особливість необоротних активів за азійською моделлю.

Таблиця 1.13

Етапи аналізу життєвого циклу необоротних активів

Етап	Зміст аналізу
Придбання	Оцінка інвестиційних витрат
Експлуатація	Аналіз витрат та продуктивності
Модернізація	Доцільність оновлення
Ліквідація	Залишкова вартість

Джерело: сформовано автором

Таблиця 1.14

Особливості обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів у країнах Азії

Країна	Особливості обліку	Аналітичний акцент
Японія	Поєднання МСФЗ і нац. стандартів	Життєвий цикл активів
Південна Корея	Цифровізація обліку	Ефективність інвестицій
Китай	Державне регулювання + МСФЗ	Техніко-економічний аналіз

Джерело: сформовано автором

У табл 1.15 узагальнено зарубіжні моделі обліково-аналітичного забезпечення обліку необоротних активів та вказані свої особливості.

Таблиця 1.15

Порівняльна характеристика обліково-аналітичного забезпечення

Країна/регіон	Стандарти	Особливості
ЄС	МСФЗ	Переоцінка, компонентний підхід
США	US GAAP	Консерватизм, impairment
Азія	МСФЗ та національні	Аналіз життєвого циклу

Джерело: узагальнено автором

Сучасний зарубіжний досвід свідчить про зростання ролі автоматизованих інформаційних систем у формуванні обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів. ERP-системи дозволяють інтегрувати фінансовий, управлінський та податковий облік, забезпечуючи комплексний аналіз активів у режимі реального часу [48].

Крім того, дедалі більшого значення набуває інтеграція фінансових і нефінансових показників, зокрема екологічних та соціальних аспектів використання необоротних активів. Це відповідає концепції сталого розвитку та вимогам нефінансової звітності.

Ефективне обліково-аналітичне забезпечення необоротних активів базується на високому рівні стандартизації, використанні сучасних інформаційних технологій та орієнтації на потреби користувачів інформації.

Інтеграція міжнародних підходів у національну систему бухгалтерського обліку України сприятиме підвищенню ефективності управління необоротними активами, збільшенню інвестиційної привабливості підприємств та забезпеченню їх сталого розвитку [49].

Зарубіжний досвід обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів характеризується високим рівнем стандартизації, аналітичної глибини та цифровізації. Адаптація міжнародних підходів у національну практику України сприятиме підвищенню якості управління необоротними активами та фінансової прозорості підприємства.

Висновки до розділу 1

Необоротні активи є фундаментальною складовою активів підприємства. Їх економічна сутність полягає у забезпеченні довготривалого функціонування підприємства, а чітка класифікація та правильна ідентифікація дозволяють здійснювати ефективне облікове відображення, обґрунтований аналіз і раціональне управління ресурсами. Водночас

необоротні активи можуть мати як матеріальну, так і нематеріальну форму, що зумовлює різноманітність підходів до їх обліку, оцінки та аналізу.

Класифікація необоротних активів має важливе практичне значення, оскільки забезпечує систематизацію інформації для цілей бухгалтерського обліку, аналізу, контролю та управління. Поділ необоротних активів за видами, функціональним призначенням, формою власності, джерелами формування та ступенем участі у виробничому процесі сприяє більш точному відображенню їх руху та стану, а також підвищує якість управлінських рішень.

У системі управління необоротними активами підприємства обліково-аналітичне забезпечення відіграє визначальну роль, надаючи інформаційну основу для прийняття ефективних управлінських рішень. Саме завдяки якісному бухгалтерському обліку та всебічному економічному аналізу забезпечується достовірне відображення стану, руху та результативності використання необоротних активів. Ефективне обліково-аналітичне забезпечення дозволяє здійснювати контроль за збереженням активів, своєчасно виявляти рівень їх фізичного та морального зносу, оцінювати доцільність інвестицій у оновлення та модернізацію, а також прогнозувати потребу в капітальних вкладеннях. Аналітична інформація щодо необоротних активів є основою для оцінки їх впливу на фінансову стійкість, рентабельність та конкурентоспроможність підприємства.

Правові та нормативні акти, що регламентують облік необоротних активів в Україні, є ключовою складовою бухгалтерського обліку і забезпечують точність, повноту та зіставність даних про стан і рух таких активів. Його основу становлять Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Податковий кодекс України та інші нормативно-правові акти, що визначають єдині методологічні підходи до визнання, оцінки, амортизації та відображення необоротних активів у фінансовій звітності.

Сприяє підвищенню обліково-аналітичної інформації, прозорості фінансової звітності та формуванню довіри з боку користувачів фінансової інформації.

Зарубіжний досвід обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів свідчить, що в економічно розвинених країнах сформовано ефективні системи обліку й аналізу, орієнтовані на потреби користувачів фінансової інформації та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Основою такого забезпечення є застосування міжнародних стандартів фінансової звітності, що забезпечують єдність методологічних підходів до визнання, оцінки, амортизації та розкриття інформації про необоротні активи.

Характерною рисою зарубіжної практики є поєднання бухгалтерського обліку з поглибленим економічним аналізом, який охоплює оцінку ефективності використання активів, їх технічного стану, інвестиційної доцільності оновлення та впливу на фінансові результати підприємства. Широке застосування компонентного підходу, тестування активів на зменшення корисності, а також використання показників результативності сприяє підвищенню достовірності облікової інформації та якості управління необоротними активами.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ПРИВАТНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

Приватне виробниче підприємство «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ» зареєстровано у лютому 2001 року. Воно є унітарним і здійснює свою діяльність згідно Конституції України, та інших нормативних актів та положень Статуту. ПВП «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ» несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями свого власника.

Місцезнаходження підприємства зазначено у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. За даними державних реєстрів, юридична адреса підприємства: м. Київ, вул. Богдана Гаврилишина, буд. 24, офіс 8.

Підприємство є юридичною особою приватного права, має печатку, самостійний баланс, поточний та інші рахунки в банках.

Для досягнення своїх цілей підприємство має право від свого імені укладати угоди, здобувати майнові та особисті немайнові права, вступати в зобов'язання, виступати в суді від свого імені.

ПВП «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ» діє на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самооплатності. Види діяльності згідно Статуту (Додаток А):

- 1) Основна - 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 2) Інші:
 - 42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
 - 43.31 Штукатурні роботи
 - 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
 - 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
- 41.10 Організація будівництва будівель
- 42.11 Будівництво доріг і автострад
- 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену
- 42.13 Будівництво мостів і тунелів
- 42.21 Будівництво трубопроводів
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
- 42.91 Будівництво водних споруд
- 43.11 Знесення
- 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику
- 43.13 Розвідувальне буріння
- 43.21 Електромонтажні роботи
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
- 43.32 Установлення столярних виробів
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
- 43.34 Малярні роботи та скління
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва
- 43.91 Покрівельні роботи

На підприємстві встановлено склад, обсяг і порядок захисту інформації, що складає комерційну таємницю, вжито заходи по припиненню розповсюдження інформації, що є комерційною таємницею відповідно до внутрішньої інструкції, Цивільного кодексу України, Кримінального кодексу України, Статуту та інших законодавчих актів. Порядок захисту такої інформації та її склад затверджується виконавчим органом підприємства, який має право вимагати від працівників додержання встановленого порядку та правил її збереження.

Підприємство створене з метою отримання прибутку, задоволення соціальних та інших інтересів власника підприємства. Це будівельна компанія в місті Києві, яка спеціалізується на будівельно-ремонтних та монтажних роботах.

Власником Підприємства є фізична особа - Мазур Анатолій Анатолійович. Статутний капітал Підприємства становить 300000,00 грн. який сформований повністю за рахунок внеску власника грошовими коштами. Джерелами формування майна є:

- грошові та матеріальні внески власника;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності;
- доходи за фінансовими інструментами;
- кредити банків та інших кредиторів;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян встановленому законодавством порядку; у
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування. Прибуток підприємства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних і прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

З балансового прибутку підприємства сплачуються передбачені законодавством податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні підприємства.

Система фінансових показників дозволяє узагальнити інформацію про господарську діяльність та слугує основою для прийняття управлінських рішень [52].

Розглянемо в таблиці 2.1 фінансові показники ПВП «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ».

Таблиця 2.1

Фінансові показники

Показники	2023	2024
Дохід	25296,9	53986,6
Чистий прибуток	461,0	983,8
Активи (на кінець року)	2977,2	5218,6
Зобов'язання (на кінець року)	591,6	1849,2
Кількість працівників, осіб	16	17
Дохід на 1 працівника	1581,1	3175,7

Джерело: сформовано автором на підставі фінансової звітності Додаток Б

Отже, у 2023–2024 роках підприємство демонструє позитивні тенденції фінансового розвитку, підвищення результативності діяльності та зміцнення фінансової стійкості, що створює передумови для подальшого стабільного зростання.

Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків та сплати дивідендів, залишається у повному розпорядженні Підприємства, яке відповідно до Статуту визначає напрями його використання.

Підприємство формує резервний фонд у розмірі не менше 25 % статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5% суми чистого прибутку підприємства. Резервний фонд використовується в напрямках та в порядку, визначеному власником. Збитки, якщо їх зазнало підприємство при здійсненні господарської діяльності, покриваються за рахунок прибутку відповідного періоду або за рахунок резервного фонду, а при їх недостатності за рахунок додаткових внесків власника, розмір, терміни та порядок внесення яких вирішується власником.

Вивчимо фінансовий стан та ефективність діяльності Виробничого підприємства «Союзернергоремонт». Для цього розглянемо основні показники підприємства табл 2.2.

Економічні показники підприємства є системою кількісних та вартісних характеристик, що відображають результати його господарської діяльності, рівень використання ресурсів і фінансовий стан. Вони формуються на основі даних бухгалтерського, фінансового та статистичного обліку та

використовуються для комплексної оцінки ефективності функціонування підприємства [28].

Таблиця 2.2

Основні економічні показники діяльності підприємства за 2022–2024 роки

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхилення 2024/2022
Чистий дохід від реалізації, тис. грн	2017,3	25296,9	53986,6	+51969,3
Собівартість реалізації, тис. грн	1661,0	23490,2	48 587,9	+46926,9
Валовий прибуток, тис. грн	356,3	1806,7	5398,7	+5042,4
Чистий прибуток, тис. грн	9,7	461,0	983,8	+974,1
Активи, тис. грн	2033,9	2977,2	5218,6	+3184,7
Власний капітал, тис. грн	1924,6	2385,6	3369,4	+1444,8

Джерело: сформовано автором на підставі фінансових звітів додаток Б

За аналізований період підприємство продемонструвало стійке зростання фінансових результатів та активів. Чистий дохід і прибутки значно збільшились, при цьому темп зростання доходів перевищує темп зростання собівартості, що свідчить про підвищення ефективності діяльності. Нарощування активів і власного капіталу підтверджує зміцнення фінансової стабільності та здатність підприємства до подальшого розвитку і залучення інвестицій.

Розглянемо зміни обсягу ресурсів (динаміка) та їх складу і пропорцій (структура) табл 2.3. Вони дозволяють аналізувати фінансову стабільність, ефективність використання активів та планувати управлінські рішення.

Таблиця 2.3

Динаміка та структура активів підприємства

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.
Необоротні активи, тис. грн	237,1	880,1	1 117,0
Оборотні активи, тис. грн	1 796,8	2 097,1	4 101,6
Частка необоротних активів, %	11,7	29,6	21,4
Частка оборотних активів, %	88,3	70,4	78,6
Баланс	2 033,9	2 977,2	5 218,6

Джерело: сформовано автором на підставі фінансових звітів додаток Б

За аналізований період активи підприємства значно зросли, що свідчить про діяльність. Основну частку складають оборотні активи, частка яких розширення ресурсної бази та зростання масштабів коливається від 70 до 88 %,

що вказує на високу ліквідність і здатність швидко реагувати на потреби виробництва та реалізації продукції. Зростання необоротних активів підкреслює інвестиційний розвиток підприємства, але їх питома вага менша за оборотні, що забезпечує гнучкість фінансової структури.

Оцінемо здатність підприємства виконувати свої зобов'язання, підтримувати стабільний фінансовий стан та забезпечувати покриття поточних витрат за рахунок наявних ресурсів. Для цього розглянемо показники фінансової стійкості та ліквідності табл 2.4. Вони допомагають керівництву та інвесторам аналізувати платоспроможність, ефективність управління капіталом і ризику неплатежів.

Таблиця 3

Показники фінансової стійкості та ліквідності

Показник	Норматив	2022 р.	2023 р.	2024 р.
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	0,95	0,80	0,65
Коефіцієнт поточної ліквідності	$\geq 1,5$	6,04	3,54	2,22
Коефіцієнт фінансової залежності	$\leq 2,0$	1,06	1,25	1,55

Джерело: сформовано автором на підставі фінансових звітів додаток Б

За 2022–2024 рр. підприємство зберігає високий рівень фінансової стійкості: коефіцієнт автономії залишається вище нормативного значення 0,5, а коефіцієнт фінансової залежності нижче 2,0. Поточна ліквідність поступово знижується, але залишається значно вищою за нормативний рівень 1,5, що свідчить про достатність оборотних коштів для покриття короткострокових зобов'язань і стабільну платоспроможність підприємства.

В табл 2.5 розглянемо ефективності діяльності підприємства, тобто здатності отримувати прибуток від використання ресурсів, активів, власного капіталу або продажів.

Таблиця 2.5

Показники рентабельності діяльності

Показник	2022 р., %	2023 р., %	2024 р., %
Рентабельність продажу	0,48	1,82	1,82
Рентабельність активів	0,48	15,49	18,85
Рентабельність власного капіталу	0,50	19,33	29,20

Джерело: сформовано автором на підставі фінансових звітів додаток Б

За аналізований період спостерігається значне зростання рентабельності активів і власного капіталу, що свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів і фінансових ресурсів підприємства. Рентабельність продажу стабілізувалася на рівні 1,82 %, що вказує на стійку прибутковість від реалізації продукції. Загалом підприємство демонструє позитивну тенденцію до підвищення ефективності та прибутковості своєї діяльності.

Розглянемо показники стану та руху необоротних активів призначені для оцінки розміру, структури та ефективності використання основних та інших довгострокових засобів підприємства, а також для контролю їх оновлення, зносу та амортизації в табл 2.6. Вони допомагають керівництву визначати інвестиційні потреби, планувати капітальні вкладення та оцінювати вплив необоротних активів на виробничий процес і фінансовий стан підприємства [30].

Таблиця 2.6

Показники руху та стану необоротних активів

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.
Первісна вартість ОЗ, тис. грн	351,3	1 192,2	1 397,3
Знос, тис. грн	114,2	344,0	366,2
Залишкова вартість ОЗ, тис. грн	237,1	848,2	1 031,1
Коефіцієнт зносу	0,33	0,29	0,26

Джерело: сформовано автором на підставі фінансових звітів додаток Б

За аналізований період спостерігається зростання первісної та залишкової вартості необоротних активів, що свідчить про розширення та оновлення основних засобів підприємства. Одночасно зменшення коефіцієнта зносу з 0,33 до 0,26 вказує на покращення технічного стану активів і ефективність їх використання. Загалом підприємство демонструє позитивну тенденцію оновлення та збереження вартості необоротних активів.

Отже, Приватне виробниче підприємство «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ», демонструє позитивну тенденцію розвитку, фінансову стабільність, високу

ліквідність і ефективне використання ресурсів, що створює сприятливі умови для подальшого росту та залучення інвестицій.

Приватне виробниче підприємство «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ» (код ЄДРПОУ 31337717) здійснює облік відповідно до законодавства України про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Підприємство веде бухгалтерський облік безперервно з дня реєстрації, забезпечуючи повне та достовірне відображення всіх господарських операцій.

Підприємство складає фінансову звітність на основі даних бухгалтерського обліку, а також здає звітність до відповідних державних органів (Державної податкової служби, органів статистики тощо).

Для ведення бухгалтерського обліку використовується програмне забезпечення М.Е.ДОС., ВАФ.

М.Е.Дос (Медок) — це провідна українська система електронного документообігу та звітності, призначена для автоматизації бухгалтерських процесів. Основна сутність полягає у створенні, підписанні ЕЦП, обміні та зберіганні електронних документів (звітів, податкових накладних, актів, договорів) з контрагентами та державними органами. Подання звітів до ДПС, Держстату, Пенсійного фонду та інших контролюючих органів. Реєстрація податкових накладних (ПН) та розрахунків коригування (РК) в ЄРПН. Перевірка звітів на помилки, автоматичне оновлення форм згідно із законодавством. Синхронізація з бухгалтерськими системами [42].

Для обліку використовується програма ВАФ (Business Automation Framework) - це сучасна українська об'єктно-орієнтована платформа для розробки та функціонування систем автоматизації бізнесу. Вона слугує "серцем" для програм лінійки BAS (наприклад, BAS ERP), забезпечуючи бухгалтерський, управлінський облік, CRM та HR-процеси [42].

Підприємство є платником податків на загальній системі оподаткування, а саме: платник податку на прибуток на загальних умовах та платник ПДВ 20%.

Обсяг будівельних робіт по об'єктах не перевищує одного року по кожному, тому не застосовуються специфічні методи обліку витрат, доходів і незавершеного виробництва, характерні для будівельної галузі. Бухгалтерський облік ведеться стосовно стандартам бухгалтерського обліку України. Основний вид діяльності КВЕД: 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Необоротні активи Приватного виробничого підприємства «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ»:

1) основні засоби:

- обладнання – 427515,00 грн.,
- інвентар- 969772,00 грн.,

2) довгострокові фінансові інвестиції - корпоративні права – 125000,00 грн.,

3) інші нематеріальні активи – ліцензії та дозволи – 85400,00 грн.

Методи амортизації – прямолінійний згідно податковим вимогам нарахування амортизації, щоб уникнути курсових різниць в кінці року при нарахуванні податку на прибуток.

2.2. Організація обліку і контроль необоротних активів на підприємстві

Облік необоротних активів на будівельному підприємстві має низку особливостей, пов'язаних зі специфікою галузі: тривалістю виробничого циклу, значною часткою машин і механізмів, їх переміщенням між об'єктами будівництва, а також використанням активів у різних умовах експлуатації. У зв'язку з цим організація обліку необоротних активів потребує чіткої системи документального оформлення, аналітичного та синтетичного обліку, а також ефективного контролю за їх збереженням і використанням.

Необоротні активи — це активи, які призначені для використання в діяльності підприємства понад один рік, не призначені для продажу в процесі звичайної діяльності [41]. До них належать основні засоби, нематеріальні

активи, довгострокові фінансові інвестиції, капітальні інвестиції, біологічні активи продуктивного призначення, землі. Бухгалтерський облік організовують відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», 8 «Нематеріальні активи», 19 «Об'єднання підприємств», 12 «Нематеріальні активи», 14 «Фінансові інвестиції» тощо.

Для чіткої організації обліку необоротних активів підприємство використовує внутрішні положення: «Положення про облік фактичної собівартості основних засобів та інших необоротних активів», «Інструкції з інвентаризації», «Методичні рекомендації з амортизації». Ці документи визначають визнання, оцінку, амортизацію, інвентаризацію, виведення з обліку, перекласифікацію активів.

Об'єкт визнається необоротним активом, якщо:

- придбано або створено для власного використання понад один рік;
- очікувана корисність і економічні вигоди підтверджуються;
- вартість об'єкта достовірно оцінюється.

Первісна оцінка здійснюється за фактичною собівартістю: ціна придбання, митні збори, транспортні витрати, установчі витрати тощо. Якщо актив отриманий безоплатно (пожертва, грант), первісно оцінюється за справедливою вартістю станом на дату отримання [27].

Діюча система аналітичного обліку ґрунтуватися на узгодженій структурі: деталізація за підгрупами активів (основні засоби: будівлі, обладнання, транспорт тощо; нематеріальні активи: патенти, ліцензії; капітальні інвестиції) та за об'єктами окремо. Це забезпечує гнучкий доступ до даних, контроль за залишками, амортизацією, ремонтом і модифікаціями.

Будівельні підприємства характеризуються високою мобільністю основних засобів. Машини та механізми часто переміщуються між будівельними майданчиками, що ускладнює контроль за їх збереженням та використанням.

Для забезпечення ефективної організації обліку основних засобів необхідно:

- закріплювати матеріально відповідальних осіб за кожним об'єктом;
- вести пооб'єктний аналітичний облік;
- своєчасно оформлювати первинні документи з руху основних засобів;
- проводити інвентаризацію.

Приватне виробниче підприємство «Союзеренгоремонт» облік необоротних активів здійснює з деталізацією і класифікацією, яка включає наступні особливості:

- розподіл по субрахунках і аналітичних ознаках (тип, клас, місцезнаходження, відповідальна особа),
- наявність карток обліку для кожного об'єкта, з орієнтиром на повноту заповнення: дані про дату введення в експлуатацію, первісну вартість, термін корисного використання, розмір нарахованої амортизації, ремонтні витрати,
- структуру аналітичних звітів (оборотно-сальдові відомості, аналітика по групам і підгрупам, відповідникам місць зберігання).

Таблиця 2.7

Склад та класифікація необоротних активів підприємства

Група необоротних активів	Характеристика	Приклади	Нормативне регулювання
Основні засоби	Матеріальні активи, що використовуються більше одного року	Будівлі, споруди, машини, обладнання, транспорт	НП(С)БО 7 «Основні засоби»
Нематеріальні активи	Активи без матеріальної форми	Ліцензії, програмне забезпечення, патенти	НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»
Незавершені капітальні інвестиції	Витрати на створення та придбання ОЗ до введення в експлуатацію	Будівництво, монтаж обладнання	НП(С)БО 7 «Основні засоби»
Інші необоротні активи	Активи зі строком використання понад рік	Довгострокова дебіторська заборгованість	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

Джерело: сформовано автором

Інформація по необоротним активам на підприємстві збирається на рахунках класу 1 «Необоротні активи» із застосуванням відповідних рахунків, а саме:

- 10 Основні засоби;
- 11 Інші необоротні активи;
- 14 Довгострокові фінансові інвестиції
- 13 Знос необоротних активів

Первинний облік необоротних активів базується на відповідних документах, які підтверджують факти їх надходження, переміщення, ремонту та вибуття таблиця 2.8.

Основними первинними документами є:

- акт приймання-передачі основних засобів;
- інвентарна картка обліку основних засобів;
- акт введення в експлуатацію;
- акт списання основних засобів;
- накладні та товарно-транспортні накладні.

Таблиця 2.8

Первинні документи з обліку необоротних активів

Назва документа	Призначення	Хто складає
Акт приймання-передачі ОЗ	Оформлення надходження та введення в експлуатацію	Комісія, бухгалтерія
Інвентарна картка	Аналітичний облік за кожним об'єктом	Бухгалтер
Акт внутрішнього переміщення	Передача між підрозділами	Матеріально відповідальні особи
Акт списання ОЗ	Оформлення вибуття	Комісія

Джерело: сформовано автором

Особливу увагу в будівельних організаціях приділяють документуванню внутрішнього переміщення техніки між об'єктами будівництва. Це дозволяє правильно розподіляти витрати на амортизацію та експлуатацію між об'єктами калькулювання.

Аналітичний облік основних засобів на будівельному підприємстві ведеться за інвентарними об'єктами із застосуванням інвентарних карток таблиця. У них відображається інформація про технічні характеристики об'єкта, місце експлуатації, первісну та залишкову вартість, суму нарахованої амортизації. А також, довгострокові договори, журнал реєстрації надходжень і вибуття.

Роль аналітичного обліку у фінансовому управлінні [34]:

- дає змогу контролювати ефективність використання основних засобів;
- забезпечує точні дані для розрахунку рентабельності та продуктивності;
- підтримує планування капітальних інвестицій та оновлення активів;
- впливає на фінансову стабільність і ліквідність підприємства, оскільки основні засоби є важливою частиною активів.

Таблиця 2.9

Аналітичний і синтетичний облік необоротних активів

Вид обліку	Характеристика	Рахунки бухгалтерського обліку
Аналітичний облік	Облік за інвентарними об'єктами	Інвентарні картки
Синтетичний облік	Узагальнення інформації	10 «Основні засоби», 11 «Інші НА», 12 «НМА»

Джерело: сформовано автором

Амортизація є систематичним розподілом вартості необоротних активів протягом строку їх корисного використання. Для будівельних підприємств правильний вибір методу амортизації має важливе значення, оскільки він безпосередньо впливає на собівартість будівельно-монтажних робіт та оподаткування.

Поточна амортизація нараховується методом, що затверджено внутрішнім положенням підприємства. Підприємство застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації на необоротні активи. Термін корисного використання визначається індивідуально за типовими нормами.

Перегляд строку можливо здійснити у випадку технічного переоснащення, модернізації.

У процесі експлуатації необоротні активи потребують поточного та капітального ремонту, модернізації й реконструкції. Витрати на строковий ремонт відносять до поточних, тоді як капітальні удосконалення — збільшують балансову вартість і капіталізуються [26].

Модернізація та реконструкція основних засобів, які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, збільшують первісну вартість об'єкта. Переоцінка основних засобів проводиться з метою приведення їх балансової вартості до справедливої.

Для будівельних підприємств переоцінка може бути актуальною у зв'язку зі значними коливаннями ринкових цін на техніку та обладнання.

Об'єкт вибуває у разі: продажу, списання, втрати, безоплатної передачі. На дату вибуття складається акт списання або акт продажу, відображаються результати:

– різниця між залишковою вартістю та надходженням від продажу — на доходи/витрати;

– залишкова вартість — на дебет рахунка 234;

– накопичена амортизація — на кредит субрахунку коригування.

Ефективна система внутрішнього контролю за необоротними активами забезпечує їх збереження та раціональне використання. Одним із основних елементів контролю є інвентаризація таблиця 2.10.

Таблиця 2.10

Контроль та інвентаризація необоротних активів

Вид контролю	Періодичність	Мета проведення
Поточний контроль	Постійно	Запобігання втратам
Інвентаризація	Не рідше 1 разу на рік	Перевірка наявності та стану
Позапланова інвентаризація	За потреби	Виявлення нестач або надлишків

Джерело: сформовано автором

Інвентаризація необоротних активів проводиться не рідше одного разу на рік, а також у випадках зміни матеріально відповідальних осіб, реорганізації або ліквідації підприємства. Вона дозволяє виявити нестачі, надлишки, непридатні до експлуатації об'єкти та своєчасно відобразити ці результати в обліку. Різниці оформляються документально: їх або виправляють коригуючими записами, або складають акти з поясненнями.

Звітність щодо необоротних активів є узагальненням даних бухгалтерського та статистичного обліку, що відображає наявність, рух, оцінку та ступінь зносу активів, які використовуються підприємством протягом тривалого періоду.

У балансі будівельної організації необоротні активи відображаються в активі за розділом «Необоротні активи». До цього розділу включаються:

- нематеріальні активи;
- основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції;
- довгострокові фінансові інвестиції;
- інші необоротні активи.

Основні засоби в балансі показуються за залишковою вартістю, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю та сумою накопиченого зносу. Для будівельних організацій особливо важливо коректно відображати будівельну техніку, машини та механізми, що безпосередньо впливають на виробничу потужність підприємства.

Статистична звітність є складовою державного статистичного спостереження та подається будівельними організаціями до органів державної статистики.

Особливістю статистичної звітності у будівництві є необхідність розмежування активів за видами діяльності та об'єктами будівництва. Значна увага приділяється показникам оновлення будівельної техніки та ступеню її зносу. Коректне ведення бухгалтерського обліку є основою для формування достовірної статистичної звітності.

Фінансова і статистична звітність щодо необоротних активів тісно взаємопов'язані між собою, оскільки базуються на одних і тих самих даних первинного та аналітичного обліку.

Показники фінансової звітності використовуються для заповнення статистичних форм, а результати статистичних спостережень можуть застосовуватися для галузевого аналізу та прогнозування розвитку будівельної організації.

Важливою умовою узгодженості звітності є дотримання єдиних підходів до оцінки, класифікації та обліку необоротних активів.

2.3. Проблеми та недоліки обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами

Незважаючи на наявність нормативно врегульованої системи бухгалтерського обліку необоротних активів, на практиці підприємства стикаються з низкою проблем і недоліків у формуванні обліково-аналітичного забезпечення їх управління [25].

Зазначені проблеми негативно впливають на якість управлінських рішень, ефективність використання активів та фінансові результати діяльності підприємства. В табл 2.11 Розглянемо основні недоліки організації бухгалтерського обліку необоротних активів

Таблиця 2.11.

Недоліки організації бухгалтерського обліку необоротних активів на підприємстві

№	Недолік організації обліку	Причини виникнення	Наслідки для управління необоротними активами
1	Формальний підхід до ведення обліку необоротних активів	Орієнтація виключно на вимоги фінансової та податкової звітності	Неповна інформація для прийняття управлінських рішень
2	Недосконалість облікової політики щодо необоротних активів	Відсутність регулярного перегляду облікової політики	Використання неефективних методів оцінки та амортизації

3	Недостатня деталізація аналітичного обліку	Відсутність поділу активів за центрами відповідальності	Ускладнення контролю за збереженням та використанням активів
4	Неправильне визначення строків корисного використання	Суб'єктивність оцінки, відсутність технічних обґрунтувань	Викривлення сум амортизації та фінансових результатів
5	Нерегулярне проведення інвентаризації	Недотримання внутрішніх регламентів	Ризик втрати або нецільового використання активів
6	Відсутність системи обліку знецінення необоротних активів	Ігнорування вимог стандартів або нестача кваліфікації персоналу	Завищення балансової вартості активів
7	Недостатній рівень автоматизації облікових процесів	Використання застарілих програмних продуктів	Зниження оперативності та підвищення ймовірності помилок
8	Відсутність внутрішньої управлінської звітності	Неузгодженість між бухгалтерською та управлінською системами	Неможливість оцінки ефективності використання активів

Джерело: сформовано автором

Однією з основних проблем є формальний підхід до організації обліку необоротних активів. На підприємстві облік обмежується лише виконанням вимог фінансової та податкової звітності без урахування потреб управління. Облікова політика щодо необоротних активів часто не переглядається відповідно до змін умов господарювання, що призводить до використання застарілих методів амортизації та оцінки активів.

Поширеним недоліком є недостатня деталізація аналітичного обліку. У ряді випадків відсутній поділ необоротних активів за центрами відповідальності, місцями експлуатації або напрямками використання, що ускладнює контроль за їх збереженням та ефективністю використання. Також мають місце помилки у визначенні строків корисного використання активів, що викривляє показники амортизації та фінансові результати.

Аналітична робота з обліку необоротних активів передбачає систематичний контроль за їх рухом, оцінку технічного та економічного стану, аналіз ефективності використання та своєчасне планування оновлення і модернізації [32]. Аналітика забезпечується інформацією, розглянемо проблеми інформаційного забезпечення аналітичних процесів в табл 2.12

Таблиця 2.12

Проблеми інформаційного забезпечення аналітичних процесів управління
необоротними активами

№	Проблема інформаційного забезпечення	Причини виникнення	Вплив на аналітичні процеси та управління
1	Обмеженість інформації фінансової звітності	Узагальнений характер показників звітності	Неможливість глибокого аналізу ефективності використання необоротних активів
2	Відсутність системи внутрішньої управлінської звітності	Орієнтація обліку лише на зовнішніх користувачів	Недостатнє інформаційне забезпечення управлінських рішень
3	Несвоєчасність надходження аналітичної інформації	Ручна обробка даних, низький рівень автоматизації	Втрата актуальності аналітичних показників
4	Фрагментарність інформаційної бази	Використання різних облікових джерел без інтеграції	Ускладнення формування комплексного аналізу
5	Відсутність деталізації даних за місцями експлуатації	Недосконалість аналітичного обліку	Обмежені можливості контролю та оцінки ефективності
6	Недостовірність аналітичної інформації	Помилки первинного обліку та несвоєчасне оновлення даних	Прийняття необґрунтованих управлінських рішень
7	Відсутність інформації про знецінення активів	Непроведення тестування на знецінення	Завищення вартості необоротних активів
8	Недостатній рівень аналітичних показників	Обмежене використання методів економічного аналізу	Низька інформативність результатів аналізу

Джерело: сформовано автором

Істотною проблемою є обмеженість інформаційної бази для аналізу необоротних активів. Фінансова звітність, яка є основним джерелом інформації, не завжди забезпечує управлінський персонал достатньо деталізованими даними для прийняття обґрунтованих рішень. Аналітичні показники часто формуються нерегулярно або мають загальний характер, що знижує їх практичну цінність.

Крім того, на підприємствах нерідко відсутня система внутрішньої управлінської звітності щодо необоротних активів. Це призводить до фрагментарності інформації, несвоєчасного виявлення проблем зносу,

морального старіння або неефективного використання основних засобів і нематеріальних активів.

Розглянемо в табл. 2.13 недоліки аналітичного інструментарію управління необоротними активами

Таблиця 2.13

Недоліки аналітичного інструментарію управління необоротними активами

№	Недолік аналітичного інструментарію	Причини виникнення	Наслідки для управління необоротними активами
1	Переважання аналізу абсолютних показників	Обмежене застосування сучасних методів аналізу	Неповна оцінка ефективності використання активів
2	Недостатнє використання відносних показників ефективності	Відсутність методичних рекомендацій на підприємстві	Ускладнення порівняльного аналізу
3	Відсутність системного аналізу зносу та оновлення активів	Формальний підхід до аналітичних розрахунків	Несвоєчасне оновлення необоротних активів
4	Непроведення аналізу знецінення необоротних активів	Ігнорування вимог стандартів або нестача компетенцій	Завищення балансової вартості активів
5	Недостатній рівень прогнозного аналізу	Відсутність планово-аналітичної функції	Прийняття короткострокових управлінських рішень
6	Невикористання інвестиційного аналізу	Орієнтація на поточний облік, а не розвиток	Необґрунтовані рішення щодо придбання або модернізації
7	Відсутність інтегральних показників ефективності	Недостатня узгодженість між обліком і аналізом	Неможливість комплексної оцінки використання активів
8	Обмежене застосування факторного аналізу	Недостатній рівень кваліфікації персоналу	Неможливість визначення причин зміни показників

Джерело: сформовано автором

Суттєвим недоліком є обмежене використання сучасних методів економічного аналізу. У практиці управління переважає аналіз абсолютних показників руху необоротних активів, тоді як відносні та інтегральні показники ефективності застосовуються недостатньо. Рідко проводиться аналіз знецінення активів, оцінка їх відновлювальної вартості та інвестиційної привабливості [49].

Також недостатньо уваги приділяється прогнозованому аналізу та оцінці альтернативних управлінських рішень щодо оновлення або вибуття

необоротних активів. Відсутність таких розрахунків підвищує ризик прийняття необґрунтованих інвестиційних рішень.

Таблиця 2.14

Організаційні та технологічні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами

№	Проблема	Причини виникнення	Наслідки для обліку, аналізу та управління
1	Низький рівень автоматизації обліково-аналітичних процесів	Використання застарілих програмних продуктів	Повільне формування аналітичної інформації, підвищення ризику помилок
2	Відсутність інтегрованої інформаційної системи	Неузгодженість між обліковими та аналітичними підсистемами	Фрагментарність інформаційної бази
3	Недостатня взаємодія між бухгалтерською та управлінською службами	Відсутність чіткого розподілу функцій	Зниження якості управлінських рішень
4	Низький рівень кваліфікації персоналу	Недостатня увага до підвищення професійної компетентності	Обмежене використання аналітичного потенціалу
5	Відсутність внутрішніх регламентів аналітичної роботи	Нерозробленість внутрішніх стандартів	Нерегулярність та несистемність аналізу
6	Недотримання графіка документообігу	Недосконала організація облікового процесу	Несвоєчасне надходження інформації
7	Відсутність відповідальних осіб за аналіз необоротних активів	Недостатній рівень організаційного контролю	Розмитість відповідальності за результати аналізу
8	Низький рівень використання сучасних інформаційних технологій	Обмежені фінансові та організаційні ресурси	Зниження ефективності управління необоротними активами

Джерело: сформовано автором

Серед організаційних проблем варто виокремити низький рівень автоматизації обліково-аналітичних процесів. Використання застарілих програмних продуктів або розрізнених облікових систем ускладнює формування єдиної інформаційної бази. Це знижує оперативність отримання аналітичної інформації та підвищує ймовірність помилок [51].

Крім того, недостатній рівень кваліфікації персоналу у сфері управлінського обліку та аналізу необоротних активів обмежує можливості

використання обліково-аналітичної інформації в управлінні. Відсутність взаємодії між бухгалтерською службою та управлінським персоналом також негативно впливає на якість обліково-аналітичного забезпечення.

Узагальнення проблем та їх вплив на управління наведено в табл 2.15

Таблиця 2.15.

Узагальнення проблем обліково-аналітичного забезпечення та їх вплив на управління необоротними активами

№	Група проблем	Сутність проблеми	Вплив на управління необоротними активами
1	Організаційні	Формальний характер обліку, відсутність внутрішніх регламентів і розподілу відповідальності	Зниження керованості процесів використання та відтворення активів
2	Облікові	Недосконалість облікової політики, помилки в оцінці та амортизації	Викривлення інформації про вартість і стан активів
3	Інформаційні	Обмеженість та фрагментарність інформаційної бази	Недостатня інформаційна підтримка управлінських рішень
4	Аналітичні	Обмежене використання сучасних методів аналізу	Неповна оцінка ефективності використання необоротних активів
5	Технологічні	Низький рівень автоматизації та інтеграції інформаційних систем	Несвоєчасне отримання аналітичної інформації
6	Кадрові	Недостатній рівень кваліфікації персоналу	Обмежене використання аналітичного потенціалу облікових даних
7	Контрольні	Нерегулярна інвентаризація та контроль знецінення активів	Ризик втрати активів і завищення їх балансової вартості
8	Стратегічні	Відсутність прогнозного та інвестиційного аналізу	Необґрунтовані рішення щодо оновлення та модернізації активів

Джерело: сформовано автором

Узагальнюючи, можна зазначити, що основними проблемами обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами є формалізований характер обліку, недостатня аналітична деталізація, обмеженість інформаційної бази, низький рівень автоматизації та недосконалий аналітичний інструментарій. Сукупність зазначених недоліків знижує ефективність управління необоротними активами, ускладнює контроль за їх використанням та перешкоджає прийняттю обґрунтованих управлінських рішень.

Висновки до розділу 2

Приватне виробниче підприємство «СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ» є стабільним та ефективно функціонуючим суб'єктом господарювання, що здійснює свою діяльність на основі повного господарського розрахунку та самооплатності. За 2001–2024 роки підприємство сформувало стійку організаційну структуру, визначені функції та відповідальність, а також забезпечило юридичну та фінансову самостійність. Аналіз фінансових та економічних показників за період 2022–2024 років свідчить про позитивну динаміку розвитку підприємства: значне зростання доходу, чистого прибутку, активів і власного капіталу; підвищення ефективності використання ресурсів та активів; підтримання високої ліквідності та фінансової стійкості, що перевищує нормативні значення. Зростання необоротних активів та зниження коефіцієнта зносу підтверджують ефективність оновлення та експлуатації основних засобів, а також інвестиційну активність підприємства.

Організаційно-економічна характеристика підприємства демонструє ефективне поєднання юридичних, фінансових та управлінських механізмів, використання сучасного програмного забезпечення (М.Е.Дос, ВАР) для ведення бухгалтерського та управлінського обліку, а також суворе дотримання вимог законодавства щодо оподаткування, фінансової звітності та комерційної таємниці.

Організація бухгалтерського обліку необоротних активів на будівельному підприємстві ПВП «Союзенергоремонт» відповідає вимогам чинного законодавства України та національних стандартів бухгалтерського обліку. Вона враховує специфіку будівельної галузі, зокрема тривалість виробничого циклу, високу мобільність основних засобів, індивідуальні умови експлуатації обладнання та техніки.

Система обліку підприємства передбачає синтетичний та детальний аналітичний облік, розподіл активів за групами та підгрупами, пооб'єктне ведення інвентарних карток, контроль за переміщенням, амортизацією, ремонтом та модернізацією основних засобів. Первісна оцінка необоротних

активів здійснюється за фактичною собівартістю або за справедливою вартістю у разі безоплатного отримання, а нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом відповідно до внутрішніх положень підприємства.

Ведення детальної аналітики дозволяє контролювати ефективність використання активів, планувати капітальні вкладення та модернізацію обладнання, забезпечувати достовірність фінансової та статистичної звітності, а також підтримувати фінансову стабільність і ліквідність підприємства. Регулярна інвентаризація, поточний та позаплановий контроль, чітке документальне оформлення надходжень, переміщень і вибуття активів забезпечують збереження майна та раціональне використання ресурсів.

Аналіз обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами на підприємствах, зокрема на ПВП «Союзергоремонт», показує, що існують певні проблеми та недоліки, які можуть впливати на ефективність використання активів. До основних проблем належать: недостатня деталізація аналітичного обліку за окремими об'єктами, нерегулярне оновлення даних про технічний стан та залишкову вартість активів, відсутність повної інтеграції інформації між бухгалтерським та управлінським обліком, а також уповільнене впровадження сучасних інформаційних технологій для контролю та аналізу необоротних активів. Ці недоліки можуть призводити до неточного відображення залишкової вартості, неправильного розрахунку амортизації, недостатнього контролю за використанням активів та невчасного планування їх оновлення чи модернізації. В результаті ефективність управління необоротними активами знижується, що негативно впливає на фінансові результати та стійкість підприємства.

Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення потребує впровадження більш системного підходу до аналітики, автоматизації обліку, регулярної перевірки достовірності даних та тісної взаємодії між бухгалтерським, управлінським і статистичним обліком.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ

3.1. Інформаційне забезпечення управління необоротними активами

Необоротні активи є однією з найважливіших складових майна підприємства, що визначають його економічну стабільність та потенціал розвитку. До необоротних активів відносяться основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції та інші ресурси, які підприємство використовує протягом тривалого часу. Ефективне управління цими активами неможливе без належного інформаційного забезпечення, яке дозволяє забезпечити контроль, планування та оптимізацію їх використання.

Інформаційне забезпечення управління необоротними активами – це комплекс методів, інструментів та програмних рішень, що дозволяють збирати, обробляти та аналізувати дані про стан, рух та ефективність використання активів. Основна мета такого забезпечення полягає у підвищенні прозорості управлінських процесів, своєчасності прийняття рішень та зниженні ризиків втрат або зносу активів [47].

Облік необоротних активів включає реєстрацію всіх об'єктів, оцінку їх вартості, відображення змін у складі активів та нарахування амортизації. Сучасні підприємства застосовують автоматизовані системи обліку, такі як ERP-системи, які дозволяють вести облік у єдиному інформаційному полі, інтегрувати бухгалтерські та управлінські дані та забезпечувати оперативний доступ до інформації. Вони охоплюють планування, облік, контроль і аналіз діяльності підприємства з метою підвищення ефективності управління та оптимізації використання ресурсів.

ERP-системи об'єднують функціональні модулі з управління фінансами, виробництвом, матеріальними ресурсами, персоналом, збутом, постачанням і необоротними активами. ERP-системи забезпечують централізований облік, своєчасне оновлення інформації та зменшують ймовірність помилок у даних [42].

Для точного управління активами використовуються такі методи [43]:

- Електронні бази даних: централізоване зберігання інформації про всі активи.
- RFID та QR-коди: автоматичне відстеження руху основних засобів, швидка інвентаризація.
- Автоматизовані звіти: формування аналітичних даних про ефективність використання та технічний стан активів.

Таке інформаційне забезпечення дозволяє інтегрувати бухгалтерський облік з аналітикою, підвищуючи точність та оперативність управлінських рішень.

Аналітичне забезпечення передбачає використання даних для оцінки ефективності використання активів, планування оновлення основних засобів та прогнозування фінансових результатів. Для цього використовуються спеціальні програмні модулі, що дозволяють створювати звіти за показниками використання обладнання, будівель та нематеріальних активів, а також аналізувати структуру та динаміку їх вартості. ВІ-системи, такі як Power BI або Tableau, забезпечують візуалізацію даних, що спрощує ухвалення управлінських рішень.

ВІ-системи — це сучасні інструменти бізнес-аналітики, для збору, обробки, аналізу та візуалізації даних з різних джерел (ERP, CRM, Excel, баз даних), що допомагають у прийнятті управлінських рішень. Вони дозволяють [42, 43]:

- об'єднувати дані з різних джерел (бухгалтерія, CRM, виробництво);
- робити візуалізацію (графіки, дашборди, KPI);
- проводити аналітику ефективності ресурсів (зокрема необоротних активів, витрат на будівельні об'єкти);
- прогнозувати фінансові результати та виробничі показники.

У контексті необоротних активів будівельної компанії ВІ-аналітика може забезпечити:

- Моніторинг технічного стану обладнання та будівельних об'єктів.

- Аналіз ефективності використання основних засобів (KPI).
- Прогнозування зносу, графіків обслуговування та капітальних витрат.
- Візуалізацію структури витрат на утримання активів.
- Автоматичну консолідацію даних із різних джерел (ERP, облік, технічні огляди).

Типи аналітики, які можуть використовувати BI-платформи для активів [43]:

- Описова аналітика — показує історичні дані про стан активів (амортизація, витрати на ремонт).
- Прогнозна аналітика — оцінює можливий знос активів і майбутні витрати.
- Аналітика для прийняття рішень — оптимізує графіки обслуговування та інвестиційні рішення

Наведено таблицю 3.1 з популярними BI-інструментами, які добре підходять для аналізу даних про необоротні активи у будівельній компанії.

Таблиця 3.1

BI-платформи для аналізу необоротних активів

BI-платформа	Основні можливості	Особливості для будівельної компанії
Microsoft Power BI	Інтеграція з ERP/Excel, створення дашбордів і звітів, автоматичне оновлення даних	Широко використовується, інтегрується з Microsoft 365, зручна для KPI й аналізу капітальних витрат.
Tableau	Візуалізація даних, інтерактивні дашборди, глибока аналітика	Потужні можливості для дослідження трендів використання активів.
Qlik Sense / QlikView	Швидкі асоціативні моделі даних, широкі можливості дашбордів	Добре працює з великими масивами даних та інтеграціями із ERP.
Looker	Аналітика в реальному часі, моделювання даних	Підходить для корпоративних BI-сценаріїв, інтеграція з хмарними сховищами.
Klipfolio	Візуалізація KPI, онлайн-дашборди	Легко налаштовується для управлінських звітів по активам.

Coupler.io	Автоматична інтеграція даних для BI (ETL)	Допомагає підготувати дані з різних систем для аналізу в BI.
Open-source BI (Grafana, Metabase, Pentaho)	Гнучкі дашборди, відсутність ліцензійних витрат	Можливість кастомізації під специфічні сценарії НМА.

Джерело: узагальнено автором

Використання BI-систем сприяє підвищенню оперативності управління, оскільки керівництво отримує доступ до актуальної та достовірної інформації в режимі реального часу. Це дозволяє своєчасно виявляти відхилення від запланованих показників, оцінювати тенденції розвитку та прогнозувати майбутні результати діяльності підприємства. Крім того, BI-системи зменшують залежність від ручної обробки даних і знижують імовірність помилок табл 3.2

Таблиця 3.2

Використання BI-платформ для управління необоротними активами

Функціональна категорія	Як допомагає BI	Приклад практичного застосування
Інтеграція даних	Об'єднує дані з ERP, бухгалтерії, технічних оглядів та Excel в єдину базу	Всі дані про будівельне обладнання і технічний стан зберігаються в одній системі для швидкого доступу
Моніторинг стану активів	Відображає актуальний стан НМА у дашбордах	Візуалізація зносу машин, будівельних майданчиків, обладнання у режимі реального часу
КРІ та аналітика ефективності	Обчислює ключові показники: завантаженість, амортизацію, витрати на обслуговування	Порівняння фактичного використання будівельної техніки з плановим, оцінка рентабельності активів
Прогнозування і планування	На основі історичних даних прогнозує знос, ремонт і заміну активів	Побудова графіка капітальних витрат і планування технічного обслуговування обладнання
Візуалізація даних	Створює інтерактивні графіки, карти і дашборди	Теплова карта використання будівельних об'єктів або техніки, гістограми витрат на ремонт
Автоматизація звітності	Генерує регулярні звіти для керівництва без ручного збору даних	Щомісячний звіт про стан і ефективність основних засобів, готовий для фінансового департаменту
Підтримка управлінських рішень	Допомагає приймати рішення щодо модернізації, утилізації чи закупівлі нових активів	Дашборд показує, яке обладнання потрібно замінити найближчим часом для оптимізації витрат

Джерело: сформовано автором

Впровадження ВІ-систем в будівельній компанії дозволяє перейти від ручної обробки даних до аналітики на основі даних, що забезпечує прозорість, ефективне управління необоротними активами та оперативну підтримку управлінських рішень. Правильно підібрана ВІ-платформа дає змогу не лише моніторити стан активів, а й прогнозувати витрати і ризики, що є ключовим для стратегічного розвитку компанії.

Приватне виробниче підприємство «Союзенергоремонт» для ведення обліку використовує програму ВАФ. Платформа ВАФ (наприклад, ВАС Бухгалтерія, ВАС Будівництво) підтримує інтеграцію з ВІ-системами, завдяки чому можна:

1. Експортувати дані з ВАФ у ВІ-інструменти (наприклад, Power BI, Qlik, Tableau);
2. Формувати автоматизовані звіти та дашборди для керівництва;
3. Використовувати аналітику в реальному часі — наприклад, для контролю витрат на об'єкти, ефективності використання обладнання або фінансових потоків;
4. Проводити стратегічне планування на основі історичних даних та прогнозів.

Переваги використання ВІ з ВАФ [42]:

- покращення управлінських рішень за рахунок поглибленого аналізу даних;
- можливість моніторингу КРІ у реальному часі;
- візуалізація ефективності використання необоротних активів, витрат на будівельні об'єкти та продуктивності праці;
- підготовка аналітичних матеріалів для стратегічного розвитку підприємства

Отже, для ПВП «Союзенергоремонт»:

- стандартний ВАФ/ВАС забезпечує облік та базову аналітику;
- для просунутої аналітики та ВІ-звітів рекомендовано підключити Power BI, Qlik або Tableau через експорт даних;

– це дозволить поєднати зручність ведення бухгалтерії і системний контроль ефективності необоротних активів і проектів.

Окрім самих платформ BI, для повноцінного дата-аналітичного процесу можуть використовуватися:

- ETL-інструменти (як Coupler.io) — автоматично збирають дані з різних систем, готуючи їх для BI;
- Сховища даних (Data Warehouse) — зберігають історичні дані для аналітики.

Сучасні технології дозволяють підвищити точність обліку та контролю активів. Зокрема, застосування RFID-меток та QR-кодів забезпечує автоматичне відстеження руху основних засобів, зменшує ймовірність помилок при інвентаризації та сприяє швидкому виявленню втрат або непотрібного зношування обладнання. Також впровадження електронних баз даних забезпечує централізоване зберігання інформації про всі необоротні активи підприємства та доступ до даних для всіх зацікавлених підрозділів.

Одним із ключових аспектів є забезпечення зв'язку між обліком та аналітикою. Часто підприємства стикаються з проблемою, коли дані бухгалтерського обліку не відображають реальний стан активів через затримки у внесенні інформації або відсутність оперативного контролю. Вирішення цієї проблеми можливе через інтеграцію облікових та аналітичних систем, що дозволяє отримувати актуальні дані у режимі реального часу та підвищує якість управлінських рішень [47].

Ефективне інформаційне забезпечення також передбачає впровадження процедур планування та оцінки технічного стану активів. Регулярна інвентаризація, моніторинг амортизації та аналіз потреб у модернізації обладнання дозволяють оптимізувати витрати на утримання активів та підвищити їх продуктивність. До того ж навчання персоналу та створення чітких регламентів обліку забезпечують правильне використання інформаційних систем та зменшують ризик людських помилок.

Таким чином, інформаційне забезпечення управління необоротними активами є невід'ємною частиною сучасного управління підприємством. Воно дозволяє забезпечити повноту та точність даних про активи, контролювати їх стан та використання, приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати ефективність діяльності підприємства. Сучасні технології, автоматизація та інтеграція інформаційних систем є ключем до оптимізації управління необоротними активами та забезпечення їх раціонального використання в довгостроковій перспективі.

Отже, інформаційне забезпечення управління необоротними активами є ключовим інструментом підвищення ефективності діяльності підприємства. Воно дозволяє:

- забезпечити повноту і точність даних про активи;
- контролювати технічний стан і амортизацію;
- приймати обґрунтовані управлінські рішення;
- підвищувати продуктивність та зменшувати фінансові ризики.

Сучасні технології та автоматизація процесів забезпечують інтеграцію обліку, аналітики та управління, що робить інформаційне забезпечення НМА невід'ємною складовою стратегії розвитку підприємства.

3.2. Удосконалення контролю необоротних активів

Контроль спрямований на перевірку законності, доцільності та ефективності використання ресурсів підприємства, а також на забезпечення достовірності облікової інформації [46].

Основні цілі контролю обліку [40]:

1. Забезпечення достовірності даних – підтвердження правильності вартості, кількості та місцезнаходження активів.
2. Своєчасне виявлення порушень – втрати, псування або несанкціоноване використання активів.

3. Оптимізація управління активами – контроль за ефективністю використання та планування заміни або ремонту.

4. Дотримання законодавства та внутрішніх регламентів – забезпечення відповідності бухгалтерського обліку та аудиторських вимог.

Контроль обліку необоротних активів – це ключовий елемент управління майном підприємства, який забезпечує точність, повноту та достовірність інформації про стан, рух і використання активів. Ефективний контроль необоротних активів сприяє підвищенню фінансової стійкості підприємства, його конкурентоспроможності та довгострокового розвитку.

У сучасному будівельному бізнесі управління необоротними активами — це не лише бухгалтерський облік, а й постійний контроль за станом обладнання, будівельних об'єктів та інструментів. Без належного контролю організація не може ефективно планувати амортизацію, модернізацію або заміну основних засобів табл 3.3.

Таблиця 3.3

Роль контролю в управлінні необоротними активами

Напрямок контролю	Зміст	Значення для підприємства
Збереження активів	Контроль наявності та стану необоротних активів	Запобігання втратам, крадіжкам і псуванню
Раціональне використання	Аналіз рівня завантаженості та ефективності використання	Підвищення продуктивності та зменшення простоїв
Технічний стан	Моніторинг зносу, ремонтів і модернізації	Подовження строку корисного використання
Облік і звітність	Контроль правильності оцінки та амортизації	Достовірність фінансової звітності
Витрати на утримання	Контроль експлуатаційних і ремонтних витрат	Оптимізація витрат підприємства
Управлінські рішення	Надання інформації керівництву	Обґрунтовані інвестиційні рішення

Джерело: сформовано автором

Елементом управління, що забезпечує стабільність, ефективність і сталий розвиток підприємства в умовах змінного зовнішнього середовища є функції контролю [44]. Функції контролю полягають у забезпеченні ефективного управління діяльністю підприємства та досягнення запланованих

результатів. Розглянемо основні функції контролю необоротних активів у табл 3.4

Таблиця 3.4

Основні функції контролю необоротних активів

Функція контролю	Характеристика
Запобіжна	Попередження порушень у використанні активів
Регулююча	Коригування відхилень від встановлених норм
Інформаційна	Забезпечення керівництва достовірними даними
Аналітична	Оцінка ефективності використання активів
Стимулююча	Підвищення відповідальності матеріально відповідальних осіб

Джерело: сформовано автором

Чітке дотримання етапів проведення контролю обліку забезпечує його системність, об'єктивність і ефективність, а також сприяє підвищенню достовірності облікової інформації та якості управлінських рішень [38]. Кожен етап має власний зміст і призначення, що забезпечує комплексність і результативність контрольного процесу розглянемо їх у табл 3.5.

Таблиця 3.5

Етапи проведення контролю обліку необоротних активів

Етап контролю	Основні дії	Мета
Первинний облік	Фіксація придбання активів, присвоєння інвентарного номера, занесення у базу даних	Встановлення облікової вартості та ідентифікація активів
Інвентаризація	Перевірка фактичної наявності активів, співставлення з обліковими даними	Виявлення нестачі, надлишку або пошкоджень
Моніторинг стану	Оцінка технічного стану, планування обслуговування та ремонтів	Підтримання працездатності та ефективності активів
Аналіз використання	Вивчення показників завантаження, рентабельності, витрат на утримання	Оптимізація ресурсів та підвищення ефективності
Звітність	Формування бухгалтерських і управлінських звітів	Підтримка прийняття рішень та аудит

Джерело: сформовано автором

Застосування методів контролю обліку є виявлення помилок і порушень у веденні обліку, запобігання фінансовим зловживанням, забезпечення дотримання законодавчих і нормативних вимог, а також підвищення якості облікової інформації. Через використання різних методів контролю

формується надійна інформаційна база для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Методи контролю обліку необоротних активів [39]:

- документальний контроль – перевірка первинних документів (накладні, акти приймання, договори купівлі-продажу);
- фізичний контроль – інвентаризації, обстеження стану активів на об'єктах;
- автоматизований контроль – використання ERP та мобільних рішень для обліку та моніторингу активів;
- аналітичний контроль – аналіз звітності, порівняння планових і фактичних показників, виявлення відхилень.

Інструменти контролю є ключовим засобом реалізації функцій контролю, вони забезпечують комплексну перевірку, аналіз та оцінку діяльності підприємства, сприяють ефективному управлінню та розвитку організації [38]. Інструменти контролю допомагають керівництву оцінити фактичний стан об'єктів управління, виявити резерви підвищення ефективності та забезпечити виконання планів і нормативів. Розглянемо основні інструменти контролю в табл 3.6.

Таблиця 3.6

Інструменти для контролю

Інструмент	Функції	Переваги
ERP-системи (SAP, Oracle)	Облік НМА, амортизація, інвентаризація, інтеграція з бухгалтерією	Централізовані дані, автоматизація обліку, точні звіти
Мобільні додатки (Asset Panda, EZOfficeInventory)	Сканування QR/RFID, фотофіксація, геолокація	Оперативний контроль на об'єктах, зменшення помилок
ВІ-платформи (Power BI, Tableau, Qlik)	Візуалізація даних, КРІ ефективності, аналітика	Підтримка прийняття управлінських рішень, прогнозування ремонту/заміни
Інвентаризаційні комісії	Перевірка на місці, акти інвентаризації	Підтвердження фактичної наявності активів

Джерело: сформовано автором

Один із основних методів контролю, який забезпечує достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також сприяє збереженню матеріальних і нематеріальних ресурсів є інвентаризація. Вона полягає у перевірці фактичної наявності, стану та правильності обліку необоротних активів підприємства.

Значення інвентаризації необоротних активів:

- підвищує точність обліку необоротних активів.
- запобігає фінансовим втратам і зловживанням.
- забезпечує контроль за збереженням та використанням ресурсів.
- служить основою для управлінських рішень щодо заміни, модернізації або списання активів.

При проведенні інвентаризації необоротних активів для автоматизації та спрощення процесу обліку і контролю основних засобів і нематеріальних активів підприємства пропонуються у використанні мобільні додатки та пристрої.

Мобільні додатки та пристрої для інвентаризації дозволяють [46]:

- швидко сканувати та фіксувати активи на об'єктах - своєчасне і достовірне оновлення даних про активи;
- автоматично оновлювати базу даних про технічний стан, місце розташування та власника активу - оптимізацію процесів інвентаризації та обліку;
- інтегруватися з ERP та BI-системами для аналітики - підвищення точності звітності та прозорості обліку;
- зменшити людський фактор і кількість помилок при обліку - зменшення витрат на ручну роботу та запобігання втратам;
- оперативну підтримку управлінських рішень щодо ремонтів, модернізації чи списання активів.

Розглянемо в табл 3.7 детально основні функції мобільних рішень для будівельної компанії.

Таблиця 3.7

Основні функції мобільних рішень

Функція	Опис та користь для будівельної компанії
Сканування QR-кодів / RFID	Швидка ідентифікація активів на об'єктах, автоматичне внесення у базу даних
Мобільний облік	Внесення даних про стан активів прямо з будівельного майданчика
Фотофіксація та звіти	Можливість додавати фото обладнання чи об'єкта для підтвердження стану
Автоматична синхронізація	Інтеграція з ERP/BI для реального часу оновлення даних
Геолокація активів	Відстеження місцезнаходження будівельної техніки та обладнання
Планування інвентаризацій	Створення графіків перевірки активів, нагадування про планові огляди

Джерело: сформовано автором

Для визначення мобільного рішення та їх переваг та недоліків, розглянемо таблицю 3.8

Таблиця 3.8

Приклади мобільних рішень та пристроїв

Рішення / Пристрій	Функції	Особливості
Scan to ERP (мобільний додаток)	Сканування QR / штрих-кодів, оновлення ERP	Інтегрується з SAP, Oracle NetSuite
Zebra TC-series / MC-series	RFID / штрих-коди, мобільний облік	Висока стійкість до умов будмайданчика, тривалий час роботи батареї
Honeywell Dolphin / СКЗХ	Збір даних, фотофіксація, інвентаризація	Міцний корпус, водонепроникний, інтеграція з ERP
Asset Panda (мобільний додаток)	Мобільна інвентаризація, фото, геолокація	Хмарне зберігання, швидка настройка, підтримка QR/RFID
EZOfficeInventory	Планування інвентаризацій, оповіщення, звіти	Підходить для великої кількості активів на кількох майданчиках

Джерело: сформовано автором

Переваги мобільних рішень у будівельній компанії:

- скорочення часу інвентаризації – до 70% швидше, ніж при ручному обліку;
- зменшення помилок – автоматичне внесення даних у систему виключає дублювання та людські помилки;
- оперативний доступ до даних – керівники можуть бачити актуальний стан активів у реальному часі;

- контроль руху активів – геолокація дозволяє контролювати переміщення обладнання між об'єктами;

- інтеграція з ERP та BI – дані з мобільного обліку відразу надходять у систему управління та аналітики.

Рекомендації для впровадження [47]:

- використовувати міцні та водонепроникні мобільні пристрої, які витримують умови будмайданчика;

- інтегрувати додатки з існуючими ERP та BI-системами для автоматичного оновлення даних;

- створювати стандартизовані QR/Rfid-мітки для всіх активів;

- регулярно оновлювати базу даних і планувати періодичні інвентаризації через мобільні додатки.

Принципи ефективного контролю:

- своєчасність – регулярне оновлення даних та інвентаризації;

- повнота – облік всіх активів, включаючи мале і рухоме обладнання;

- достовірність – підтвердження даних документально та фізично;

- автоматизація – використання ERP, BI і мобільних систем для зменшення помилок;

- відповідальність – призначення відповідальних осіб за облік і контроль.

Отже, переваги належного контролю обліку необоротних активів є:

- зменшення втрат і псування активів;

- оптимізація витрат на обслуговування та ремонт;

- підвищення ефективності використання обладнання та будівельних об'єктів;

- забезпечення точності бухгалтерського обліку та підготовки звітності;

- підтримка стратегічного планування інвестицій і модернізації активів.

Висновки до розділу 3

Інформаційне забезпечення управління необоротними активами є ключовим елементом ефективного функціонування підприємства. Воно забезпечує повноту, точність та своєчасність даних про стан, рух і використання активів, що дозволяє контролювати їх технічний стан, планувати оновлення, оптимізувати витрати та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Сучасні технології, зокрема автоматизовані системи обліку (ERP, BAF/BAS) та BI-платформи (Power BI, Tableau, Qlik), забезпечують інтеграцію бухгалтерських та аналітичних даних, автоматизацію звітності, візуалізацію показників ефективності та прогнозування зносу активів. Використання RFID, QR-кодів та електронних баз даних дозволяє оперативно відстежувати рух і стан основних засобів, зменшуючи ризики втрат та помилок.

Отже, інформаційне забезпечення створює умови для підвищення продуктивності, фінансової стабільності та стратегічного розвитку підприємства, роблячи управління необоротними активами більш прозорим, системним і ефективним.

Удосконалення контролю необоротних активів є важливою умовою ефективного управління майном підприємства. Ефективний контроль забезпечує достовірність облікових даних, своєчасне виявлення порушень, оптимізацію використання активів та дотримання законодавчих і внутрішніх регламентів.

Систематичне впровадження документального, фізичного, аналітичного та автоматизованого контролю, включаючи інвентаризацію та використання мобільних додатків, ERP та BI-систем, дозволяє підвищити точність обліку, мінімізувати фінансові та матеріальні втрати, а також забезпечити оперативний доступ керівництва до актуальної інформації. Використання сучасних технологій для контролю активів сприяє продовженню строку їх корисного використання, оптимізації витрат на

обслуговування і ремонт, підвищенню ефективності роботи підприємства та підтримці стратегічного планування інвестицій і модернізації.

Пропонується:

– Чітке дотримання етапів контролю: первинний облік, інвентаризація, моніторинг стану, аналіз використання, звітність.

– Визначення відповідальних осіб за кожен етап контролю для підвищення дисципліни та відповідальності.

- впровадження автоматизованих систем
- впровадження мобільних рішень
- оптимізація інвентаризаційних процесів
- аналітичний контроль

Потрібно проводити регулярне оновлення інформації про активи та контроль правильності документального оформлення (акти приймання, накладні, договори). Встановлення стандартів для QR/RFID міток та ведення єдиної електронної бази даних. Використання даних контролю та аналітики для планування капітальних витрат і інвестицій. Формування інтерактивних дашбордів для оперативного моніторингу стану активів і прийняття рішень щодо їх модернізації або списання.

ВИСНОВКИ

У роботі здійснено комплексне дослідження теоретичних і практичних засад формування обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами прикладі Приватного виробничого підприємства «Союзергоремонт». Поставлену мету роботи досягнуто шляхом послідовного виконання визначених завдань, що дозволяє сформулювати такі узагальнюючі висновки:

1. Систематизовано класифікаційні ознаки та види необоротних активів, що дозволяє чітко структурувати інформацію для цілей бухгалтерського обліку та управління, забезпечує повноту і достовірність даних про стан, рух і використання активів, сприяє ефективному плануванню відтворення, модернізації та вибуття основних засобів, а також підвищує ефективність управлінських рішень на підприємстві.

2. Обґрунтовано значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами, що дозволило визначити його ключову роль у забезпеченні достовірної, своєчасної та повної інформації для прийняття управлінських рішень, що забезпечує контроль за станом і рухом активів, оцінку їх ефективності використання, оптимізацію структури та підвищення продуктивності ресурсів підприємства. Це, у свою чергу, сприяє підвищенню фінансової стійкості та ефективності діяльності підприємства загалом.

3. Оцінка впливу нормативного регулювання показала, що дотримання національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку забезпечує достовірність, порівнянність та системність обліково-аналітичної інформації, що є необхідною для ефективного управління необоротними активами. Чітке дотримання нормативних вимог дозволяє формувати узгоджену обліково-аналітичну систему, яка підвищує якість управлінських рішень, контроль за станом і використанням активів та сприяє оптимізації їх структури і ефективності використання.

4. Дослідження зарубіжного досвіду обліково-аналітичного забезпечення необоротних активів свідчить, що у провідних країнах світу ключова увага приділяється достовірності оцінки, прозорості інформації та орієнтації на потреби управління і інвесторів. Широке застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) забезпечує єдність підходів до визнання, оцінки та розкриття інформації про необоротні активи.

Узагальнення зарубіжного досвіду підтверджує доцільність подальшої гармонізації національної системи бухгалтерського обліку з МСФЗ, впровадження сучасних аналітичних інструментів та розширення інформаційного наповнення звітності щодо необоротних активів з метою підвищення ефективності управління підприємством.

5. Проведений аналіз показав, що ПВП «Союзергоремонт» є стабільним суб'єктом господарювання з чітко визначеною організаційною структурою та спеціалізується на комплексному ремонті, будівництві та обслуговуванні промислових споруд. Основні види діяльності включають промисловий альпінізм, антикорозійний захист, бетонні роботи, гідроізоляцію та монтаж металоконструкцій, що забезпечує стійкість виробничого процесу та економічну ефективність діяльності.

За результатами аналізу фінансово-економічних показників підприємства у 2023–2024 роках можна зробити висновок про стійку позитивну динаміку розвитку діяльності. Одночасно відбулося збільшення чистого прибутку, що підтверджує покращення фінансових результатів та ефективності господарської діяльності. Загальна вартість активів підприємства за аналізований період значно зросла, що вказує на нарощення майнового потенціалу та зміцнення фінансової бази. Водночас зросли й зобов'язання, однак їх збільшення є пропорційним до масштабів діяльності та не перевищує можливостей підприємства щодо їх обслуговування.

Для ведення бухгалтерського обліку використовується програмне забезпечення М.Е.ДОС., ВАФ. Підприємство є платником податків на загальній системі оподаткування. Обсяг будівельних робіт по об'єктах не перевищує

одного року по кожному. Використовують прямолінійний метод згідно податковим вимогам нарахування амортизації

6. Оцінка організації бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю необоротних активів показала, що ефективна обліково-контрольна система є ключовим елементом управління активами підприємства, забезпечує своєчасне та достовірне відображення руху, стану та вартості необоротних активів, сприяє мінімізації ризиків їх втрат і неефективного використання, а також створює надійну інформаційну базу для прийняття управлінських рішень та підвищення продуктивності ресурсів підприємства.

Облік необоротних активів ПСП «Союзенергоремонт» здійснює синтетичний та детальний аналітичний облік, розподіл активів за групами та підгрупами, пооб'єктне ведення інвентарних карток, контроль за переміщенням, амортизацією, ремонтом та модернізацією основних засобів

7. Встановлено, що обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами на підприємствах характеризується низкою проблем та недоліків, які знижують ефективність прийняття управлінських рішень. Однією з ключових проблем є обмеженість аналітичної інформації, що формується в межах фінансового обліку та не завжди відповідає потребам оперативного й стратегічного управління. Суттєвим недоліком залишається формальний підхід до оцінки та переоцінки необоротних активів, недостатня увага до тестування на зменшення корисності та неврахування реальних умов їх використання. Це призводить до викривлення вартості активів у звітності та ускладнює оцінку ефективності їх експлуатації.

Наявні недоліки обліково-аналітичного забезпечення управління необоротними активами зумовлюють потребу в удосконаленні методичних підходів, розширенні аналітичного інструментарію та посиленні інформаційної підтримки управлінських рішень, що є необхідною умовою підвищення ефективності діяльності підприємств.

8. За наведеними дослідженнями було запропоновано:

- інформаційне забезпечення управління необоротними активами - підвищення достовірності, повноти та своєчасності обліково-аналітичної інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень, а також забезпечення ефективного контролю, планування, оцінки та оптимізації використання необоротних активів, що сприяє підвищенню продуктивності ресурсів і фінансової стійкості підприємства;

- удосконалення контролю необоротних активів - забезпечення своєчасного та достовірного спостереження за наявністю, рухом, технічним станом і використанням активів, що дозволяє зменшити ризики їх втрат та неефективного використання, підвищити точність управлінських рішень та ефективність ресурсного потенціалу підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 388 с.
2. Stepanenko O. Основні засоби в системі бухгалтерського обліку та управління / Oksana Stepanenko // The scientific paradigm in the context of technological development and social change : scientific monograph / [scien. ed.: A Jankovska]. – Riga : «Baltija Publishing», 2023. – Р. 1. – С. 338–374.
3. Шацков В.В. Визнання та оцінка основних засобів підприємств суспільного інтересу *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics.* – 2024. – №6. – С. 469-477.
4. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 (за станом на 22.04.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0288-00>
5. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи": наказ Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 (за станом на 22.04.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0750-99>
6. МСБО 16 «Основні засоби» <https://ips.ligazakon.net/document/MU17035>
7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (за станом на 01.01.2026) Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> .
8. Закон України «Про фінансовий облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV (за станом на 07.08.2015) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14&p=1306924068985324>
9. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств": наказ Міністерства фінансів України від 07.07.99р.

№163 (за станом на 01.11.2009) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

10. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи": наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. №790 (за станом на 22.04.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1456-05>

11. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість": наказ Міністерства фінансів України 02.07.2007р. №779 (за станом на 02.07.2007) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>

12. МСБО 38 «Нематеріальні активи» Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text

13. МСФЗ 5 «Непоточні активи» Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MU17017>

14. МСФЗ 16 «Оренда» Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MU17207>

15. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561 (станом на 18.10.2022) Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>

16. Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (за станом на 28.10.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

17. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (за станом на 04.07.2011) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0892-99>.

18. Фінансовий облік : навч. посіб. / Н.І. Гордієнко ; Харків. нац. ун-т міськ. госпва ім. О.М. Бекетова. – 3-тє вид., перероб. і допов.– Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2023. – 288 с.

19. Атамас П.Й. Фінансовий облік : навч. посіб. / П. Й. Атамас. – Київ: Центр навчальної літератури, 2019. – 356 с.

20. Велш Глен А. Основи фінансового обліку : пер. з англ. / Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт; пер. О. Мініна, О. Ткача. – Київ : Основи, 1997. – 943 с.

21. Верига Ю. Фінансовий облік : навч. посіб. / Ю. Верига, Т. Гладких, М. Орищенко. – Київ : Центр навчальної літератури, 2019. – 438 с.

22. Фінансовий облік : навч. посіб. / за ред. В. К. Орлової, М. С. Орлів, С.В. Хомин. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Київ : Центр учбової літератури, 2019. – 510 с.

23. Економічний аналіз : навчальний посібник для здобувачів вищої освіти / Н. Ю. Рекова, Є. О. Підгора, В. В.Ровенська, О. В. Латишева, Т. П. Гітіс, І. Ю. Єрфорт, І. І. Смирнова, С. В. Касьянюк. Краматорськ: ДДМА, 2021. 200 с.

24. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / І.В. Сіменко, Т.Д. Косовой. К. «Центр учбової літератури». 2013 384с

25. Борисюк О.С. Нормативне регулювання оцінки необоротних активів: бухгалтерський та податкові аспекти. *Інвестиції: практика та досвід*. 2011. № 20. С. 66–69. Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/20_2011/19.pdf

26. Дудчик О.Ю., Сальникова Т.В. Сучасний стан та особливості відтворення необоротних активів підприємств України. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2020. № 4 (70). С. 79–83. Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=vamsue_2020_4_15

27. Кафка С.М. Облік надходження необоротних активів та формування їх первісної вартості. *Ефективна економіка*. 2017. № 4. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5549>
28. Черниш С. С. Економічний аналіз : навч. посіб. Київ : ЦУЛ. 2019. 312 с
29. Голуб Н. О., Кожушко А. О. Значення обліково-аналітичного забезпечення в управлінні необоротними активами // Сучасні виклики та сталий розвиток економіки і бізнесу: матеріали ІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції (Запоріжжя, 11 грудня 2025 р.) / ТДАТУ; ред. кол.: І. В. Колокольчикова, Л. О. Болтянська, Н. В. Кукіна, С. Р. Плотніченко, О. О. Яцух [та ін.]. Запоріжжя: ТДАТУ, 2025. С. 38-41. Режим доступу: <https://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/20093>
30. Богацька Н.М. Аналіз основних засобів підприємства: навч. посіб. / Н.М. Богацька.[Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://bogatska-analiz-osnovnih-zasobivpidpriemstva>
31. Бондар О. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському і податковому обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 4. с. 23–27.
32. Диба В.М. Організація аналітичного обліку необоротних активів (нематеріальних активів й основних засобів) / В.М. Диба // Економіка та підприємництво: зб. наук. праць молодих вчених та аспірантів. – К.: КНЕУ, 2008. – Вип. 20. – С. 336-349 Режим доступу: <https://ir.kneu.edu.ua:443/handle/2010/562>
33. Ткаченко О., Шатрава, А. Сутність та класифікація необоротних активів в контексті їх обліку. *Економіка та суспільство*, 2024 (68). Режим доступу: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-128>
34. Гавриловський О.С., Сташенко Ю.В. Поняття «необоротні активи» в обліковій практиці. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 19. С. 498–502. Режим доступу: <http://global-national.in.ua/issue-19-2017/27-vipusk-19-zhovten-2017-r/3466-gavrilovskij-o-s-stashenko->

35. Даценко Г.В., Гладій І.О., Майстер Л.А. Необоротні активи підприємства: проблеми організації обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 10. С. 25–29. DOI:<https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.10.25>
36. Югас Е., Турлакова В. Економічна сутність та класифікація основних засобів підприємства. *Економічний аналіз*. 2011. № 9. Ч.1. С. 393–398
37. Даценко, Г., Кудирко, О., & Лобачева, І. Особливості обліку та внутрішнього контролю операцій з основними засобами підприємства *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*, 2023 (15), 278-287. DOI:<https://doi.org/10.32782/2708-0366/2023.15.35>
38. Шендригоренко М.Т., Шевченко Л.Я., Янковський В.А. Внутрішній господарський контроль [Текст]: навч. посібник. Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2020. 108с.
39. Державний фінансовий контроль [Електронний ресурс]: навчальний посібник у схемах і таблицях / Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. Калінкін. – Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. – 275 с.
40. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підруч / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. Тернопіль :ТНЕУ, 2019. 478 с
41. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. – 388
Режим доступу: с.
<https://drive.google.com/file/d/12uvw0yvW17oQ3GoYBAptiRXHnnRMYmEP/view>
42. ТОП 7 українських програм для ведення бухгалтерії *Фінансова академія актив* [Електронний ресурс] Режим доступу:<https://finacademy.net/ua/materials/article/perehodimo-na-ukrayinske>
43. Савків У.С., Кузьмин Т.Л. Удосконалення ведення бухгалтерського обліку та формування звітності в умовах цифрової економіки Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. Випуск 19. Т.2 С.87-95 Режим доступу:<https://www.researchgate.net/publication/372270443>

44. Замула І.В., Танасієва М.М. Внутрішній контроль : навч. посіб. Чернівці : Технодрук, 2021. 336 с. Режим доступу: <https://archer.chnu.edu.ua/bitstream/handle/y>
45. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затверджене наказом Міністерства фінансів від 02.09.2014 р. № 879. Дата оновлення 09.07.2022 Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
46. Оніщенко В.Є. Внутрішній контроль як фактор ефективності інформаційної системи бухгалтерського обліку. *Економіка і суспільство*. Випуск 40. 2022 Режим доступу: DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-60>
47. Скиба Г. І., Цімошинська О. В., Беженар І. М. Впровадження інформаційних систем обліку. *Економіка АПК*. 2020. № 11. С. 74. Режим доступу: DOI: <https://doi.org/10.32317/2221-1055.202011074>
48. Ларченко О. В. Ефективність впровадження інформаційних систем в управління підприємством. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*. 2020. Випуск 1. С. 278–284. Режим доступу: DOI: <https://doi.org/10.32851/2708-0366/2020.1.37>
49. Даценко Г.В. Ефективність використання необоротних активів в системі організації їх обліку та управління. *Актуальні питання економічних наук*. 2025 Режим доступу: DOI <https://doi.org/10.5281/zenodo.14899085>
50. Гнатюк А.А. Новий погляд на класифікацію необоротних матеріальних активів в умовах кризи. *Modern Economics*. 2021. № 25. С. 46-51. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V25\(2021\)-07](https://doi.org/10.31521/modecon.V25(2021)-07) .
51. Задорожний З.М., Муравський В., Костецький Я., Задорожний М. Удосконалення обліку необоротних активів у системі ефективного управління ними. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2022. №5(46). С 149-160. URL : <https://doi.org/10.55643/fcaptp.5.46.2022.3791>.
52. Левкович О.В., Безлюдна К.С. Оцінка стану і використання необоротних активів підприємства. *Ефективна економіка*. 2021. № 6. DOI: 10.32702/2307-2105-2021-6-84

53. Пчелинська Г.В. Особливості обліку вибуття основних засобів в умовах воєнного стану в Україні. Економіка та суспільство. 2023. Вип. 51. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-13>

54. Степаненко О.І. Необоротні активи підприємства, їх економічна природа та роль в діяльності суб'єкта господарювання. Scientific Collection «InterConf+». 2024. Вип. 42(189). С 143-156. DOI : <https://doi.org/10.51582/interconf.19-20-02-2024-014> .

55. Степаненко О.І. Основні засоби в системі бухгалтерського обліку та управління. The scientific paradigm in the context of technological development and social change: Scientific monograph. Part 1. Riga. Latvia: «Baltija Publishing». 2023. С. 338-374. DOI: <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-297-5-13> .

56. Онищенко В. О., Бондар М. І., Дубовая В. В. Облік у зарубіжних країнах : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 576 с.

57. Скоробогатова, Н. Є. Облік у зарубіжних країнах. Навчальний посібник [Електронний ресурс] : навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за спеціальністю 051 Економіка / Н. Є. Скоробогатова ; КПІ ім. Ігоря Сікорського. – Електронні текстові дані (1 файл: 7,3 Мбайт). – Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. – 341 сл. <https://ela.kpi.ua/handle/123456789/47930>

ДОДАТКИ

Додаток А

ЗАТВЕРДЖЕНО
РІШЕННЯ ВЛАСНИКА
№ 1 від 29 вересня 2022 року

**СТАТУТ
ПРИВАТНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА
"СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ"**

код ЄДРПОУ 31337717

(нова редакція)

2022 рік

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА НАЙМЕНУВАННЯ

1.1. ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ" (надалі за текстом - Підприємство) створене на загальних зборах власників

1.2. Повне найменування Підприємства:
українською мовою: ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ";
російською мовою: ЧАСТНОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "СОЮЗЭНЕРГОРЕМОНТ".

1.3. Скорочене найменування Підприємства:
українською мовою: ПВП "СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ";
російською мовою: ЧПП "СОЮЗЭНЕРГОРЕМОНТ".

1.4. Це Підприємство є унітарним і здійснює свою діяльність згідно Конституції України, статей 62-71 Господарського кодексу України, інших нормативних актів та положень цього Статуту.

1.5. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями свого власника.

Власник відповідає за зобов'язаннями Підприємства в межах свого вкладу до статутного капіталу і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Підприємства, у межах вартісного вкладу.

1.6. Місцезнаходження Підприємства зазначено у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

1.7. Строк діяльності Підприємства не обмежується.

РОЗДІЛ 2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС

2.1. Підприємство є юридичною особою приватного права, має печатку, самостійний баланс, поточний та інші рахунки в банках, може мати товарний знак, зареєстрований у встановленому порядку.

2.2. Для досягнення своїх цілей Підприємство має право від свого імені укладати угоди, здобувати майнові та особисті немайнові права, вступати в зобов'язання, виступати в суді від свого імені.

2.3. Підприємство діє на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самооплатності.

2.4. Підприємство може створювати філії, представництва, відділення й інші відокремлені підрозділи. Філії і представництва наділяються основними й оборотними коштами і діють на підставі положень про них, затверджених рішенням власника Підприємства. Керівники філій і представництв діють на основі доручень, отриманих від виконавчого органу Підприємства.

2.5. Підприємство має право визначати склад, обсяг і порядок захисту інформації, що складає комерційну таємницю, вживати заходів по припиненню розповсюдження інформації, що є комерційною таємницею відповідно до внутрішньої інструкції, Цивільного кодексу України, Кримінального кодексу України, Статуту та інших законодавчих актів.

Порядок захисту такої інформації та її склад затверджується виконавчим органом Підприємства, який має право вимагати від працівників додержання встановленого порядку та правил її збереження.

РОЗДІЛ 3. ПРЕДМЕТ І ЦІЛІ ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Підприємство створене з метою отримання прибутку, задоволення соціальних та інших інтересів власника Підприємства.

3.2. Предметом діяльності Підприємства є:

- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 42.99 Будівництво інших споруд, н. в. і. у.
- 43.31 Штукатурні роботи
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
- 41.10 Організація будівництва будівель
- 42.11 Будівництво доріг і автострад
- 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену
- 42.13 Будівництво мостів і тунелів
- 42.21 Будівництво трубопроводів
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
- 42.91 Будівництво водних споруд
- 43.11 Знесення
- 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику
- 43.13 Розвідувальне буріння
- 43.21 Електромонтажні роботи
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
- 43.32 Установлення столярних виробів
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
- 43.34 Малярні роботи та скління
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва
- 43.91 Покрівельні роботи
- 33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
- 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
- 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
- 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування
- 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
- 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну
- 08.99 Добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів, н. в. і. у.
- 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
- 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів
- 10.85 Виробництво готової їжі та страв
- 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н. в. і. у.
- 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
- 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
- 16.22 Виробництво щитового паркету
- 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
- 16.24 Виробництво дерев'яної тари
- 16.29 Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння
- 18.20 Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення
- 22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок

- 22.19 Виробництво інших гумових виробів
- 22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
- 22.22 Виробництво тари з пластмас
- 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас
- 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас
- 23.31 Виробництво керамічних плиток і плит
- 23.32 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини
- 23.41 Виробництво господарських і декоративних керамічних виробів
- 23.42 Виробництво керамічних санітарно-технічних виробів
- 23.43 Виробництво керамічних електроізоляторів та ізоляційної арматури
- 23.44 Виробництво інших керамічних виробів технічного призначення
- 23.49 Виробництво інших керамічних виробів
- 23.51 Виробництво цементу
- 23.52 Виробництво вапна та гіпсових сумішей
- 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва
- 23.62 Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва
- 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання
- 23.64 Виробництво сухих будівельних сумішей
- 23.65 Виготовлення виробів із волокнистого цементу
- 23.69 Виробництво інших виробів із бетону гіпсу та цементу
- 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю
- 23.91 Виробництво абразивних виробів
- 23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.
- 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
- 25.12 Виробництво металевих дверей і вікон
- 25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
- 25.29 Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів
- 25.30 Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення
- 25.50 Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
- 25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали
- 25.62 Механічне оброблення металевих виробів
- 25.71 Виробництво столових приборів
- 25.72 Виробництво замків і дверних петель
- 25.73 Виробництво інструментів
- 25.91 Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів
- 25.92 Виробництво легких металевих паковань
- 25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин
- 25.94 Виробництво кріпильних і гвинтонарізних виробів
- 25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у.
- 26.11 Виробництво електронних компонентів
- 26.12 Виробництво змонтованих електронних плат
- 26.20 Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування
- 26.30 Виробництво обладнання зв'язку
- 26.40 Виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворювання звуку й зображення
- 26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації
- 26.52 Виробництво годинників
- 26.60 Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування
- 26.70 Виробництво оптичних приладів і фотографічного устаткування
- 26.80 Виробництво магнітних і оптичних носіїв даних

- 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів
- 27.12 Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури
- 27.20 Виробництво батарей і акумуляторів
- 27.31 Виробництво волоконно-оптичних кабелів
- 27.32 Виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів
- 27.33 Виробництво електромонтажних пристроїв
- 27.40 Виробництво електричного освітлювального устаткування
- 27.90 Виробництво іншого електричного устаткування
- 28.12 Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування
- 28.13 Виробництво інших pomp і компресорів
- 28.14 Виробництво інших кранів і клапанів
- 28.15 Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів
- 28.21 Виробництво печей і пічних пальників
- 28.22 Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування
- 28.23 Виробництво офісних машин і устаткування, крім комп'ютерів і периферійного устаткування
- 28.24 Виробництво ручних електромеханічних і пневматичних інструментів
- 28.25 Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування
- 28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н. в. і. у.
- 28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства
- 28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва
- 28.96 Виробництво машин і устаткування для виготовлення пластмас і гуми
- 28.99 Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.
- 29.31 Виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів
- 29.32 Виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів
- 30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу
- 30.99 Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, н. в. і. у.
- 31.01 Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
- 31.02 Виробництво кухонних меблів
- 31.03 Виробництво матраців
- 31.09 Виробництво інших меблів
- 32.99 Виробництво іншої продукції, н. в. і. у.
- 35.11 Виробництво електроенергії
- 35.12 Передача електроенергії
- 35.13 Розподілення електроенергії
- 35.14 Торгівля електроенергією
- 35.21 Виробництво газу
- 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
- 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
- 36.00 Забір, очищення та постачання води
- 38.11 Збирання безпечних відходів
- 38.12 Збирання небезпечних відходів
- 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів
- 38.22 Оброблення та видалення небезпечних відходів
- 38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування
- 38.32 Відновлення відсортованих відходів
- 39.00 Інша діяльність щодо поводження з відходами
- 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
- 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами

- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
- 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами
- 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами
- 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами
- 46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками
- 46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
- 46.22 Оптова торгівля квітами та рослинами
- 46.41 Оптова торгівля текстильними товарами
- 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 46.44 Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення
- 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
- 46.48 Оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
- 46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього
- 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням
- 46.62 Оптова торгівля верстатами
- 46.63 Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва
- 46.64 Оптова торгівля машинами й устаткуванням для текстильного, швейного та трикотажного виробництва
- 46.65 Оптова торгівля офісними меблями
- 46.66 Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
- 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами
- 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами
- 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами
- 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 49.20 Вантажний залізничний транспорт
- 49.32 Надання послуг таксі
- 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

- 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду)
- 52.10 Складське господарство
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту
- 52.22 Допоміжне обслуговування водного транспорту
- 52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- 56.21 Постачання готових страв для подій
- 56.29 Постачання інших готових страв
- 56.30 Обслуговування напоями
- 58.21 Видання комп'ютерних ігор
- 58.29 Видання іншого програмного забезпечення
- 59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
- 59.12 Компонування кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
- 59.13 Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм
- 59.14 Демонстрація кінофільмів
- 59.20 Видання звукозаписів
- 61.10 Діяльність у сфері провідного електров'язку
- 61.20 Діяльність у сфері безпроводового електров'язку
- 61.30 Діяльність у сфері супутникового електров'язку
- 61.90 інша діяльність у сфері електров'язку
- 62.01 Комп'ютерне програмування
- 62.02 Консультування з питань інформатизації
- 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
- 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- 63.12 Веб-портали
- 63.91 Діяльність інформаційних агентств
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.
- 64.19 Інші види грошового посередництва
- 64.20 Діяльність холдингових компаній
- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- 64.91 Фінансовий лізинг
- 64.92 Інші види кредитування
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
- 66.11 Управління фінансовими ринками
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 66.21 Оцінювання ризиків та завданої шкоди
- 66.30 Управління фондами
- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 68.31 Агентства нерухомості
- 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
- 69.10 Діяльність у сфері права
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
- 70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

- 71.11 Діяльність у сфері архітектури
 - 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
 - 71.20 Технічні випробування та дослідження
 - 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій
 - 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
 - 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук
 - 73.11 Рекламні агентства
 - 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
 - 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
 - 74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну
 - 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
 - 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
 - 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
 - 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
 - 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування
 - 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
 - 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів
 - 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.
 - 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами
 - 80.20 Обслуговування систем безпеки
 - 80.30 Проведення розслідувань
 - 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів
 - 81.21 Загальне прибирання будинків
 - 81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів
 - 81.29 Інші види діяльності із прибирання
 - 81.30 Надання ландшафтних послуг
 - 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
 - 82.19 Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність
 - 82.30 Організування конгресів і торговельних виставок
 - 82.92 Пакування
 - 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.
- 3.3.** Підприємство також здійснює інші види господарської діяльності, які не суперечать чинному законодавству України та відповідають меті, передбаченій цим Статутом.
- 3.4.** Займатися видами діяльності, що підлягають ліцензуванню, Підприємство може після одержання відповідного дозволу (ліцензії).
- 3.5.** Підприємство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність в будь-якій сфері, пов'язаній з предметом його діяльності, відповідно до законодавства України.
- Під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності Підприємство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

РОЗДІЛ 4. ВЛАСНИК. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВЛАСНИКА

4.1. Власником Підприємства є фізична особа:

- Мазур Анатолій Анатолійович, 04 квітня 1996 року народження, паспорт СТ 314849, виданий Бородянським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 липня 2012 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3515811872"

4.2. Власник Підприємства має право:

- а) брати участь в управлінні справами Підприємства в порядку, визначеному цим Статутом та законодавством України;
 - б) брати участь у розподілі прибутку Підприємства та одержувати його частку (дивіденди) пропорційно внеску в статутний капітал;
 - в) одержувати інформацію про діяльність Підприємства. На вимогу власника Підприємство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Підприємства про його діяльність;
 - г) здійснити відчуження майнових прав на Підприємство у порядку, встановленому законодавством України та цим Статутом;
 - г) обирати і бути обраними до виконавчого органу Підприємства;
 - д) отримати у разі ліквідації Підприємства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість;
 - е) інші права, передбачені законодавством України та цим Статутом.
- 4.2. Власник Підприємства зобов'язаний:**
- а) дотримуватися Статуту Підприємства;
 - б) виконувати свої зобов'язання перед Підприємством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими Статутом Підприємства;
 - в) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Підприємства;
 - г) надавати Підприємству інформацію, необхідну для вирішення окремих питань щодо його діяльності;
 - г) сприяти Підприємству в здійсненні ним своєї діяльності;
 - д) нести інші обов'язки, передбачені законодавством України та цим Статутом.

РОЗДІЛ 5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ. РОЗМІР ТА ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ

5.1. Статутний капітал Підприємства становить 300000,00 грн. (триста тисяч гривень 00 коп.), який сформований повністю за рахунок внеску власника грошовими коштами.

5.2. Підприємство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в порядку, передбаченому чинним законодавством України та цим Статутом.

5.3. Власник має право збільшувати розмір статутного капіталу за рахунок власних грошових коштів або чистого прибутку Підприємства, отриманого від діяльності, або шляхом залучення нових власників.

Вкладом до статутного капіталу Підприємства можуть бути грошові кошти, матеріальні і нематеріальні блага, майнові права, в тому числі на інтелектуальну власність, інше майно, яке може бути передане в якості вкладу до статутного капіталу Підприємства відповідно до чинного законодавства України.

5.4. Зменшення статутного капіталу Підприємства допускається після повідомлення про це усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Підприємства та відшкодування їм збитків.

Зменшення статутного капіталу при наявності заперечень кредиторів Підприємства не допускається.

5.5. Рішення про зміну розміру статутного капіталу приймається власником Підприємства і набирає сили з дня внесення цих змін до Єдиного державного реєстру.

РОЗДІЛ 6. ПОРЯДОК ЗМІНИ ВЛАСНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА

6.1. Особи, які приймали участь у створенні Підприємства та участь у формуванні статутного капіталу Підприємства - набули статусу власника Підприємства з моменту його державної реєстрації.

Інші особи, які бажають вступити до Підприємства після його державної реєстрації, набувають статусу власника Підприємства з наступних підстав:

а) внесення вкладу в грошовій чи майновій формі, розмір і терміни внесення якого визначаються рішенням власника Підприємства;

б) придбання майнових прав на Підприємство третьою особою.

6.2. Власник Підприємства має право відчужити майнові права на Підприємство, що відповідають внеску до статутного капіталу Підприємства третім особам відповідно до діючого законодавства.

6.3. У разі смерті власника майнові права на Підприємство переходять до його спадкоємця.

6.4. Рішення про прийняття нового власника і зміну складу власників приймається рішенням власника Підприємства і вимагає внесення змін до цього Статуту.

РОЗДІЛ 7. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ, ЇХ КОМПЕТЕНЦІЯ, ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ

7.1. Органами управління Підприємства є власник Підприємства (надалі за текстом - Власник) та одноосібний виконавчий орган.

7.2. Діяльність Підприємства спрямовується і координується Власником, що є вищим органом Підприємства.

7.3. Власник може вирішувати будь-які питання діяльності Підприємства, у т.ч. з тих, що передані до компетенції директора Підприємства.

До виключної компетенції Власника відносяться:

а) визначення основних напрямів діяльності Підприємства;

б) внесення змін до Статуту Підприємства;

в) зміна розміру статутного капіталу Підприємства;

г) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу власника;

г) обрання одноосібного виконавчого органу Підприємства, встановлення розміру винагороди виконавчого органу Підприємства;

д) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Підприємства;

е) створення інших органів Підприємства, визначення порядку їх діяльності;

е) затвердження результатів діяльності Підприємства за рік або інший період;

ж) визначення напрямків та порядку використання резервного фонду Підприємства;

з) розподіл чистого прибутку Підприємства, прийняття рішення про виплату дивідендів;

и) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;

і) прийняття рішень про участь Підприємства у заснуванні інших юридичних осіб із визначенням вартості вкладу та порядку внеску свого вкладу до іншої юридичної особи;

ї) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Підприємства;

к) прийняття рішення про обрання уповноваженої особи власника для представлення інтересів власника у випадках, передбачених законом;

л) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Підприємства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії) або ліквідатора, затвердження порядку припинення Підприємства, затвердження ліквідаційного балансу Підприємства;

м) прийняття інших рішень, віднесених законодавством України до компетенції Власника.

7.4. Рішення Власником приймається одноособово та оформлюється письмовим рішенням.

7.5. Власником створюється одноосібний виконавчий орган - директор (надалі за текстом - Директор), який здійснює управління поточною діяльністю Підприємства.

Прийняття особи на посаду Директора здійснюється шляхом укладення з нею контракту. Від імені Підприємства контракт підписує Власник.

7.6. До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Підприємства, крім питань, що належать до виключної компетенції Власника.

Директор підзвітний Власнику та організовує виконання його рішень.

Директор діє від імені Підприємства без довіреності та має право без довіреності від імені Підприємства розпоряджатись майном і коштами Підприємства, укладати договори (позики, договори безоплатної фінансової допомоги тощо) без обмежень по вартості.

Директор також має права відкривати рахунки в банківських установах країни та за кордоном, видавати довіреності, розпоряджатися майном Підприємства, укладає контракти, угоди з юридичними та фізичними особами на території України та поза її межами тощо.

Рішення Директора оформлюється у вигляді наказів та розпоряджень.

За рішенням Власника повноваження Директора можуть бути припинені або Директор може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень. У разі припинення повноважень Директора контракт із цією особою вважається розірваним.

7.7. На вимогу Власника може бути проведено аудит фінансової звітності Підприємства із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з Підприємством, посадовими особами Підприємства чи з його Власником.

Директор протягом 10 днів з дати отримання запиту Власника про такий аудит та примірника оригіналу договору про проведення аудиту фінансової звітності Підприємства зобов'язаний забезпечити аудитору можливість проведення аудиту та надати завірені копії всіх документів відповідно до визначеного у договорі обсягу аудиторських послуг.

7.8. Директору забороняється розголошувати інформацію, що стала йому відома у зв'язку з виконанням ним посадових обов'язків та становить комерційну таємницю Підприємства чи є конфіденційною, крім випадків, коли розкриття такої інформації вимагається законом.

РОЗДІЛ 8. МАЙНО ТА ФОНДИ ПІДПРИЄМСТВА

8.1. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

8.2. Джерелами формування майна Підприємства є:

- грошові та матеріальні внески власника;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності;
- доходи за фінансовими інструментами;
- кредити банків та інших кредиторів;
- майно, придбане в інших суб'єктах господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

8.3. Склад та вартість майна, придбаного Підприємством за рахунок прибутку, заощаджень та на інших підставах, що допускаються законодавством України, не обмежуються.

8.4. Збитки, завдані Підприємству внаслідок порушення його майнових прав громадянами, юридичними особами та державними органами, відшкодовуються Підприємству за судовим рішенням.

8.5. Підприємство має право застосувати прискорену амортизацію активної частини виробничих фондів відповідно до чинного законодавства.

РОЗДІЛ 9. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКІВ ТА ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ. РОЗМІР ТА ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ

9.1. Прибуток Підприємства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних і прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку Підприємства сплачуються передбачені законодавством податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні Підприємства.

9.2. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків та сплати дивідендів, залишається у повному розпорядженні Підприємства, яке відповідно до Статуту визначає напрями його використання.

9.3. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Підприємства особам, які були власниками Підприємства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх внесків до статутного капіталу.

9.4. Підприємство формує резервний фонд у розмірі не менше 25 % статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5 % суми чистого прибутку Підприємства.

Резервний фонд використовується в напрямках та в порядку, визначеному Власником.

9.5. Збитки, якщо їх зазнало Підприємство при здійсненні господарської діяльності, покриваються за рахунок прибутку відповідного періоду або за рахунок резервного фонду, а при їх недостатності за рахунок додаткових внесків власника, розмір, терміни та порядок внесення яких вирішується Власником.

РОЗДІЛ 10. ПОРЯДОК ЛІКВІДАЦІЇ І РЕОРГАНІЗАЦІЇ

10.1. Підприємство припиняється внаслідок передання всього свого майна, всіх прав та обов'язків іншим господарським підприємствам - правонаступникам шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або в результаті ліквідації.

Добровільне припинення Підприємства здійснюється за рішенням Власника з дотриманням вимог, встановлених законодавством України.

10.2. Припинення Підприємства проводиться призначеною Власником, судом або уповноваженим органом комісією з припинення Підприємства (комісією з реорганізації, ліквідаційною комісією) або ліквідатором. Виконання функцій комісії з припинення Підприємства (комісії з реорганізації, ліквідаційної комісії) або ліквідатора може бути покладено на Директора.

10.3. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Підприємства. Голова комісії, її члени або ліквідатор Підприємства представляють її у відносинах з третіми особами та виступають у суді від імені Підприємства.

Ліквідаційна комісія (ліквідатор) вживає всіх необхідних заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості Підприємства, що ліквідується, та письмово повідомляє кожного з боржників про припинення Підприємства в установлені законом строки.

Під час проведення заходів щодо ліквідації Підприємства до завершення строку пред'явлення вимог кредиторів ліквідаційна комісія (ліквідатор) закриває рахунки, відкриті у фінансових установах, крім рахунка, який використовується для розрахунків з кредиторами під час ліквідації Підприємства.

Ліквідаційна комісія (ліквідатор) вживає заходів щодо інвентаризації майна Підприємства, що припиняється, а також майна його філій та представництв, дочірніх підприємств, господарських товариств, а також майна, що підтверджує його корпоративні права в інших юридичних особах, виявляє та вживає заходів щодо повернення майна, яке перебуває у третіх осіб.

У випадках, установлених законом, ліквідаційна комісія (ліквідатор) забезпечує проведення незалежної оцінки майна Підприємства, що припиняється.

Ліквідаційна комісія (ліквідатор) вживає заходів щодо закриття відокремлених підрозділів юридичної особи (філій, представництв) та відповідно до законодавства про працю здійснює звільнення працівників Підприємства, що припиняється.

Для проведення перевірок та визначення наявності або відсутності заборгованості зі сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів ліквідаційна комісія (ліквідатор) забезпечує своєчасне надання відповідним органам документів Підприємства (його філій, представництв), у т.ч. первинних документів, реєстрів бухгалтерського та податкового обліку.

До моменту затвердження ліквідаційного балансу ліквідаційна комісія (ліквідатор) складає та подає відповідним державним органам звітність за останній звітний період.

Ліквідаційна комісія (ліквідатор) після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами складає проміжний ліквідаційний баланс, що включає відомості про склад майна юридичної особи, що ліквідується, перелік пред'явлених кредиторами вимог та результат їх розгляду.

Проміжний ліквідаційний баланс затверджується Власником, судом або органом, що прийняв рішення про ліквідацію Підприємства.

Виплата грошових сум кредиторам Підприємства, що ліквідується, здійснюється у порядку черговості, встановленої Цивільним кодексом України. У разі визнання Підприємства банкрутом, вимоги його кредиторів задовольняються у порядку черговості, встановленої чинним законодавством.

У разі недостатності у Підприємства коштів для задоволення вимог кредиторів ліквідаційна комісія (ліквідатор) організовує реалізацію майна Підприємства.

Майно Підприємства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів передається Власнику.

Документи, що підлягають обов'язковому зберіганню, передаються в установленому законодавством порядку відповідним архівним установам.

Ліквідаційна комісія (ліквідатор) забезпечує подання державному реєстраторові документів, передбачених законом для проведення державної реєстрації припинення Підприємства в установлений законом строк.

Ліквідація Підприємства вважається завершеною, а Підприємство таким, що припинилося, з моменту внесення запису про це до Єдиного державного реєстру.

РОЗДІЛ 11. ПОРЯДОК ПІДПИСАННЯ СТАТУТУ ТА ВНЕСЕННЯ ЗМІН

11.1. Зміни до цього Статуту приймаються і затверджуються рішенням Власника.

11.2. Нова редакція Статуту викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується Власником. Справжність підпису на Статуті засвідчується нотаріально.

11.3. Зміни, які сталися у Статуті Підприємства і які вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, підлягають державній реєстрації.

11.4. Зміни до Статуту Підприємства набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації. З цієї дати попередня редакція Статуту втрачає чинність.

Власник



Анатолій МАЗУР

Фінансова звітність

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
		2024	01	01
ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ"	за СДРПОУ	31337717		
Територія КИЇВСЬКА	за КАТОТТГ	UA30000000001078609		
Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель	за КВЕД	41.20		
Середня кількість працівників, осіб 16				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Богдана Гаврилівщина, буд. 24, оф. 8, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04116, УКРАЇНА		0638040203		

I.Баланс на **31 грудня 2023** р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	205,4	848,2	
первісна вартість	1011	528,0	1 192,2	
знос	1012	(322,6)	(344,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0,5	0,5	
Інші необоротні активи	1090	31,2	31,4	
Усього за розділом I	1095	237,1	880,1	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	785,6	634,6	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	435,7	194,4	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	538,8	6,4	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	36,7	1 261,7	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	1 796,8	2 097,1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2 033,9	2 977,2	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паєвий) капітал	1400	300,0	300,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 624,6	2 085,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 924,6	2 385,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	50,3	182,5
розрахунками з бюджетом	1620	9,3	258,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	2,1	93,2
розрахунками зі страхування	1625	9,0	27,2
розрахунками з оплати праці	1630	40,7	123,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	109,3	591,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 033,9	2 977,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 296,9	2 017,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	25 296,9	2 017,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 490,2)	(1 661,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 244,5)	(344,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(24 734,7)	(2 005,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	562,2	11,8
Податок на прибуток	2300	(101,2)	(2,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	461,0	9,7

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

ОЛЕКСІЙ
МИКОЛАЙ
ОВИЧ ЮХИМЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЮЗЕНЕРГОРЕМОНТ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за СДРНОУ	31337717		
Організаційно-правова форма господарювання	ПРИВАТНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КАТОТТГ	14200000001073669		
Вид економічної діяльності	Будівництво житлових і нежитлових будівель	за КОПФГ	120		
Середня кількість працівників, осіб	17	за КВЕД	41.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Богдана Гаврилишина, буд. 24, оф. 8, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04116, УКРАЇНА		0638040203		

І. Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	848,2	1 031,1
первісна вартість	1011	1 192,2	1 397,3
знос	1012	(344,0)	(366,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0,5	0,5
Інші необоротні активи	1090	31,4	85,4
Усього за розділом I	1095	880,1	1 117,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	634,6	515,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	194,4	256,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6,4	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 261,7	3 329,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 097,1	4 101,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	2 977,2	5 218,6

Пасива	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	300,0	300,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 085,6	3 069,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 385,6	3 369,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	182,5	234,6
розрахунками з бюджетом	1620	258,4	603,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	93,2	215,9
розрахунками зі страхування	1625	27,2	23,6
розрахунками з оплати праці	1630	123,5	107,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	880,3
Усього за розділом III	1695	591,6	1 849,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 977,2	5 218,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53 986,6	25 296,9
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	53 986,6	25 296,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(48 587,9)	(23 490,2)
Інші операційні витрати	2180	(4 199,0)	(1 244,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(52 786,9)	(24 734,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 199,7	562,2
Податок на прибуток	2300	(215,9)	(101,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	983,8	461,0

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ОЛЕКСІЙ
МИКОЛАЙ
ОВИЧ

ЮХИМЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціал, прізвище)

(ініціал, прізвище)

¹ Кодифікатор фінансово-територіальних одиниць та територій територіальних громад