

**Міністерство освіти і науки України**  
**Дніпровський державний аграрно-економічний університет**  
**Факультет обліку і фінансів**  
**Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною**  
**безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ**  
**В ЕКЗАМЕНАЦІЙНІЙ КОМІСІЇ:**

**В. о. завідувача кафедри,**  
**к.е.н, доцент**

\_\_\_\_\_ **Ольга Губарик**  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **2024 р.**

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на тему: Удосконалення процесу організації і формування облікової**  
**політики на підприємстві**

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Рівень вищої освіти: другий (магістрський)

**Здобувач (ка)**

**Олена ЯНКО**

**Науковий керівник,**  
**к.е.н., доцент**

**Олександр ТКАЧЕНКО**

науковий ступінь, посада

**Дніпро – 2024**

# ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Факультет:** Обліку і фінансів

**Кафедра:** Обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою

**Освітньо-професійна програма:** «Облік і оподаткування»

**Спеціальність:** 071 «Облік і оподаткування»

**Рівень вищої освіти:** другий (магістр)

## ЗАТВЕРДЖУЮ

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ Ігор ПРИХОДЬКО

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023р.

## ЗАВДАННЯ

### на підготовку кваліфікаційної роботи

\_\_\_\_\_ Янко Олени Євгенівни \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові)

**1. Тема роботи:** Удосконалення процесу організації і формування облікової політики на підприємстві

**Науковий керівник:** Ткаченко Олександр Сергійович, кандидат економічних наук

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

затверджені наказом по ДДАЕУ від « 20 » листопада 2023 року № 3509

**2. Термін подання здобувачем роботи:** 12.02.2024 року

**3. Вихідні дані до роботи:** Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулюванню собівартості продукції (робіт та послуг) сільськогосподарських підприємств, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 16 «Витрати», річні звіти ТОВ «АВТОРС ТРЕЙД», дані аналітичного та синтетичного обліку.

**4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити).** 1. Теоретико-методичні засади процесу організації і формування облікової політики на підприємстві. 2. Сучасний стан організації і формування облікової політики підприємства. 3. Напрями удосконалення облікової політики та внутрішнього контролю на підприємстві.

**5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень).** Взаємозв'язок економічних інтересів користувачів інформації та облікової політики. Вимоги, яких повинне дотримуватися підприємство в процесі розроблення облікової політики. Основні принципи облікової політики в частині управлінського обліку на підприємстві. Фактори, що впливають на формування облікової політики. Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства. Схема лінійної організації бухгалтерської служби ТОВ «Авторс Трейд. Стадії документообігу ТОВ «Авторс Трейд». Принцип роботи автоматизованого фінансового обліку в «BAS Бухгалтерія».

## 6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 19.04.2023 р.

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретико-методичні засади процесу організації і формування облікової політики на підприємстві.	Травень - червень 2023 р.	Виконано
2	Сучасний стан організації і формування облікової політики підприємства.	Липень - вересень 2023 р.	Виконано
3	Напрями удосконалення облікової політики та внутрішнього контролю на підприємстві	Жовтень - грудень 2023 р.	Виконано
4	Вступ. Висновки і пропозиції	Січень 2024 р.	Виконано
5	Оформлення дипломної роботи	Лютий 2024 р.	Виконано

Здобувачка \_\_\_\_\_  
(підпис)

Олена ЯНКО  
(прізвище та ініціали)

Науковий керівник \_\_\_\_\_  
( підпис )

Олександр ТКАЧЕНКО  
(прізвище та ініціали)

## ЗМІСТ

РЕФЕРАТ	4
ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ	10
1.1. Сутність та значення облікової політики підприємства	10
1.2. Принципи, методи та процеси формування облікової політики на підприємстві	14
1.3. Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства	18
Висновки до розділу 1	23
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА	25
2.1. Фінансово-економічна характеристика підприємства	25
2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад організації обліку підприємства	30
2.3. Основні положення облікової політики підприємства	34
Висновки до розділу 2	39
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА	41
3.1. Розробка рекомендацій щодо вдосконалення облікової політики підприємства	41
3.2. Напрями удосконалення системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємства	47
Висновки до розділу 3	53
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ	65

## РЕФЕРАТ

Тема: Удосконалення процесу організації і формування облікової політики на підприємстві

**Кваліфікаційна робота містить:** 65 сторінок, 8 рисунків, 7 таблиць, 11 додатків, 54 літературних джерела.

**Метою кваліфікаційної роботи** є дослідження теоретико-методичних і практичних засад організації і формування облікової політики на підприємстві та надання рекомендацій щодо удосконалення даного процесу.

**Об'єктом дослідження** є удосконалення процесу організації і формування облікової політики на підприємстві.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, організаційно-методичних і прикладних аспектів організації і формування облікової політики на підприємстві.

**Методи дослідження.** є загальнонаукові та фундаментальні положення бухгалтерського обліку. Для визначення загальних особливостей організації і формування облікової політики було застосовано метод узагальнення та порівняння. Місце облікової політики на досліджуваному підприємстві було визначено за допомогою застосування системного підходу, а також методів аналізу та синтезу. Для визначення стану організації і формування облікової політики на підприємстві використано метод спостереження. Метод причинно-наслідкового зв'язку і абстрактно-логічний метод застосовано при наведенні шляхів удосконалення облікової політики підприємства.

## КЛЮЧОВІ СЛОВА

Облікова політика, бухгалтерський облік, фінансовий стан, прибуток, фінансова звітність, господарські операції, витрати, управлінський облік.

## **ABSTRACT**

Topic: Improvement of the process of organization and formation of accounting policy at the enterprise

The qualification work contains: 65 pages, 8 figures, 7 tables, 11 appendices, 54 literary sources.

The purpose of the qualification work is to study the theoretical-methodical and practical foundations of the organization and formation of the accounting policy at the enterprise and to provide recommendations for improving this process.

The object of the study is the improvement of the process of organization and formation of the accounting policy at the enterprise.

The subject of the research is a set of theoretical, organizational-methodical and applied aspects of the organization and formation of the accounting policy at the enterprise.

Research methods. there are general scientific and fundamental principles of accounting. The method of generalization and comparison was used to determine the general features of the organization and the formation of the accounting policy. The place of accounting policy at the researched enterprise was determined using the system approach, as well as methods of analysis and synthesis. The observation method was used to determine the state of the organization and form the accounting policy at the enterprise. The method of cause-and-effect relationship and the abstract-logical method were used to indicate ways to improve the company's accounting policy.

## **KEYWORDS**

Accounting policy, accounting, financial status, profit, financial reporting, business operations, expenses, management accounting.

## ВСТУП

Актуальність досліджуваної теми зумовлюється тим, що у сьогоденних вимогах господарювання бухгалтерський облік є гнучкою та динамічною системою, яка постійно потребує вдосконалення для того, щоб забезпечувати фінансові інтереси власників підприємств та узгоджувати їх з бажаннями зацікавлених груп користувачів даних. Правильне дотримання вимог бухгалтерського обліку на об'єкті господарювання вимагає також приділення значної уваги організації та формуванню облікової політики, яка допомагає проаналізувати власну управлінську діяльність. В межах складання облікової політики на підприємстві з'являється можливість для вибору моделі обліку, яка буде сприяти отриманню оптимального рівня прибутку, вчасно сплачувати податки, правильному формуванню звітних та аналітичних даних, що відіграє ключову роль у прийнятті важливих рішень в управлінні.

Організація і формування облікової політики на підприємстві зумовлюється специфікою його праці та базується на слушних нормативно-правових актах, що впливає на роботу бухгалтерського обліку та акумулювання фінансової звітності. На законодавчому рівні ступінь вільності певного товариства є обмеженим щодо значних даних облікової політики, але передбачає альтернативні варіанти для визначення змісту рахунків бухгалтерії та способів оцінки.

Від вибору конкретного варіанту облікової політики на підприємстві залежить обсяг облікової роботи, розмежування відповідальності між конкретними матеріально-відповідальними особами, поява нових облікових документів та процедур. Також існування різноманітних варіантів обліку дозволяє підприємству зменшувати розмір податків та збільшувати прибуток. Таким чином, пошук компромісу є важливим завданням у процесі організації і складання облікової політики, яка повинна враховувати особливості українського законодавства та вимоги міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Питання щодо особливостей організації і формування облікової політики на підприємстві досліджували такі українські науковці: Т.В. Барановська, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Войтенко, Н.М. Гудзенко, Л.В. Гуцаленко, Т.Г. Китайчук, Л.В. Коваль, Ю.А. Кузьмінський, М.В. Кужельний, В.А. Кулик, М.С. Пушкар, І.В. Рuzмайка, Н.Ф. Яремчук. Проте окремі питання щодо методики облікової політики, її документального забезпечення, реалізації та стратегії вирішення окремих питань бухгалтерського та податкового обліку залишаються недостатньо розкритими та потребують проведення подальших досліджень.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних і практичних засад організації і формування облікової політики на підприємстві та складання певних та неухильних вказань щодо удосконалення даного процесу.

Відповідно до мети дослідження було визначено ряд завдань:

- розкрити сутність та задоволення потреб облікової політики товариства;
- визначити методи, принципи та процеси складання облікової політики на об'єкті господарювання;
- дослідити нормативно-правову літературу облікової політики підприємства;
- навести фінансово-економічну аналіз товариства;
- охарактеризувати заснування роботи бухгалтерської служби та оцінити базові засади організації обліку підприємства;
- проаналізувати основні положення облікової політики підприємства;
- скласти рекомендації щодо удосконалення облікової політики товариства;
- запропонувати напрями удосконалення роботи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю товариства.

Об'єктом дослідження є удосконалення процесу організації і формування облікової політики на підприємстві.



Предметом дослідження є комплекс теоретико організаційно-методичних і прикладних аспектів організації і формування облікової політики на підприємстві.

Методами дослідження є загальнонаукові та фундаментальні положення бухгалтерського обліку. Для формування загальних особливостей організації і формування облікової політики було застосовано метод узагальнення та порівняння. Область облікової політики на досліджуваному підприємстві було визначено за допомогою застосування системного підходу, а також методів синтезу та аналізу. Для визначення стану організації і формування облікової політики на підприємстві використано метод спостереження. Метод причинно-наслідкового зв'язку і абстрактно-логічний метод застосовано при наведенні шляхів поліпшення облікової політики підприємства.

Інформаційною базою дослідження є праці українських та зарубіжних науковців, наукові публікації за темою дослідження, нормативно-правова база, офіційні статистичні матеріали, Інтернет-ресурси, дані поточного бухгалтерського обліку, а також статистична та фінансова звітність ТОВ «Авторс Трейд».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та визначенні практичних даних з поліпшення організації і формування облікової політики на сучасному українському підприємстві.

Основні наукові результати представлені наступним чином:

*удосконалено:*

- робочий План рахунків на досліджуваному підприємстві за рахунок змінити назви рахунків 30 і 66. Зміни запропоновані в робочому Плані рахунків підприємства враховуватимуть Наказ МФУ «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» № 186 від 19.04.2001 року;

- організацію внутрішнього контролю шляхом систематизації

послідовності етапів проведення внутрішнього контролю. Застосування запропонованих етапів проведення внутрішнього контролю дозволить оперативно простежити за всіма операціями з контрагентами початку укладання договору до завершення операцій розрахунків, паралельно здійснюючи контроль точності та своєчасності відображення фактів господарського життя, у регістрах бухгалтерського обліку.

*набуло подальшого розвитку:*

- постійне ведення моніторингу дієвості облікової політики та вчасне внесення корективів в разі потреби з урахуванням змін в законодавстві та бізнес-середовищі.;

- розробка дієвої системи контролю товариства зсередини, яка забезпечить правильність та достовірність облікової інформації та захист даних підприємства.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу та трьох розділів, які включають в себе 8 підрозділів, висновків до кожного розділу, загальних висновків, списку джерел використаних при роботі в загальній кількості 50 видань та 3 додатків. Обсяг випускної кваліфікаційної роботи становить 60 сторінок.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ

### 1.1. Сутність та значення облікової політики підприємства

В ситуації переходу України до ринкової економіки, сучасні підприємницькі структури отримали право самостійно формувати систему організації бухгалтерського обліку. Врахування рішень про отримання максимального рівня прибутку від діяльності підприємства залежить не лише від правильного організаційного забезпечення всіх процесів, але й від їх інформаційного забезпечення. В умовах розвитку ринкових відносин важливого значення набуває наявність на підприємстві повної та високоякісної інформації про стан фінансів, економічні данні роботи та динаміки руху коштів. Зовнішні користувачі можуть отримати таку інформацію за допомогою звітності фінансової, яка складається на основі обраної товариством облікової політики.

Організація і формування облікової політики на підприємстві – складний та відповідальний процес, оскільки від врахування при її розробці всіх особливостей та деталей залежить подальше врахування підприємством своїх активів та зобов'язань. Однак, станом на сьогодні у практиці роботи підприємств спостерігається підхід до формування звітності відповідно до чинних вимог НП(С)БО та потреб зовнішніх користувачів. Все це зумовлюється відсутністю практичного досвіду з організації та формування облікової політики та недостатнім законодавчим регулюванням даного питання [3, с. 97].

Виходячи з визначення, яке наводиться в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» «облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності» [6].

В МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

зазначається таке визначення: облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності» [24].

В загальному під значенням обліковою політикою треба розуміти сукупність методів та методів ведення обліку, які підприємство може обрати для себе самостійно. Проте, не дивлячись на велику кількість наукових праць, серед вчених досі відсутнє єдиний поняття щодо визначення облікової політики.

В додатку А наведено трактування поняття «облікова політика» на думку українських науковців. З додатку А слід винести висновок, що серед науковців існують різні погляди на сутність поняття «облікова політика», однак вони обмежуються або повторенням визначення із чинного законодавства.

Також у визначеннях науковців згадується, що облікова політика призначена для задоволення економічних інтересів користувачів інформації. Саме тому доцільно відобразити зв'язок фінансових інтересів користувачів даних та наведеної облікової політики на рисунку 1.1.



Рис. 1.1. Взаємозв'язок економічних інтересів користувачів інформації

та облікової політики [10, с. 105]

На думку О. Касич та О.В. Онищенко, облікова політика передбачає:

- дотримання цілеспрямованості та планомірності під час роботи облікових процесів;
- відображення у звітності фінансового стану підприємства, поточних господарських операцій та результатів його діяльності з урахуванням методології бухгалтерського обліку;
- упорядкування процедур бухгалтерського обліку;
- забезпечення ефективності обліку [8, с. 177].

Відповідно до призначення, основною метою облікової політики на підприємстві є формування:

- цілісного комплексу достовірної та об'єктивної інформації, яка в повній мірі дозволяє розкрити напрями його діяльності для користувачів інформації;
- сукупності правил використання прийомів бухгалтерського та податкового обліку;
- положень з обліку основних засобів, майна та зобов'язань, фінансових вкладень, обліку витрат та запасів, розрахунок собівартості товарів, робіт і послуг, витрат майбутніх періодів, об'єктів незавершеного виробництва, джерел забезпечення наступних витрат, фінансових результатів від продажу продукції, надання робіт чи послуг [8, с. 177-178].

Облікова політика підприємства оформляється розпорядчим документом (наказом), обов'язковість складання якого зазначена в ст. 8 п. 5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: «Підприємство самостійно визначає облікову політику підприємства протягом свого існування...» [6].

Головне значення облікової політики підприємства полягає у наступному:

- впорядкування облікових процесів та системи обліку на підприємстві;
- складання методології обліку майна підприємства, його капіталу та

зобов'язань, стогових даних господарювання на основі встановлених норм та правил;

- забезпечення підприємства та зовнішніх користувачів достовірною інформацією для ефективного управління фінансово-економічною діяльністю суб'єкта господарювання, а також визначення стратегії його розвитку у майбутніх періодах;

- своєчасне надання користувачам сформованої у фінансовій звітності інформації про діяльність підприємства;

- роз'яснення користувачам інформації конкретних процедур і правил ведення бухгалтерського обліку і складання фінансових звітів на підприємстві;

- підвищення ефективності ведення обліку на підприємстві [50, с. 157].

В процесі розроблення облікової політики підприємство повинне дотримуватися основних вимог, що наведено на рисунку 1.2.

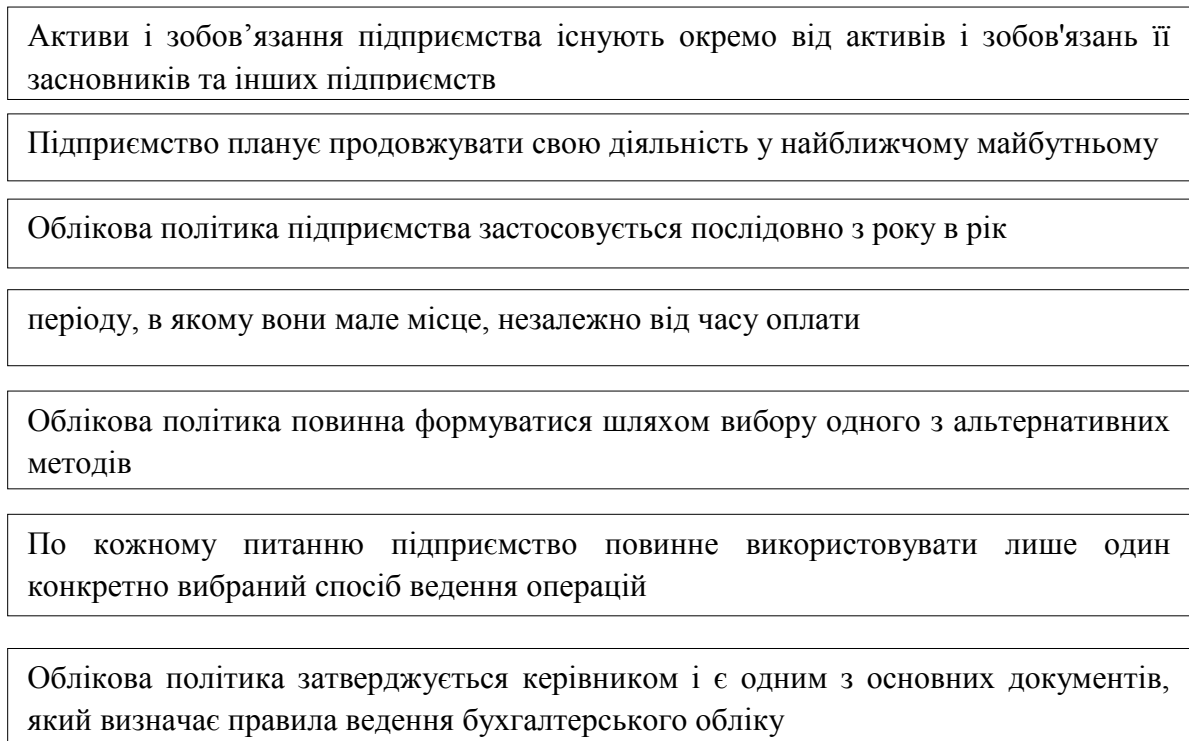


Рис. 1.2. Вимоги, яких повинне дотримуватися підприємство в процесі розроблення облікової політики [17, с. 29-30]

Отже, розробка та ведення облікової політики на об'єкті господарювання – важливий етап у роботі товариства, адже від точно складеної облікової політики залежить значення ефективності управління господарською діяльністю та план дій розвитку товариства у довгостроковій перспективі. Роль облікової політики полягає в упорядкуванні облікових процесів та забезпеченні підприємства достовірною та повною інформацією про результативні дані його роботи.

Визначені методи роботи облікової політики треба використовуватися на рівні кожного структурного підрозділу підприємства, адже у ній повинні бути відображені всі принципові методи організації бухгалтерського обліку, адже саме від цього залежить точність та об'єктивність розкриття фінансових даних в звітності.

## 1.2. Принципи, методи та процеси формування облікової політики на підприємстві

На рівні об'єкта господарювання складання облікової політики покладається на керівний склад підприємства та на головного бухгалтера та є складним і важливим циклом, який включає певну кількість етапів які формують організаційну структуру.

Враховуючи організаційно-методологічні елементи, процес складання облікової політики на товаристві доцільно поділяти на такі етапи:

- 1 етап – Визначення завдань та встановлення мети облікової політики товариства;
- 2 етап – При складанні необхідно обрати суб'єкта формування;
- 3 етап – При складанні облікової політики необхідно дослідити фактори, що впливають на її формування;
- 4 етап – Встановлення об'єктів облікової політики товариства;
- 5 етап – Визначення в обліковій політиці елементів;
- 6 етап – Затвердження в роботі підприємства облікової політики;

- 7 етап – Введення облікової політики в діяльність підприємства та контроль за її роботою при виконанні [1, с. 37].

У своїх працях вчені зазначають, що принципи, методи та процеси формування облікової політики не визначаються жодним нормативно-правовим актом, і тому саме кожне підприємство встановлює на власний розсуд [48].

На думку науковців, при складанні звіту за рік про фінансові результати підприємство має використовувати наступні принципи облікової політики:

- не вносити протягом року змін до особливих значень облікової політики в рамках відображення окремих показників господарської діяльності, а також оцінки зобов'язань та майна;

- здійснювати облікову політику з виконання вимог чинного законодавства;

- відображати у фінансовій звітності за звітний період усі значення роботи підприємства, які було здійснено, а також результати проведених інвентаризацій;

- правильно відображати доходи і витрати за звітний період згідно з рахунками бухгалтерського обліку та нормативними документами;

- розділяти в обліку витрати поточні й капітальні інвестиції;

- задовольняти однаковість даних аналітичного обліку, синтетичного, залишків по рахунках [47, с. 169].

Ф.Ф. Бутинець «принципами облікової політики підприємства вважає законодавчо закріплені принципи бухгалтерського обліку» [2, с. 52].

С. Пушкар та М.Т. Щирба «вважають, що формування облікової політики підприємства повинне здійснювати на основі розкриття таких напрямів:

- фінансового обліку;

- управлінського обліку;

- стратегічного обліку» [47, с. 114]



В.Б. Клевець зазначає, що «облікова політика підприємства повинна здійснювати регуляторний вплив на організаційно-методологічні засади фінансового, управлінського, а також податкового обліку, що в свою чергу допомагатиме сформувати достовірні фінансові звіти та здійснювати контроль за їх відображенням в облікових процесах з дотриманням вимог законодавства України» [9, с. 2].

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» зазначається, що «підприємство повинно висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису: принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності. Згідно з НП(С)БО 1 принцип бухгалтерського обліку – правило, яким слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності» [25].

Отже, проаналізувавши думки науковців та визначення, які наводяться у нормативно-правовій літературі, можна винести, що до принципів облікової політики можна віднести базові положення, які охоплюють всі складові бухгалтерського обліку, зазначаючи фінансову звітність.

Вчений В.В. Сопко виділяє такі принципи облікової політики, «як:

- розкриття через елементи бухгалтерського обліку (принцип двоїстості, принцип рахунку та принцип доказовості);
- відображення доходів та видатків (принципи нарахування, принцип реєстрації доходів та співвідношення)» [49, с. 50].

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» зазначаються наступні принципи облікової політики:

- принцип повного висвітлення;
- принцип автономності;
- принцип послідовності;
- принцип безперервності;
- принцип нарахування;
- принцип домінування сутності над формою;

- принцип єдиного коштовного вимірника [6].

Після розгляду принципів облікової політики в розрізі складання фінансової звітності на об'єкті господарювання необхідно розглянути принципи управлінського обліку, який необхідний для забезпечення менеджерів всіх структурних підрозділів господарюючого суб'єкта необхідною інформацією. Фінансова звітність, яка формується за результатами управлінського обліку встановлюється потребами підприємства за різними рівнями деталізації даних процесів.

На рисунку 1.3 наведено основні принципи облікової політики в частині управлінського обліку.

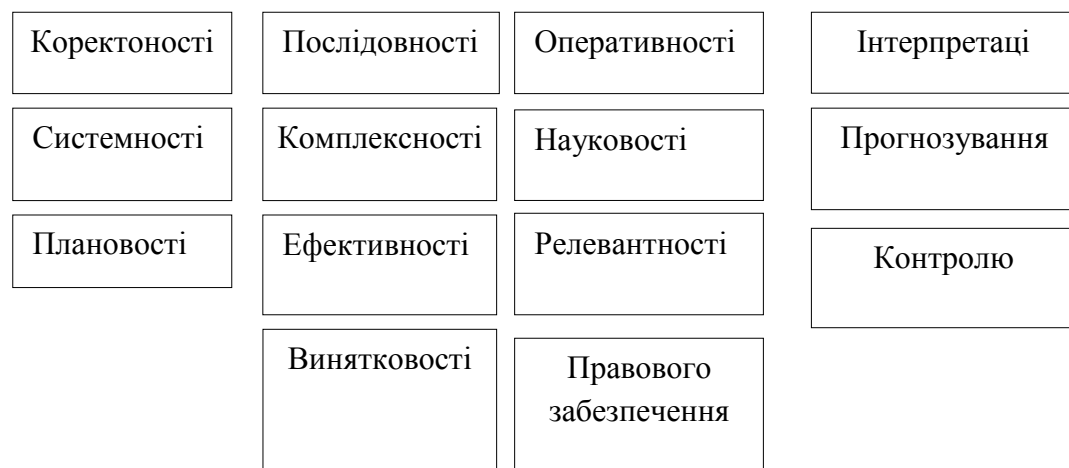


Рис. 1.3. Основні принципи облікової політики в частині управлінського обліку на підприємстві [5, 12, 26]

За результатами розгляду методів, принципів, процесів облікової політики об'єкту господарювання можна зробити заключення, що облікова політика має охоплювати не лише альтернативні складові бухгалтерського обліку, проте й розкривати ключові аспекти управлінського обліку і порядок сплати податкових платежів

При формуванні облікової політики одним з головних завдань є виокремлення тих факторів, які більшою мірою впливають на функціонування господарчої системи. Тому на вибір і обґрунтування облікової політики підприємства впливає низка факторів, як зовнішніх, так і

внутрішніх (рис. 1.4).



Рис. 1.4. Фактори, що впливають на формування облікової політики

Поряд з зовнішніми і внутрішніми умовами, що впливають на розвиток облікової політики слід відзначити особливі умови, до яких належить забезпечення технічними засобами та присутність успішної концепції інформативного забезпечення підприємства..

### 1.3. Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства

Першим етапом складання облікової політики об'єкту господарювання є дослідження існуючих джерел щодо ведення та надання фінансової звітності. До даних джерел відносяться нормативно-правові вимоги

національного та міжнародного рівня. До національних нормативно-правових вимог слід віднести Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Методичні рекомендації та Інструкції тощо.

Значний вплив при цьому чинять міжнародні нормативно-правові вимоги, де викладено навички роботи бухгалтерського обліку. Основними з яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Застосування міжнародних стандартів має важливе значення в процесі забезпечення зрозумілості та прозорості облікової інформації для зовнішніх користувачів інформації

[1, с. 37].

Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства наведено на рисунку 1.5.

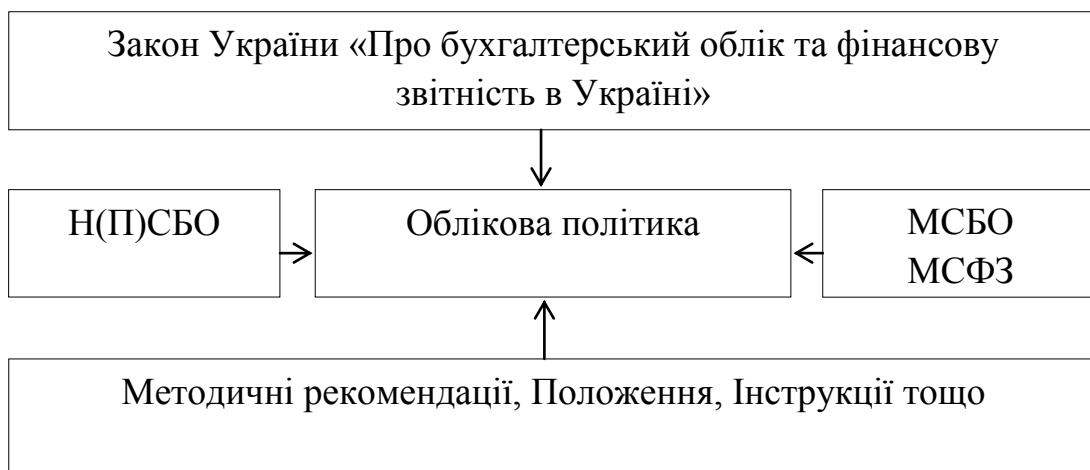


Рис. 1.5. Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства [1, с. 38]

Ключові правила та принципи роботи бухгалтерського обліку, які здатні забезпечити доступність інформації, яка наводиться у фінансових звітах підприємства, визначаються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Однак даний Закон не обмежує право підприємства на самостійне вирішення про введення облікової політики. По іншому, підприємства на сьогоднішній день мають змогу самостійно

складати фінансову звітність та вести облік з зазначенням особливостей роботи підприємства, а не лише на підставі норм, які регламентовані законодавством України [11, с. 5].

Ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності» визначають «облікову політику підприємства як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності» [6, 25].

Отже, формуючи облікову політику, господарюючий суб'єкт має обрати методи, принципи, і процедури роботи бухгалтерського обліку таким чином, щоб правильно та чітко відобразити власний фінансовий стан та результати роботи, а також забезпечити зіставність фінансової звітності. З цього випливає, що головним напрямком облікової політики є внесення найкращих методів обліку для кожного конкретного підприємства, які відповідатимуть встановленим НП(С)БО 1 якісним характеристикам.

Згідно зі ст. 5 ст. 8 розділу III Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство може само здійснювати наступні дії:

- визначати за згодою власника або посадової особи відповідно до встановлених документів про облікову політику;
- обирати форму роботи бухгалтерського обліку з урахуванням особливості особистої діяльності та виконання пунктів законодавства;
- розробляти форму і систему управлінського обліку, звітності та контролю операцій діяльності господарювання;
- визначати права спеціалістів на узгодження та підписання документів бухгалтерії;
- затверджувати правила документообігу та технології обробки первинної облікової інформації;
- визначати показники, які мають включені до фінансової звітності

об'єкту господарювання;

- визначати доцільність використання у своїй діяльності міжнародних стандартів ведення бухгалтерського обліку [6].

Елементи облікової політики підприємства також регламентуються НП(С)БО , Планами рахунків бухгалтерського обліку та Інструкціями для їх використання.

В Додатку Б детальніше розглянемо НП(С)БО , якими передбачено альтернативні методи та правила ведення обліку за окремими елементами.

Крім того, компоненти облікової політики згідно з одиничними предметами обліку регламентуються Методичними радами згідно з обліковою політикою компанії та іншими нормативно-правовими актами, а саме:

«Лист МФУ від 21.12. 2005 р. № 31-34000-10-5/27793 «Про облікову політику»: роз'яснює загальні положення щодо обов'язку формування облікової політики та основні питання, які має розкривати розпорядчий документ про облікову політику» [15];

«Лист МФУ від 29.07.2003 р. №04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності»: наведено критерії кількісних ознак суттєвості облікової інформації, які рекомендуються Мінфіном щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку, а також статей фінансової звітності» [16];

«Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наведена коротка характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції (кореспонденція рахунків першого порядку)» [7];

«Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: формування облікової політики в системі управлінського обліку підприємства» [21];

«Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань підприємства як складової його облікової політики» [44];

«Порядок подання фінансової звітності: регламентація облікової політики фінансової звітності» [46];

«Положення про документальне забезпечення запасів у бухгалтерському обліку: визначено порядок документального оформлення операцій та організації документообігу із організаційно-технічних елементів облікової політики підприємства» [45];

«Податковий кодекс України: формування облікової політики в системі податкового обліку як елемента оптимізації оподаткування» [27];

«Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: встановлюються елементи облікової політики щодо біологічних активів» [18];

«Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів: встановлюються елементи облікової політики щодо нематеріальних активів» [19];

«Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку, як додатку до Наказу про облікову політику» [23];

«Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів: встановлюються елементи облікової політики щодо основних засобів та інших необоротних активів» [20];

«План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затвердження Робочого плану рахунків як одного із елементів облікової політики підприємства» [27];

Треба вносити нормативи та визначати процедури, методи ведення обліку, зобов'язання, оцінка активів, створення звітності фінансів тощо відповідно до вимог стандартів та діючого законодавства. Урахування цих нормативів допомагає забезпечити точність, надійність та порівнянність

фінансової інформації підприємства.

## Висновки до розділу 1

1. В процесі формування нових підходів до бухгалтерського обліку в Україні обов'язковим його елементом стала облікова політика підприємства. Це зумовлюється тим, що в Положенні про облікову політику закріплюються обрані підприємством методи і форми підготовки даних бухгалтерського обліку, а також їх подальшого узагальнення для формування фінансової звітності. Однак, за такої самостійності підприємство здатне допускати можливість різного відображення інформації про одні й ті самі події та господарські операції в фінансовій звітності. Саме тому для підприємства є важливим обрати лише ті елементи облікової політики, які повністю характеризують його діяльність та здатні позитивно впливати на його фінансові результати.

2. У результаті аналізу теоретичних підходів до визначення сутності поняття «облікова політика підприємства» було визначено, що під обліковою політикою у нормативно-правових актах та у працях науковців прийнято розуміти спрощену систему методів та правил обліку, які розглядаються як сукупність, а не як взаємопов'язана система елементів. В подальшому облікову політику доцільніше було б розглядати з позиції системності, а не лише як альтернативні варіанти вибору.

3. Формування облікової політики на підприємстві проходить 7 етапів, а саме: встановлюється мета та визначаються завдання облікової політики; обирається суб'єкт формування облікової політики; досліджуються фактори, які можуть впливати на формування облікової політики; визначаються об'єкти облікової політики; обираються елементів облікової політики; затверджується облікова політика; відбувається впровадження облікової політики в діяльність підприємства та здійснюється контроль за її виконанням.

4. До принципів облікової політики згідно з діючим законодавством



та поглядами науковців можна віднести базові положення, які охоплюють всі складові бухгалтерського обліку, включаючи фінансову звітність, а саме: принцип повного висвітлення; принцип автономності; принцип послідовності; принцип безперервності; принцип нарахування; принцип превалювання сутності над формою; принцип єдиного грошового вимірника. Окрім принципів облікової політики в контексті формування фінансової звітності також розглядаються принципи управлінського обліку: коректності, послідовності, оперативності, інтерпретації, комплексності, системності, комплексності, науковості, прогнозування, плановості, ефективності, релевантності, контролю, винятковості та правового забезпечення.

5. Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства становлять міжнародні та національні нормативно-правові акти. До міжнародних нормативно-правових актів належать Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). До національних нормативно-правових актів, якими регулюється ведення облікової політики на підприємстві належать Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 в контексті облікової політики, а також Методичні рекомендації, Положення, Інструкції тощо.

## РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

### 2.1. Фінансово-економічна характеристика підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Авторс Трейд» (далі ТОВ «Авторс Трейд») є юридичною особою приватної форми власності, створене фізичною особою, резидентом України у 2021 році та діє згідно Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», інших законодавчих актів України.

Учасником (директором) ТОВ «Авторс Трейд» є громадянка України – Шапар Ірина Анатоліївна.

Товариство у своїй діяльності керується Господарським та Цивільним кодексами України, іншими законодавчими актами та Статутом підприємства.

Товариство має право від свого імені укладати договори, здобувати майнові права, бути позивачем та відповідачем в судах, в господарському та третейському судах. Товариство має свій баланс, поточний, валютний та інші рахунки в банках, печатки, штампи та бланки з найменуванням свого підприємства та логотипом.

Метою створення та діяльності Товариства є забезпечення громадських та особистої необхідності шляхом систематичного здійснення Товариством виробничої, науково-дослідної, торгівельної, іншої господарської діяльності та отримання прибутку (доходу), а також:

- вдоволення попиту на автомобілі по якості, кількості, моделі, модифікації, комплектації, ціні та призначенню;
- вдоволення попиту на запасні частини та деталі до автомобілів;
- вдоволення попиту, пов'язаного з експлуатацією автомобілів;
- вдоволення попиту на послуги з підтримки та відновлення

працездатності автомобілів в процесі експлуатації;

- вдоволення потреб осіб, які є власниками автомобілів;
- створення системи забезпечення безпеки руху й усунення шкідливого впливу від використання автомобілів на навколишнє природне середовище та суспільство.

Предметом діяльності Товариства є здійснення діяльності, що не суперечить чинному законодавству України.

У відповідності зі своїм предметом і головними цілями створення та діяльності, ТОВ «Авторс Трейд» здійснює діяльність у таких основних напрямках:

- оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- вантажний автомобільний транспорт;
- ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів.

Частку учасника у Статутному капіталі ТОВ «Авторс Трейд» наведено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Частка учасника у Статутному капіталі ТОВ «Авторс Трейд»

Прізвище, ім'я, по-батькові Учасника	Розмір частки, %	Номінальна вартість частки, грн.
Шапар Ірина Анатоліївна	100	20 000,00
	100	20 000,00

Місією ТОВ «Авторс Трейд» є здійснення ремонту автотранспортних засобів, а також вантажних автомобілів, та безперервне задоволення потреб автовласників у якісних деталях для автомобілів за доступними цінами.

Цінності ТОВ «Авторс Трейд»:

- клієнт – персонa №1 для підприємства. Саме його побажання і критика формують стратегію розвитку ТОВ «Авторс Трейд»;
- команда – це фахівці, які надають якісні консультації, сервісне обслуговування та продаж деталей для автомобілів;

- сталий розвиток – ТОВ «Авторс Трейд» як соціально відповідальний бізнес прагне долучатися до розв’язання наболілих соціальних проблем в Україні і регіонах;

- інноваційність – йти в ногу з часом, щоб максимально відповідати очікуванням клієнтів.

Перевагами ТОВ «Авторс Трейд» є популярність серед клієнтів та надання якісних послуг за всіма стандартами, а також:

- ціни на послуги з ремонту транспортних засобів та деталі до них: ТОВ «Авторс Трейд» реінвестує прибуток у розширення спектру своєї діяльності і модернізацію підприємства, що дає можливість підтримувати ціни на всі види деталей та послуг на доступному для клієнтів рівні;

- якість послуг та деталей: ретельна перевірка партнерів, що постачають деталі для транспортних засобів;

- культура сервісу: підприємство працює за єдиним стандартом, де центром бізнесу є клієнт, а його побажання і вимоги – рушійною силою розвитку;

- інноваційність: впровадження нових технологій продажів та обслуговування клієнтів;

- відповідальність: наявність Програми корпоративної соціальної відповідальності, яка розрахована на працівників, клієнтів, партнерів та інших стейкхолдерів.

В додатку В наведено оцінку майна та капіталу ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). За результатами оцінки майна та капіталу ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що у червні 2021 року у підприємства не було жодних результатів діяльності оскільки воно було лише створеним. Протягом аналізованого періоду зросли показники необоротних активів, основних засобів та поточної дебіторської заборгованості. Поступове зростання, а потім незначний спад демонструють показники за наступними статтями: майно; запаси; кошти, їх еквівалентів та нинішні економічні капіталовкладення; основний капітал; індивідуальний

основний капітал; обов'язок та надання; нинішні обіцянки та нинішня позичкові борги. Показники інших необоротних активів, витрат майбутніх періодів, необоротних активів, утримуваних для продажу та довгострокових зобов'язань протягом аналізованого періоду відсутні.

В додатку Д наведено оцінку руху та функціонального стану основних засобів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). За результатами оцінки руху та функціонального стану основних засобів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що у червні 2021 р. та за 2 півріччя 2021 р. у підприємства були відсутні основні засоби. З 1 півріччя 2022 р. по 2 півріччя 2023 р. показники основних засобів на підприємстві почали зростати. Показники руху основних засобів на підприємстві за аналізований період демонструють приріст у 2 півріччі 2022 р. (+6,7 тис. грн.) та зменшення у 1 півріччі 2022 р. (-9 тис. грн.) та у 1 півріччі 2023 р. (-5,8 тис. грн.). Відповідно темп зростання та приросту є додатнім у 2 півріччі 2022 р. та від'ємним у 1 півріччі 2022 р. та у 1 півріччі 2023 р. Показники функціонального стану основних засобів у свою чергу наявні лише у 2 півріччі 2022 р. Коефіцієнт зносу основних засобів на кінець 2022 року становить 11,0 %, а коефіцієнт придатності основних засобів на кінець 2022 року становить 89,0%.

У додатку Е наведено фінансові результати діяльності ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). Проаналізувавши фінансові результати ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що протягом аналізованого періоду на підприємстві поступово зростали показники чистого доходу від реалізації продукції, а також операційні витрати (собівартість реалізованої продукції), валовий прибуток та витрати з податку на прибуток. На кінець 2022 року на підприємстві спостерігався чистий збиток (-10,3 тис. грн.). Відповідно на кінець 2022 року на підприємстві чистий збиток у % до чистого доходу від реалізації склав -0,6% та чистий збиток у % до валового прибутку склав -0,5%.

В додатку Ж наведено оцінку фінансової стійкості ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). За результатами оцінки фінансової стійкості ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що коефіцієнти автономії, концентрації залученого капіталу та фінансування за аналізований період не відповідають нормативним показникам. В той же час на підприємстві протягом даного періоду збільшувався коефіцієнт фінансового ризику, а коефіцієнт фінансування продемонстрував нестабільну динаміку. Позитивна динаміка спостерігається по коефіцієнтах забезпеченості запасів, яка перевищує нормативне значення ( $>0,5$ ). Коефіцієнт реальної вартості майна протягом аналізованого періоду демонструє динаміку до збільшення. Отже, фінансовий стан ТОВ «Авторс Трейд» є кризовим.

В додатку З наведено оцінку ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). За результатами оцінки ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що на підприємстві високоліквідні активи спостерігалися лише у 2 півріччі (54,3 тис. грн.). Середньострокові та низько ліквідні активи на підприємстві спостерігаються протягом всього аналізованого періоду. Говорячи про зобов'язання, то в ТОВ «Авторс Трейд» наявні лише найбільш строкові, а короткострокові та довгострокові відсутні. Відповідно можна скласти лише одну пропорцію, що  $П1 > А1$ , тобто баланс підприємства є неліквідним. Зіставити низьколіквідні активи з догостроковими зобов'язаннями також неможливо через відсутність показників, що не дозволяє визначити перспективну ліквідність підприємства.

Оцінку платоспроможності ТОВ «Авторс Трейд» було проведено за 2022 рік, оскільки за інші періоди в балансі підприємства відсутні показники. Однак, порівнявши отримані значення з нормативними, можна зробити висновок, що підприємство є платоспроможним.

Оцінку оборотності оборотних активів було проведено лише станом на кінець 2022 року, адже за інші періоди інформація в балансі відсутня. Протягом аналізованого періоду можна спостерігати збільшення чистого доходу від реалізації продукції. Середньорічна вартість оборотних активів у 2022 році становила 2153,7 тис. грн. Коефіцієнт оборотності оборотних активів становить 7,7. Коефіцієнт завантаження оборотних активів є незначним – 0,1. Тривалість одного обороту оборотних активів становить 46 днів.

Останнім видом фінансово-економічного аналізу є оцінка ділової активності ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях), що наведено в Додатку К. За результатами оцінки ділової активності ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях) можна зробити висновок, що оскільки підприємство було створено у 2021 році, то аналіз середньорічних показників проводився лише за 2022 рік. Всі коефіцієнти обертання на підприємстві поступово збільшуються, що свідчить про прискорення оборотності активів і пасивів, а відтак – зростання ділової активності.

В Додатку Л наведено комплексну (рейтингову) оцінку фінансового стану ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях). З комплексної (рейтингової оцінки) фінансового стану ТОВ «Авторс Трейд» можна зробити висновок, що підприємство за 2021 та 2022 роки мало середній рейтинг фінансового стану, що вказує на велику кількість негативних показників у звітності підприємства. Найбільше на підприємстві погіршилися показники рентабельності продукції, активів та капіталу у 2022 році, що цілком пояснюється початком повномасштабної війни в Україні.

2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад організації обліку підприємства

Організація роботи бухгалтерської служби ТОВ «Авторс Трейд» є критично важливим аспектом фінансового управління підприємства. Вона

включає в себе встановлення ефективних процесів, забезпечення точності обліку, відповідності вимогам законодавства та стандартам фінансової звітності.

Бухгалтерська служба ТОВ «Авторс Трейд», якою керує головний бухгалтер підприємства, є одним із ключових підрозділів в управлінській структурі, яка гарантує розвиток надійної та абсолютної інформації щодо підсумків роботи та економічного перебування компанії. Все це є необхідним для прийняття ефективних управлінських рішень, здійснення контролю за трудовими, матеріальними та фінансовими ресурсами підприємства та попередження про виникнення можливих ризиків у майбутньому. Бухгалтерська служба підприємства є самостійним структурним підрозділом, який здійснює бухгалтерський облік та формує бухгалтерську й фінансову звітність.

Для ТОВ «Авторс Трейд» характерною є лінійна організація бухгалтерської служби, де всі її працівники підпорядковуються головному бухгалтеру підприємства. На рисунку 2.1 наведено схему лінійної організації бухгалтерської служби ТОВ «Авторс Трейд».



Рис. 2.1. Схема лінійної організації бухгалтерської служби  
ТОВ «Авторс Трейд»

Бухгалтерська служба ТОВ «Авторс Трейд» складається з 4 бухгалтерів, де кожен із них виконує свої певні функції в обліковому процесі. В таблиці 2.2 наведено якісні характеристики працівників бухгалтерської служби ТОВ «Авторс Трейд».



Таблиця 2.2

Якісні характеристики працівників бухгалтерської служби ТОВ  
«Авторс Трейд»

Посада	П.І.Б.	Наявність вищої освіти	у т.ч. за фахом	Рік закінчення ЗВО	Підвищення кваліфікації	Вік працівника	Програмні продукти, якими володіє
Головний бухгалтер	Шапар Ірина Анатоліївна	Так	Так	2005	Так	40	1С «Бухгалтерія»
Бухгалтер	Янко Олена Євгенівна	Так	Так	2012	Так	33	MEDoc
Бухгалтер з оплати праці	Столович Олена Юріївна	Так	Так	2014	Так	35	-
Бухгалтер по виробництву	Янко Олена Євгенівна	Так	Так	2009	Так	36	1С «Бухгалтерія»

До основних характеристик бухгалтерської служби ТОВ «Авторс Трейд» можна віднести:

- структура бухгалтерської служби: включає в себе спеціалістів між якими здійснено логічний та ефективний розподіл обов'язків та функцій;
- внутрішні процедури: встановлено чіткі та документовані внутрішні процедури, що є ключовим аспектом організації роботи бухгалтерів. Це включає правила та процеси для обробки облікових даних, здійснення контролю за якістю даних, підготовку фінансової звітності тощо;
- використання програмного забезпечення: бухгалтерська служба підприємства використовує спеціалізовані програми для обліку та звітності. Обране програмне забезпечення є сумісним з потребами підприємства та забезпечує точність і безпеку даних;
- автоматизація та інтеграція: для покращення ефективності та точності роботи бухгалтерська служба підприємства використовує автоматизовані процеси та інтегровані системи, які дозволяють передавати дані між різними підрозділами та програмами без потреби у ручному введенні;
- проведення регулярного внутрішнього контролю та аудиту дозволяє бухгалтерській службі переконатися у надійності та точності даних. Це включає регулярну перевірку, підготовку аудиторської інформації та співпрацю з професійними аудиторами;

- кадрова політика: у бухгалтерській службі підприємства працюють кваліфіковані фахівці з глибоким розумінням бухгалтерської та фінансової сфер. На підприємстві також проводяться регулярні навчання для підвищення кваліфікації працівників, а також підтримується політика заміни та перерозподілу завдань у разі необхідності;

- взаємодія з іншими підрозділами: бухгалтерська служба активно співпрацює з іншими відділами підприємства, такими як відділ продажів, закупівель, виробництва та ін., для забезпечення точності та повноти фінансової інформації;

- відповідність законодавству та стандартам: бухгалтерська служба у своїй діяльності дотримується вимог національних та міжнародних нормативно-правових актів, а також стандартів фінансової звітності;

- постійне вдосконалення: в умовах постійних змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі підприємства для бухгалтерської служби є важливим оновлювати та вдосконалювати облікові процеси для відповідності новим вимогам та можливостям.

ТОВ «Авторс Трейд» використовує типові для свого напрямку діяльності методи організації обліку, а саме: метод подвійного обліку, де кожна господарська операція відображається через два аналітичні рахунки – дебет та кредит; метод автоматизованого обліку, де за допомогою спеціального програмного забезпечення підприємство має змогу автоматизувати більшість облікових процесів, включаючи реєстрацію господарських операцій, генерацію звітів та аналіз фінансової інформації; метод внутрішнього контролю за допомогою якого підприємства має змогу встановити систему контролю, яка забезпечує відстеження та перевірку фінансових операцій для запобігання шахрайству та помилок.

Перераховані принципи та методи є основою організації обліку на підприємстві. Вони допомагають забезпечити надійну та достовірну фінансову звітність, яка є важливою для прийняття управлінських рішень та забезпечення довіри з боку зовнішніх користувачів інформації. Всі принципи

та методи були обрані ТОВ «Авторс Трейд» з урахуванням специфіки підприємства, а також вимог нормативно-правових актів та стандартів бухгалтерського обліку.

### 2.3. Основні положення облікової політики підприємства

Ефективна організація обліково-аналітичної системи в ТОВ «Авторс Трейд» включає в себе створення системи бухгалтерського обліку, яка враховує ключові функціональні та принципові для підприємства особливості економічної підсистеми, що дозволяє використовувати облікові дані для оцінки, аналізу та прогнозування результатів його діяльності в цілому, а також на рівні структурних підрозділів, і допомагає здійснювати контроль за забезпеченням раціонального використання ресурсного потенціалу Товариства.

До інформаційного забезпечення організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать внутрішні та зовнішні джерела інформації, які виконують ключову роль у реалізації завдань та стратегічних цілей господарюючого суб'єкта шляхом планування бюджетів, аналізу, регулювання та контролю за виконанням на рівні кожного структурного підрозділу. Дані джерела інформації слугують орієнтиром для підприємства та дають змогу визначити кризовий стан чи засвідчити факт його можливої появи.

Порядок організації та ведення бухгалтерського обліку в ТОВ «Авторс Трейд» включає набір елементів, які застосовуються підприємством у процесі формування системи обліку та звітності, а також при складанні Положення про облікову політику.

До складових елементів Положення про облікову політику ТОВ «Авторс Трейд» належать:

- робочі плани рахунків бухгалтерського обліку;
- форми первинних облікових документів, які передбачені

законодавством або ті, які розробляються на підприємстві самостійно;

- порядок проведення інвентаризації на підприємстві;
- правила ведення документообігу та обробки облікової інформації;
- порядок здійснення контролю за господарськими операціями;
- інші рішення, необхідні для правильної організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика ТОВ «Авторс Трейд» є достатньо змістовною та створена з метою розкриття всіх організаційних аспектів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Суб'єктом формування облікової політики на підприємстві є власник підприємства (Шапар Ірина Анатоліївна). Несе безпосередню відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на господарюючому підприємстві також покладено на власника.

В свою чергу бухгалтерська служба, відділ кадрів, інженерно-технічний відділ та ін. в межах розробленого Положення про облікову політику відповідають за планування та контроль за такими показниками, як собівартість продукції, амортизація основних засобів та нематеріальних активів тощо, а також вносять свої власні пропозиції з питань формування облікової політики.

Об'єктами облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» є активи підприємства (гроші, цінні папери, товарно-матеріальні цінності, основні засоби, фінансові інвестиції, боргові вимоги), джерела формування активів, події, які відбуваються на підприємстві та його фінансові результати, які детальну класифікуються, що дає можливість встановити особливості їх обліку, внесення даних до звітності.

ТОВ «Авторс Трейд» при формуванні облікової політики здійснює наступні дії:

- розглядає методологічні питання, а саме: вибір методів ведення бухгалтерського обліку та здійснення оцінки із тих, які не заборонені законодавством України для формування фінансової звітності;
- розробляє методику ведення внутрішнього господарського обліку та

звітності;

- здійснює вибір системи оподаткування та елементів облікової політики, які чинять безпосередній вплив на сплату підприємством податкових платежів;

- організовує технологію ведення облікових процесів на підприємстві;

- організовує роботу працівників бухгалтерської служби та інших структурних підрозділів для ведення обліку.

Етапи складання облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» наведено в додатку М.

ТОВ «Авторс Трейд» використовує автоматизовану форму обліку з використанням обчислювальної техніки та відповідного програмного забезпечення, що допомагає підприємству:

- автоматизувати фіксацію облікової інформації;

- автоматизувати документування облікових даних;

- узагальнити та автоматизувати відображення облікових даних;

- автоматично контролювати вихідну інформацію тощо.

Окрім вище перерахованого в ТОВ «Авторс Трейд» для виконання облікової політики використовується план рахунків, який поділяється на рахунки фінансового та управлінського обліку. В плані рахунків (табл. 2.3) підприємство зазначає найменування аналітичних рахунків (рахунки третього порядку), додаткові реквізити (якісні ознаки продукції).

Пункти облікової політики в ТОВ «Авторс Трейд» становлять основу розробки та впровадження розпорядчого документа про облікову політику. При цьому підприємство в окремих випадках може відступати від визначених положень та керуватися іншими аспектами облікової політики.

Проаналізувавши робочий План рахунків ТОВ «Авторс Трейд», необхідно сказати про, те, що рахунки 30 та 66 мають застарілі назви. Отже, робочий План рахунків ТОВ «Авторс Трейд» потребує удосконалення згідно Наказу «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» № 186 від 19.04.2001 року.

Таблиця 2.3

## Робочий План рахунків ТОВ «Авторс Трейд»

Код рахунку	Рахунок
10	Основні засоби
13	Знос необоротних активів
14	Довгострокові фінансові інвестиції
15	Капітальні інвестиції
18	Інші необоротні активи
20	Виробничі запаси
23	Виробництво
26	Готова продукція
30	Каса
31	Рахунки в банках
35	Поточні фінансові інвестиції
37	Розрахунки з різними дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів
40	Власний капітал
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів
55	Інші довгострокові зобов'язання
64	Розрахунки за податками і платежами
66	Розрахунки з заробітної плати
68	Розрахунки за іншими операціями

Документообіг – це відповідний процес переміщення документів і здійснення всебічних облікових процедур з моменту їх створення до моменту передачі до архіву. Документообіг враховує такі стадії (рис. 2.2). Документообіг в бухгалтерському обліку залежить від: структури господарства; складу облікових працівників; кількості проведених операцій; порядку їх складання.

Метою складання документообігу є швидкість руху документів. На відповідному робочому місці первинний документ необхідно знаходитися як найменше, необхідно для його обробки.

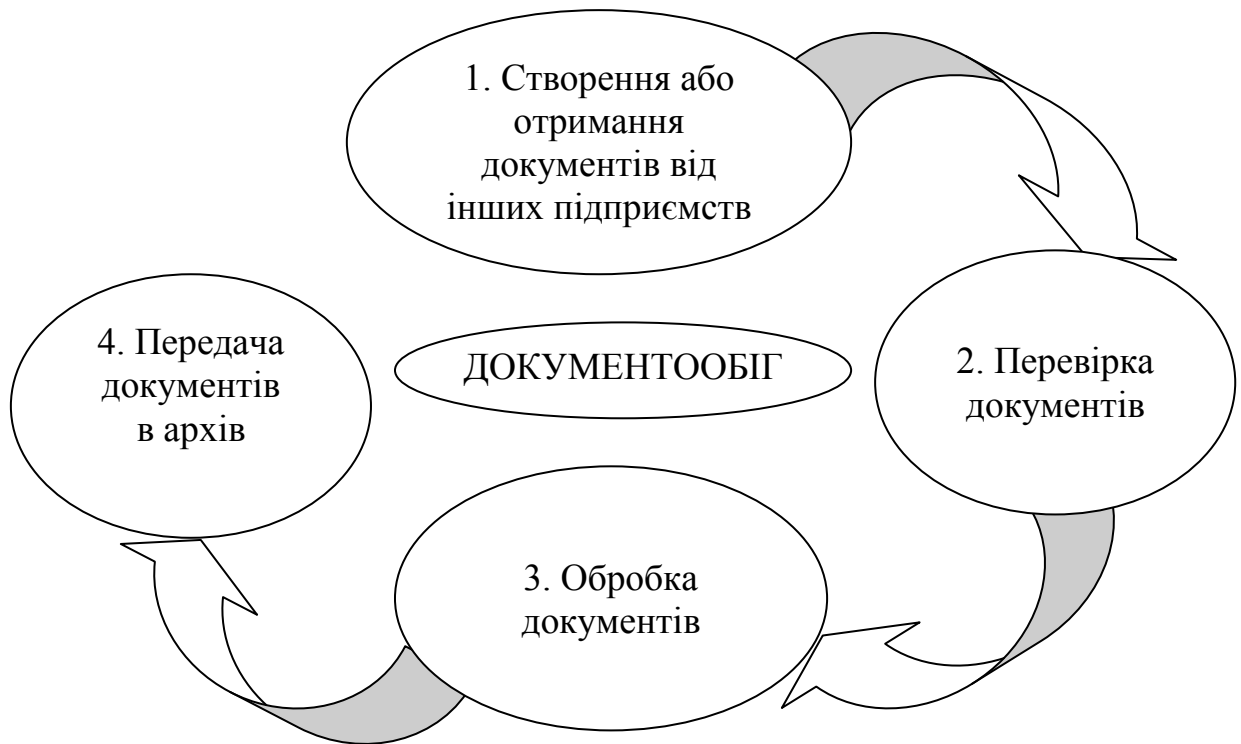


Рис. 2.2. Стадії документообігу ТОВ «Авторс Трейд»

Складання первинних документів, здійснення різноманітних первинних, певних і узагальнювальних даних, створення звітності пов'язані з багатою кількістю операцій, у створенні яких бере участь вся кількість працівників. В такому випадку з метою раціональної організації наказом директора господарства повинен затверджуватися графік документообігу.

Форма бухгалтерського обліку в ТОВ «Авторс Трейд» автоматизована. Інформація, що міститься у первинних облікових документах, формується та систематизується у регістрах бухгалтерського обліку із застосуванням спеціалізованої бухгалтерської програми «BAS Бухгалтерія». До 2022 року в підприємстві використовували автоматизовану програму «1С: Бухгалтерія», але після накладання санкцій ТОВ «Авторс Трейд» відмовилося від даного продукту і перейшло на вітчизняну бухгалтерську програму «BAS Бухгалтерія».

Наведемо принцип організації фінансового обліку при застосуванні інформаційних систем обробки даних «BAS Бухгалтерія» наведено на рисунку 2.3.

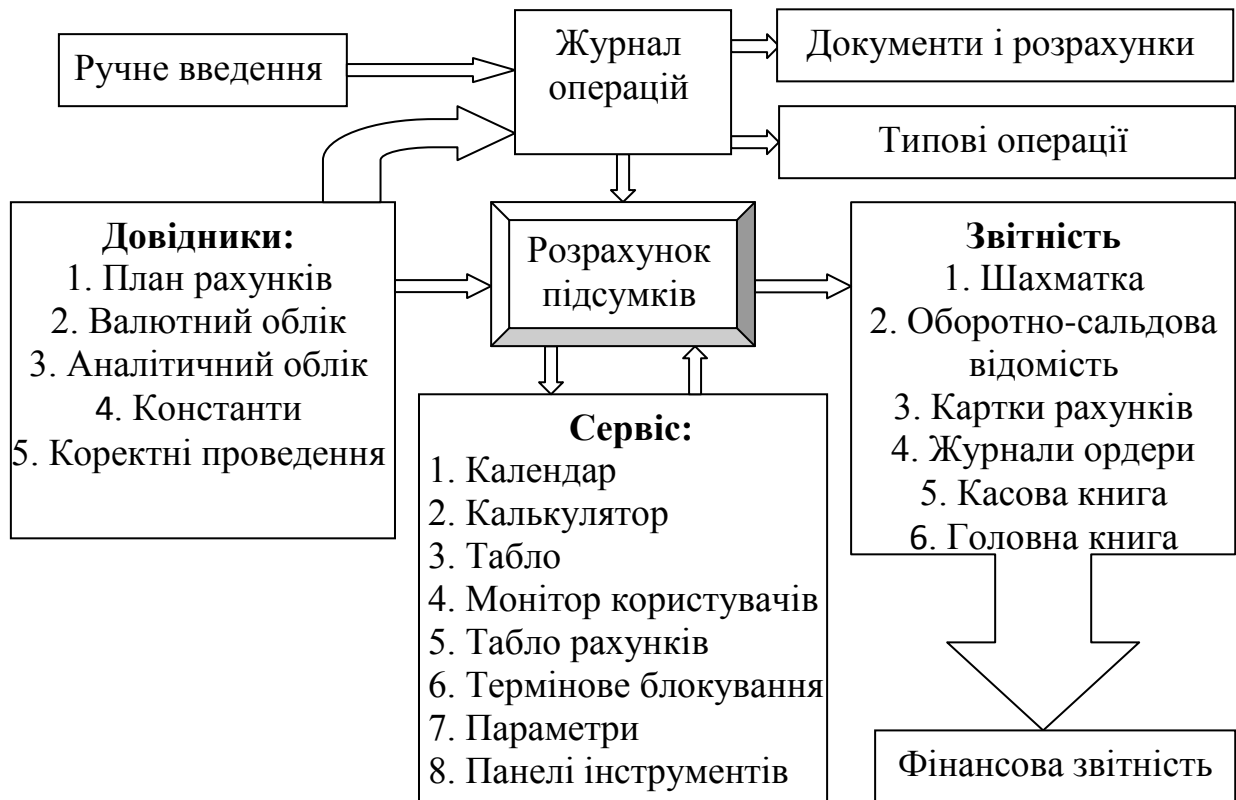


Рис. 2.3. Принцип роботи автоматизованого фінансового обліку в «BAS Бухгалтерія»

Підставою для відображення даних у бухгалтерській програмі є первинні облікові документи, що фіксують вчинення фактів господарського життя, а також довідки бухгалтера з «ручних» операцій, щодо яких складається окремий обліковий документ.

## Висновки до розділу 2

1. На основі проведеної фінансово-економічної характеристики підприємства та оцінки рейтингу стану фінансів можна зазначити, що ТОВ «Авторс Трейд» протягом 2021-2023 рр. продемонструвало нестійкий стан фінансів та має середній рейтинг. Найбільше на підприємстві погіршилися показники рентабельності продукції, активів та капіталу у 2022 році, коли розпочалася повномасштабна війна в Україні через яку підприємство зазнало значних фінансових ризиків та нестабільності у своїй діяльності.



2. Бухгалтерська служба ТОВ «Авторс Трейд» під керівництвом головного бухгалтера є одним із найважливіших підрозділів в управлінській структурі підприємства. Бухгалтерська служба є самостійним підрозділом зі спеціальним призначенням, яка здійснює облік та складає фінансові звіти. Для ТОВ «Авторс Трейд» характерною є лінійна організаційна структура бухгалтерської служби, яка представлена головним бухгалтером, бухгалтером з оплати праці та бухгалтером по виробництву. Всі працівники служби підпорядковуються головному бухгалтеру ТОВ «Авторс Трейд». Бухгалтерська служба на підприємстві складається з 4 бухгалтерів.

3. Облікова політика ТОВ «Авторс Трейд» є достатньо змістовною та створена з метою розкриття всіх організаційних аспектів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

4. В процесі дослідження було зазначено пункти складання облікової політики, які вносять в себе: організаційний пункт на якому вирішується вибір у відповідальних осіб за облікову політику та встановлюється відповідальність за порушення правил її ведення; підготовчий етап на якому проводиться аналіз засновницьких документів, визначаються центри відповідальності, обираються об'єкти та предмет облікової політики; визначаються фактори внутрішні та зовнішні, які мають вплив на облікову політику товариства; етап вибору елементів облікової політики за об'єктами на якому визначається поріг суттєвості щодо об'єктів обліку та обирається форма ведення обліку; етап забезпечення інформації процесу складання облікової політики на якому визначається порядок фіксації даних в інформаційній системі, розробляються документи первинного обліку та обирається програмне забезпечення для ведення обліку; на завершальному етапі стверджується Положення про облікову політику підприємства.

## РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ОРГАНІЗАЦІЇ І ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

### 3.1. Розробка рекомендацій щодо вдосконалення облікової політики підприємства

В сучасному середовищі особливостей ринкової економіки бухгалтерський облік на сучасних українських підприємствах постійно змінюється та еволюціонує під впливом змін в законодавстві, регулюючому фінансову звітність, технологічну складову та економічні фактори. Поява хмарних технологій, штучного інтелекту та автоматизованих систем допомогла спростити процеси обліку та звітності, знизити помилки та покращити аналіз фінансових даних. Зміни в Міжнародних стандартах фінансової звітності або Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку вплинули на звітність та облік певних господарських операцій. В свою чергу зміни в податковому законодавстві та правилах надання звітності фінансів вимагають адаптації бухгалтерських практик.

На сьогоднішній день у практиці діяльності підприємств спостерігається загострення проблем обмеження бухгалтерської звітності, що характеризується недостатнім забезпеченням прозорості та задоволеності потреб користувачів інформації зовнішнього середовища. До таких проблем можна віднести:

- недостатня деталізація за якої бухгалтерська звітність є достатньо загальною, що унеможлиблює детальний аналіз фінансових показників. Це може спричинити проблеми для інвесторів, кредиторів;

- відсутність норм обліку, які впливають на відсутність єдиною нормативно-правової бази для бухгалтерського обліку, що призводить до розбіжностей у методах обліку та звітності між різними підприємствами;

- деякі підприємства маніпулюють фінансовою звітністю для поліпшення своїх показників, які не відповідають дійсності;

- відсутність єдиної системи стандартів та правил бухгалтерського обліку, що ускладнює порівняння фінансової звітності підприємств;
- деякі підприємства прагнуть максимізувати свої короткострокові результати діяльності для залучення інвесторів чи підтримання ціни акцій, що не завжди відображає їх довгострокові наміри;
- бухгалтерська звітність підприємств часто не включає нефінансову інформацію, таку як соціальна відповідальність, вплив на довкілля та інші нефінансові показники;
- деякі системи бухгалтерського обліку є занадто складними, що ускладнює розуміння та аналіз фінансової інформації.

Розробка і вдосконалення облікової політики підприємства є важливим процесом, оскільки вона визначає принципи, методи та процедури бухгалтерського обліку та звітності. Цей процес повинен бути актуальним і відповідати поточним умовам, регуляторному середовищу та стратегії підприємства.

В цілому, облікова політика товариства повинна бути гнучкою та відповідати змінам у внутрішньому та зовнішньому середовищі. Вона має сприяти надійному й об'єктивному відображенню стану фінансів та результативної роботи об'єкту господарювання для всіх сторін зацікавлених в цьому.

Формування облікової політики підприємства може викликати ряд проблем, які потребують уваги керівництва та негайного вирішення. До таких проблем в сучасних умовах господарювання можна віднести:

- суперечність між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, що призводить до невизначеностей при виборі процедури та методології обліку;
- велика кількість альтернатив для вибору методів обліку та оцінки, що ускладнює процес визначення найбільш підходящих варіантів для конкретного підприємства;
- деякі ситуації можуть залишатися недостатньо регульованими або

непередбаченими стандартами бухгалтерського обліку, що призводить до неоднозначності у формуванні облікової політики;

- відсутність на підприємствах балансу між відображенням реального стану і бажанням підкреслити позитивні аспекти своєї діяльності;

- розширення або зміни в діяльності підприємства, які вимагають оновлення облікової політики для правильного відображення нових господарських операцій;

- поява нових складних фінансові інструменти, які стають викликом для більшості підприємств;

- вплив податкового законодавства, яке характеризується великою кількістю податкових норм та відмінностей між податковим та бухгалтерським обліком, що впливає на формування облікової політики;

- недостатня кваліфікація працівників бухгалтерських служб підприємств, яка призводить до ускладнення процесу формування облікової політики;

- якість облікової політики значно залежить від якості системи внутрішнього контролю та звітності;

- нестабільність економічних та ринкових умов, що впливають на вибір підходів до облікової політики.

Для вирішення цих проблем важливо дотримуватися принципів чесності, прозорості та добросовісності при формуванні облікової політики, а також враховувати потреби всіх зацікавлених сторін та вимоги законодавства.

Розробку рекомендацій щодо вдосконалення облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» слід розпочати з характеристики облікової політики за класифікаційними ознаками та визначити напрями їх покращення на підприємстві.

В табл. 3.1 наведено характеристику облікової політики за класифікаційними ознаками для ТОВ «Авторс Трейд» та напрями її покращення.

Таблиця 3.1

Характеристика облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» за класифікаційними ознаками та напрямми її покращення

Класифікаційні ознаки	Характеристика	Напрями покращення
1. Мета створення облікової політики	- для бухгалтерського обліку; - для податкового обліку	Розробка облікової політики для стратегічного та управлінського обліку
2. Елементи облікової політики	- стандартна облікова політика	Розробка нових елементів облікової політики (аналітичних, управлінських та ін.)
3. Період дії облікової політики	- попередніх періодів	Розробка облікової політики для звітних періодів та наступних за звітним періодів
4. Внесення змін до облікової політики	- вимагає внесення змін	Розробка нових положень облікової політики
5. Види діяльності підприємства	- підприємство з різними напрямками діяльності	Розробка облікової політики для певних видів діяльності

Наступним напрямом удосконалення облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» має стати оцінка складу її елементів та визначення наявності помилок, які можуть призвести до неправильного відображення результатів господарської діяльності у фінансовій звітності, що безпосередньо чинить вплив на довіру з боку зацікавлених сторін та навіть на порушення вимог законодавства. До таких помилок на підприємстві слід відноситися:

- неправильний вибір форми та методів обліку, що призводить до неправильного відображення господарських операцій та подій;
- національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку мають певні розбіжності, які підприємство не завжди має змогу врахувати, що автоматично призводить до невірних фінансових звітів;
- недостатній аналіз можливих ризиків та їх впливу на фінансову звітність призводить до неправильних рішень щодо організації та формування облікової політики;
- відсутність правильного ведення первинних облікових документів, що

заважає підприємству надати відповіді на запитання аудиторів та регуляторних органів;

- різні підрозділи підприємства можуть використовувати різні методи обліку, що призводить до невідповідностей та незрозумілості у фінансовій звітності;

- підприємство не завжди враховує зміни у діловому середовищі, економічних умовах та законодавстві, що призводить до невірних оцінок та показників.

Для уникнення цих помилок ТОВ «Авторс Трейд» важливо мати чітку та добре обґрунтовану облікову політику, враховувати стандарти, проводити аналіз ризиків та залучати професійних консультантів за необхідності. Також важливо мати ефективний внутрішній контроль та систему перевірки відповідності вимогам.

Ще одним аспектом, який слід розглянути, є теоретичне забезпечення облікової політики ТОВ «Авторс Трейд», які відображаються в організаційному та методологічних розділах. Під час аналізу облікової політики підприємства було виявлено наступні недоліки: відсутність актуалізації, недостатня деталізація, відсутність практичних прикладів, нестача адаптації облікової політики до галузі діяльності підприємства, суперечності та відсутність узгодженості.

Для удосконалення організаційного та методологічного забезпечення облікової політики ТОВ «Авторс Трейд» доцільно здійснити такі заходи:

- адаптувати облікову політику до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, постійно враховувати всі можливі зміни та вносити відповідні корективи;

- розробити докладні матеріали, які включатимуть не лише теоретичні аспекти, а й практичні приклади застосування на підприємстві;

- забезпечити, щоб методологія була придатною для практичного використання на підприємстві, з урахуванням специфіки діяльності;

- за потреби звертатися до експертів для отримання пояснень та

консультацій по правильності формування облікової політики та ведення бухгалтерського обліку;

- розробити внутрішні стандарти та процедури, які визначають, яким чином облікова політика повинна бути застосована на різних етапах бухгалтерського обліку;

- встановити ефективний внутрішній контроль за використанням облікової політики, щоб уникнути помилок та невідповідностей;

- регулярно переглядати та оновлювати організаційне та методологічне забезпечення відповідно до змін у законодавстві, стандартах та появі нових напрямів діяльності підприємства;

- забезпечити ефективну комунікацію між різними підрозділами підприємства щодо застосування облікової політики;

- сприяти професійному розвитку працівників, які відповідають за використання облікової політики.

Відносно впровадження робочого Плану рахунків в практику національних господарств та можливість його використання як інструменту облікової політики визначається наявністю концептуальних підходів та методики його формування. Провівши системний аналіз усієї сукупності факторів, що стосується робочого Плану ТОВ «Авторс Трейд», необхідно удосконалити його, оскільки він визначає зміст аналітичного обліку та впливає на форму ведення фінансового обліку, яка застосовується.

На сьогодні потребує особливої уваги не лише питання удосконалення порядку побудови робочого Плану рахунків, а й параметрів його побудови. Дане питання є актуальним в сучасних умовах господарювання, оскільки, як правило, вимоги до організації облікової політики, зазначені в нормативно-правових документах з бухгалтерського обліку, слід адаптувати до практики роботи ТОВ «Авторс Трейд». Отже, для удосконалення робочого Плану рахунків на досліджуваному підприємстві необхідно змінити назви рахунків 30 і 66. У таблиці 3.2 показано фрагмент робочого Плану рахунків запропонований для ТОВ «Авторс Трейд».

Таблиця 3.2

Фрагмент варіанту робочого Плану рахунків запропонований для ТОВ  
«Авторс Трейд»

Діючий робочий План рахунків		Запропоновані зміни до діючого робочого Плану рахунків	
Код рахунку	Назва рахунку	Код рахунку	Назва рахунку
30	Каса	30	Готівка
66	Розрахунки з заробітної плати	66	Розрахунки за виплатами працівникам

Зміни запропоновані в робочому Плані рахунків ТОВ «Авторс Трейд» враховують Наказ МФУ «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» № 186 від 19.04.2001 року. Отже, дані зміни дозволять знизити ймовірність можливих помилок та їх наслідків при складанні фінансової звітності, для цілей інформаційного забезпечення економічної безпеки підприємства.

Враховуючи ці шляхи, ТОВ «Авторс Трейд» зможе покращити якість та надійність своєї облікової політики, що позитивно вплине на достовірність фінансової звітності та підвищить довіру зацікавлених сторін.

3.2. Напрями удосконалення системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємства

ТОВ «Авторс Трейд» як нове сучасне українське підприємство здійснює бухгалтерський облік відходячи від стереотипів, що потребує реформування, впровадження норм міжнародних та державних стереотипів рахівничого обліку разом з метою виявлення економічної звітності справжньої даних щодо підсумків його роботи. Все це зумовлює необхідність визначення течій поліпшення концепції рахівничого обліку, а також



внутрішнього контролю компанії над ним та фінансовою звітністю. Вдосконалення всіх процесів у бухгалтерській системі дасть можливість швидко реагувати на проблеми та позбавлятися від негативних їх проявів, що чинить значний позитивний вплив на майбутні результати діяльності підприємства.

Контроль є найважливішою функцією керівництва ТОВ «Авторс Трейд» над усіма видами діяльності. Як управлінська функція контроль здатний вирішувати завдання системи управління, тому основне призначення контролю полягає у відповідності меті та цілям підприємства, які засновані на певних закономірностях. Сутність контролю полягає у проведенні перевірок для забезпечення правдивості інформації та здійснення запланованих заходів із залученням трудових, матеріальних та фінансових ресурсів.

Внутрішній контроль ТОВ «Авторс Трейд» спрямовується на взаємодію із системою бухгалтерського обліку та складається з певних методів, форм та процедур, що здатний забезпечувати можливість обліку господарських операцій у формі грошових надходжень чи витрат за допомогою їх відображення в облікових регістрах та у фінансовій звітності. Також за допомогою внутрішнього контролю підприємство має змогу відстежувати вчасність облікових записів за господарськими операціями та правильного їх відображення за рахунками обліку.

Організація бухгалтерського обліку та контролю є важливими аспектами фінансового управління ТОВ «Авторс Трейд». Це допомагає забезпечити точність та надійність фінансової звітності, контролювати використання ресурсів та дотримуватися вимог законодавства.

Суб'єктами бухгалтерського контролю ТОВ «Авторс Трейд» є органи, інституції або особи, які здійснюють перевірку дотримання правильності та надійності бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. З боку підприємства до суб'єктів бухгалтерського контролю належить керівництво та головний бухгалтер. До зовнішніх суб'єктів віднесено

аудиторські фірми, фінансові контролюючі органи, банки та кредиторів, а також податкові органи. Ці суб'єкти мають різні повноваження та цілі, але їхні дії спрямовані на забезпечення достовірності та надійності бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства.

Порушення в організації бухгалтерського обліку можуть мати серйозні наслідки для ТОВ «Авторс Трейд» в контексті подання фінансової звітності підприємства, його репутації та взаємодії з регулюючими органами. До основних порушень на підприємстві в разі не проведення аудиту та контролю можна отримати наступні порушення в роботі підприємства:

- відсутність або недостатню компетенцію бухгалтерів, що може призвести до помилок в облікових записах, неправильної класифікації операцій та невірної підготовки фінансової звітності;

- недостатність внутрішнього контролю, що може призвести до можливості виникнення шахрайства, недостовірної звітності та невчасного виявлення помилок;

- недотримання національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що може призвести до невідповідності фінансової звітності вимогам нормативно-правових актів;

- неправильне визначення та класифікація операцій, що може призвести до надмірної або недостатньої оцінки активів, зобов'язань та фінансових результатів;

- виникнення фіктивних операцій або операцій, які не мають належної авторизації, що може призвести до спотворення фінансової звітності;

- відсутність або недостатня кількість облікової документації, що може ускладнити підтвердження фінансових та господарських операцій;

- недооцінка можливих ризиків та наслідків, що може призвести до недостатнього контролю над обліком;

- використання застарілого програмного забезпечення, що може призвести до неправильного обліку та обробки даних;

- відсутність контролю за доступом до облікової інформації, що може

призвести до несанкціонованого внесення змін до даних.

Для уникнення цих порушень, ТОВ «Авторс Трейд» треба мати та встановити ефективну систему внутрішнього контролю, а саме: приділяти належну увагу професійному розвитку бухгалтерів, беззаперечно дотримуватися стандартів бухгалтерського обліку та проводити регулярні аудиторські перевірки.

Для ТОВ «Авторс Трейд» також встановлено внутрішній фінансовий контроль, який є важливим компонентом управління підприємством, оскільки він спрямований на забезпечення точності, надійності та відповідності фінансової звітності, а також на попередження можливих фінансових ризиків. Основні цілі фінансового контролю ТОВ «Авторс Трейд» включають:

- забезпечення точності фінансової звітності: внутрішній контроль має допомагати переконатися, що облікові дані відображають фінансовий стан та результати діяльності підприємства належним чином, з урахуванням стандартів бухгалтерського обліку;

- забезпечення надійності інформації: вірогідна та надійна інформація здатна допомогти керівництву та зацікавленим особам приймати обґрунтовані рішення щодо фінансового стану підприємства;

- попередження фінансових ризиків: контроль процедури здатні виявляти можливі ризики та недоліки у фінансовому обліку, що дозволяє приймати комплекс заходів для їх усунення чи зменшення;

- запобігання шахрайству: внутрішній контроль здатний виявляти підозрілі операції та неправомірні дії, зменшуючи можливість фінансового шахрайства;

- забезпечення дотримання внутрішніх та зовнішніх вимог: внутрішній контроль сприяє дотриманню внутрішніх процедур та політик, а також вимог зовнішніх регуляторів, таких як податкові органи та органи регулювання;

- ефективне використання ресурсів: внутрішній контроль дає змогу виявляти недоречне або неефективне використання ресурсів підприємства,

що сприяє зменшенню втрат та оптимізації витрат;

- забезпечення відповідності законодавству: внутрішній контроль здатний допомогти підприємству дотримуватися податкового законодавства, фінансового звітування та інших правових вимог;

- збереження репутації та довіри: відповідальний та ефективний внутрішній контроль підвищує рівень довіри зацікавлених сторін до фінансової звітності та управління підприємством.

В свою чергу принципи внутрішнього контролю на підприємстві відображають його залежність від конкретних економічних умов та цілей діяльності. Економічний контроль показує резерви підвищення ефективності діяльності підприємства (виробнича та фінансово-господарська складові). За допомогою контролю керівництво ТОВ «Авторс Трейд» має змогу перевірити якість продукції та послуг, забезпечити достовірною інформацією всіх зацікавлених осіб, встановити причини розбіжностей, щоб усунути негативні фактори та недопущення їх у майбутньому.

Узагальнюючи вищевикладену інформацію про підприємство, на ТОВ «Авторс Трейд» введені наступні шляхи вдосконалення контролю за системою бухгалтерського обліку:

- сприйняття значущості текстури та функцій контролю концепції рахівничого обліку з метою результативного внутрішнього контролю в цілому;

- забезпечено дотримання облікової політики на підприємстві;

- здійснено контроль над правильністю організації обліку запасів;

- удосконалено систему автоматизації облікових даних;

- проведено та в подальшому проводити своєчасну та об'єктивну інвентаризацію, яка є ефективним методом контролю майна підприємства, та допомагає правильно відобразити показники бухгалтерського обліку.

З метою вдосконалення організації внутрішнього контролю нами систематизовано послідовність етапів проведення внутрішнього контролю (табл. 3.3).

Застосування запропонованих етапів проведення внутрішнього контролю дозволить оперативно простежити за всіма операціями з контрагентами початку укладання договору до завершення операцій розрахунків, паралельно здійснюючи контроль точності та своєчасності відображення фактів господарського життя, у реєстрах бухгалтерського обліку.

Таблиця 3.3

## Етапи проведення внутрішнього контролю ТОВ «Авторс Трейд».

Ціль та задачі	Дії внутрішнього контролю	Результат
1-й етап – підготовчий		
Виявлення неплатоспроможного контрагента. Запобігання виникнення невиправданої дебіторської заборгованості	Аналіз фінансового стану контрагента	Прийняття рішення про необхідність укладання угоди з тим чи іншим контрагентом
2-й етап – укладання договору		
Укладання та узгодження умов договору з контрагентом	Розрахунок планових показників. Визначення строків та порядку постачання (реалізації) товарів виконуваних робіт, наданих послуг	Правова основа системи розрахунків організації з контрагентом
3-й етап – фінансово-економічний		
Виконання умов договору. Збір та аналіз інформації про вчинення фактів господарської життя.	Своєчасне та точне відображення первинних документів, що підтверджують розрахункові операції із контрагентами. Використання автоматизованих систем розрахунків	Відображення операцій в обліку та спеціалізованих програмах
4-й етап – обліковий		
Дотримання законодавства, облікової політики та локальних документів організації	Відображення на рахунках бухгалтерського обліку виникнення боргів, а також їх угруповання розріз кожного контрагента на основі виправдувальних документів. Формування інформації про наявність та динаміку зміни боргів	Відображення розрахункових операцій у бухгалтерських документах
5-й етап – внутрішній контроль		
Виявлення причин спотворень інформації про розрахункові операції	Перевірка дотримання правил, норм та вимог законодавства щодо вчинення фактів господарського життя. Контроль за здійсненням процесу платежів, перевірка правильності відображення даних за розрахунками з контрагентами	Забезпечення достовірності фінансової інформації про розрахунки з контрагентами

Вищевикладені рекомендації щодо вдосконалення організації внутрішнього контролю сприятимуть оптимізації складу та структури заборгованостей та зміцненню фінансового стану ТОВ «Авторс Трейд».

Для проведення оцінки системи внутрішнього контролю в ТОВ «Авторс Трейд» пропонуємо проводити тестування (Додаток Н). Кожній позитивній відповіді відповідає 1 бал, негативному – 0 балів. Загальний підсумок підбивається по всіх розділах.

Орієнтуючись на рекомендовані параметри оцінки внутрішньої системи контролю (табл. 3.4) та відсоток ефективності, отриманий за підсумками тестування, оцінка може бути визначена як «неефективна», «ефективна» або «високо ефективна».

Таблиця 3.4

## Критерії оцінки системи внутрішнього контролю

Оцінка	Відсоток ефективності
Неефективна	0 – 45
Ефективна	46 – 75
Високо ефективна	75 – 100

Введені заходи допоможуть ТОВ «Авторс Трейд» покращити контроль за системою бухгалтерського обліку та забезпечити вірність та достовірність фінансової інформації.

## Висновки до розділу 3

1. Серед векторів доопрацювання облікової політики об'єкту господарювання було сформовано цілісне уявлення про її характеристики за класифікаційними ознаками, що здатне допомогти ТОВ «Авторс Трейд» визначити конкретні її розділи для покращення. Також проведено оцінку облікової політики підприємства, зазначено її структурні елементи та наявні помилки при формуванні.

2. За результатами було визначено, що лише за умови побудови на підприємстві якісної системи внутрішнього контролю, система бухгалтерського обліку може отримати гарантії правдивої інформації про ітог діяльності господарської діяльності. Підвищення рівня ефективності контролю дасть можливість керівництву підприємства не допустити порушенням та зловживанням облікової інформації, мінімізувати негативні процеси та запобігти їх виникненню у майбутніх періодах.

3. Також важливе значення в процесі внутрішнього контролю відіграє інвентаризація, яка здатна забезпечити достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. За допомогою інвентаризації фінансова звітність на підприємстві буде достовірною та зрозумілою для всіх користувачів інформації, які бажають дізнатися про наявність і стан активів та зобов'язань.

4. Для удосконалення робочого Плану рахунків на досліджуваному підприємстві необхідно змінити назви рахунків 30 і 66. Зміни запропоновані в робочому Плані рахунків ТОВ «Авторс Трейд» враховують Наказ МФУ «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» № 186 від 19.04.2001 року

5. З метою вдосконалення організації внутрішнього контролю нами систематизовано послідовність етапів проведення внутрішнього контролю. Застосування запропонованих етапів проведення внутрішнього контролю дозволить оперативно простежити за всіма операціями з контрагентами початку укладання договору до завершення операцій розрахунків, паралельно здійснюючи контроль точності та своєчасності відображення фактів господарського життя, у регістрах бухгалтерського обліку.

## ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

В процесі формування нових підходів до бухгалтерського обліку в Україні обов'язковим його елементом стала облікова політика підприємства. Це зумовлюється тим, що в Положенні про облікову політику закріплюються обрані підприємством методи і форми підготовки даних бухгалтерського обліку, а також їх подальшого узагальнення для формування фінансової звітності. Проте, за такої самостійності підприємство здатне допускати можливість різного зазначення інформації про одні й ті самі події та господарські операції в фінансовій звітності. Саме тому для підприємства є важливим обрати лише ті елементи облікової політики, які повністю характеризують його діяльність та здатні позитивно впливати на його фінансові результати.

У результаті аналізу теоретичних підходів до визначення сутності поняття «облікова політика підприємства» було визначено, що під обліковою політикою у нормативно-правових актах та у працях науковців прийнято розуміти спрощену систему методів та правил обліку, які розглядаються як сукупність, а не як взаємопов'язана система елементів. В подальшому облікову політику доцільніше було б розглядати з позиції системності, а не лише як альтернативні варіанти вибору.

Формування облікової політики на підприємстві проходить 7 етапів, а саме: встановлюється мета та визначаються завдання облікової політики; обирається суб'єкт формування облікової політики; досліджуються фактори, які можуть впливати на формування облікової політики; визначаються об'єкти облікової політики; обираються елементів облікової політики; затверджується облікова політика; відбувається впровадження облікової політики в діяльність підприємства та здійснюється контроль за її виконанням.

До принципів облікової політики згідно з діючим законодавством та поглядами науковців можна віднести базові положення, які охоплюють всі



складові бухгалтерського обліку, включаючи фінансову звітність, а саме: принцип повного висвітлення; принцип автономності; принцип послідовності; принцип безперервності; принцип нарахування; принцип домінування суті над формою; принцип єдиного грошового вимірника. Окрім принципів облікової політики в контексті складання звітності фінансової також розглядаються принципи управлінського обліку: коректності, послідовності, оперативності, інтерпретації, комплексності, системності, комплексності, науковості, прогнозування, плановості, ефективності, релевантності, контролю, винятковості та правового забезпечення.

Нормативно-правове забезпечення облікової політики підприємства становлять міжнародні та національні нормативно-правові акти. До міжнародних нормативно-правових актів належать Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). До національних нормативно-правових актів, якими регулюється ведення облікової політики на підприємстві належать Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку НП(С)БО в контексті облікової політики, а також Методичні рекомендації, Положення, Інструкції тощо.

На основі проведеної фінансово-економічної характеристики підприємства та рейтингової оцінки фінансового стану можна зазначити, що ТОВ «Авторс Трейд» протягом 2021-2023 рр. продемонструвало нестійкий фінансовий стан та має середній рейтинг. Найбільше на підприємстві погіршилися показники рентабельності продукції, активів та капіталу у 2022 році, коли розпочалася повномасштабна війна в Україні через яку підприємство зазнало значних фінансових ризиків та нестабільності у своїй діяльності.

Бухгалтерська служба ТОВ «Авторс Трейд» під керівництвом головного бухгалтера є одним із найважливіших підрозділів в управлінській структурі підприємства. Бухгалтерська служба є самостійним підрозділом зі

спеціальним призначенням, яка здійснює облік та складає фінансові звіти. Для ТОВ «Авторс Трейд» характерною є лінійна організаційна структура бухгалтерської служби, яка представлена головним бухгалтером, бухгалтером з оплати праці та бухгалтером по виробництву. Всі працівники служби підпорядковуються головному бухгалтеру ТОВ «Авторс Трейд». Бухгалтерська служба на підприємстві складається з 4 бухгалтерів.

Облікова політика ТОВ «Авторс Трейд» є достатньо змістовною та створена з метою розкриття всіх організаційних аспектів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

В процесі дослідження було визначено етапи формування облікової політики, які включають в себе: організаційний етап на якому приймаються рішення щодо вибору відповідальних осіб за облікову політику та встановлюється відповідальність за порушення правил її ведення; підготовчий етап на якому проводиться аналіз засновницьких документів, визначаються центри відповідальності, обираються об'єкти та предмет облікової політики; визначаються зовнішні та внутрішні фактори, які чинять вплив на облікову політику підприємства; етап вибору елементів облікової політики за об'єктами на якому визначається поріг суттєвості щодо об'єктів обліку та обирається форма ведення обліку; етап інформаційного забезпечення процесу формування облікової політики на якому визначається порядок фіксації даних в інформаційній системі, розробляються первинні облікові документи та обирається програмне забезпечення для ведення обліку; на завершальному етапі затверджується Положення про облікову політику підприємства.

Серед напрямів удосконалення облікової політики підприємства було запропоновано сформулювати цілісне уявлення про її характеристики за класифікаційними ознаками, що здатне допомогти ТОВ «Авторс Трейд» визначити конкретні її розділи для покращення. Також було проведено оцінку облікової політики підприємства, визначено її структурні елементи та наявні помилки при формуванні.

За результатами було визначено, що лише за умови побудови на підприємстві якісної системи внутрішнього контролю, система бухгалтерського обліку може отримати гарантії достовірної інформації про результати діяльності господарської діяльності. Підвищення рівня ефективності контролю дасть можливість керівництву підприємства не допустити порушенням та зловживанням облікової інформації, мінімізувати негативні процеси та запобігти їх виникненню у майбутніх періодах.

Також важливе значення в процесі внутрішнього контролю відіграє інвентаризація, яка здатна забезпечити достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. За допомогою інвентаризації фінансова звітність на підприємстві буде достовірною та зрозумілою для всіх користувачів інформації, які бажають дізнатися про наявність і стан активів та зобов'язань.

Для удосконалення робочого Плану рахунків на досліджуваному підприємстві необхідно змінити назви рахунків 30 і 66. Зміни запропоновані в робочому Плані рахунків ТОВ «Авторс Трейд» враховують Наказ МФУ «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку» № 186 від 19.04.2001 року.

З метою вдосконалення організації внутрішнього контролю нами систематизовано послідовність етапів проведення внутрішнього контролю. Застосування запропонованих етапів проведення внутрішнього контролю дозволить оперативно простежити за всіма операціями з контрагентами початку укладання договору до завершення операцій розрахунків, паралельно здійснюючи контроль точності та своєчасності відображення фактів господарського життя, у регістрах бухгалтерського обліку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бойчук Т. Формування облікової політики підприємства: мета, побудова та сфера застосування. *Економічний аналіз*. 2010. Вип. 6. С. 36-38.
2. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Житомир: ЖІТІ, 2010. 640 с.
3. Войнаренко М.П., Аксьонова Т.М. Проблеми формування облікової політики підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2019. № 4. С. 96-99.
4. Войтенко Т.В. Облікова політика – 2010: головне. *Податки і бухгалтерський облік*. 2010. № 1. С. 16-22.
5. Задорожний З.М. В., Аверкин Я. Ф. Управлінський облік: особливості та принципи. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. Том 1. 2019. № 28. С. 114-120.
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
8. Касич А.О., Онищенко О.В. Еволюція наукових підходів до формування облікової політики підприємства. *Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського*. 2013. Випуск 1(78). С. 172–180.
9. Клевець В. М. Облікова політика підприємства: фінансовий, управлінський та податковий аспекти. *Аграрна економіка*. 2013. Т. 6. № 3-4. С. 1-5. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ae\\_2013\\_6\\_3-4\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ae_2013_6_3-4_9)
10. Коваль Л.В. Облікова політика щодо запасів. *ЕКОНОМІКА. ФІНАНСИ. МЕНЕДЖМЕНТ: актуальні питання науки і практики*. 2018. № 1(29). С. 101-110.
11. Костенко Н. Політика підприємства щодо обліку. *Податки та*

*бухгалтерський облік*. 2018. № 3(1083). С. 5-13.

12. Костирко О.Ю. Облікова політика як інструмент системи податкового планування. *Вісник східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2006. № 12 (106). С. 107- 112.

13. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку : монографія / за ред. В.А. Кулик. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2014. 373 с.

14. Кучеренко Т. Регламентування облікової політики фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 5. С. 24–34.

15. Лист Міністерства фінансів України від 21.12. 2005 р. № 31-34000-10-5/27793 «Про облікову політику». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

16. Лист МФУ від 29.07.03 № 04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

17. Маренич Т.Г. Особливості формування облікової політики. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції «Ринкова трансформація економіки: стан, проблеми, перспективи» (присвяченої пам'яті професора Мазнева Григорія Євтіювича). – Харків: ХНТУСГ, 2018. – С. 28-32.

18. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1315201-06#Text>

19. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів: наказ Мінфіну України від 16.11.2009 р. № 1327. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1327201-09#Text>

20. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: наказ Мінфіну України від 30.09.03 р. № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>

21. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: наказ Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001 р. № 132. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01#Text>

22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Мінфіну України від 28.03.13 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

23. Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств: наказ Міністерства аграрної політики України від 04.06.2009 р. № 390. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0390555-09#Text>

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_020)

25. Наказ Міністерства фінансів України Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.12.2013 р. №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

26. Нападовська Л. В. Базові принципи управлінського обліку. *Актуальні проблеми економіки*. 2013. № 1. С. 173-181.

27. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>

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

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: наказ

Міністерства фінансів від 28.07.2000 р. №181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. №237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>

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

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

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати

працівникам»: наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. №601.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06#Text>

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 р. № 779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text>

45. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

46. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну від 24.05.95 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

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

48. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2010. 260 с.

49. Слободяник Ю.Б., Хоменко Ю.О. Організація облікової політики в Україні: проблеми гармонізації. URL: [http://www.uabs.edu.ua/images/stories/docs/K\\_BOA/slobodianik\\_018.pdf](http://www.uabs.edu.ua/images/stories/docs/K_BOA/slobodianik_018.pdf)

50. Сопко В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ: КНЕУ, 2010. 578 с.

51. Ткаченко О.С., Коваленко О.Є. Удосконалення облікової політики на підприємствах малого бізнесу. Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: матеріали VII



Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 11-12 травня 2023 р.: Дніпро. ДДАЕУ. 2023. С. 42-45.

52. Ткаченко О.С., Янко О.Є. Сутність та складові елементи облікової політики підприємства за умови гармонізації системи бухгалтерського обліку та звітності. *Економіка і суспільство*. 2023. Вип. 57 URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-134>

53. Ткаченко О.С., Янко О.Є. Формування облікової політики аграрних підприємств щодо основних засобів. *Обліково-фінансове, інформаційне та совно-комунікаційне забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи*: матеріали I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 26-27 жовтня 2023 р.: Дніпро: ДДАЕУ, 2023. С. 72-75.

54. Щирба М.Т. Облікова політика в системі управлінського обліку: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2011. 338 с.

## ДОДАТКИ

## ДОДАТОК А

### Підходи щодо визначення сутності поняття «облікова політика»

Джерело	Визначення
Бутинець Ф.Ф. [2, с. 358]	Облікова політика – «це сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, які обираються на кожному окремому підприємстві»
Войтенко Т.В. [4, с. 18]	Облікова політика – «це спосіб ведення бухгалтерського обліку, який обирається кожним окремим підприємством відповідно до особливостей та встановлених норм методології бухгалтерського обліку, і спрямовується на досягнення її мети і цілей, а також використовується з метою забезпечення достовірності фінансової звітності та системи прийняття управлінських рішень»
Кулик В.А. [13, с. 171]	Облікова політика – «це сукупність способів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві для прийняття управлінських рішень та відображення показників господарської діяльності»
Кучеренко Т. [14, с. 25]	Облікова політика – «це практика, яка базується на принципах, методах і процедурах, які використовує підприємство у своїй діяльності для складання та подання фінансової звітності з метою створення єдиного підходу до визначення окремих її елементів
Пушкар М.С., Щирба М.Т. [47, с. 68]	Облікова політика – «це механізм здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві за допомогою розробки комплексу дій та процедур щодо методів ведення бухгалтерського обліку, формування та подання фінансових звітів з урахуванням специфіки діяльності суб'єкта господарювання для прийняття ефективних управлінських рішень»

## ДОДАТОК Б

П(С)БО, якими передбачено альтернативні методи та правила ведення  
обліку за окремими елементами

Нормативно-правовий документ	Сфера застосування
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [25]	Містить визначення поняття «облікова політика», визначає способи ведення облікової політики при розкритті інформації у фінансових звітах
НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [28]	Визначає зміни в обліковій політиці, а також порядок розкриття інформації у примітках до звітів щодо зміни облікової політики
НП(С)БО 7 «Основні засоби» [29]	Встановлює елементи облікової політики щодо основних засобів та інших необоротних активів
НП(С)БО 14 «Оренда» [30]	Встановлює елементи облікової політики щодо основних засобів та інших необоротних активів, отриманих у фінансову оренду
НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [31]	Встановлюються елементи облікової політики щодо нематеріальних активів
НП(С)БО 9 «Запаси» [32]	Встановлюються елементи облікової політики щодо запасів
НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [33]	Встановлюються елементи облікової політики щодо дебіторської заборгованості
НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [34]	Встановлюються елементи облікової політики щодо зобов'язань
НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [35]	Встановлюються елементи облікової політики щодо фінансових інвестицій
НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [36]	Встановлюються елементи облікової політики щодо фінансових інструментів
НП(С)БО 15 «Дохід» [37]	Встановлюються елементи облікової політики щодо доходів та фінансових результатів
НП(С)БО 16 «Витрати» [38]	Встановлюються елементи облікової політики щодо витрат
НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [39]	Встановлюються елементи облікової політики щодо звітності
НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» [40]	Встановлюються елементи облікової політики щодо виплат працівникам
НП(С)БО 30 «Біологічні активи» [41]	Встановлюються елементи облікової політики щодо біологічних активів
НП(С)БО 31 «Фінансові витрати» [42]	Встановлюються елементи облікової політики щодо фінансових витрат
НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» [43]	Встановлюються елементи облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

## ДОДАТОК В

Оцінка майна та капіталу ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр.

(по півріччях), тис. грн.

№ з/п	Вид активів (майна) та пасивів (капіталу)	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
1	Майно – усього	1663,0	1 080,3	2705,0	1765,8	106%
2	Необоротні активи	60,6	60,6	60,6	78,9	130%
3	Основні засоби	60,6	60,6	60,6	78,9	130%
4	Оборотні активи	1663,0	1122,22	1522,18	1312,9	78,9%
5	Запаси	225,3	243,6	453,6	409,1	181%
6	Поточна дебіторська заборгованість	27,4	660,85	960,85	1105,18	4033%
7	Гроші, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції	54,3	107,7	325,5	217,8	401%
8	Капітал – усього	1663,0	1 080,3	2705,0	1765,8	106%
9	Власний капітал	468,5	373,4	9,7	8,8	1,87%
10	Зареєстрований (пайовий) капітал	20,0	20,0	20,0	20,0	100%
11	Зобов'язання і забезпечення	1194,5	1500,8	2695,3	1925,2	161%
12	Поточні зобов'язання	1194,5	1500,8	2695,3	1925,2	161%
13	Поточна кредиторська заборгованість	1194,5	1500,8	2695,3	1925,2	161%

## ДОДАТОК Д

### Оцінка руху та функціонального стану основних засобів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях)

№ з/п	Показник	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
<i>Вихідна інформація, тис. грн</i>						
1	Вартість основних засобів на початок року	70,0	70,0	70,6	70,6	100,86
2	Надійшло за рік	1,2	0,8	1,1	1,3	108,33
3	Вибуло за рік	0,5	0,3	0,4	0,6	120,00
4	Вартість основних засобів на кінець року	70,0	70,6	70,6	88,9	127,00
5	Нараховано амортизації за рік	-	-	-	-	-
6	Знос основних засобів:					
	а) на початок року	10,0	10,0	10,0	10,0	100,00
	б) на кінець року	10,0	10,0	10,0	10,0	100,00
<i>Показники руху основних засобів</i>						
7	Річний приріст(+) або зменшення(-), тис.грн.	0,0	0,6	0,0	18,3	18,30
8	Темп зростання (зниження), %	100,0	100,9	100,0	125,9	25,92
9	Темп приросту (зменшення), %	0,00	0,86	0,00	25,92	25,92
10	Коефіцієнт оновлення, %	1,71	1,13	1,56	1,46	-0,25
11	Коефіцієнт вибуття, %	0,71	0,43	0,57	0,85	0,14
12	Період оновлення (можливого повного вибуття), років	100,00	141,93	100,86	163,28	63,28
13	Коефіцієнт заміни (простого відтворення),%	41,67	37,50	36,36	46,15	4,49
14	Коефіцієнт розширення (розширеного відтворення), %	3472,22	4687,50	3305,79	3550,30	78,07
15	Період обороту, років	--	-	-	-	-
<i>Показники функціонального стану основних засобів</i>						
16	Коефіцієнт зносу, %: а) на початок року	14,3	14,3	14,2	14,2	-0,12
	б) на кінець року	14,3	14,3	14,2	14,2	-0,12
17	Коефіцієнт придатності,%: а) на початок року	85,7	85,7	85,8	85,8	0,12
	б) на кінець року	85,7	85,7	85,8	85,8	0,12

## ДОДАТОК Е

Фінансові результати діяльності ТОВ «Авторс Трейд» за

2021-2023 рр. (по півріччях), тис. грн.

№ з/п	Показник	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9706	9943	16720	23407	241,16
2	Операційні витрати, у тому числі: а) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);	8254	8598	14837	22256	269,64
3	Валовий прибуток (збиток)	1452	1345	1883	1152	79,31
4	Валовий прибуток (збиток) у % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14,96	13,52	11,26	4,92	32,89
5	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	1452	1345	1883	1152	79,31
6	Фінансовий результат до оподаткування	1452	1345	1883	1152	79,31
7	Чистий прибуток (збиток)	1452	1345	1883	1152	79,31
8	Чистий прибуток (збиток) у % до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14,96	13,52	11,26	4,92	32,89
9	Чистий прибуток (збиток) у % до валового прибутку (збитку)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

## ДОДАТОК Ж

Оцінка фінансової стійкості ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях)

№ з/п	Показник	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
<b>1. Показники структури капіталу</b>						
1.1	Коефіцієнт автономії	0,093	0,062	0,003	0,004	4,02
1.2	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,907	0,938	0,997	0,996	109,81
1.3	Коефіцієнт фінансування	0,102	0,066	0,003	0,004	3,66
1.4	Коефіцієнт фінансового ризику	9,781	15,260	363,003	267,389	2733,77
1.5	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	1,000	1,000	1,000	1,000	100,00
1.6	Коефіцієнт структури залученого капіталу	-	-	-	-	-
<b>2. Показники стану оборотних активів</b>						
2.1	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	429	272	-92	-129	-30,11
2.2	Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів	0,246	0,144	-0,033	-0,053	-21,53
2.3	Коефіцієнт забезпеченості запасів	0,258	0,243	-0,060	-0,098	-38,13
2.4	Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	0,099	0,209	2,157	0,117	118,01
<b>3. Показники стану основного капіталу</b>						
3.1	Коефіцієнт реальної вартості майна	0,955	0,588	0,540	0,536	56,12
3.2	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	0,033	0,030	0,021	0,030	91,36
3.3	Коефіцієнт накопичення амортизації	0,143	0,076	0,076	0,060	41,72
3.4	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	29,078	15,600	23,173	15,462	53,17



## ДОДАТОК 3

Оцінка ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (по півріччях), тис. грн.

№ з/п	Показник	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
<b>1. Оцінка ліквідності</b>						
1.1	Високоліквідні активи (А1)	54	108	326	22	40,15
1.2	Середньоліквідні активи (А2)	27	661	961	1105	4033,50
1.3	Низьколіквідні активи (А3)	1663	1122	1522	1313	78,95
1.4	Найбільш строкові зобов'язання (П1)	0	0	0	0	-
1.5	Короткострокові зобов'язання (П2)	4778	6003	10781	7701	161,17
1.6	Довгострокові зобов'язання (П3)	0	0	0	0	-
<b>2. Оцінка платоспроможності</b>						
2.1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,02	0,03	0,00	24,91
2.2	Проміжний коефіцієнт покриття	0,02	0,13	0,12	0,15	855,86
2.3	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	0,37	0,31	0,26	0,32	86,77
2.4	Коефіцієнт загальної платоспроможності	0,38	0,34	0,27	0,34	89,31
<b>3. Оцінка оборотності оборотних активів</b>						
3.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9706	9943	16720	23407	241,16
3.2	Середньорічна вартість оборотних активів	872	1818	2350	2624	300,82
3.3	Коефіцієнт обертання оборотних активів	11,13	5,47	7,12	8,92	80,17
3.4	Коефіцієнт завантаження оборотних активів	0,09	0,18	0,14	0,11	124,74
3.5	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	32	66	51	40	124,74

## ДОДАТОК К

Оцінка ділової активності ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр.

(по півріччях)

№ з/п	Показник	2 півріччя 2021 року	1 півріччя 2022 року	2 півріччя 2022 року	1 півріччя 2023 року	Відношення у % 2023 р. до 2021 р.
Вихідна інформація, тис. грн.						
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9706,00	9942,50	16719,60	23407,40	241,16
2	Операційні витрати	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Середньорічна вартість капіталу	2633,25	5831,55	8603,75	9270,25	352,05
4	Середньорічна вартість необоротних активів	244,25	440,95	211,55	29,25	11,98
5	Середньорічна вартість оборотних активів	60,00	90,60	121,20	139,50	232,50
6	Середньорічна вартість оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	831,50	1392,61	1322,20	1417,54	170,48
7	Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості	13,70	344,13	810,85	1033,02	7540,26
8	Середньорічна вартість власного капіталу	244,25	440,95	211,55	29,25	11,98
9	Середньорічна величина кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Показники ділової активності						
10	Загальний коефіцієнт обертання капіталу	3,69	1,70	1,94	2,53	68,50
11	Фондовіддача необоротних активів, грн	39,74	22,55	79,03	800,25	2013,82
12	Коефіцієнт обертання оборотних активів	161,77	109,74	137,95	167,79	103,73
13	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	2,23	3,28	2,61	2,15	96,41
14	Коефіцієнт обертання оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	11,67	7,14	12,65	16,51	141,46
15	Тривалість одного обороту оборотних виробничих фондів, днів	30,84	50,42	28,47	21,80	70,69
16	Коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості	708,47	28,89	20,62	22,66	3,20
17	Тривалість одного обороту поточної дебіторської заборгованості, днів	0,51	12,46	17,46	15,89	3126,61
18	Коефіцієнт обертання власного капіталу	39,74	22,55	79,03	800,25	2013,82
19	Тривалість одного обороту власного капіталу, днів	9,06	15,97	4,56	0,45	4,97

## ДОДАТОК Л

## Комплексна рейтингова оцінка фінансового стану

## ТОВ «Авторс Трейд» за 2021-2023 рр. (річна)

№ з/п	Показники	1 півріччя Червень 2021		2 півріччя 2021 року		1 півріччя 2022 року		2 півріччя 2022 року		Питома вага (Vi, %) в інтегровано- му показнику
		Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	
<b>1</b>	<b>Показники ліквідності</b>									
1.1	Коефіцієнт поточної ліквідності (загальний коефіцієнт покриття)	0,37	10	0,31	10	0,26	10	0,32	10	8
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,02	10	0,13	10	0,12	10	0,15	10	8
<b>2</b>	<b>Показники ділової активності</b>									
2.1	Період оборотності дебіторської заборгованості, днів	0,51	0	12,46	0	17,46	3	15,89	0	9
2.2	Період оборотності оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів, днів	165,87	8	249,18	6	162,47	9	196,45	8	9
2.3	Період оборотності активів, днів	9,06	5	15,97	5	4,56	8	0,45	5	9
<b>3</b>	<b>Показники фінансової незалежності</b>									
3.1	Коефіцієнт фінансової незалежності, % (коефіцієнт концентрації залученого капіталу)	90,72	10	93,85	10	99,73	10	99,63	10	9
3.2	Частка оборотних активів, сформованих за рахунок власних коштів, % (коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів)	24,56	10	14,40	10	-3,26	10	-5,29	10	9
<b>4</b>	<b>Показники рентабельності</b>									
4.1	Рентабельність продажу, %	14,96	10	13,52	10	11,26	10	4,92	10	9
4.2	Рентабельність активів, % (загальна рентабельність (збитковість) капіталу)	55,15	10	23,06	10	21,88	10	12,42	10	9
4.3	Рентабельність капіталу, % (загальна рентабельність (збитковість) власного капіталу)	594,55	10	304,93	10	889,86	10	3937,57	10	9
<b>5</b>	<b>Інші показники</b>									
5.1	Знос основних засобів, % (коефіцієнт зносу основних засобів)	14,29	8	14,16	8	14,16	8	11,25	8	7
5.2	Частка простроченої кредиторської заборгованості, %	-	10	-	10	-	10	-	10	5
	<b>Інтегрований показник фінансового стану</b>	<b>8,33</b>		<b>8,15</b>		<b>8,96</b>		<b>8,33</b>		<b>100</b>
	<b>Рейтинг фінансового стану</b>	<b>A</b>		<b>A</b>		<b>A</b>		<b>A</b>		<b>-</b>

## ДОДАТОК М

### Етапи формування облікової політики ТОВ «Авторс Трейд»

Етапи	Зміст
1. Організаційний етап	<ul style="list-style-type: none"> <li>- прийняття рішення власником щодо вибору відповідальних осіб за організацію облікової політики та формування Положення про облікову політику;</li> <li>- закріплення за відповідальними особами функцій та повноважень з реалізації облікової політики;</li> <li>- встановлення порядку співпраці між власником та відповідальними особами з питань облікової політики;</li> <li>- визначення осіб, які складатимуть та подаватимуть фінансову звітність та підписуватимуть документи;</li> <li>- встановлення відповідальності за порушення облікової політики підприємства</li> </ul>
2. Підготовчий етап	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення аналізу засновницьких документів, визначення напрямів господарської діяльності, а також стратегій розвитку підприємства в майбутньому;</li> <li>- визначення центрів фінансової відповідальності та управління;</li> <li>- вибір об'єктів бухгалтерського обліку, визначення стану бухгалтерського обліку даних об'єктів;</li> <li>- встановлення предмета облікової політики відповідно до об'єктів обліку</li> </ul>
3. Визначення зовнішніх умов та факторів, які чинять вплив на облікову політику	<ul style="list-style-type: none"> <li>- виявлення чинників зовнішнього середовища, які можуть вплинути на облікову політику (політико-економічні фактори, законодавча база, ступінь втручання держави у діяльність підприємств, система оподаткування, рівень підготовки кадрового складу для ведення обліку тощо)</li> </ul>
4. Визначення внутрішніх умов, які чинять вплив на облікову політику	<ul style="list-style-type: none"> <li>- виявлення чинників внутрішнього середовища, які можуть вплинути на облікову політику (організаційно-правова форма, форма власності, стратегія розвитку підприємства, особливості торгівельної та виробничої діяльності, інвестиційна політика тощо)</li> </ul>
5. Вибір елементів облікової політики за об'єктами	<ul style="list-style-type: none"> <li>- визначення якісних та кількісних показників, а також критеріїв, які впливають на об'єкти обліку;</li> <li>- визначення порогу суттєвості щодо окремих об'єктів обліку;</li> <li>- визначення порядку ведення управлінського обліку;</li> <li>- встановлення нормативних показників та перевірка даних показників по кожному об'єкту обліку;</li> <li>- вибір форми ведення обліку</li> </ul>
6. Інформаційне забезпечення процесу формування облікової політики	<ul style="list-style-type: none"> <li>- розробка поділу облікових даних в інформаційній системі;</li> <li>- визначення порядку фіксації облікових даних;</li> <li>- розробка первинних облікових документів;</li> <li>- вибір програмного забезпечення для ведення обліку</li> </ul>
7. Завершальний етап	<ul style="list-style-type: none"> <li>- затвердження Положення про облікову політику;</li> <li>- визначення процедури подання річних фінансових звітів;</li> <li>- впровадження облікової політики та контроль за її дотриманням</li> </ul>

## ДОДАТОК Н

### Тестові питання щодо оцінки системи внутрішнього контролю

Питання тестування	Відповіді		Джерела інформації
	Та	Ні	
Чи відповідає структура бухгалтерії діяльності підприємства та її особливостям			Положення про роботу групи надання послуг в області бухгалтерського обліку підприємства
Чи застосовується облікова політика в об'єкті перевірки послідовно від одного звітного періоду до іншому?			Облікова політика підприємства
Зміни до облікової політики вносяться відповідно до вимогами нормативних актів щодо бухгалтерського обліку?			Накази про внесення змін в облікову політику підприємства
Чи розкриті в обліковій політиці в повному обсязі наряду господарської діяльності та способи їх обліку?			Облікова політика підприємства
В обліковій політиці відсутні положення, які суперечать один одному?			Облікова політика підприємства
В обліковій політиці відсутні методи обліку, відмінні від встановлених нормативними актами з бухгалтерського та податкового законодавству?			Облікова політика підприємства
Чи є графік документообігу?			Опитування головного бухгалтера, облікова політика підприємства
Чи дотримується графік документообігу?			Опитування головного бухгалтера
Чи є посадові інструкції на працівників групи надання послуг щодо ведення бухгалтерського обліку?			Посадові інструкції співробітників підприємства
Приєм на роботу спеціалістів проводиться на конкурсній основі, за результатами співбесіди (Тестування)?			Опитування головного бухгалтера, директора
Чи проводяться заходи щодо навчання та підвищення кваліфікації співробітників групи надання послуг з ведення бухгалтерського обліку?			Опитування головного бухгалтера, договори на навчання персоналу, сертифікати про пройдене навчання
Чи є відділ внутрішнього контролю?			Опитування головного бухгалтера, директора
Чи призначено ревізійну комісію?			Статут підприємства
Чи застосовується єдиний робочий план рахунків бухгалтерського обліку?			Робочий план рахунків підприємства
Чи всі реєстри у бухгалтерському обліку заповнюються на підставі первинних документів?			Реєстри бухгалтерського обліку, первинні документи до реєстру бухгалтерського обліку
Чи всі первинні документи містять обов'язкові вірно заповнені реквізити?			Первинні облікові документи
Чи проводиться інвентаризація активів та зобов'язань?			Документи з інвентаризації
Чи дотримуються строки проведення інвентаризації та періодичність?			Документи з інвентаризації
Документи щодо проведення інвентаризації складаються з дотриманням вимог нормативних актів із бухгалтерського обліку?			Документи з інвентаризації
Чи призначено інвентаризаційну комісію?			Наказ про затвердження інвентаризаційної комісії
У підприємства відсутні помилки при перенесенні з одного облікового реєстру до іншого?			Реєстри бухгалтерського обліку
Чи автоматизовано ведення бухгалтерського обліку?			Облікова політика організації, опитування співробітників бухгалтерської служби
Автоматизація торкається всіх ділянок бухгалтерського обліку?			Опитування головного бухгалтера