

Міністерство освіти і науки України

Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права

Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

**ОБЛІК, АУДИТ Й АНАЛІЗ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ  
НА ПІДПРИЄМСТВІ**

(за матеріалами виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»  
Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця»)

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

Ступінь вищої освіти «Бакалавр»

401-ЕО

19003

КР

Розробила студентка групи 401-ЕО

Лоза А.В.

Керівник кваліфікаційної роботи

Дмитренко А.В.

Рецензент: головний бухгалтер

виробничого підрозділу

«Вагонне депо Полтава»

Нездойминога Н.В.

Засвідчую, що в цій роботі немає  
запозичень із праць інших авторів  
без відповідних посилань

Лоза А.В.

Підтверджую достовірність даних,  
використаних у роботі

Дмитренко А.В.

Допустити до захисту  
Завідувач кафедри

Птащенко Л.О.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 Економічна характеристика та організація обліку виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства «Укрзалізниця».....	6
1.1 Загальна характеристика виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава». .	6
1.2 Організація бухгалтерського обліку на підприємстві.....	11
1.3 Аналіз фінансово-господарської діяльності виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця».....	19
РОЗДІЛ 2 Облік поточних зобов'язань на підприємстві.....	28
2.1 Сутність оцінка, види поточних зобов'язань.....	28
2.2 Облік розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями.....	32
2.3 Облік розрахунків з постачальниками.....	35
2.4 Облік розрахунків з бюджетом.....	39
2.5 Облік розрахунків за страхуванням.....	41
2.6 Облік розрахунків з учасниками.....	43
2.7 Облік розрахунків за іншими операціями.....	49
РОЗДІЛ 3 Аудит поточних зобов'язань на підприємстві .....	51
3.1 Мета, завдання, джерела інформації аудиту поточних зобов'язань .....	51
3.2 Методика проведення аудиту поточних зобов'язань.....	56
3.3 Оформлення результатів проведення аудиту поточних зобов'язань .....	80
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ .....	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	90
ДОДАТКИ .....	98

					401-ЕО	19003	КР	
Змн.	Лист	П.І.Б	Підпис	Дата	«Облік, аудит й аналіз поточних зобов'язань на підприємстві» (за матеріалами виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця»)	Стадія	Арк.	Аркушів
Розроб.		Лоза А.В.				2	167	
Перевір.		Дмитренко А.В.				Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування		
Н. контр.		Дмитренко А.В.				2		
Затверд.		Птащенко Л.О.						

## ВСТУП

Актуальність теми полягає у тому, що у процесі діяльності підприємства формуються певні економічні взаємовідносини з контрагентами, а саме юридичними і фізичними особами, державними установами. В результаті такої співпраці з'являються поточні зобов'язання. Саме вони є об'єктами обліку, контролю та аналізу, так як впливають на показники ліквідності, кредитоспроможності та платоспроможності підприємства.

Метою кваліфікаційної роботи є проведення комплексу досліджень щодо обліку поточних зобов'язань і набуття практичних навичок економічного та фінансового аналізу і аудиту. А також розробка пропозицій і рекомендацій по їх удосконаленню.

Завдання даної роботи:

- детальніше ознайомитись з методиками проведення аудиту і аналізу діяльності підприємства;
- провести аналіз та зробити аналітичні висновки щодо досліджуваного підприємства по звітним даним;
- вивчити чинні законодавчі акти, нормативні і інструктивні документи з питань бухгалтерського обліку та контролю;
- надати пропозиції по вдосконаленню обліку, контролю, аналізу і аудиту на підприємстві;
- дослідити порядок визнання, оцінки та відображення в обліку поточних зобов'язань, облікові реєстри підприємства;
- надати економічний аналіз і охарактеризувати організацію обліку поточних зобов'язань виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»;
- надати пропозиції щодо вдосконалення організації обліку, аналізу і аудиту поточних зобов'язань досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження є виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава».

Предметом дослідження є теоретичні і методичні засади та практика бухгалтерського обліку й аналізу поточних зобов'язань, а саме їх види, порядок оцінки і умови визнання у обліку.

Методи дослідження – це такі наукові методи, як індукції та дедукції, логічний та історичний підходи до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку поточних зобов'язань. Під час дослідження методик аналізу поточних зобов'язань були опрацьовані методи наукової абстракції, спостереження, порівняння, вибіркового спостереження, групування, крім того прийоми і методи економічного аналізу такі, як логічні, факторного впливу і абстрактні методи. Були розглянуті методики проведення аудиту поточних зобов'язань на прикладі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, розрахунків із постачальниками й підрядниками. Проаналізовано як скласти план аудиту, його програму, як отримати аудиторські докази і оформити результати проведення аудиту поточних зобов'язань. Були проаналізовані вимоги Міжнародних стандартів аудиту, робочі документи, організаційно - структурні моделі аудиту.

Джерелами інформації стали закони, нормативно-правові акти, статистична звітність, навчальні посібники і наукові роботи українських і зарубіжних вчених, які працювали над даною проблемою. Звітні дані досліджуваного підприємства дали можливість отримати реальні дані з облікових реєстрів.

Повний і своєчасний аналіз поточних зобов'язань необхідний для прибуткової діяльності підприємства. Адже, порушення строків погашення заборгованості веде до її збільшення і неможливості проведення необхідних господарських операцій через брак коштів.

Аудит розрахунків з оплати праці та з бюджетом має дуже важливе значення, так як поширеним видом перевірки. Практичне значення отриманих результатів – можливість використання в практиці обліку підприємства. Вони дадуть змогу своєчасно отримувати необхідні дані, запобігати порушенням.

Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел і додатків.

У першому розділі кваліфікаційної роботи здійснено економічну оцінку виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава», досліджено організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, його облікову політику. А також проведено аналіз фінансово - господарської діяльності виробничого підрозділу. Особливу увагу приділено поточним зобов'язанням, їх відображенню у фінансовій звітності і розглянуто їх вплив на діяльність підприємства. Виконано аналіз ведення обліку за допомогою автоматизованої системи бухгалтерського обліку «Фобос».

У другому розділі роботи розглянуто методологічні засади відображення поточних зобов'язань. Впорядковано правила використання нормативно-правових документів. Також проаналізовано облік поточних зобов'язань за видами у облікових регістрах у виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава». Досліджено особливості обліку розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями, з постачальниками, з бюджетом, за страхуванням, з учасниками і за іншими операціями.

У третьому розділі кваліфікаційної роботи розглянуто питання аудиту поточних зобов'язань, методику його проведення і оформлення результатів, етапи роботи аудитора відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту.

У роботі зроблені висновки і на основі отриманих результатів дослідження надані пропозиції для удосконалення організації і обліку поточних зобов'язань у виробничому підрозділі.

# РОЗДІЛ 1 ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧОГО ПІДРОЗДІЛУ «ВАГОННЕ ДЕПО ПОЛТАВА» РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ «ПІВДЕННА ЗАЛІЗНИЦЯ» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРЗАЛІЗНИЦЯ».

## 1.1 Загальна характеристика виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства Укрзалізниця.

Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства Укрзалізниця є частиною природної монополії: акціонерного товариства «Укрзалізниця» – лідера у перевезенні вантажів та пасажирів, метою діяльності якого є здійснення безпечних та якісних залізничних перевезень та успішна діяльність, пов'язана з розвитком залізничного транспорту. До складу акціонерного товариства «Укрзалізниця» входять регіональні філії: Донецька, Львівська, Південна, Одеська, Південно-Західна і Придніпровська. А для безпечного функціонування галузі і вагоноремонтні депо (підрозділи).

І щоб забезпечити безперебійну роботу транспорту і інфраструктури необхідний правильний аналіз і планування. Централізоване управління залізницями являє собою поєднання централізованого керівництва та надання самостійності окремим виробничо-технологічним підрозділам залізниць. В свою чергу основна діяльність підприємств залізничного транспорту складає з експлуатаційної (перевезення пасажирів, вантажів) та підсобно - допоміжної. Підприємства залізниці ведуть бухгалтерський облік у єдиній автоматизованій системі «Фобос».

Підприємство виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» є юридичною особою, що діє на підставі Цивільного і Господарського кодексів України, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про власність», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного в Україні законодавства.

Код ЄДРПОУ 40081216, ІПН 400758126555, податкова адреса м. Київ, вулиця Єжи Гедройця, 5, 03150. Рік заснування 1871. Дата реєстрації у Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України 03.12.2012. Керівник Ткаченко Сергій Володимирович — начальник виробничого підрозділу.

Місцезнаходження підприємства: Україна 36030, м. Полтава, пл. Слави,1. Підпорядкування: служба вагонного господарства Південної залізниці (м.Харків). Чисельність працюючих – 279 чоловік. «Укрзалізниця» – акціонерне товариство, 100 % акцій якого належать державі. Тому компанія входить до переліку держпідприємств, які не підлягають приватизації. Підприємство виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» має баланс, рахунок в банківській установі, круглу печатку, бланки.

Мета діяльності забезпечення роботи цехів, які виконують роботу пов'язану з модернізацією та ремонтом вантажних вагонів. Стратегія діяльності виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» полягає у розумному використанні ресурсів.

Основний вид діяльності підприємства: ремонт вантажних вагонів та їх технічне обслуговування. Види виконаних робіт (вантажні вагони), які здійснює підприємство: поточний ремонт, деповський ремонт, капітальний ремонт, капітальний ремонт із продовженням строку служби, встановлення датчиків, повний огляд колісних пар. Раціональна організаційна структура управління характеризується наступними ознаками: підприємство є виробничим підрозділом з високою продуктивністю праці і низькими прямими витратами, з високою якістю ремонту, контролю і сталістю зв'язку зі споживачем послуг.

Підприємство виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» має лінійну організаційну структуру в якій кожний підлеглий підпорядкований тільки одному керівнику і в кожному підрозділі виконується весь комплекс робіт, пов'язаних з його управлінням. Структура підприємства зображена на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 – Організаційна структура виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства «Укрзалізниця».



Переваги лінійної оргструктури – це чіткість і простота взаємодії (неможливість отримання підлеглим суперечливих розпоряджень та вказівок), відповідальність кожного за виконання свого завдання (надійний контроль та дисципліна), оперативність у прийнятті рішень, особиста відповідальність керівника за кінцеві результати діяльності свого підрозділу, економічність. А недоліки лінійної оргструктури це – необхідність високої кваліфікації керівників, перевантаження інформацією, великий потік документації, безліч контактів з підлеглими, вищими та суміжними організаціями, відсутність спеціалістів з окремих функцій управління, обмеження ініціативи у робітників на нижчих рівнях.

Керівництво виробничим підрозділом «Вагонне депо Полтава» здійснює начальник, який призначається начальником регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» за погодженням з заступником начальника Філії з реформування, начальником департаменту вагонного господарства відповідно до встановленого порядку. Начальник виробничого підрозділу самостійно вирішує питання діяльності підприємства; діє за довіреністю від імені акціонерного товариства «Укрзалізниця», представляє його інтереси в усіх установах та організаціях. Він виконує функції з розпорядження коштами та майном у порядку та відповідно до внутрішніх розпорядчих документів акціонерного товариства «Укрзалізниця», з дотриманням вимог чинного законодавства та наданих повноважень на підставі довіреності. Укладає за довіреністю договори, виконує вимоги законодавства, умови галузевої угоди та Колективного договору, статуту акціонерного товариства, створює належні умови для належної організації та ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання фінансової та податкової звітності підрозділу відповідно до законодавства України.

Начальник виробничого підрозділу забезпечує додержання порядку ведення та достовірність даних обліку та звітності, а також фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, договірної, платіжної, виробничої та трудової дисципліни, приймає та звільняє з роботи

працівників згідно зі штатним розписом. Також він здійснює управління безпекою руху поїздів та автотранспорту у підрозділі, забезпечує виконання планів діяльності підрозділу. Начальник Депо несе персональну відповідальність за виконання функцій і завдань визначених Статутом акціонерного товариства.

Керівник підрозділу має право підписувати розрахункові документи, розпоряджатися закріпленим за ним майном, включаючи грошові кошти в межах, встановлених положенням підприємства, положенням про регіональну філію «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця», статутом акціонерного товариства, рішеннями органів акціонерного товариства та виданою довіреністю відповідно до встановленого порядку, представляти інтереси акціонерного товариства в судах, в тому числі в місцевих загальних судах, господарських та адміністративних судах у справах, пов'язаних з діяльністю підрозділу.

Головний інженер несе відповідальність за забезпечення роботи цехів з питань технічного обслуговування і ремонту, організовує контроль за якістю ремонту.

Завідуючий ремонтним відділом контролює якість виконання ремонту і дотримання технології у процесі його виконання.

Завідуючий відділом постачання планує діяльність складу згідно графіків постачання вітчизняних товарно-матеріальних цінностей, керує роботами комірників, які здійснюють приймання товарно - матеріальних цінностей, що надходять від постачальників, їх зберігання на складі і відпуск, розміщення з урахуванням найбільш раціонального використання складських площ, контролює ведення обліку складських операцій. Забезпечує додержання правил оформлення і здавання прибутково - видаткових документів, складає встановлену звітність.

Економіст здійснює планування фінансової діяльності підприємства, а бухгалтер веде бухгалтерський облік результатів фінансово - господарської діяльності, податкового обліку, збереження бухгалтерських та податкових документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової, податкової та статистичної звітності протягом встановлених законодавством строків та

термінів, відповідає за недопущення порушення фінансової, розрахунково-платіжної і касової дисципліни.

Головний бухгалтер несе відповідальність за достовірність ведення бухгалтерського обліку, повноту та своєчасність нарахування та сплати податків і зборів. Завідуючий ремонтним відділом здійснює контроль за технічним обслуговуванням вантажних вагонів.

## 1.2 Організація бухгалтерського обліку на підприємстві

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» ведеться оперативний, бухгалтерський облік у встановленому порядку згідно чинного законодавства із дотриманням стандартів і нормативів.

Облік на підприємстві здійснюється головним бухгалтером. Він веде податковий облік з податку на додану вартість, зокрема здійснює виписки податкових накладних розрахунків коригування до них, веде реєстр виданих та отриманих податкових накладних відповідно до наказу акціонерного товариства, вимог нормативно - правових актів, для чого підрозділу присвоєний цифровий номер ідентифікації «482». Бухгалтер здійснює обов'язкову реєстрацію податкових накладних у єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до норм податкового законодавства. Він складає декларації з податку на прибуток, додатки до неї та уточнюючі декларації у паперовій та електронній формі та подає їх до Філії у терміни, передбачені внутрішніми документами акціонерного товариства, здійснює підбір кадрів згідно необхідної кваліфікації для виконання необхідних робіт [38].

Підприємство використовує комп'ютерну систему обліку. Для ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована система бухгалтерського обліку «Фобос». Підприємство складає і подає фінансову та статистичну звітність. Головний бухгалтер виробничого підрозділу вагонне депо забезпечує організацію і контроль за здійсненням бухгалтерського і податкового обліку, своєчасне формування і подання фінансової і податкової звітності.

Наказ «Про облікову політику і принципи організації бухгалтерського обліку у Виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» Акціонерного товариства «Українська залізниця» складено відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.12.2006 №1213, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), інших нормативно - правових актів з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, на виконання наказу ПАТ «Укрзалізниця» від 30.08.2016 №526 «Про введення в дію Облікової політики публічного акціонерного товариства «Українська залізниця», наказу регіональної філії «Південна залізниця» від 06.09.2016 №298/Н «Про застосування Облікової політики публічного акціонерного товариства «Українська залізниця»».

Згідно наказу №306/ВД з 02.09.2019 «Про облікову політику і принципи організації бухгалтерського обліку у Виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» Акціонерного товариства «Українська залізниця» необхідно:

1. Забезпечити неухильне виконання положень Облікової політики.
2. Встановити порядок ведення бухгалтерського, податкового, статистичного, оперативного та управлінського обліку результатів господарської діяльності.
3. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснювати згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій
4. Фінансова звітність виробничого підрозділу складається та подається у такому обсязі:
  - річна Баланс (Звіт про фінансові результати), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, додаток до приміток до річної фінансової звітності.

- проміжна (квартальна): баланс, Звіт про фінансові результати.

5. Виробничим підрозділом, крім зазначеного складу фінансової звітності, складається та подається галузева статистична звітність форми №10- зал «Звіт про доходи і витрати підприємств основної діяльності залізничного транспорту України», додатки та розшифровки до неї.

6. Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) у господарській діяльності більше одного року і вартістю понад 6000 грн.

7. Очікувані строки корисного використання «експлуатації» основних засобів для визначення амортизаційних відрахувань визначається АТ» Укрзалізниця».

8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

9. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

10. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на очікуваний період часу використання нематеріального активу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

11. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації прирівнюється до нуля.

12. При відпуску запасів у виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, за яким оцінка запасів базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили до депо (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

13. Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором, а також класифікаційними групами.

14. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строком її непогашення в наступному порядку:

- 1 група - до 30-ти днів з дати виникнення;
- 2 група - з 30-го по 60-й день з дати виникнення;
- 3 група - з 61-го по 90-й день з дати виникнення;
- 4 група - з 91-го до 1-го року виникнення;
- 5 група - 1 рік до 1,5 років;
- 6 група - 1,5 роки і більше з дати виникнення.

15. Резерв сумнівних боргів створюється депо на поточну дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення дебітором. За сумами такої дебіторської заборгованості необхідно погашення дебітором. За сумами такої дебіторської заборгованості необхідно обов'язково вживати заходи досудового чи судового врегулювання спорів відповідно до умов договорів щодо їх стягнення.

16. Величина резерву сумнівних боргів визначається, виходяч з платоспроможності окремих дебіторів. Бухгалтерський облік резерву сумнівних боргів ведеться за кожним дебітором.

17. Дебіторська заборгованість, яка віднесена до 6 групи класифікації (крім інших випадків, передбачених угодою), безперечно є сумнівною і на таку дебіторську заборгованість обов'язково створюється резерв сумнівних боргів.

18. Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

19. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

20. Виробничий підрозділ для включення постійних загальновиробничих витрат до витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) за базу розподілу приймають обсяг виконаних робіт (послуг).

21. Виробничим підрозділом створюється забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка обчисленого, як відношення річної планової суми на оплату праці до загального планового фонду оплати праці. Сума

забезпечення відрахувань на соціальні заходи визначається, як добуток суми забезпечення оплати відпусток і загальної суми відсотків розміру страхових зборів і внесків.

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» використовується автономна система бухгалтерського обліку «ФОБОС» – це автоматизована система бухгалтерського обліку призначена для автоматизації бухгалтерського обліку на підприємствах залізниці. На залізничному транспорті є певна організаційна структура учасників. На першому рівні – акціонерне товариство в цілому, на другому - бізнес-сегменти, на третьому - регіональні філії, філії, акціонерні товариства, що входять до складу АТ «Українська залізниця», на четвертому – види економічної діяльності (для виробничих підрозділів, відокремлених структурних підрозділів). У зв'язку з особливостями організації залізничних перевезень та організаційної структури АТ «УЗ» проведення взаєморозрахунків між філіями, відокремленими структурними (виробничими) підрозділами філій за поставлену продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги в межах Товариства здійснюється за внутрішньогосподарськими розрахунками. У кожного підрозділу повинен бути свій баланс і це є умовою для проведення внутрішньогосподарських розрахунків між учасниками. І показники його включаються до окремого балансу Товариства [55].

При внутрішньогосподарських розрахунках вимога платежу оформляється шляхом виписки повідомлення (авізо) і направляється до платника, минаючи установи банків. Документом на підставі якого здійснюється відображення внутрішньогосподарських розрахунків між Філіями і структурними (виробничими) підрозділами з АТ «Укрзалізниця» є повідомлення (авізо) форми ФРУ №13. Воно повинно містити необхідні реквізити назву, дату складання, номер, повну назву структурного (виробничого) підрозділу, який склав повідомлення, який передає та отримує зміст господарської операції і та її сума у грошовому виразі, бухгалтерське проведення сторони, що передає, назва посад працівників, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особисті підписи цих осіб. До повідомлення (авізо) додаються первинні документи, що засвідчують факт здійснення господарської операції та

які направляють отримувачу разом з повідомленням. Працівник бухгалтерії, відповідно до посадових обов'язків, складанням фінансової звітності проводить звірку розрахунків та складає Акт звірки за субрахунком 6834 «Внутрішньогосподарські розрахунки з головним бухгалтером Структурного підрозділу «Служба вагонного господарства».

У самій АСБО «ФОБОС» у модулі «Облік розрахунків з дебіторами-кредиторами» надається можливість передати інформацію у систему «Автоматизований збір та обробки інформації про дебіторську та кредиторську заборгованість підприємств Укрзалізниці у розрізі клієнтів», що допомагає контролювати розрахункову дисципліну у залізничній галузі, і за її межами. База даних системи надає аналітичну інформацію щодо основних облікових об'єктів в частині розрахункових операцій [48]. На балансовому субрахунку 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» обліковуються взаєморозрахунки між Товариством та філіями, між філіями, структурними (виробничими) підрозділами філій. Взаєморозрахунки між філіями здійснюються через Департамент бухгалтерського, податкового обліку, звітності та методології. Наприклад: для відображення внутрішніх розрахунків використовуються спеціальні внутрішні субрахунки:

68300 "Розрахунки між структурними підрозділами різних регіональних філій та філій за надані товари (роботи, послуги), інші активи, зобов'язання та власний капітал".

68301 "Розрахунки між структурними підрозділами різних регіональних філій та філій за отримані товари (роботи, послуги), інші активи, зобов'язання та власний капітал".

Департамент бухгалтерського, податкового обліку, звітності та методології і головний бухгалтер центральної бухгалтерії АТ «Укрзаліниця» контролює через АСБО «Фобос» складання загальної та оперативної (управлінської) звітності акціонерного товариства, подання її відповідним органам у встановлені строки. Наприклад, зарахування до складу основних засобів об'єктів основних засобів,



введення їх в експлуатацію оформляється «Актом приймання - передачі основних засобів» постійно діючою комісією з обліку необоротних активів виробничого підрозділу і обліковується засобами АСБО «Фобос». Також на підприємстві складений графік документообігу. Табелі обліку використання робочого часу (форма П-5) складається до 25 числа кожного місяця, вноситься у систему і зберігається не менше 3 років (Додаток М). У модулі «Господарські операції» реєструється і переглядається вся бухгалтерська інформація у вигляді бухгалтерських проводок.

У системі АСБО «Фобос» використовуються програмні засоби, які враховують особливості ведення бухгалтерського обліку в виробничих підрозділах залізниць і включають основні модулі: необоротні активи, запаси, кошти і розрахунки, заробітна плата, облік власного капіталу та фінансових інвестицій, облік на позабалансових рахунках, облік доходів, витрат та результатів діяльності, реалізація продукції, товарів, робіт, послуг, облік орендних операцій, облік розрахунків з дебіторами-кредиторами, облік на позабалансових рахунках, фінансова звітність, податкова звітність.

Модуль «Адміністрування системи», призначений для налагодження, підтримки цілісності, захисту системи, взаємодії з іншими автоматизованими системами підприємств залізничного транспорту, модуль «Формування та ведення класифікаторів та нормативно - довідкової інформації» призначений для забезпечення функціонування єдиного фонду класифікаторів фінансово-бухгалтерської інформації і нормативних документів Укрзалізниці, модуль «Господарські операції» дає змогу реєструвати та переглядати всю бухгалтерську інформацію у вигляді бухгалтерських проводок, незалежно від завдання, до якої належить дана інформація [28]. Також створена Єдина консолідована база даних фінансово - економічних показників акціонерного товариства «Укрзалізниця».

АСБО «ФОБОС» надає можливість удосконалити обробку й аналіз проходження документів, ведення архівів, одержання звітів та аналізу діяльності підприємства.

АСБО «ФОБОС» також забезпечує функціональну можливість ведення аналітичного обліку з відповідним кодуванням господарських операцій за рівнями аналітики. Автоматизоване формування фінансової звітності також побудоване на даних аналітичного обліку.

Звітність в АСБО «ФОБОС» складається за інформацією, яка наявна в журналі обліку господарських операцій і б логічний та форматний контроль в інших модулях системи. Дані накопичуються в режимі реального часу в таблицях бази даних з робочих місць бухгалтерів виробничого підрозділу по результатах роботи всіх основних задач та додаткових модулів системи бухгалтерського обліку.

Звітним періодом складання фінансової звітності є календарний рік. Також складається щоквартальна (квартальна), щомісячна(управлінська) звітність. У акціонерному товаристві з липня 2021 діє єдиний посилений спеціалізований підрозділ з комплаєнсу та запобігання корупції – Комплаєнс та антикорупційний офіс АТ «Укрзалізниця».

Для забезпечення інформацією апарату управління Укрзалізниці був створений Єдиний корпоративний інформаційний портал залізничної галузі. Він являє собою веб - застосунок, що працює у веб – браузері користувача і тому не потребує встановлення та налаштування додаткового програмного забезпечення. Наприклад модуль «Робочий стіл» – це система запиту довідок щодо вантажоперевезень. Профілі користувачів синхронізуються із Active Directory і прив'язуються до його ідентифікаторів, що дозволяє використовувати єдиний універсальний метод ідентифікації [28]. Доступ до сайтів, застосунків, списків, документів регулюється за допомогою дозволів. Вони можуть бути надані на окремі модулі, на групи документів тільки певному спеціалісту і групам користувачів. Проект «Єдиного корпоративного інформаційного порталу залізничної галузі» створений з метою формування концепції, розробки технічного завдання та проектного рішення по формуванню центрального інформаційного ресурсу.

Можливість використання автономної системи бухгалтерського обліку «Фобос», доступ до «Єдиного корпоративного інформаційного порталу залізничної галузі» допомагає отримувати інформацію для управлінського аналізу і прийняття рішень [65]. В цілому облік на підприємстві здійснюється з дотриманням законодавства.

### 1.3 Аналіз фінансово - господарської діяльності виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця» за 2021 - 2022р.

Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» – це рентабельне підприємство. Його ділова активність знаходиться на середньому рівні. Підприємство демонструє позитивну динаміку роботи. Діяльність підприємства характеризується показниками, наведеними в додатах П, Р.

Метою аналізу фінансово - господарської діяльності виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» є визначення фінансового стану підприємства, виявлення і усунення недоліків, а також знаходження резервів для покращення показників господарської діяльності.

Аналіз майнового стану підприємства показав, що у 2021 році вартість майна товариства у порівнянні з 2020 роком збільшилась на 1861 тис. грн., або на 2,46 %. Аналізуючи склад активів підприємства, виявляємо, що необоротні активи за рік зменшилися на 2080 тис. грн.

Досліджуючи склад необоротних активів за два роки, ми бачимо, що найбільшу частину серед необоротних активів займають основні засоби. Серед оборотних активів найбільша частка належить запасам. Вартість оборотних активів виробничого підрозділу зменшилася у 2021 році порівняно з 2020 роком на 3941 тис. грн., або на 10,01%. Зменшилася вартість запасів на 2106 тис. грн., або на 13,53%. Зменшилась вартість поточної дебіторської заборгованості на 6 тис. грн. або на 5,13%.

Згідно балансу і звіту про фінансові результати чистий дохід (Додаток Б) ( виручка від реалізації продукції (послуг)) за 2021 рік становить 21104 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 38160 тис. грн. Це свідчить про його зменшення чистого доходу. Причиною цього є зменшення замовлень на проведення ремонтних робіт.

Собівартість реалізованої продукції у 2021 році порівняно з 2020 роком зменшилась майже у 2 рази, що є позитивним моментом. Проте, оскільки у 2021 році відбулося також зменшення чистого доходу, причому його темп був вищий за темп зменшення собівартості, це призвело до зменшення валового прибутку. Це свідчить про зменшення чистого прибутку.

Сукупний дохід за 2021 рік становить 3496 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 4719 тис. грн., що негативно характеризує діяльність підприємства (рисунок 1.2).

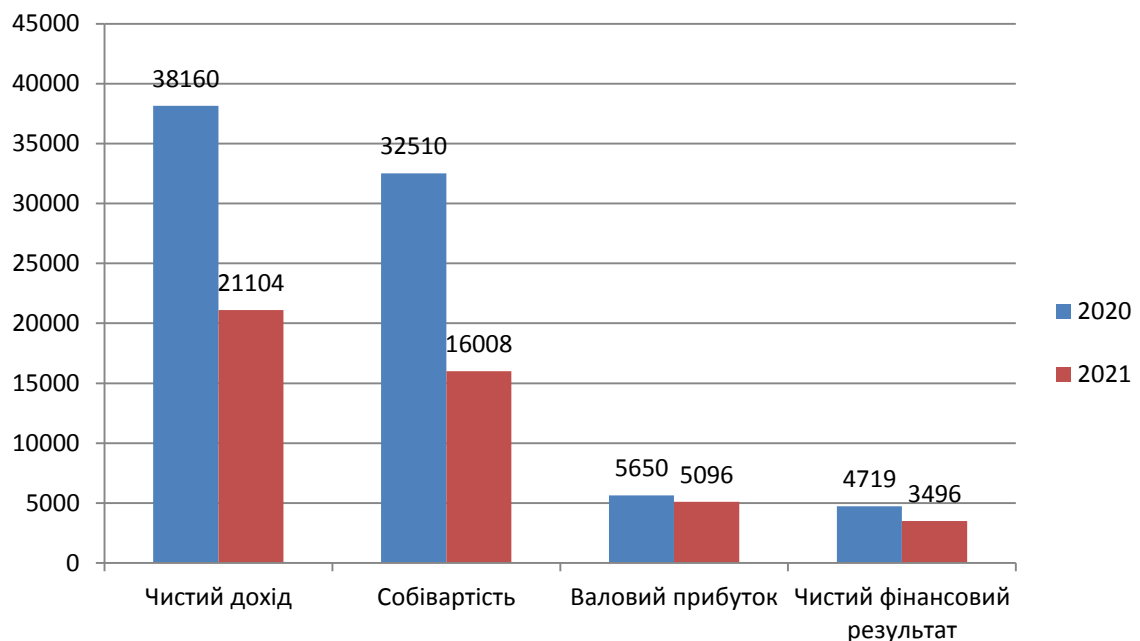


Рисунок 1.2 – Динаміка чистого доходу, собівартості валового прибутку за 2020-2021 роки

Як розподілилися поточні зобов'язання підприємства за 2020 рік показано у таблиці 1.1

## Розподіл поточних зобов'язань підприємства за елементами за 2020 рік

№ з/п	Стаття поточних зобов'язань	Сума, тис. грн.	% значення
1	2	3	4
1.	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
2.	товари, роботи, послуги	214	0,33
3.	розрахунками з бюджетом	468	0,73
4.	розрахунками зі страхування	495	0,77
5.	розрахунками з оплати праці	1484	2,3
6.	Розрахунки за авансами одержаними	1002	1,56
7.	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	59196	91,95
8.	Поточні забезпечення	1420	2,21
9.	Інші поточні зобов'язання	94	0,15
10.	Разом	64373	100

Структуру поточних зобов'язань підприємства представлено на рисунку 1.3.



Рисунк. 1.3. Структура поточних зобов'язань підприємства за 2020 рік

Як розподілилися поточні зобов'язання підприємства за 2021 рік показано у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Розподіл поточних зобов'язань підприємства за 2021 рік

№ з/п	Стаття поточних зобов'язань	Сума, тис. грн.	% значення
1	2	3	4
1.	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
2.	товари, роботи, послуги	189	0,3
3.	розрахунками з бюджетом	96	0,15
4.	розрахунками зі страхування	85	0,14
5.	розрахунками з оплати праці	1749	2,80
6.	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	59199	95,06
7.	Поточні забезпечення	921	1,48
8.	Інші поточні зобов'язання	36	0,07
9.	Разом	62275	100

Структура поточних зобов'язань підприємства за 2021 рік показана на рисунку 1.4.



Рисунок. 1.4. Структура поточних зобов'язань підприємства за 2021 рік.

Чистий грошовий потік від фінансової діяльності за 2020-2021 рік зменшився на 914 тис. грн. У свою чергу коефіцієнт фінансової стійкості підприємства зріс на 33,33%.

Коефіцієнт інвестування зріс на 80%, що говорить про збільшення коштів акціонерного товариства у обороті підприємства.

Коефіцієнт загальної ліквідності збільшився, що підтверджує сталу і позитивну роботу виробничого підрозділу.

Отже, у 2021 році виробничий підрозділ збільшив витрати на матеріальні витрати і зарплату персоналу, а на інші витрати зменшив виділення коштів. Важливими показниками, що характеризує діяльність підприємства, а рентабельність. За 2020 - 2021 роки цей показник на підприємстві зріс на 9,34%. Це позитивно характеризує діяльність підприємства.

Показники ділової активності показують збільшення середнього розміру дебіторської заборгованості. За досліджуваній період цей показник зріс на 25,3%. А при розгляді коефіцієнта оновлення основних засобів константуємо зменшення показника на 2179 тис. грн.

Згідно балансу і звіту про фінансові результати чистий дохід виручка від реалізації продукції (послуг) за 2022 рік становить 20241 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 21104 тис. грн. Це свідчить про зменшення чистого доходу.

Собівартість реалізованої продукції за 2022 рік становить 15995 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 16008 тис. грн.

Валовий прибуток за 2022 рік становить 4246 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 5096 тис. грн. Це свідчить про зменшення валового прибутку.

Фінансові результати підприємства показано на рисунку 1.5.

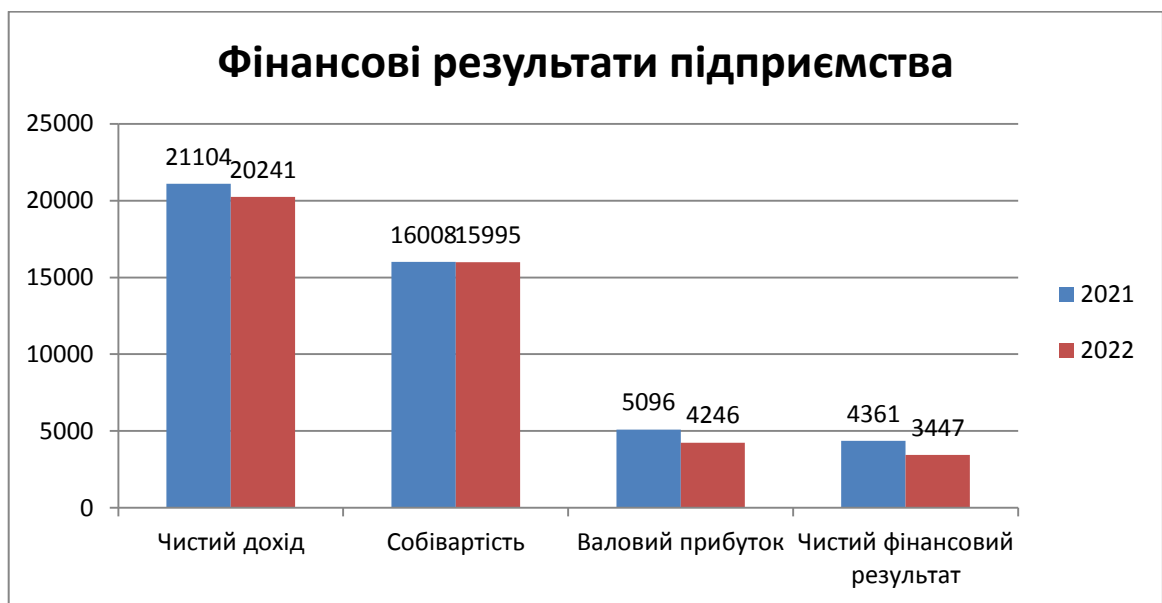


Рис. 1.5 – Порівняльний аналіз фінансових результатів підприємства за 2021 рік і 2022 рік.

Чистий фінансовий результат від операційної діяльності за 2022 рік становить 3447 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 4361 тис. грн. А згідно балансу і звіту про фінансові результати сукупний дохід за 2022 рік становить 3490 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року – 3496 тис. грн.

Згідно розрахунків матеріальні витрати збільшуються з 36,51 % у 2020 році до 46,47 % у 2022 році. Зарплата ж персоналу зросла від 14,53 % до 26,76 % за аналогічний період. Відрахування на соціальні заходи становили 4,2 % у 2020 році так і знаходились на рівні 4,54 % у 2022 році. Амортизація також становить понад 16% від усіх витрат. Хоча інші витрати на початку досліджуваного періоду становили 28,65 %, а уже наприкінці 2022 року - 8,34 %.

Платоспроможність досліджуваного підприємства є на середньому рівні. Показники ліквідності становлять у 2020 році – 1,22, у 2021 році – 1,39, у 2022 році – 1,37.

Бухгалтерський облік на підприємстві організований добре і забезпечує правильне відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку. Згідно зі звітом про фінансові результати чистий дохід (Додаток Б)



виручка від реалізації продукції (послуг) за 2021 рік становить 21104 тис. грн., а у 2022 році – 20241 тис. грн і збитку підприємство не має.

Поріг рентабельності підприємства у 2022 році становить 14480,72 тис. грн., а запас фінансової стійкості 2308 тис. грн обсягу виробництва. Розподіл поточних зобов'язань підприємства за 2022 рік показано у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Розподіл поточних зобов'язань підприємства за елементами за 2022 рік

№ з/п	Стаття поточних зобов'язань	Сума, тис. грн.	% значення
1	2	3	4
1.	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
2.	товари, роботи, послуги	173	0,25
3.	розрахунками з оплати праці	77	0,11
4.	Розрахунки за авансами одержаними	1815	2,67
5.	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	64984	95,63
6.	Поточні забезпечення	877	1,29
7.	Інші поточні зобов'язання	31	0,05
8.	<b>Разом</b>	<b>67957</b>	<b>100</b>

Структура поточних зобов'язань підприємства за 2022 рік показана на рисунку 1.6.



Рисунок. 1.6. Структура поточних зобов'язань підприємства за 2022 рік

Отже, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за період 2020-2022 залишається найвагомим елементом у поточних зобов'язаннях (таблиця 1.4).

Таблиця 1.4

Динаміка поточних зобов'язань підприємства за період 2020-2022 роки

№	Стаття поточних зобов'язань	2020	2021	2022	Відхилення 2021 року до 2020 року		Відхилення 2022 року до 2021 року	
					Абсолютне	Відносне	Абсолютне	Відносне
1.	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	товари, роботи, послуги	214	189	173	-25	-11,68	-16	-8,5
3.	розрахунками з бюджетом	468	96	-	-372	-	-	-
4.	розрахунками зі страхування	495	85	-	-410	-	-	-
5.	розрахунками з оплати праці	1484	1749	77	265	17,86	-1672	-96,6
6.	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	59196	59199	64984	3	0,01	5785	9,77
7.	Поточні забезпечення	1420	921	877	-499	-35,14	-44	-4,78
8.	Інші поточні зобов'язання	94	36	31	-58	-61,7	-5	-13,89
9.	Разом	64373	62275	67957	-2098	-3,26	5682	9,12

За даними таблиці 1.5 підприємство здійснило розрахунки за по поточними зобов'язаннями з бюджетом і страхуванням. Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями товари, роботи, послуги зменшилася у 2021 році відносно 2020 року на 25% і також відповідно на 8,5% у 2022 році порівняно з 2021 роком.

Заборгованість з розрахунками з оплати праці збільшується у 2021 році на 17,86%. Але у 2022 році зменшується на 96,6%. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків збільшується у 2021 році на 3%, а у 2022 році на 9,77%. У свою чергу поточні забезпечення мають тенденцію до зменшення на 35,14% у 2021 році і відповідно на 4,78% у 2022 році.

Зменшення заборгованості з інших поточних зобов'язань відслідковується на 61,7% у 2021 році і на 13,89% у 2022 році. Загальна сума поточних зобов'язань зменшується на 3,26% у 2021 році, але зростає на 9,12% у 2022 році. Підприємство не має зобов'язань з короткострокового кредитування і є ліквідним.

## Висновки до розділу 1

У першому розділі кваліфікаційної роботи надано визначення сутності поточних зобов'язань як об'єктів обліку, їх нормативно-правове забезпечення; розглянуто класифікацію, визнання та оцінку поточних зобов'язань; проведено фінансово - господарський аналіз виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава». Підприємство є юридичною особою, має баланс, рахунок в банківській установі, круглу печатку.

Бухгалтерський облік на підприємстві організований добре і забезпечує правильне відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку. Управлінський персонал прораховує комплекс заходів для економії коштів, направляючи переважну частину на матеріальні витрати і зарплату персоналу.

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» поточні зобов'язання станом на 1.01.2020 р. склали 64373 тис. грн, а станом на 1.01.2021 р. – 62275 тис. грн. Абсолютне відхилення складає – 2098 тис. грн, а темп зростання – 96,74 тис. грн.

Платоспроможність досліджуваного підприємства є на середньому рівні. Показники ліквідності становлять у 2020 році – 1,22, а у 2021 році – 1,39. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу становить – 0,3 у 2020 році, що є низьким показником і 0,8 у 2021 році визначається, як середній показник.

Отже, підприємство є рентабельним і проводить ремонтні роботи, хоча прослідковується зниження потреб у вантажних вагонах через введення військового стану в країні.

Аналітичний огляд літературних джерел за темою дослідження «Облік, аудит й аналіз поточних зобов'язань на підприємстві» наведено у додатку А.

## РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

### 2.1 Сутність оцінки, види поточних зобов'язань

Під час діяльності у підприємства виникають поточні зобов'язання: перед державою, перед постачальниками, коли були отримані товари або послуги, а грошові кошти за них не сплачені. перед банком за кредит, перед власними працівниками через потребу виплати заробітної плати. Це зобов'язання, які буде погашено протягом операційного циклу підприємства або які має бути погашено протягом 12 місяців починаючи з дати балансу (п. 4 П(С)БО 11). А за нормами п. 11 П(С)БО 11 поточні зобов'язання відображають у балансі за сумою погашення [17]. Головні нормативні документи, які висвітлюють питання поточних зобов'язання є Цивільний та Господарський кодекси. Відображення їх у бухгалтерському обліку і фінансових звітах визначаються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)Б О 11 «Зобов'язання», НП(С)Б О 26 «Виплати працівникам» і НП(С)Б О 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Поточні зобов'язання - це короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, короткострокові векселі видані, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Поточна заборгованість за розрахунками обраховується з одержаних авансів, з бюджетом, з позабюджетних платежів, зі страхування, з оплати праці з внутрішніх розрахунків, а також інші поточні зобов'язання (за нарахованими відсотками, з розрахунків з іншими кредиторами). Кандидат економічних наук Г. Лебедик в результаті дослідження визначила, що зобов'язання виникають, як наслідок минулих подій, а саме: отримання товарів, робіт, послуг, авансу, а також нарахування заробітної плати, податків, зборів [68].

Н.С. Абалмасова, В.С. Терещенко вважають, «що поточні зобов'язання - це короткострокові фінансові зобов'язання, які повинні бути погашені протягом поточного операційного циклу підприємства чи протягом року з дати складання бухгалтерського балансу (із цих двох термінів обирають довший). Зобов'язання

оплачуються на вимогу кредиторів або, як очікується, вони будуть ліквідовані протягом дванадцяти місяців» [27].

В свою чергу Ю.Ю. Миронова класифікує поточні зобов'язання наступним чином:

за видами: поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, короткострокові векселі видані, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість за розрахунками, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання;

за терміном погашення: до трьох місяців, від трьох до шести місяців, від шести до дванадцяти місяців;

за виконанням умов погашення: заборгованість, термін погашення якої не настав; відстрочена заборгованість, прострочена заборгованість [70].

С.І. Травінська розглядає поточні зобов'язання як зобов'язання, що підлягають погашенню на вимогу кредиторів, а також та частина зобов'язань, яка буде погашена протягом операційного циклу або одного року, починаючи з дати балансу [64, ст.100]. Вона пропонує поділ поточних зобов'язань за відповідними критеріями: за умовою виникнення, за співвідношенням прав і обов'язків суб'єктів, за Визначеністю предмета виконання зобов'язання, за характером взаємозв'язку, за складністю погашення, за часом виникнення, за способом погашення, за можливістю оцінки, за строком погашення, за вартістю, за об'єктом зобов'язання, за формою залучення і за видом діяльності.

Отже, перш за все інформація по поточним зобов'язанням має бути точно відображена за їх видами у звітності [68].

Згідно Балансів (Звітів про фінансовий стан) за 2020 - 2021 роки підприємство не має короткострокових кредитів банків і короткострокових векселів виданих (Додаток Б). Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (товари, роботи, послуги) у 2020 році становила – 214 тис. грн., а у 2021 році – 189 тис. грн. Розрахунки з бюджетом у 2020 році були проведені на 468 тис. грн., а у 2021 році – на суму 96 тис. грн. Розрахунки з

оплати праці у 2020 році були проведені на суму 1484, тоді як у 2021 році – на суму 85 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становила у 2020 році- 1002 тис. грн., а у 2021 році – 1749 тис.грн., Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків нарахована у 2020 році – 59196 тис. грн., а у 2021 році – 59199 тис. грн. Поточні забезпечення становили у 2020 році – 1420 тис. грн., а у 2021 році – 921 тис. грн. Інші поточні зобов'язання за попередній період склали 94 тис. грн., а у 2021 році – 36 тис. грн. В цілому за розділом «Поточні зобов'язання і забезпечення» прослідковується зменшення суми зобов'язань від 64373 тис. грн. у 2020 році до 62275 тис. грн. у 2021 році.

У АСБО «ФОБОС» впроваджено модуль «Централізоване фінансування». Він забезпечує введення і зберігання заявок на централізоване фінансування і дає можливість оперативно відслідковувати проходження підтверджень заявки по всім рівням: підприємство, служба, філія, Центральне фінансове Казначейство. Заявки створюються та редагуються на рівні підприємства. У заявці записуються такі реквізити як: стаття фінансування, сума заявки, банківські реквізити підприємства заявника (ЄДРПОУ, назва, МФО банку, назва банку, розрахунковий рахунок), банківські реквізити отримувача коштів (ЄДРПОУ, назва, МФО банку, назва банку, розрахунковий рахунок), зміст операції (призначення платежу), дата платежу. Внесенню в базу підлягають такі зобов'язання: діючі розрахункові документи (договори, акти виконаних робіт, рахунки), що підлягають оплаті у визначеній сумі на визначену дату: платежі по таких зобов'язаннях будуть верифіковані та виконані лише за умови попереднього внесення до задачі «Централізоване фінансування»; прострочені розрахункові документи – розрахункові документи, кінцевий строк оплати яких настав до поточної дати; зобов'язання, по яких є інформація про їх сплату у майбутньому, але конкретна дата ще не відома; датою виконання такого зобов'язання може бути: – кінцевий строк виконання, вказаний у договорі (чи іншому правочині); – періодичні дати (наприклад, кожне 10-те, 25-те або останнє число місяця) із відповідною розбивкою суми платежу, зобов'язання, по яких є інформація про їх сплату у майбутньому, але конкретна сума ще не відома (наприклад, заробітна плата, податки і збори).

Параметр «Сума» може приймати значення: загальна сума, вказана у договорі або планова/розрахункова сума відповідних зобов'язань; часткові суми (наприклад, кожне 10-те, 25-те або останнє число місяця) із відповідною розбивкою по датах, зобов'язання, що можуть виникнути внаслідок судових рішень по діючим судовим справам (виконавчі документи, штрафи, пені тощо); зобов'язання в іноземній валюті (за наявності таких операцій).

Для формування інформації та використання єдиної методики по кодуванню про дебіторську та кредиторську заборгованість у АСБО «ФОБОС» розроблені форми таблиць у вигляді додатків до фінансових звітів, а саме №4 «Дебіторська заборгованість» та № 5 «Кредиторська заборгованість».

На балансовому субрахунку 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» обліковуються взаєморозрахунки між Товариством та філіями, між філіями, структурними (виробничими) підрозділами філій, що входять до їх складу. Взаєморозрахунки між філіями здійснюються через Департамент бухгалтерського, податкового обліку [38].

У 2020 році виробничим підрозділом «Вагонне депо Полтава» було відремонтовано 1206 одиниці рухомого складу, із них: 650 вагонів власності АТ «Укрзалізниця», у тому числі 602 вагон відремонтовано деповським ремонтом, 24 вагона – капітальним ремонтом; 10 одиниць рухомого складу колійної техніки власності регіональної філії «Південна залізниця», 466 вагона власності промислових підприємств.

У 2021 році підприємство здійснило ремонт 688 одиниць рухомого складу, із них: 539 вагонів власності АТ «Укрзалізниця», у тому числі 516 вагон відремонтовано деповським ремонтом, 23 вагона – капітальним ремонтом; 149 одиниць рухомого складу колійної техніки власності регіональної філії «Південна залізниця».

Первісна вартість основних засобів підприємства складає 61191 тис. грн., знос – 23116 тис. грн., що складає 37,8%.



## 2.2 Облік розрахунків за короткостроковими кредитами

Підприємство в ситуації, коли йому бракує власних коштів може отримати кредит у банку. Для цього воно звертається з заявою про видачу кредиту. Згідно з п. 11 НП(С)БО 11 «Зобов'язання» короткострокові зобов'язання обліковуються за сумою погашення, тобто за недисконтованою вартістю. Основними нормативно-правовими актами в кредитних питаннях є ЦКУ (ст. 1054 — 10571), ГКУ (ст. 345 — 348) і Закон № 2121.

Між установою банку і підприємством укладається договір, в якому зазначаються об'єкти кредитування, умови одержання та погашення позик, крім того плановий розмір кредиту, процентні ставки плати за кредит, умови та розміри їх підвищення та зниження, розмір власних обігових коштів, що використовуються підприємством на формування матеріальних запасів і виробничих витрат.

Найчастіше, кредитний договір укладається на рік, але в окремих випадках він може бути укладений і на більш тривалий термін. У договорі установа банку і підприємство виступають як рівноправні партнери, які слідкують за додержанням умов кредитування.

Для одержання короткострокових кредитів підприємства подають банку відповідні документи: заяву про одержання кредиту, довідку комерційного банку про залишок коштів на рахунку підприємства і відсутність заборгованості за одержаними раніше позиками, копії засновницьких документів підприємства - засновника, довідку органів Державної податкової адміністрації про своєчасну сплату податків, висновки останньої аудиторської перевірки фінансового стану підприємства, баланс (копію) на останню звітну дату, засвідчений податковою інспекцією, перелік майна, яке слугуватиме заставою і є власністю підприємства - позичальника, техніко - економічне обґрунтування використання кредиту у вигляді бізнес - плану.

Етапи кредитування через які мають пройти підприємства визначаються так: попередній, що має кілька складових (інтерв'ю з клієнтом, визначення

кредитоспроможності позичальника, структурування кредиту); поточний етап (укладення кредитного договору та надання кредиту) і підсумковий етап (контроль за цільовим використанням і погашенням кредиту).

Інтерв'ю з клієнтом - це зустріч економіста кредитного відділу, а також керівника банку із клієнтом і розгляд його заяви, в якій обумовлено необхідну суму кредиту, його ціль і вид, термін кредиту та ймовірне забезпечення. Банк вимагає, щоб до заяви були долучені документи і фінансові звіти, які пояснюють причину необхідності кредиту. А економіст кредитного відділу з'ясовує важливі деталі кредитної угоди.

Під час структурування кредиту банк визначає вид кредиту, суму, термін, способи видачі і погашення, вид забезпечення, процентну ставку за користування кредитом. Вид і термін кредиту залежать від того, куди будуть вкладатись позичені кошти – у сферу обігу чи у сферу виробництва.

Сума кредиту відіграє також значну роль, оскільки недостатня сума не дасть змоги завершити захід, що кредитується, а надмірна сума може бути не погашена позичальником. Обговорення способів погашення допоможуть позичальникові правильно розпорядитися коштами зі свого поточного рахунку.

В свою чергу розмір процентної ставки та порядок її сплати встановлюється банком залежно від кредитного ризику, наданого забезпечення, попиту і пропозицій, які склалися на кредитному ринку, облікової ставки Національного банку, строку користування кредитом.

Після закінчення попереднього етапу кредитування економіст приймає кінцеве рішення про можливість надання кредиту і подає документи до кредитного комітету. На засіданні кредитного комітету економіст аргументує корисність і дохідність угоди. Рішення на видачу конкретного кредиту оформляється протоколом кредитного комітету.

Контроль за виконанням умов кредитного договору повинен здійснюватись протягом усього процесу кредитування. Попередній контроль банку включає

перевірку розрахункового документа позичальника (обов'язковий номер і дата контракту, для здійснення якого наданий кредит, найменування партнера і всі його реквізити, сума договору повинна відповідати сумі кредиту) та форму забезпечення.

Оперативний контроль банку складається з таких процедур: перевірка своєчасного надходження до позичальника об'єкта кредитування (на основі товарно-транспортних документів та накладних на оприбуткування), ведення реєстру використання кредитних коштів; перевірка використання об'єкта кредитування за призначенням.

Якщо виявлено факт нецільового використання кредиту з позичальника стягують штраф у розмірі, встановленому в кредитному договорі, а суму кредиту стягують достроково. У випадку коли кредит забезпечений заставою, то банк перевіряє наявність застави за місцем її збереження залежно від виду заставленого майна: нерухомість – не менше ніж один раз на квартал, обладнання і майнові права – не менше ніж один раз на місяць, транспорт – не менше ніж два рази на місяць, товар – від двох до чотирьох разів на місяць. По закінченню перевірки оформляють відповідні акти.

У випадку коли заставлене майно знецінилось і повністю не забезпечує суму наданого кредиту, банк має право достроково стягнути з позичальника суму незабезпеченого кредиту, або вимагати надання додаткового забезпечення.

Облік поточних зобов'язань за одержаними від них кредитами (позиками) в національній та іноземній валютах, термін повернення яких не перевищує дванадцяти місяців від дати балансу, і за позиками, термін сплати яких минув, ведеться на рахунку 6010 «Короткострокові позики».

За кредитом цього рахунка відображають суми одержаних позик, а за дебетом обліковуються суми їх погашення і переведення до довгострокових зобов'язань у випадку відстрочки позик.

Відображення бухгалтерських операцій за рахунком 6010 «Короткострокові позики»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Відображення зараховання коштів на поточний рахунок у банку	3110	6010
2	Нараховані відсотки за кредит за місяць	9510	6840
3	Відображення погашення заборгованості перед банком за відсотками за місяць	6840	3110
4	Відображення погашення кредиту, перерахуванням коштів з поточного рахунка	6840	3110

### 2.3 Облік розрахунків з постачальниками

У бухгалтерському обліку кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги визначається як сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та матеріальні послуги.

І вона має бути підтверджена договорами у яких зазначені: найменування товарів, кількість, ціна, терміни і спосіб поставки, а також порядок розрахунків. Також постачальник на відвантажену продукцію виписує товарні та платіжні документи, передає їх банку і направляє покупцю.

Погашається заборгованість перед постачальниками і підрядниками за допомогою безготівкових або готівкових розрахунків. Кожне структурне

підприємство залізниці веде самостійно бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками в повному обсязі: оформлює та реєструє первинні документи, складає реєстри та фінансову звітність.

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» поточні зобов'язання підприємства обліковуються на таких рахунках і субрахунках:

63101 – Інші вітчизняні постачальники по акцептованих та інших розрахункових документах;

63102 – Розрахунки з вітчизняними постачальниками за необоротні активи.

На кінець 2020 року заборгованість по субрахунку 63101 становила 213,54 тис. грн., а у – 2021 року вона була 60,88 тис. грн. Заборгованості на кінець 2020 року по субрахунку 63102 не було, а на кінець 2021 року заборгованість становила 128 тис. грн.

Облік ведеться за кожним платіжним документом і постачальником, данні вносяться в автономну систему бухгалтерського обліку «Фобос». При внутрішньогосподарських розрахунках вимога платежу оформляється шляхом виписки повідомлення (авізо) і направляється до платника, минаючи установи банків. Документом на підставі якого здійснюється відображення внутрішньогосподарських розрахунків між Філіями і структурними (виробничими) підрозділами з АТ «Укрзалізниця» є повідомлення (авізо) форми ФРУ №13. Воно повинно містити необхідні реквізити назву, дату складання, номер, повну назву структурного (виробничого) підрозділу, який склав повідомлення, який передає та отримує зміст господарської операції і та її сума у грошовому виразі, бухгалтерське проведення сторони, що передає, назва посад працівників, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особисті підписи цих осіб.

До повідомлення (авізо) додаються первинні документи, що засвідчують факт здійснення господарської операції та які направляють отримувачу разом з повідомленням.

Працівник бухгалтерії, відповідно до посадових обов'язків, складанням фінансової звітності проводить звірку розрахунків та складає Акт звірки за субрахунком 6834 «Внутрішньогосподарські розрахунки з головним бухгалтером Структурного підрозділу «Служба вагонного господарства».

На підприємствах залізничного транспорту облік запасних частин та паливно-мастильних матеріалів здійснюється на таких субрахунках:

20100 «Сировина й матеріали»;

20150 «Мастильні матеріали»;

206 «Матеріали, передані в переробку»;

20700 «Нові запасні частини»;

2220 «Господарський інвентар».

Дебетове сальдо рахунка 63101 показує, що платіжні документи оплачено, але товарно - матеріальні цінності не отримані. Це сальдо відображається в активі балансу за відповідною статтею. Відображення бухгалтерських операцій за рахунком 63101 показано у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Відображення бухгалтерських операцій за рахунком 63101 «Розрахунки з іншими вітчизняними постачальниками по акцептованих та інших розрахункових документах».

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Відображення заборгованості постачальника, що виникла за здійснену попередню оплату:		
	а) на суму без ПДВ	3710	3110
	б) одночасно на суму податкового кредиту з ПДВ	6411	6441

1	2	3	4
2	Находження від постачальників товарів, матеріалів (без ПДВ)	20100	63101
3	Відображення транспортних витрат, понесених постачальниками (на суму без ПДВ)	20100	63101
4	Відображення суми ПДВ, зазначеної в платіжних документах постачальників	644	63101
5	Відображення нестачі товарно-матеріальних цінностей при транспортуванні в межах норм природних втрат у дорозі	9470	63101
6	Пред'явлення постачальнику претензій за нестачі, що встановлені при прийманні ТМЦ, з вини постачальника	3740	63101
7	Зарахування суми претензій, які постачальники задовольнили до сплати заборгованості за товари, що надійшли	63101	3740
8	Погашення кредиторської заборгованості постачальникам за одержані товарно - матеріальні цінності в національній валюті	63101	3110

У самій автоматизованій системі бухгалтерського обліку «ФОБОС» у модулі «Облік розрахунків з дебіторами - кредиторами» надається можливість передати інформацію у систему «Автоматизований збір та обробки інформації про дебіторську та кредиторську заборгованість підприємств Укрзалізниці у розрізі клієнтів», що допомагає контролювати розрахункову дисципліну у залізничній галузі, і за її межами.

База даних системи надає аналітичну інформацію щодо основних облікових об'єктів в частині розрахункових операцій. Торгова та інша кредиторська

заборгованість спочатку визнається та відображається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з відповідними операціями. В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### 2.4 Облік розрахунків з бюджетом

Платежі до бюджету розглядається як елемент фінансової системи держави, що забезпечує створення, розподіл та споживання валового внутрішнього продукту. Виконання зобов'язань є об'єктивним явищем економічного життя та важливим інструментом регулювання економічних і соціальних процесів в державі.

Згідно з ч. 4 ст. 64 Господарського кодексу України відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи і діють на основі положення про них, затвердженого головним підприємством. Підприємства можуть відкривати рахунки в установах банків через свої відокремлені підрозділи відповідно до закону. Згідно зі ст. 1 Закону № 755 відокремлений підрозділ юридичної особи – це філія, інший підрозділ юридичної особи, що розміщений поза її місцезнаходженням та виробляє продукцію, виконує роботи або операції, надає послуги від імені юридичної особи, або представництво, що здійснює представництво і захист інтересів юридичної особи [2]. Обов'язки зі сплати та подання податкової звітності покладаються не на виробничі підрозділи, а на головне підприємство.

Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом займають важливе місце в системі облікової інформації за допомогою бухгалтерського обліку і в багатьох випадках вимагають додаткових розрахунків, які мають бути оформлені та зафіксовані на окремих рахунках. Таким чином податкове законодавство повинно бути приведено у відповідність із чинною системою бухгалтерського обліку, що передбачено ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [7].

Акціонерне товариство «Укрзалізниця» перераховує до бюджету різні види податків: податок на прибуток, податок на додану вартість (ПДВ), акцизний збір



(АЗ), податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), єдиний соціальний внесок (ЄСВ), екологічний податок (Додаток Л). Також ведеться податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Додаток К).

Облік розрахунків з бюджетом здійснюється на слідуючих рахунках і субрахунках:

6411 – Податок на додану вартість;

64150 – Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

64160 – Податок на доходи фізичних осіб, утриманий із допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування;

64161 – Податок на доходи фізичних осіб;

6423 – Екологічний податок;

642750 – Військовий збір, утриманий із допомоги з тимчасової непрацездатності із допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування;

642751 – Військовий збір;

64300 – Податкове зобов'язання з ПДВ з авансів одержаних;

6432 – Податкові зобов'язання, що підлягають коригуванню;

6441 – ПДВ з виданих авансів;

6442 – ПДВ з неодержаних податкових накладних [26].

З субрахунків було перераховано у бюджет у 2020 році 6764,63 тис.грн. податку на додану вартість і 6127,37 тис. грн. податку на доходи фізичних осіб, військового збору – 490,53 тис. грн. А у бюджет у 2021 році було виплачено 930 тис.грн. податку на додану вартість і 2126,71 тис. грн. податку на доходи фізичних осіб, військового збору – 177,03 тис. грн..

Поточний податок на прибуток обліковується наступним чином: поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством [3]. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків: ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин; дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Податок на додану вартість – це загальнодержавний податок, який забезпечує фінансовими ресурсами Державний бюджет України [3].

Податковий кодекс вимагає реєстрацію осіб як платників ПДВ. Її можна здійснити в державній податковій інспекції за місцезнаходженням з метою одержання свідоцтва про реєстрацію та індивідуального податкового номера. Таким чином зареєстроване як платник ПДВ підприємство одержує право на нарахування податку та складання податкової накладної під час продажу товарів, робіт, послуг.

## 2.5 Облік розрахунків за страхуванням

Загальнообов'язкове державне соціальне страхування є системою прав, обов'язків і гарантій, яка передбачає матеріальне забезпечення, страхові виплати та надання соціальних послуг застрахованим особам за рахунок коштів Пенсійного і Соціального фондів страхування України. Підприємство веде облік розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за такими субрахунками:

6514 – Розрахунок по відшкодуванню пільгових пенсій;

651500 – Нараховано єдиний соціальний внесок на суми заробітної плати найманих працівників у розмірі відповідно до класу професійного ризику виробництва;

6515020 – Нараховано єдиний соціальний внесок на суми допомоги по тимчасовій непрацездатності;

6515021 – Нараховано єдиний соціальний внесок на суми допомоги по тимчасовій непрацездатності працюючим інвалідам;

651503 – Нараховано єдиний соціальний внесок на суми допомоги по непрацездатності працюючим інвалідам.

По кредиту цих субрахунків відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, по дебету – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

У 2020 році підприємством було нараховано єдиний соціальний внесок на суми заробітної плати найманих працівників у розмірі відповідно до класу професійного ризику виробництва у сумі 6769,21 тис.грн., а перераховано 6490,74 тис.грн.

Кредитове сальдо на кінець року по рахунку 651500 відображає заборгованість підприємства у сумі 278,47 тис.грн. По рахунку 651503 нараховано єдиний соціальний внесок на суми допомоги по непрацездатності

працюючим інвалідам – 6,8 тис. грн. і були перераховані Фонду соціального страхування.

У 2021 році підприємством було нараховано єдиний соціальний внесок на суми заробітної плати найманих працівників у розмірі відповідно до класу професійного ризику виробництва у сумі 2328,64 тис.грн., а перераховано 2380,33 тис.грн. Дебетове сальдо на кінець року по рахунку 651500 відображає заборгованість Пенсійного фонду України у сумі 51,69 тис. грн. По рахунку 651503 нараховано єдиний соціальний внесок на суми допомоги по непрацездатності працюючим інвалідам – 8,17 тис. грн. і були перераховані фонду соціального страхування.

На підприємстві ведеться електронний реєстр листків непрацездатності, також сформована система накопичення, зберігання та використання інформації листків непрацездатності. Дані про виплату лікарняних коштів обліковуються у платіжній відомості на видачу лікарняних (Додаток Ж).

Період непрацездатності, який підлягає оплаті, залежить від виду допомоги, яка підлягає виплаті відповідно до Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [9].

Допомога по тимчасовій непрацездатності надається внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві та професійним захворюванням і оплачується з шостого дня непрацездатності до відновлення працездатності або до встановлення МСЕК інвалідності. А якщо випадок стався внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, застрахованим інвалідам, які працюють на підприємствах, тоді виплати нараховуються з першого дня непрацездатності за весь період до відновлення працездатності незалежно від звільнення застрахованої особи в період втрати працездатності. Допомогу по тимчасовій непрацездатності, включаючи догляд за хворою дитиною, допомога по вагітності і пологам фінансується Пенсійним фондом України.

У день створення електронний лікарняний стає доступним (як роботодавцю, так і пацієнту) в особистих кабінетах на веб-порталі електронних послуг Пенсійного фонду України. Комісія із соціального страхування на підприємстві приймає рішення про призначення допомоги застрахованій особі, роботодавець нараховує суму лікарняних і звертається до виконавчої дирекції фонду із заявою - розрахунком. Після надходження суми лікарняних на спеціальний рахунок роботодавець виплачує кошти працівнику.

## 2.6 Облік розрахунків з учасниками

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» для обліку розрахунків з учасниками ведуться такі субрахунки:

6610 – Розрахунки за заробітною платою;

6620 – Розрахунки з депонентами;

6631 – Нараховано допомогу за рахунок коштів фондів соціального страхування.

У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» використовується погодинна система нарахування заробітної плати. У ній мірою праці виступає відпрацьований час, а заробіток працівнику нараховують відповідно до його тарифної ставки чи посадового окладу за фактично відпрацьований час. При використанні погодинно - преміальної форми передбачається, що, окрім тарифного заробітку, працівник одержує премію за досягнення певних кількісних або якісних показників.

Різновидом погодинної форми є оплата праці за посадовими окладами. Посадовий оклад – це фіксований розмір оплати праці за виконання трудових обов'язків певної складності, обсягу, ступеня відповідальності. Заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці. А заробітна

плата складається з: основної заробітної плати, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

Основна заробітна плата – це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові оклади) [10]. Її встановлюють у вигляді тарифних ставок, відрядних розцінок для робітників і посадових окладів для службовців.

До додаткової заробітної плати відносять: винагороди за працю понад установлені норми, за трудові досягнення та винахідництво, а також особливі умови праці. Вона включає доплати й надбавки до тарифних ставок і посадових окладів у розмірах, передбачених чинним законодавством; премії працівникам, керівникам, фахівцям та іншим службовцям за виробничі результати [10].

До інших заохочувальних і компенсаційних виплат належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які здійснюються понад встановлених зазначеними актами норм [10].

Не включають у фонд оплати праці та відображають в обліку окремо: допомоги та інші виплати, що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування: допомога з тимчасової непрацездатності; допомога у зв'язку з вагітністю та пологами; допомога при народженні дитини; допомога по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку; допомога на поховання; оплата путівок на санаторно - курортне лікування та оздоровлення; допомога з часткового безробіття; оплату перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства, установи, організації.

На підприємстві застосовують форми і системи оплати праці згідно штатного розкладу та посадових окладів, а також передбачені чинними нормативними актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів.

Різновидом погодинної форми є оплата праці за посадовими окладами. Посадовий оклад – це фіксований розмір оплати праці за виконання трудових обов'язків певної складності, обсягу, ступеня відповідальності. А тарифна система є основою організації оплати праці. Вона включає тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів.

Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу застосовують для обліку прийнятих на роботу працівників. На підставі підписаного наказу про прийняття на роботу відділ кадрів робить відповідні записи в трудову книжку, заповнює документ первинного обліку – особову картку працівника (типова форма № П-2). У ній міститься найсуттєвішу інформацію про особу. Записи в них здійснюють на підставі паспорта, трудової книжки, військового квитка, диплома (свідоцтва про закінчення навчального закладу), наказів про приймання, переведення, звільнення тощо (Додаток М) .

Трудова книжка є основним документом про трудову діяльність працівника. Вона призначена для встановлення загального, безперервного та спеціального стажу. Трудові книжки заводять на всіх працівників підприємства, які пропрацювали на ньому 5 і більше днів. На осіб, які працюють за сумісництвом, трудові книжки ведуть тільки за місцем основної роботи.

При прийманні на роботу кожному працівнику присвоюють табельний номер, який використовують надалі в усіх документах з обліку робочого часу, виробітку і розрахунків з оплати праці. Якщо працівник звільнився, його табельний номер не може бути присвоєний іншому працівнику і повинен залишатися вільним не менше трьох років.

Для оформлення щорічної та інших видів відпустки, що надаються працівникам застосовується «Наказ (розпорядження) про надання відпустки» (форма № П-3), який заповнюється у двох примірниках. Один залишається у відділі кадрів, інший передається в бухгалтерію. На підставі наказу (розпорядження) про надання відпустки відділ кадрів робить відмітки в особовій

картці ф. № П-2 працівника, а бухгалтерія здійснює розрахунок заробітної плати, яка належить за відпустку (Додаток И).

При звільненні працівників оформляється працівнику у відділі кадрів у двох примірниках на всіх працівників «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)» (форма № П-4). Один примірник залишається на підприємстві у відділі кадрів, а другий передається в бухгалтерію.

Для контролю за трудовою дисципліною та аналізу використання робочого часу ведуть табель обліку використання робочого часу (форма № П-5). Табелі ведуть у структурних підрозділах підприємства. У таблиці проставляють за датами відпрацьований час, неявки на роботу із зазначенням їх причин. Табелі є підставою для нарахування оплати праці працівникам з почасовою оплатою (Додаток У).

Нарахування, виплата та облік заробітної плати мають проводитися згідно з чинним законодавством, нормативними та інструктивними матеріалами, які регулюють трудові відносини. Бухгалтерський облік має забезпечити: точне і своєчасне документальне оформлення даних про обсяг затрат праці; відображення обсягу виконаних робіт і затрат робочого часу кожним працівником за галузями і по підприємству в цілому; правильне нарахування оплати праці кожному працівникові відповідно до діючих положень контроль за використанням фонду оплати праці; дотримання порядку розподілу оплати праці за об'єктами бухгалтерського обліку; повний і своєчасний розрахунок з працівниками щодо оплати праці; своєчасне складання та подання звітності з оплати праці. Адже, правильний облік мобілізує працівників на виконання робіт і пошук резервів підвищення ефективності виробництва. І облік праці та її оплати організований таким чином, щоб сприяти підвищенню продуктивності праці, зміцненню трудової дисципліни, підвищенню якості виробництва продукції, виконання робіт і послуг.



Згідно із законом заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні в строки, встановлені у колективному договорі, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів.

Облік особового складу працівників забезпечує систематичне одержання даних про чисельність працівників на підприємстві, а також за його структурними підрозділами, про склад працівників за статтю, віком, категоріями персоналу, посадами, спеціальностями, освітою, стажем роботи та іншими ознакам. Нарахування оплати праці може здійснюватися за складеними трудовими угодами та актами приймання виконаних робіт. Нарахована оплата праці в первинних документах у подальшому обліковому процесі має бути нагромаджена за двома напрямками:

- 1) за кожним працівником – для організації розрахунків з оплати праці;
- 2) за об'єктами обліку – для віднесення сум оплати праці у витрати відповідних споживачів.

Підрахунок даних про нараховану суму оплати праці за кожним працівником здійснюється в розрахунково-платіжних відомостях працівника (форма № П-6), в яких показують нарахування за видами оплат та утримання. У відомість записують його прізвище, ім'я та по батькові працівника, стать, табельний номер, ідентифікаційний номер, професію, посаду, кількість відпрацьованих днів (годин). У розділі «Нараховано за видами оплат» відображають нарахування за фондом основної і додаткової заробітної плати, а також зазначають інші заохочувальні і компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці. У розділі «Утримано» записують утримання раніше виданого авансу, внесків до пенсійного та інших соціальних фондів, податку з доходів фізичних осіб, профспілкових внесків, аліментів тощо, а також вираховують суму, яка підлягає виплаті (Додаток Д). Для виплати заробітної плати складають платіжні відомості, їх підписують керівник підприємства і головний бухгалтер (Додаток Е).

Працівники отримують кошти на платіжні карти «Ощадбанку». Узагальнення відомостей по підприємству роблять шляхом складання Розрахунково - платіжної

відомості (типової форми № Т-49). Таке зведення оплати праці дає змогу мати узагальнюючі дані в цілому по підприємству про суми нарахованої оплати праці, утримань із неї та суми до виплати. Ці дані необхідні для контролю витрачання фонду оплати праці, визначення загальних сум для перерахування податків, отримання готівки в установі банку для видачі працівникам, складання звітності тощо.

Не одержана у строк оплата праці відноситься на рахунок розрахунків з депонентами, а у платіжній відомості проти прізвища особи, яка не отримала плату за працю, ставиться відмітка «Депоновано». Суми депонованої оплати праці заносять у Книгу обліку розрахунків з депонентами, а потім видають за видатковими касовими ордерами. Якщо не одержані суми оплати праці перенести у розрахунково - платіжну відомість на наступний місяць як сальдо, то в книгу обліку депонованої заробітної плати такі записи не роблять, що зменшує обсяг облікової роботи. Суми депонентської заборгованості обліковують до їх погашення.

Облік розрахунків з оплати праці ведуть на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Робочий час – це встановлений законом або угодою сторін час, протягом якого робітники і службовці згідно з правилами внутрішнього розпорядку повинні виконувати свої трудові обов'язки. Нормальна тривалість робочого часу працівників не може перевищувати 40 годин на тиждень. Час початку і закінчення щоденної роботи (зміни) передбачається правилами внутрішнього трудового розпорядку і графіками змінності у відповідності з законодавством.

При наданні відпустки без оплати поруч із зазначенням кількості днів відпустки зазначається «без оплати». Заробітна плата працівникам на час відпустки виплачується не пізніше ніж за три дні до її початку. У разі звільнення працівника йому виплачується грошова компенсація за всі не використані ним дні щорічної відпустки. Щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менше як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору.

Святкові та неробочі дні при визначенні тривалості щорічних відпусток та додаткової відпустки працівникам, які мають дітей, не враховуються і окремо не оплачуються. Право на щорічну відпустку повної тривалості у працівника виникає по закінченні шести місяців безперервної роботи на цьому підприємстві.

Для обліку розрахунків з підзвітними особами використовуються такі первинні документи як «Наказ про відрядження», «Посвідчення про відрядження» і «Звіт про використання коштів, виданих на відрядження, на оплату господарських виплат».

## 2.7 Облік розрахунків за іншими операціями

Аналітичний облік розрахунків за іншими операціями ведеться окремо за підприємствами, організаціями, установами та фізичними особами, з якими здійснюються розрахунки. У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» такі господарські операції ведуться за такими субрахунками:

681019 – Аванси, одержані за товари, роботи (послуги) від інших покупців та замовників з (ПДВ);

68300 – Розрахунки між структурними підрозділами регіональних філій за надані товари, роботи (послуги), інші активи, зобов'язання та власний капітал;

68301 – Розрахунки між структурними підрозділами регіональних філій за отримані товари, роботи (послуги), інші активи, зобов'язання та власний капітал.

Передача активів (основних засобів, готової продукції, товарів ) від одного підрозділу (філії) іншому відображається за кредитом рахунків обліку відповідних активів і дебетом субрахунку 683, а їх одержання — зворотною кореспонденцією цих рахунків.

У випадках отримання кредитів підприємством від банку аудит визначає, чи не було випадків використання залучених коштів не за цільовим призначенням, а також виявляє випадки несвоєчасного погашення банківських кредитів, завищення сплати банку за користування позиками.

Виявлені аудитом недоліки групуються і систематизуються по значенню, а потім відображаються в аудиторському висновку. Результати дослідження показують: вид порушення, суму недостачі і штрафу і особу відповідальну за збитки.

## Висновки до розділу 2

Поточні зобов'язання обліковуються на рахунках 6-го класу «Поточні зобов'язання», які призначені для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання, які будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу. У виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» такі господарські операції ведуться за визначеними субрахунками.

Автоматизований облік кредиторської заборгованості дає підприємству зберігати фінансову стійкість і платоспроможність. Дебіторська та кредиторська заборгованість у АСБО «ФОБОС» обліковується у формах таблиць у вигляді додатків до фінансових звітів, а саме №4 «Дебіторська заборгованість» та № 5 «Кредиторська заборгованість» [17].

На балансовому субрахунку 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» обліковуються взаєморозрахунки між Товариством та філіями, між філіями, структурними (виробничими) підрозділами філій, що входять до їх складу. Взаєморозрахунки між філіями здійснюються через Департамент бухгалтерського, податкового обліку. Це дає змогу попереджувати затримки з розрахунками.

Систематичне внесення даних у облікові регістри дає змогу групувати їх по значенню, що дає змогу узагальнити інформацію спочатку на рахунках, а потім і у фінансових звітах. Джерелами інформації є господарські договори, журнали - ордери, головна книга, претензійні акти, комерційні акти, акти звірки розрахунків. Реєстр виданих і отриманих податкових накладних допоможе прослідкувати за оплатою податків.

## РОЗДІЛ 3 АУДИТ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ

### 3.1 Мета, завдання, джерела інформації аудиту поточних зобов'язань підприємства

Перевірка зобов'язань господарюючих суб'єктів з боку аудиторів останнім часом є дуже важливою та відповідальною ланкою при перевірці фінансової інформації суб'єктів господарювання, оскільки аудитори, оцінюючи цю фінансову інформацію, несуть відповідальність перед всіма кредиторами економічних суб'єктів, в тому числі і державою. Тобто аудит поточних зобов'язань необхідний для отримання достовірної інформації про заборгованість підприємства перед кредиторами.

Однак станом на сьогодні існує проблема із відсутністю усталеного підходу до визначення мети та завдань аудиту поточних зобов'язань.

Метою аудиту стану поточних зобов'язань є надання впевненості аудитором у результаті проведення низки аудиторських процедур, в тому, що інформація про поточні зобов'язанням суб'єкта господарювання відповідає критеріям, визначеним у застосовуваній концептуальній основі обліку зобов'язань і не містить суттєвого викривлення [37].

Концептуальною основою здійснення аудиту міжнародні стандарти аудиту (які охарактеризовані в додатку Н).

Концептуальна основа обліку зобов'язань це закони, постанови, накази, інструкції, положення, методичні матеріали з обліку і звітності, з оподаткування, національні або міжнародні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, звітності, які регулюють питання обліку поточних зобов'язань.

Вагомою складовою поточних зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» є заборгованість перед постачальниками й підрядниками. Метою аудиту розрахунків із постачальниками й підрядниками є контроль правильності розрахунків із постачальниками за товари, роботи, послуги, дотримання законності проведених операцій, достовірність відображення у фінансовій звітності.

Отже, аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно достовірності даних щодо поточних зобов'язань в обліку та фінансових звітах.

Предметом аудиту в загальноекономічному розумінні є фінансово - господарська діяльність суб'єктів підприємництва (стан суб'єкта як системи господарювання). Предмет аудиту в локальному (конкретному) розумінні залежить від об'єкта, який визначає головну його (аудиту) мету. Так, предметом аудиту фінансової звітності є фінансова звітність суб'єкта господарювання, податкової звітності – податкова звітність. Предметом аудиту господарської діяльності (аудиту ефективності) є господарська діяльність суб'єкта або його окремих підрозділів, видів діяльності, функцій управління [46].

Поняття предмета аудиту і розкриття його змісту потребує системного підходу. Виходячи із загального положення про предмет науки можна зробити висновок, що визначення предмета аудиту має охоплювати стан економічних організацій, інформаційні й інші характеристики систем, що перебувають у сфері аудиту та аудиторських послуг. Сам зміст предмета повинен розкривати значення аудиту, його роль у системі ринкових відносин. Отже, предметом аудиту поточних зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» є господарські процеси та операції, які пов'язані з їх наявністю та розрахунками в діяльності цього суб'єктів господарювання.

Завдання аудиту поточних зобов'язань обумовлюються загальною метою, що стоїть перед аудитором, а також джерелами інформації, стосовно якої виконуються аудиторські процедури.

Мета, завдання та джерела інформації для проведення аудиту перебувають у тісному взаємозв'язку, що продеменстровано на рис. 3.1.

Завданнями аудиту поточних зобов'язань підприємства є:

1. Оцінка інформації, наведеної в бухгалтерських документах.
2. Попередження і виявлення помилок, зловживань і шахрайства.

3. Підтвердження достовірності даних обліку щодо операцій із зобов'язаннями та фінансової звітності.

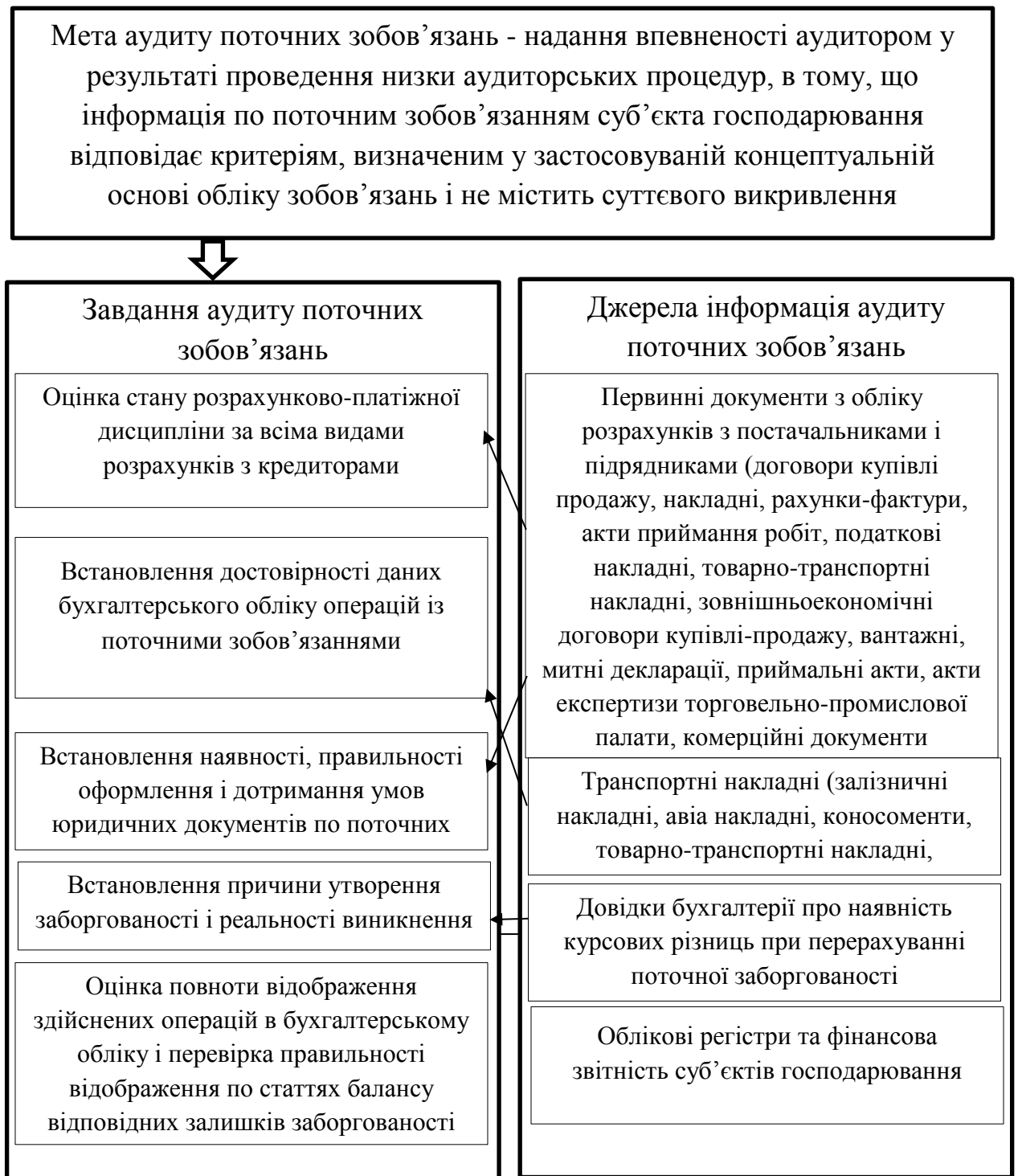


Рисунок 3.1 – Схема взаємозв'язку мети, завдань і джерел інформації для аудиту зобов'язань суб'єкта господарювання

4. Проведення аудиту договірних зобов'язань, встановлення наявності, правильності оформлення і дотримання умов юридичних документів по зобов'язанням.

5. Оцінка стану розрахунково - платіжної дисципліни за всіма видами розрахунків з кредиторами.

6. Встановлення причин утворення заборгованості і реальності отримання.

7. Оперативний контроль поточних зобов'язань і їх аналіз.

8. Формування думки аудитора про фінансову звітність.

9. Надання на замовлення клієнта супутніх послуг коригування і санації.

Враховуючи особливості роботи залізничної галузі для організації бухгалтерського обліку використовується така внутрішня нормативна база, яку вивчає аудитор:

- відповідний план рахунків бухгалтерського обліку;
- облікова політика «Укрзалізниці»;
- методичні рекомендації щодо застосування положень бухгалтерського обліку;
- звіт про доходи і витрати (форма № 10-зал).

Основними джерелами при проведенні аудиту поточних зобов'язань можуть бути фінансова звітність, дані оборотної відомості та головної книги щодо поточних зобов'язань, а також дані первинних та зведених бухгалтерських документів, які підтверджують факти виникнення та погашення поточних зобов'язань.

У фінансовій звітності інформація про поточні зобов'язання відображається у III розділі пасиву Балансу "Поточні зобов'язання" (додаток Б) по рядках, наведених у таблиці 3.1.



## Відображення поточних зобов'язань у балансі

Стаття балансу	Код рядка	Сума, станом на 31.12.2021
1	2	3
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		-
Короткострокові кредити банків	1600	-
Короткострокові векселі видані	1605	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
товари, роботи, послуги	1615	189
розрахунками з бюджетом	1620	96
у тому числі з податку на прибуток	1621	-
розрахунками зі страхування	1625	-
розрахунками з оплати праці	1630	85
Розрахунки за авансами одержаними	1635	1749
розрахунками з учасниками	1640	-
із внутрішніх розрахунків	1645	59199
Поточні забезпечення	1660	921
Доходи майбутніх періодів	1665	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36
Усього за розділом III	1695	62275

Основними первинними та зведеними документами, які підтверджують виникнення поточної кредиторської заборгованості є виписка банку (яка підтверджує отримання передплати від покупці за продукцію), накладні, акти наданих послуг та виконаних робіт (які підтверджують факт реалізації товарів, робіт, послуг), бухгалтерські довідки (які підтверджують нарахування податків, зборів, обов'язкових платежів та виникнення кредиторської заборгованості за ними), наряди, таблиці, розрахункові відомості (які підтверджують факт нарахування заробітної плати і визнання кредиторської заборгованості з оплати праці).

Відмітимо, що важливим етапом при проведенні аудиту поточної заборгованості є оцінка фінансового становища та системи обліку суб'єкта господарювання, а тому в наступному питанні приділимо увагу саме цьому.

### 3.2 Методика проведення аудиту поточних зобов'язань

Проведення аудиту поточних зобов'язань здійснюється на підставі укладеного між замовником та виконавцем договору.

Договір на проведення аудиту регулює взаємовідносини аудитора (аудиторської фірми) із підприємством, що підлягає аудиторській перевірці. За договором на проведення аудиту (надання супутніх аудиту послуг) виконавець - аудитор зобов'язується надати послуги, а замовник-клієнт – оплатити вартість цих послуг.

Переддоговірна стадія передбачає обрання аудиторської фірми та укладання договору на проведення аудиту поточних зобов'язань. Перший крок повинен зробити керівник Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава», який направляє лист-пропозицію на проведення аудиту до аудиторської фірми, яку планується залучити до аудиту.

Так як відповідно до МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» «ціль аудитора – прийняти або продовжити завдання з аудиту лише тоді, коли узгоджено основу його виконання шляхом: обґрунтування наявності передумов для проведення аудиту; підтвердження того, що є взаєморозуміння між аудитором та управлінським персоналом і, за потреби, тими, кого наділено найвищими

повноваженнями, щодо умов завдання з аудиту» [12], то, отримавши лист - пропозицію на проведення аудиту поточних зобов'язань, аудиторська фірма повинна прийняти рішення про можливість проведення такого аудиту.

Для встановлення наявності передумов для проведення аудиту аудитор повинен:

– визначити, чи є прийнятною концептуальна основа фінансового звітування, яка буде застосовуватись при складанні фінансової звітності;

– отримати згоду управлінського персоналу, що він визнає та розуміє відповідальність:

а) за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, включаючи, якщо доречно, її достовірне подання;

б) за таку систему внутрішнього контролю, яка, за визначенням управлінського персоналу, необхідна для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

в) за забезпечення аудитора: доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація тощо; додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту; необмеженим доступом до працівників суб'єкта господарювання, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази [12].

Якщо аудитор вивчив всі наявні передумови і приймає рішення на проведення аудиту поточних зобов'язань, тоді укладається лист-угода, в якому зазначається мета та обсяг аудиту; відповідальність аудитора; відповідальність управлінського персоналу; ідентифікацію застосовної концептуальної основи фінансового звітування для складання фінансової звітності; посилання на очікувану форму й зміст будь - яких звітів, які надає аудитор; та констатацію того, що можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнитися від очікуваної форми та змісту [12] та підписується договір на надання аудиторських послуг.

Після підписання договору розпочинається аудиторська перевірка зобов'язань, яка здійснюється в певній послідовності.

Сукупність організаційних, методичних і технічних процедур становлять аудиторський процес, який складається з наступних етапів: підготовчий (планування), основний (процес аудиторської перевірки) та завершальний (узагальнення результатів аудиторської перевірки (рис. 3.2).

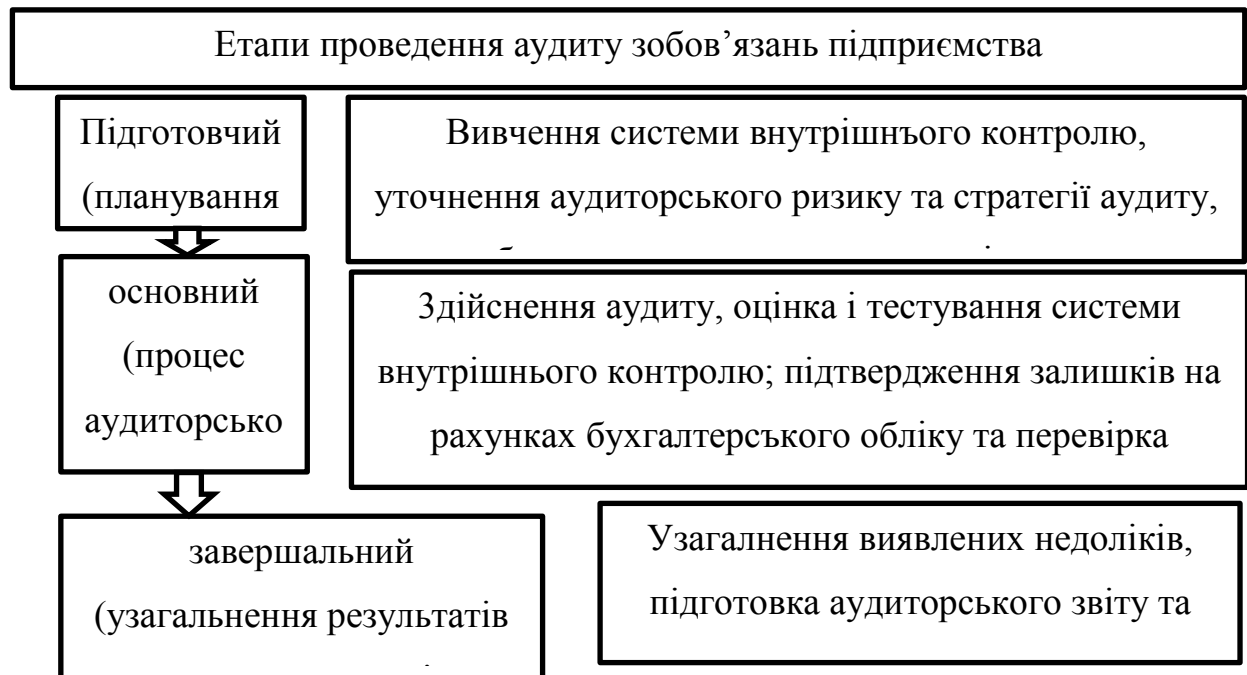


Рисунок 3.2 – Етапи проведення аудиту зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»

Кожен етап проведення перевірки передбачає здійснення аудиторських процедур, порядок виконання яких визначається Міжнародними стандартами аудиту [12], а також залежить від особливостей діяльності підприємства в цілому, та організації й методики бухгалтерського обліку зокрема.

Наприклад, на характер і час аудиторських процедур, які буде використано аудитором у ході перевірки, може впливати той факт, що деякі облікові дані та інша інформація існують лише в електронній формі або виникають в конкретні моменти чи періоди часу.

На рис 3.3 нами узагальнено аудиторські процедури, згідно з МСА 500 «Аудиторські докази» [12], що може використовувати аудитор у ході перевірки зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава».

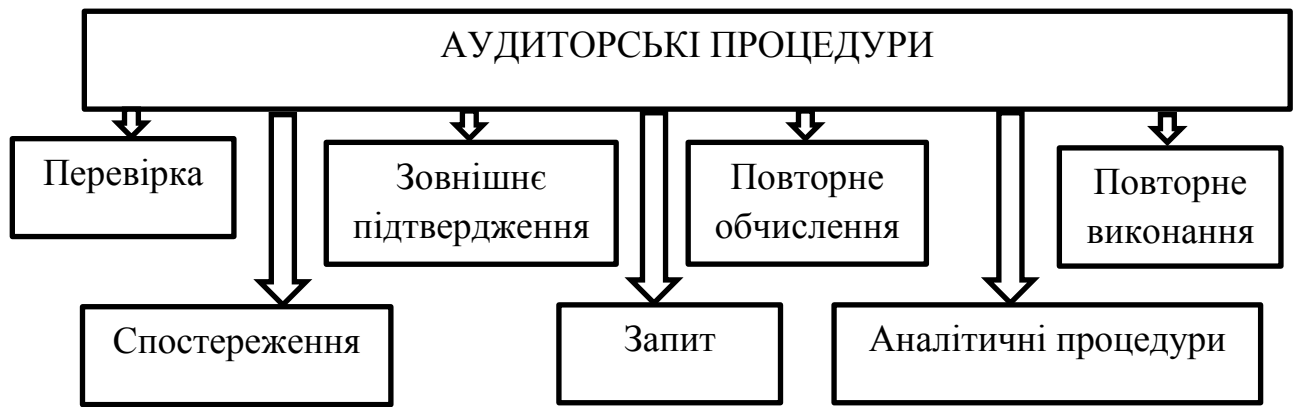


Рисунок 3.3 – Аудиторські процедури перевірки зобов’язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»

Будь - яка перевірка завжди обмежена за часом проведення. Не є виключенням і аудиторська перевірка. Але відносно аудиторської перевірки слід враховувати також наявність відповідальності аудиторів за обґрунтованість висновків за результатами перевірки не тільки перед замовниками (власниками і керівництвом підприємства), але і перед третіми особами. Це вимагає підвищеної уваги до організації аудиторської перевірки.

Тому, одним з основоположних методологічних принципів проведення аудиту є планування аудиторської перевірки. Процес проведення аудиту прийнято поділяти на два етапи: етап планування і етап заключної перевірки. Рекомендації щодо планування аудиторської перевірки встановлені в МСА.

Планування – це визначення головної стратегії і конкретних методів та термінів проведення аудиту, яке допомагає належно розподілити роботу та наглядати за нею. Документація із загальної стратегії являє собою реєстрацію основних рішень, які вважаються необхідними для належного планування аудиту. Наприклад аудитор може підсумувати загальну стратегію аудиту у вигляді меморандуму, що містить основні рішення стосовно загального обсягу, часу та проведення аудиту. На етапі планування відбувається знайомство аудитора з підприємством, здійснюється попередня оцінка його зовнішнього та внутрішнього середовища, ознайомлення з установчими документами, фінансовою звітністю.

Кінцевою метою робіт, які здійснюються на цьому етапі, є отримання комплексу інформації для попередньої оцінки рівня суттєвості, ризиків суттєвих викривлень та складання плану і програми аудиту.

Визначення рівня суттєвості здійснюється аудитором на стадії планування, щоб забезпечити ефективність аудиторської перевірки та визначити рівень деталізації плану і програми аудиту, а також коригується в процесі перевірки.

Концепція суттєвості використовується таким чином:

- як основа для планування перевірки при визначенні важливих, нетипових, часто із помилками статей і рахунків, яким слід приділити особливу увагу;
- як основа оцінки зібраних даних;
- як основа для прийняття рішень про зміст аудиторського звіту.

В аудиторській практиці існують різні методи визначення суттєвості, але найбільш поширеним є метод розрахунку суттєвості за кількома показниками і обрання середнього рівня суттєвості.

Саме за допомогою цього методу проведемо визначення суттєвості для аудиту поточних зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» (таблиця 3.2).

Таблиця 3.2

Оцінка суттєвості показників фінансової звітності Виробничого підрозділу  
«Вагонне депо Полтава» регіональної філії «Південна залізниця»  
АТ «Укрзалізниця» за 2021 рік

Назва базового показника	Попередній розрахунок			Відхилення від середнього		Визначення рівня суттєвості
	Значення базового показника, тис. грн	Межа суттєвості	Попередня оцінка суттєвості, %	тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6	7
Прибуток до оподаткування	3496	5	174,8	-227,77	43,42	

1	2	3	4	5	6	7
Чиста виручка від реалізації продукції	21104	2	422,08	19,51	104,85	422,08
Валюта балансу	76484,5	1	764,85	362,28	189,99	
Власний капітал	4255	7	297,85	-104,72	73,99	
Загальні витрати підприємства	17663	2	353,26	-49,31	87,75	353,26
Усього	124225,5	-	2012,84			
Рівень суттєвості			402,57			387,67

Так як загальний показник суттєвості для балансу Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» дорівнює 387,67 тис.грн. (по 193,84 тис.грн на актив та пасив), а поточні зобов'язання становлять 82,79%, то суттєвість по поточним зобов'язанням дорівнює  $193,84 \text{ тис.грн} \times 82,79\% = 160,49 \text{ тис.грн}$ . Це означає, що всі викривлення внаслідок шахрайства або помилки щодо поточних зобов'язань, які будуть менші цієї суми аудитор може вважати несуттєвими.

Ще одним важливим моментом при плануванні аудиту поточних зобов'язань є оцінка складових аудиторського ризику, а саме невід'ємного ризику та ризику системи внутрішнього контролю. Така оцінка проводиться на підставі тестів, які нами наведено в додатку Ф.

За даними додатка В бачимо, що ризик системи внутрішнього контролю середній і становить 12,25 %.

Як свідчить додаток Ф невід'ємний ризик Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» становить 19,73%.

Якщо прийняти аудиторський ризик на рівні 1%, тоді ризик невиявлення становитиме  $0,01 / (0,1225 \times 0,1973) = 41,37\%$ .

Це означає, що при формуванні плану та програми аудиту до неї слід включати як процедури по суті, так і тести контролю.

План проведення за конкретним об'єктом аудиту складається за методом дедукції – від загального до часткового, тобто від звітності за визначеним об'єктом перевірки до первинних документів, де цей об'єкт також відображається.

Спочатку розглядається фінансова звітність, потім оборотна відомість за синтетичними рахунками, далі аналізується Головна книга, рахунки бухгалтерського обліку, а вже на останньому етапі – первинні та зведені документи.

Аудиторіві необхідно простежити весь шлях обліку поточних зобов'язань, але щодо облікового циклу підприємства він проходить його навпаки – від звітності до первинного документа.

Тому при плану проведення аудиту за об'єктом використовують зворотну до облікового циклу схему (метод дедукції) (Додаток С).

На основі плану аудиту розробляється програма аудиту поточних зобов'язань.

На основі вивчення наукової літератури щодо аудиту поточних зобов'язань ми дійшли висновку, що доречною є послідовність контрольних процедур, наведена у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Послідовність контрольних процедур для перевірки поточних зобов'язань

№	Перелік процедур	Джерела інформації
1	2	3
1	Оцінка правильності оформлення укладених господарських договорів	Господарські договори
2	Перевірка даних реєстрів обліку розрахунків з постачальниками і їх звірка	Журнали-ордери, Головна книга



1	2	3
3	Аналіз величини постачань, розрахунків по претензіях з постачальниками	Господарські договори, претензійні акти, журнали-ордери, комерційні акти
4	Перевірка даних інвентаризації розрахунків з постачальниками і підтвердження сум заборгованості перед ними	Акти звірки розрахунків, господарські договори, журнали-ордери
5	Перевірка правильності кореспонденції рахунків по розрахунках з постачальниками	Журнали ордера
6	Перевірка правильності виділення і відшкодування «вхідного» ПДВ, оподаткування по розрахунках з постачальниками з використанням векселів, взаємозаліку, бартеру	Господарські договори, рахунки фактури, Реєстр виданих і отриманих податкових накладних, журнали-ордера, акти звірки розрахунків, протоколи заліку взаємних вимог
7	Оцінка правильності оформлення укладених господарських договорів	Господарські договори
8	Перевірка даних реєстрів обліку розрахунків з покупцями і звірення їх з рахунками Головної книги	Журнали-ордера, головна книга
9	Перевірка розрахунків по претензіях з покупцями	Господарські договори, претензійні акти
10	Перевірка правильності оподаткування по розрахунках з покупцями з використанням векселів, взаємозаліку, бартеру й інших форм розрахунків	Господарські договори, рахунки фактури, Реєстр виданих і отриманих податкових накладних, акти звірення розрахунків, протоколи про взаємозалік

1	2	3
11	Оцінка правильності оформлення укладених господарських договорів	Господарські договори
12	Перевірка даних реєстрів обліку розрахунків з різними кредиторами і звірення їх з рахунками Головної книги	Журнали-ордера, Головна книга
13	Аналіз даних інвентаризації розрахунків з різними кредиторами і підтвердження сум заборгованості. Проведення вибіркової інвентаризації	Акти інвентаризації розрахунків, акти звірки розрахунків, господарські договори. Журнали-ордери
14	Перевірка правильності кореспонденції рахунків і оподаткування по розрахунках з різними кредиторами, у тому числі з використанням векселів. взаємозаліку, бартеру й інших форм розрахунків	Господарські договори, рахунки фактури, Реєстр виданих і отриманих податкових накладних. Книга продажів, акти звірки розрахунків, протоколи про взаємозалік.

План і програма аудиту погоджується аудитором із керівником підприємства і після цього аудитор переходить до безпосередньої перевірки поточних зобов'язань. Проведення аудиту зобов'язань підприємств має на меті виявлення достовірної інформації відносно наявності зобов'язань у підприємства перед контрагентами (кредиторами), повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових і звітних документах, правильності ведення обліку зобов'язань, а також його відповідності прийнятій обліковій політиці, концептуальним основам бухгалтерського обліку, реальності існуючих зобов'язань, законності та доцільності проведених розрахунків, достовірності відображення стану

зобов'язань у звітності підприємств. З цією метою аудитор на кожному етапі аудиту повинен виконати ряд робіт, які нами систематизовані у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Змістовні складові етапі аудиту зобов'язань підприємств

Етап аудиту	Зміст робіт	Джерела інформації
1	2	3
Підготовчий (планування)	Знайомство з підприємством клієнта; попередня оцінка аудиторського ризику та його компонентів; попередній вибір стратегії аудиту та обсягу робіт; вирішення питання можливості перевірки; вирішення питань договору; обмін з клієнтом листом - зобов'язанням	Преса; взаємопов'язана сторона; третя сторона; фінансова звітність; бесіди з керівництвом і персоналом; попередній аудитор; матеріали попереднього аудиту; юридична документація клієнта
	Укладання договору	Документи та інформація
Підготовчий (планування)	Вивчення системи внутрішнього контролю підприємства; уточнення аудиторського ризику та його компонентів; уточнення стратегії аудиту та обсягу робіт; розрахунок суттєвості; розробка плану та програми аудиту	Опитування персоналу; спостереження; попередній аудитор; документи обліку та управління; вимога до організації системи внутрішнього контролю підприємства; матеріали попереднього аудиту

1	2	3
основний (процес аудиторської перевірки)	Збір аудиторських доказів; документування перевірки; оцінка аудиторських доказів; оцінка зразка вибірки; коригування програми аудиту зобов'язань підприємств; дотримання процедур; підтвердження правильності обраної стратегії; у разі непідтвердження здійснюється зміна запланованого обсягу	Спостереження; опитування; інвентаризація; перерахунки; документи попереднього аудиту; запитні відповіді; угоди, контракти; облікова документація клієнта; облікова документація клієнта; результати тестування
завершальний (узагальнення результатів аудиту)	Групування виявлених помилок; формування робочого листка можливих виправлень; аналіз суттєвості невивражених помилок; перевірка узгодженості показників після виправлень; оцінка можливості підприємства продовжувати свою діяльність	Кінцевий варіант звітності; підсумки аудиту; аудиторські докази; протоколи зустріч з клієнтом; протоколи обговорення результатів аудиту

Аналіз літературних джерел, дозволив дійти висновку, що на сьогодні алгоритму загальної методики аудиту поточних зобов'язань підприємства не існує, але розглядаються його фрагменти, а саме, автори пропонують: алгоритм методики аудиту короткострокових зобов'язань підприємств та алгоритм методики аудиту поточних зобов'язань підприємств.

Методику аудиту короткострокових зобов'язань підприємства ґрунтовно розглянуто в працях О.А. Петрик (рис. 3.4).



Рисунок 3.4. – Алгоритм методики аудиту короткострокових зобов'язань підприємства за Петрик О.А. [31].

Щодо методики аудиту поточних зобов'язань підприємства, слід відзначити працю Л. П. Кулаковської, Піча Ю. В., де виділяються певні особливості в методиці порівняно з методикою аудиту короткострокових зобов'язань (рис. 3.5).

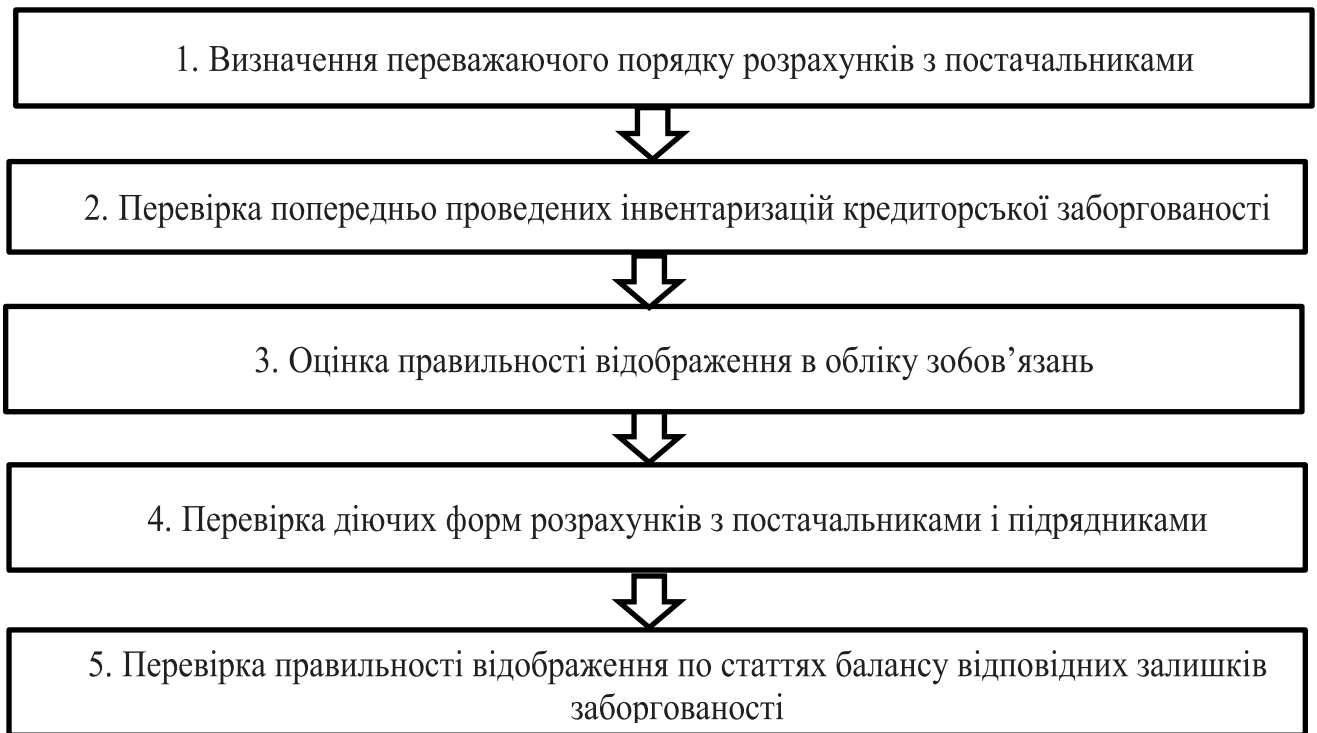


Рисунок 3.5. - Алгоритм методики аудиту поточних зобов'язань підприємства за Л. П. Кулаковською та Пічою Ю. В. [52].

Порівнявши пропонувані алгоритми методики аудиту, можна зробити висновок, що всі представлені процедури зводяться до перевірки таких тверджень по зобов'язаннях: існування, права і обов'язки, настання, повнота відображення, оцінка та розподіл, точність, класифікація та зрозумілість.

На основі представлених методик нами запропоновано алгоритм комплексної методики аудиту поточних зобов'язань (перед бюджетом і соціальними фондами; перед робітниками; перед банками; перед постачальниками, з оплати праці), враховуючи необхідність виконання аудиторських процедур для підтвердження або спростування наведених тверджень по зобов'язаннях підприємства (рис. 3.6).

Важливо зазначити, що за представленими алгоритмами можна проводити аудит зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» за кожним його фрагментом.

Це дасть більш детальну характеристику щодо кожного фрагмента зобов'язань підприємства про виявлені порушення чи помилки, а також комплексно, що дасть змогу отримати загальну оцінку щодо ведення зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава».



Рисунок 3.6. Алгоритм комплексної методики аудиту поточних зобов'язань виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»

Методика аудиту передбачає застосування аналітичних процедур, звірки відповідності залишків на рахунках інших короткострокових або довгострокових зобов'язань, відстеження документів та записів на рахунках, досліджень виплат та пошуку незафіксованих в обліку зобов'язань.

Аналіз та зіставлення інформації, що міститься в різних формах фінансової звітності, тобто перевірка взаємоузгодженості показників звітності є дуже важливою аналітичною процедурою.

Як правило аудиторські фірми використовують таблиці, складені при формуванні внутрішньої системи якості аудиторської фірми, вони є обов'язковим для застосування усіма аудиторами. При розробці таких таблиця враховується специфіка ведення обліку, вимоги нормативних актів, зокрема Методичних рекомендаціями щодо порівнянності показників фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України 11.04.2013 р. N 476.

Зразок робочого документу, який може бути використаний для перевірки взаємоузгодженості показників фінансової звітності щодо поточних зобов'язань поданий у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Робочий документ аудитора для перевірки взаємоузгодженості показників фінансової звітності Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» щодо поточних зобов'язань на кінець 2020 та почато 2021 років

Код рядка	Назва статті	Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2020 рік, графа 4	Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2021 рік, графа 3
1	2	3	4
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	214	214
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	468	468
1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	495	495
1630	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1484	1484



1	2	3	4
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1002	1002
1645	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	59196	59196
1660	Поточні забезпечення	1420	1420
1690	Інші поточні зобов'язання	94	94
1695	Усього за розділом	64373	64373

За результатами аналізу таблиці 3.6 ми дійшли висновку, що показники фінансової звітності Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» щодо поточних зобов'язань взаємоузгоджені станом на кінець 2020 та початок 2021 років.

Документальна перевірка розрахункових і кредитних операцій проводиться у такій послідовності: за даними аналітичного обліку визначаються суми кредиторської заборгованості (для цього можна зробити запит у кредиторів про підтвердження належних їм сум); потім звіряється залишок заборгованості, яка обліковується на балансі на початок періоду перевірки з кожного виду розрахунків, із залишком в облікових регістрах і перевіряються записи з кожного виду розрахунків у регістрах, а також документах, які послужили підставою для цих записів, крім цього перевіряється законність проведених операцій щодо кожної суми заборгованості.

Призначені аудитори проводять аудит відповідно до програми аудиту, в погоджений строк, безпосередньо у підрозділі, який перевіряється, на робочих місцях опитуваних співробітників. При цьому вони використовують опитувальні листи, методики, робочі інструкції та інші керівні документи. Аудитори проводять збір інформації доказового підтвердження шляхом опитування

працівників, аналізу використовувати підрозділі документів, огляду і спостереження за діяльністю.

Опитування проводиться у вигляді співбесіди з окремими працівниками. Основні запитання аудитор задає з опитувального листа. Однак він не зобов'язаний зачитувати їх точні формулювання.

Аудитор проявляє певну гнучкість у веденні опитування, щоб створити атмосферу невимушеної, відкритої бесіди, у якій співрозмовник з готовністю дає необхідну інформацію. Також в обов'язки аудитора входить також перевірка робочої документації на місцях, правильності її ведення, зберігання, використання, ідентифікації окремих екземплярів.

При аудит кредиторської заборгованості здійснюються певні аудиторські процедури щодо перевірки кредиторської заборгованості за встановленими критеріями оцінки фінансової звітності, а саме: повнота відображення, оцінка, реальність існування, належність, правильність. Для цього використовуються пряме підтвердження, вивчення контрактів, договорів.

У процесі аудиту дається оцінка умов заборгованості з погляду їх реальності і повноти. Звертається увага на строки, обмеження використання ресурсів, можливість залучення додаткових джерел фінансування. При аудиті розрахунків з кредиторами аудитору перш за все необхідно оцінити систему внутрішнього контролю на підприємствах. При цьому можуть також застосовуватись прийоми опитування (письмові чи усні) працівників підприємства.

Для оцінки системи внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» ми розробили тест, наведений у Додатку Х. В результаті проведеного тестування внутрішнього контролю було встановлено наявність нормативних документів, що відображають наявність чи відсутність кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, визначено чи належним чином ведуться бухгалтерські документи по кредиторській заборгованості та перевірено чи належним чином санкціонуються операції.

Також аудитор при перевірці кредиторської заборгованості проводить

вибіркову перевірку найбільш значних сум, вивчає наявні господарські договори та первинні документи, порядок нарахування заробітної плати, розрахунків за єдиним соціальним внеском. Перевірка форм розрахунків з кредиторами полягає у встановленні додержання законодавства щодо них та встановлених обмежень на застосування окремих із них.

Аудит здійснюється окремо за кожним кредитором за кожним документом на сплату та на нарахування заборгованості. Аудитор перевіряє правильність і своєчасність виконання договірних зобов'язань постачальниками і підрядниками за виконані роботи чи надані послуги, правильність нарахування заробітної плати, розрахунків за страхуванням. Перевіряючий має звернути увагу на законність проведених операцій, які стосуються кожної суми заборгованості, виявити строки і умови виникнення заборгованості, а також винних у цьому осіб. Виявлені суми кредиторської заборгованості з минулими термінами позовної давності аудитор відображає також в окремій накопичувальній відомості.

Для накопичення інформації про склад договірним зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» ми запропонували використовувати форму, наведену в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Відомість перевірки складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за січень 2023 р.

Кредитор	Виникнення заборгованості	Наявність підтверджуючих документів	Сума, що відображена на рахунку, грн.	Погашення боргу перед кредитором			Відмітка про проведення заборгованості до безнадійної
				Виписка банку	Сума, відображена в обліку	Відхилення	
ТОВ«Промт»	01.02.22	ТТН № 34	1200,00	02.02.22 2	1200,00	—	—
Разом	-	-	1200,00	-	1200,00	-	-

Під час проведення аудиту також обов'язковим є аналіз результатів інвентаризації розрахунків з постачальниками та підрядниками за відповідними звітними періодами на найближчу дату до початку аудиту.

Дані інвентаризації звіряються із сумами, відображеними у Головній книзі та балансі (звіті про фінансовий стан) за рахунками 6 класу.

Звірянню підлягають залишки кредиторської заборгованості на початок звітного періоду, відображені в регістрах бухгалтерського обліку, із залишками в попередньому звітному періоді, й уточнюється реальність кредиторської заборгованості.

Аналіз матеріалів інвентаризації розрахунків дає змогу аудитору зосередити увагу на сумнівних розрахунках, перевірити обґрунтованість створення резерву за сумнівними боргами і законність їх списання з балансу.

Для перевірки достовірності первинних документів, за якими здійснені розрахункові операції, доцільно провести зустрічні звірки різних документів Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» й зробити письмовий запит у відповідні підприємства про стан розрахунків.

Доцільно відбирати рахунки, за якими проводилися сторнувальні записи, записи щодо перерахування сум з одного рахунка на інший, а також ті, де складались бухгалтерські проводки на підставі довідок.

Кожна сума розрахунків з постачальниками та підрядниками на окремих рахунках розглядається з погляду виникнення боргу, причини і давності створення заборгованості, реальності її одержання.

Звертається увага на правильність застосування постачальниками цін та тарифів за послуги. Подібні факти виявляють зіставленням цін, вказаних у рахунках постачальників, з цінами, вказаними в договорах.

Слід відмітити, що відповідно до МСА аудитори повинні формувати робочі документи аудитора. Тому всі одержані як підтвердження відомості й конкретні дані аудитори фіксують в опитувальному листі (таблиця 3.7) безпосередньо в ході проведення аудиту із зазначенням назв (позначень) та номерів підтверджуючих документів (які перевіряються).

Таблиця 3.7

Опитувальний лист для оцінки стану обліку розрахунків з постачальниками

№	Зміст питання	Коментарі відповіді	
		Так	Ні
1.	У період відпустки працівників, в обов'язок яких входить робота з кредиторською заборгованістю, призначають виконувати їх обов'язок інших працівників бухгалтерії?	+	
2.	Доступ до комп'ютеризованих записів кредиторської заборгованості обмежений тими особами, яким необхідний такий доступ у рамках їхніх службових обов'язків?	+	
3.	Чи контролюються недійсні й невикористані рахунки?	+	
4.	Переліки рахунків кредиторів із розбивкою за термінами оплати складаються і регулярно перевіряються відповідною особою?		+
5.	Детальна звірка аналітичного обліку кредиторської заборгованості із синтетичним рахунком проводиться власником, бухгалтером чи іншою відповідальною особою?		+
6.	Чи класифікується кредиторська заборгованість за термінами оплати, чи перевіряється на повноту і точність відповідною особою?		+
7.	Виписки по банківському рахунку розносить особа, не пов'язана з обліком кредиторської заборгованості?		+
8.	Чи залежить ведення аналітичного обліку кредиторської заборгованості від ведення Головної книги?	+	
9.	Наявність актів перевірок кредиторської заборгованості контролюється: - внутрішнім органом - зовнішнім органом		+ +
10.	Наявність помилок і фактів обману, виявлених контролюючими органами: - внутрішніми; - зовнішніми		+ +

На основі вивчення наукової літератури щодо аудиту нами систематизовано типові порушення щодо обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, які може виявити аудитор (Додаток Ц).

Розглянувши ряд літературних джерел щодо методики аудиту витрат на оплату праці, ми дійшли висновку, що більшість авторів розглядають єдину методику, завдання та послідовність якої наведено на рис. 3.7.



Рисунок 3.7 - Послідовність аудиту розрахунків з оплати праці у Виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава»

Достовірність нарахованих сум заробітної плати та інших виплат працівникам (премій, матеріальної допомоги) перевіряється зазвичай вибірково.

Перевірку достовірності зобов'язань за розрахунками з персоналом за виплатами працівникам починають з підтвердження облікових даних сальдо по рахунку 66 "Розрахунки за виплатами працівникам".

Для цього кредитове сальдо за даним рахунком звіряється з підсумком переліку реєстрації платіжних відомостей або підсумком розрахунково - платіжної відомості.

При погодинній системі оплати праці з'ясовується обґрунтованість використання тарифних ставок і посадових окладів, дотримання умов контрактів, а при відрядній – виконання кількісних і якісних показників, правильність вживання норм і розцінок.

В ході перевірки слід звернути особливу увагу на правильність оформлення і нарахування різних виплат працівникам стимулюючого характеру (премії, винагороди за підсумками роботи за рік тощо), виплати компенсаційного характеру.

Крім того, при здійсненні тестів контролю перевіряють:

1) відповідність заборгованості з оплати праці, зазначену в розрахунково-платіжних відомостях та Головній книзі;

2) наявність істотних реквізитів за кожним видом документу, що відображають операції з оплати праці, без якого документи не можуть бути прийняті до обліку. За наявності підчисток, несанкціонованих виправлень у документах і сумнівів в достовірності реквізитів, їх зрівнюють з копіями документів й іншими документами, що містять дану інформацію;

3) законність первинних документів шляхом звірки підписів з переліком осіб, яким надано право підпису, а також законність отримання готівки працівниками, шляхом звірення їх підписів, з підписами на заявках і особових листках з обліку кадрів, в контрактах, трудових договорах;

4) правильність нарахованих сум заробітної плати за даними первинних документів, звіряючи об'єми виконаних робіт, правильність використання тарифів, розцінок.

На практиці досить часто виникають зловживання із депонованою заробітною платою. В зв'язку з цим аудитор повинен проаналізувати відомість

обліку заробітної плати, яка депонується, і видаткові касові ордери на її виплату, підтвердити правомірність і дійсність документів на переведення депонованих сум, а також вивчити залишок та рух заборгованості за субрахунком 662 “Розрахунки з депонентами”. Відмітимо, що протягом аналізованого періоду у Виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» залишки та рух коштів по субрахунку 662 були відсутні.

Нараховані суми основної та додаткової заробітної плати відносять на собівартість продукції (робіт, послуг) або на інші витрати підприємства. Перевірка правильності відображення заробітної плати на відповідних рахунках виробничих витрат здійснюється на підставі зведеної відомості її розподілу за кодами виробничих витрат, що складається бухгалтерією на основі первинних документів із заробітної плати.

Перевірка нарахування заробітної плати працівникам за тарифами здійснюється шляхом множення годинної тарифної ставки на кількість відпрацьованих годин зміни.

Крім оплати праці за виготовлену продукцію, виконані роботи, надані послуги, відпрацьований час, перевіряють нарахування інших видів виплат за нормами, передбаченими чинним законодавством, а саме: за роботу у святкові та вихідні дні; за роботу в нічний час; за години простоїв не з вини працівника.

Для перевірки правильності нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників нами запропоновано застосовувати робочий документ, який представлено у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Перевірка правильності нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» у січні 2023р.

№	Період	Нарахований єдиний соціальний внесок		
		За даними обліку	За даними аудитора	Відхилення
1.	Січень 2023 р.	303787,88	303787,88	-

При перевірці правильності утримань податку на доходи фізичних осіб із



заробітної плати працівників використовується робочий документ, наведений у табл.3.9.

Таблиця 3.9

Перевірка правильності утримань податку на доходи фізичних осіб із заробітної плати працівника Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» у січні 2023р.

№	ПІБ	Місяць	Оподатковуваний дохід	Наявність пільг	Податок з доходів фізичних осіб		Відхилення	Примітки
					Згідно даних підприємства	За даними аудитора		
1	Білієвська В.В.	Січень	14000	-	2520,00	2520,00	-	-

Правильність утримань військового збору із заробітної плати працівників доцільно перевіряти вибіркоким методом за допомогою робочого документа, наведеного у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Перевірка правильності утримань військового збору із заробітної плати працівника Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава» у січні 2023р.

№	Прізвище, ініціали	Місяць	Оподатковуваний дохід	Наявність пільг	Військовий збір		Відхилення	Примітки
					Згідно даних	За даними		
1	Білієвська В.В.	Січень	14000,00	-	210,00	210,00	-	-

Типові порушення, які може виявити аудитор при перевірці обліку розрахунків з оплати праці узагальнено в таблиці (Додаток Ш). Усі виявлені недоліки аудитор повинен систематизувати з метою їх оцінки та формування Звіту незалежного аудитора.

### 3.3 Оформлення результатів проведення аудиту поточних зобов'язань

Аудиторський висновок – це результат роботи аудитора, яким він забезпечує впевненість користувачів у тому, що інформація наведена в звітності достовірна.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудиторський висновок – це документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні [5].

Аудиторський висновок складається з дотриманням встановлених норм та стандартів і має містити підтвердження або аргументовану відмову від підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству фінансової звітності підприємства - клієнта. Перед складанням аудиторського висновку аудитор остаточно оцінює аргументованість своїх тверджень і доказів.

Отже, існує 5 видів аудиторських висновків:

1. Безумовно позитивний висновок – надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів, господарська діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства, система обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам, фінансова звітність складена на підставі справжніх даних обліку і достовірно відображає фінансовий стан.

2. Умовно - позитивний висновок (є фундаментальна непевність). У зв'язку з неможливістю перевірки окремих фактів аудитор не може висловити свою думку щодо вказаних моментів, але вони мають обмежений вплив на стан справ у цілому і не перекручують дійсний фінансовий стан. Аудитор вважає можливим підтвердити, що за винятком згаданих обмежень надана інформація свідчить про відповідність господарської діяльності чинному законодавству. Фінансова звітність складена на підставі достовірних даних і в цілому достовірно відображає фактичний фінансовий стан.

3. Умовно - позитивний висновок (є фундаментальна незгода). Деякі операції оформлені з порушенням встановленого порядку. Однак вказані моменти мають обмежений вплив на стан справ у цілому і не викривляють дійсний фінансовий стан. Аудитор вважає можливим підтвердити, що за винятком згаданих обмежень надана інформація свідчить про відповідність здійснюваної господарської діяльності чинному законодавству. Фінансова звітність складена на підставі

достовірних (справжніх) фінансових даних і в цілому достовірно відображає фактичний фінансовий стан.

4. Негативний висновок. Аудитом встановлені порушення. Допущені порушення викривляють реальний стан справ у цілому (в основному). Прийнята система обліку не відповідає законодавчим і нормативним вимогам. Дані фінансової звітності не відповідають обліковим даним. Таким чином, дані бухгалтерського обліку і фінансової звітності не дають достовірного уявлення про дійсний фінансовий стан.

5. Відмова від надання висновку. У зв'язку з неможливістю перевірити факти аудитор не може висловити думку щодо вказаних моментів. Представлені моменти суттєво впливають на дійсний стан справ у цілому. У зв'язку з відсутністю достатніх аудиторських свідчень аудитор не може видати об'єктивний аудиторський висновок.

Оформлення результатів аудиту поточної кредиторської заборгованості передбачає виділення таких етапів: узагальнення результатів аудиторської перевірки; складання Звіту незалежного аудиту та передача його замовнику (рисунок 3.8).

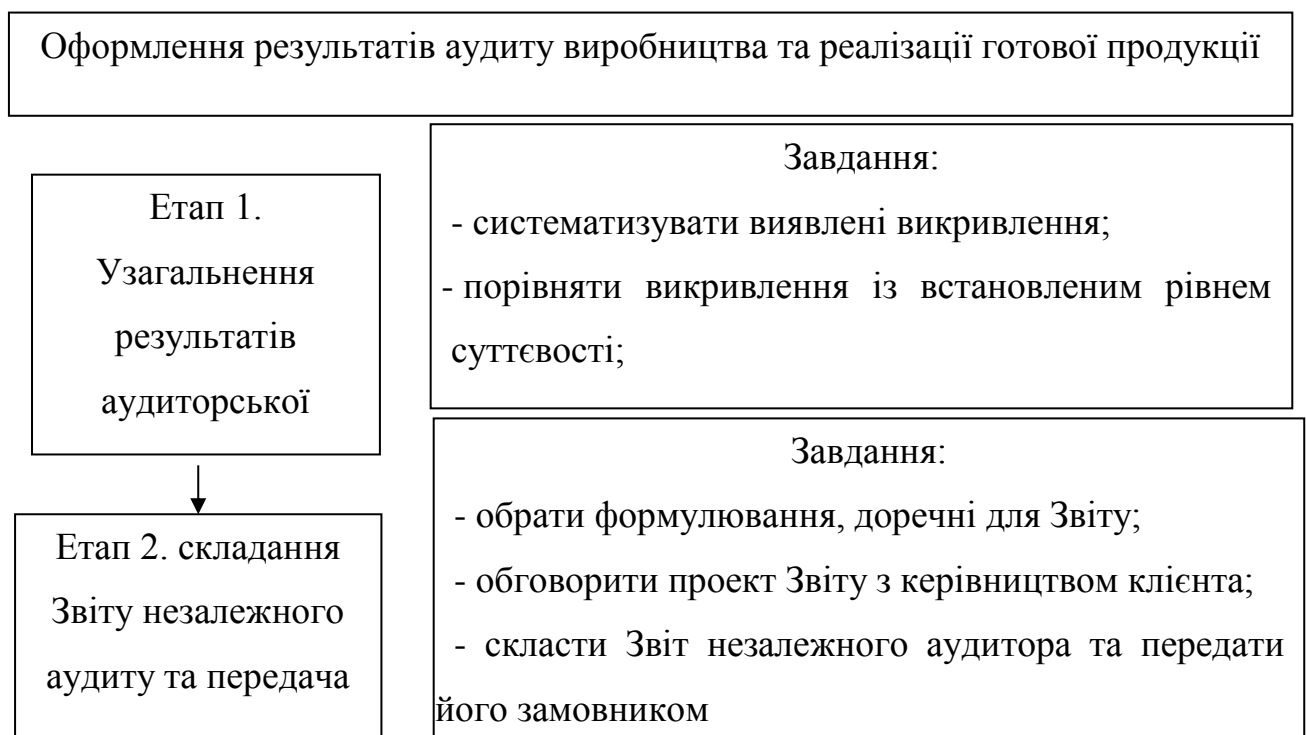


Рисунок 3.8 – Складові етапу оформлення результатів аудиту виробництва та реалізації готової продукції

Після узагальнення та групування виявлених порушень аудитор складає звіт незалежного аудитора, в якому висловлюється думка щодо достовірності та повноти відображення в обліку та звітності інформації про поточні зобов'язання.

Спочатку аудитор складає проект звіту, погоджує його із замовником аудиторських послуг, потім збирається нарада, на якій аудитор розповідає про результати своєї перевірки. Наступним етапом узагальнення результатів аудиту є складання у письмовому вигляді звіту незалежного аудитора, його підписання і передача замовнику аудиторських послуг.

Загалом у Звіті незалежного аудитора, в залежності від виявлених помилок, аудитор може висловити позитивну думку, або думку відмінну від позитивної. В такому випадку звіт вважатиметься модифікованим. В залежності від серйозності виявлених викривлень в обліку та звітності така модифікована думка може бути наступних видів:

- думка із застереженням;
- негативна думка;
- відмова від висловлення думки (таблиця 3.11).

Таблиця 3.11

Види модифікованих звітів незалежного аудитора

Характер питання, яке призводить до модифікації	Судження аудитора щодо всеохоплюваності впливу чи можливого впливу на фінансову звітність	
	Суттєвий, проте не всеохоплюючий	Суттєвий та всеохоплюючий
Фінансова звітність містить суттєві викривлення щодо об'єкту аудиту	Думка із застереженням	Негативна думка
Неможливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі	Думка із застереженням	Відмова від висловлення думки

Відповідно до МСА [12] немодифікований Звіт незалежного аудитора повинен

включати такі розділи:

1. Думка – в цьому розділі аудитор повинен чітко висловити думку щодо того, чи достовірно відображена в обліку та звітності інформація про поточні зобов'язання Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава».

2. Основа для думки – в цьому розділі аудитор наголошує на незалежності по відношенню до Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава», а також зазначає, що отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора.

3. Відповідальність за елемент фінансової звітності – в цьому розділі наголошується на тому, що відповідальність за ведення обліку поточних зобов'язань та відображення даних про них у фінансовій звітності покладається на управлінських персонал Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава».

4. Відповідальність аудитора – в цьому розділі наголошується на тому, що аудитор несе відповідальність за виявлення лише суттєвих викривлень, які можуть бути наслідком шахрайства або помилки. Також зазначається, що відповідальність аудитора включає: ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення; вибір та проведення аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів; оцінювання прийнятності облікової політики та обґрунтованості облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом щодо готової продукції. Структура немодифікованого (позитивного) Звіту незалежного аудитора наведена нами у Додатку Т.

Державний фінансовий інспектор управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області здійснював державний фінансовий аудит діяльності Регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства Українська залізниця з метою оцінки законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності підставою стали статті 2, 3, 8 Закону України від 26.01.1993 №2939-12 «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні». Згідно пункту 167 постанови Кабінету міністрів «Питання акціонерного товариства «Українська залізниця» від 02.09.2015 N735 річна

фінансова звітність товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

Аудиторським дослідженням встановлено, що за період з 01.01.2017 по 30.11.2017 оплата праці працівників у виробничому підрозділі «Вагонне депо Полтава» здійснювалась згідно з наказом Укрзалізниці від 24.03.2011 № 098-Ц «Про вдосконалення організації заробітної плати і введення нових тарифних ставок та посадових окладів працівників залізничного транспорту» .

Наказом ПАТ «Укрзалізняця» від 22.12.2017 № 792 введено в дію Положення про оплату праці працівників публічного акціонерного товариства «Українська залізняця» (з додатками). Введення додатків проводилось поступово на підставі відповідних наказів ПАТ «Укрзалізняця» з 01.12.2017 по 01.12.2020.

Наказом ПАТ «Укрзалізняця» від 27.04.2018 № 285 Положення про оплату праці працівників ПАТ «Укрзалізняця» введено в дію у повному обсязі з 01.04.2018. Наразі діючим є положення про оплату праці працівників АТ «Укрзалізняця», затверджене Протоколом № Ц - 45/19Ком.т. засідання правління АТ «Укрзалізняця» від 02.03.2020.

В ході дослідження встановлено, що штатна чисельність працівників Депо станом на 01.01.2017 року становила 203 одиниць, на 01.01.2018 року 200 одиниць, на 01.01.2019 року – 190 одиниць, на 01.01.2020 – 319 та 30.06.2020 року – 312 одиниць.

При цьому, фактична чисельність працівників Депо станом на 01.01.2017 року становила 196 одиниці або 96,6 % від штатної чисельності, на 01.01.2018 року - 195 одиниць або 97,1 % від штатної чисельності, на 01.01.2019 року – 190 одиниць або 100% від штатної чисельності, на 01.01.2020 року – 175 одиниць або 54,9% від штатної чисельності та на 30.06.2020 року – 307 одиниць або 98,4% від штатної чисельності.

Останнє підвищення розмірів посадових (місячних) окладів працівників відбулося з 1 липня 2019 року не більше ніж на 10 відсотків (наказ АТ «Укрзалізняця» від 21.06.2019 № 418 «Про питання оплати праці працівників публічного акціонерного товариства «Українська залізняця»). Середня заробітна плата працівників підприємства наведена у таблиці 3.12.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами дослідження теми бакалаврської кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки:

1. Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» – це рентабельне підприємство. Його ділова активність знаходиться на середньому рівні. Підприємство демонструє позитивну динаміку роботи. Бухгалтерський облік організований добре.

2. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди. Згідно з цим стандартом передбачено такі види зобов'язань: довготермінові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів [14]. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, також і з податку на прибуток, розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками з внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані; поточні забезпечення і інші поточні зобов'язання.

3. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Головна умова – зобов'язання мають бути виконані незаперечно.

4. У автоматизованій системі бухгалтерського обліку «ФОБОС» у модулі «Облік розрахунків з дебіторами - кредиторами» надається можливість передати інформацію у систему «Автоматизований збір та обробки інформації про дебіторську та кредиторську заборгованість підприємств Укрзалізниці у розрізі клієнтів», що допомагає контролювати розрахункову дисципліну у залізничній галузі, і за її межами.

5. Організація обліку зобов'язань за допомогою автоматизованої бухгалтерської системи «Фобос» сприяє зміцненню договірної і розрахункової

дисципліни, прискоренню оборотності оборотних коштів і покращенню фінансового стану підприємства. Такий облік поточних зобов'язань дає можливість попередити виникнення прострочених платежів, що позитивно впливає на фінансову стійкість та платоспроможність.

5. У результаті дослідження особливостей формування методики аудиту зобов'язань підприємств запропоновано алгоритм комплексної методики аудиту зобов'язань підприємств, зміст якої полягає у проведенні узгоджених аудиторських процедур відповідно до перевірки таких тверджень по зобов'язаннях: існування, права та обов'язки, настання, повнота відображення, оцінка та розподіл, точність, класифікація та зрозумілість.

6. На основі оцінки невід'ємного ризику та ризику контролю було розраховано ризик невиявлення. Також проведено розрахунок межі суттєвості викривлень щодо поточних зобов'язань. Це стало основою для розроблення плану та програми аудиту поточних зобов'язань.

7. Досліджено порядок узагальнення результатів аудиту та складено позитивний звіт незалежного за результатами аудиторської перевірки поточних зобов'язань.

8. Метою аудиту стану поточних зобов'язань є надання впевненості аудитором у результаті проведення низки аудиторських процедур, в тому, що інформація про поточні зобов'язання суб'єкта господарювання відповідає критеріям, визначеним у застосовуваній концептуальній основі обліку зобов'язань і не містить суттєвого викривлення. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно достовірності даних щодо поточних зобов'язань в обліку та фінансових звітах.

9. Управлінському персоналу підприємства необхідно розробляти детальні плани виходу підприємства з кризового стану, а також впроваджувати нові Інтернет технології і використовувати аудиторські програми.

10. На підприємствах залізничного транспорту річна фінансова звітність товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою).



11. Аудит поточних зобов'язань сприяє ефективному формуванню, підготовці та прийняттю управлінських рішень щодо діяльності підприємства та підтриманню його фінансової стійкості та платоспроможності.

За дослідженнями теми «Облік, аудит й аналіз поточних зобов'язань на підприємстві» можна зробити наступні пропозиції:

1. Для збільшення доходу підприємства необхідно укласти більше договорів на ремонт вагонів промислових підприємств, так як основну частину доходів відокремленого підрозділу складають доходи від надання послуг з ремонту вантажних вагонів.

2. Підприємство повинно мати згенеровану своїми спеціалістами стратегію контролю за поточними зобов'язаннями. У відповідності з нормативними документами, головний бухгалтер підприємства разом з керівництвом повинен контролювати оформлення, прийом та відпуск товарних цінностей, витрати на заробітну плату, дотримання штатної, фінансової, платіжної дисципліни, вимагання у встановлені строки дебіторської та погашення кредиторської заборгованості, а також слідкувати за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості.

3. Управлінському персоналу необхідно застосовувати для врегулювання питання кредиторської заборгованості такі методи: дисконтування заборгованості, реструктуризація, взаємозалік або бартер, а також збільшення суми боргу за відстрочку. При оцінці балансових показників поточних зобов'язань управлінському персоналу пропонується враховувати періодичність її погашення, рівень ліквідності підприємства. Необхідно укласти договори з кредиторами таким чином, щоб терміни і розміри платежів були взаємопов'язані від надходження коштів за виконані роботи. Адже прибуток є основним джерелом погашення поточних зобов'язань.

4. Запровадити на підприємстві спеціальні аудиторські програми для автоматизації системи внутрішнього контролю за здійсненням господарських операцій та проведення аудиту для скорочення термінів перевірок і витрат праці.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%> (дата звернення: 07.03.2023).
2. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 №436-IV / Верховна Рада. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 07.03.2023).
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 27.02.2023 р.).
4. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV / Верховна Рада України. URL: [zakon.rada.gov.ua/go/435-15](https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15) – (дата звернення: 03.03.2023).
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 28.02.2023).
6. Про банки і банківську діяльність. Закон України від 07.12.2000 № 2121-III / URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14> (дата звернення 06.03.2023).
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV / Верховна Рада України. URL: [zakon.rada.gov.ua/go/996-14](https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14) (дата звернення: 26.02.2023).
8. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22 травня 2003 року № 851-IV <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 04.03.2023).
9. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464/ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: 03.03.2023).
10. Про оплату праці: Закон України від 17.05.2012 № 4719-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр#Text> (дата звернення 26.02.2023 р.).

11. Про охорону праці : Закон України від 20.01.2018 р. № 49. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
12. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : видання 2016-2017 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> (дата звернення: 28.02.2023).
13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 01.01.2012 р. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_051#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text) (дата звернення: 28.02.2023).
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.07.2013 № 73 / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 20.03.2023).
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73// [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua).
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 01.03.2023).
17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» від 29.09.2020 №588 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>(дата звернення 01.03.2023 р.).
18. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти». [Електронний ресурс]: [zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01) (дата звернення 01.03.2023 р.
19. Національне 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> (дата звернення: 30.03.2023).

20. Національне 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> (дата звернення: 20.03.2023).
21. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам Наказом Міністерства фінансів 28.10.2003 № 601. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> (дата звернення: 27.02.2023).
22. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 357. URL <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення: 27.02.2023).
23. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 27.02.2023).
24. Про затвердження Державної цільової програми реформування залізничного транспорту на 2010-2019 роки: Постанова Кабінету міністрів України від 16.12.2009 №1390 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1390-2009-%D0%BF> (дата звернення: 27.02.2023)
25. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету статистики України від 13.01.2004 за № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text> (дата звернення 26.02.2023 р.)
26. План рахунків активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій АТ «Укрзалізниця»: наказ УЗ від 30.12.2015р. № 103.
27. Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду. [com/11\\_EISN\\_2010/Economics/64247.doc.htm](http://www.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc.htm) (дата звернення 26.02.2023 р.).
28. Автоматизована система бухгалтерського обліку структурного підрозділу залізниці (АСБО ФОБОС): Інструкція / за ред. І. Д. Василюшина. Київ, 2020.

- 29.Аксенов І.М., д.е.н., проф. Системний підхід і системний аналіз у маркетингово-логістичному менеджменті транспортних систем Review of transport economics and management, 2020, вип. 3(19).
- 30.Артюх О.В Аудит розрахунків з оплати праці: огляд типових порушень обліку та шляхи їх вирішення. URL: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.16.39.html> (дата звернення: 21.03.2023).
- 31.Аудит: підручник / О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін.; за заг. ред. проф. О.А. Петрик. К.: КНЕУ, 2015. 498 с.
- 32.Баланюк І. Ф., Іванюк Т. Л. Застосування цифрових технологій в консалтингу з обліку і оподаткування. *Актуальні проблеми економіки*- 2022. № 2(18). С. 8–15.
- 33.Бухгалтерський облік в управлінні транспортною логістикою: організаційні положення. І.М.Вигівська, к.е.н. URL: [https://www.uz.gov.ua/about/general\\_information/main\\_departments/](https://www.uz.gov.ua/about/general_information/main_departments/) (дата звернення 26.02.2023 р.).
- 34.Воськало Н.М. Теоретичні та методологічні основи розрахунків за виплатами працівникам. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит, № 2, 2018. С. 239-244.
- 35.Гайдаржийська О.М., Степанюк А.О. Відображення інформації про виплати працівникам у звітності підприємства. URL: [HTTP://WWW.VISNYKECONOM.UZHNU.UZ.UA/ARCHIVE/21\\_1\\_2018UA/11.PDF](http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/21_1_2018UA/11.pdf) (дата звернення: 24.03.2023).
- 36.Гевчук А.В. Методика дослідження бухгалтерської звітності в процесі перевірки розрахунків з контрагентами. Серія «Економічні науки». 2019. № 6.
- 37.Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/>. (дата звернення: 20.03.2023).
- 38.Департамент бухгалтерського, податкового обліку, звітності та методології. URL: [https://www.uz.gov.ua/about/general\\_information/main\\_departments/](https://www.uz.gov.ua/about/general_information/main_departments/) Фінансовий план АТ «Укрзалізниця» (дата звернення: 27.02.2023).
- 39.Інформаційний сайт URL: [https://www.uz.gov.ua/about/investors/financial\\_statements/vkfp/](https://www.uz.gov.ua/about/investors/financial_statements/vkfp/)
- 40.Дергоусова А. О. Стратегічний розвиток залізничного транспорту в умовах реформування <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1555>.

- 41.Децюра С. Документація при перевезенні вантажу URL:  
<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-71/article-70548.html>.  
(дата звернення 26.02.2023 р.).
- 42.Документальне оформлення розрахунків із заробітної плати.  
URL:<https://ips.ligazakon.net/document/situation-doc/SB081060> (дата  
звернення:18.03.2023).
- 43.Дубинська О.С. Визначення рівня фінансово-економічної безпеки на підставі  
фінансової звітності підприємства / О.С. Дубинська // Таврійський науковий  
вісник. – Серія Економіка, вип. 5. – Київ : 2021. – с. 112-122.
- 44.Інтегрований звіт АТ «Укрзалізниця» (Звіт про управління). URL:  
<https://www.uz.gov.ua/about/investors/>
- 45.Карпенко Є.А., Коба О.В. Підвищення якості аудиту в умовах діджиталізації.  
*Цифрова економіка та економічна безпека*. 2022. Випуск № 1(01)/2022. С. 56
- 46.Карпенко Є.А., Кулик В.А. Аудит бізнес-ризиків: переваги, недоліки та  
можливості застосування в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного  
університету. Серія «Економічні науки»*. 2019. Випуск 33 (2019). С. 225 – 230
- 47.Коба О.В., Миронова Ю.Ю. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для  
студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Полтава : ПолтНТУ,  
2018. 267 с.
- 48.Ковова І. С., Добровольська О. А. Вітчизняні засоби автоматизації обліку і  
контролю розрахунків з контрагентами. Міжнародний науковий журнал  
"Інтернаука". 2018. № 11. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2018-11-4320>
- 49.Коновалова К. Т., Макарова А. С. Удосконалення обліку кредиторської  
заборгованості та методи управління нею. Причорноморські економічні студії.  
2018. Вип. 34. С. 181-184.

50. Концепція Державної програми реформування залізничного транспорту // Всеукраїнська газета «Магістраль». Режим доступу: URL: <http://www.magistral-uz.com.ua> (дата звернення: 27.02.2023)
51. Коцера Н. В. Методичні прийоми та способи аудиту фінансової стійкості та платоспроможності підприємства. Причорноморські економічні студії. 2018. Вип. 35. С. 135–141. URL : [http://bses.in.ua/journals/2018/35\\_2\\_2018/27.pdf](http://bses.in.ua/journals/2018/35_2_2018/27.pdf)
52. Кулаковська Л.П. Ю.В. Піча. Основи аудиту : навч. посібник. К.: Каравела, 2014. 312 с.
53. Манчур І. Рівень використання блокчейн-технології підприємствами України в сфері бухгалтерського обліку. *Економічний аналіз*. 2021. Том 31. № 3. С. 183
54. Об'єкт оподаткування і порядок обчислення оподаткованого прибутку. URL: <http://consultant.parus.ua/?doc=002ORB3C8C>. (дата звернення: 27.02.2023)
55. Облікова політика ат «Українська залізниця» / Додаток №23 до протоколу № Ц-56/33 Ком.т. засідання правління АТ «Укрзалізниця» від 25.03.2021.
56. Офіційний сайт Державної служби статистики. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua). (дата звернення: 27.02.2023)
57. Офіційний сайт органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: <https://www.apob.org.ua/> (дата звернення: 26.02.2023)
58. Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в умовах інноваційних інформаційних технологій : монографія / Є. А. Карпенко, О. В. Карпенко, А. І. Мілька [та ін.]. Полтава : ПУЕТ, 2021. 410 с.
59. Плаксієнко В.Я., Ю.А.Верига, В.А.Кулик, Є.А.Карпенко. Облік, оподаткування та аудит: навч. посібн. Київ: ЦУЛ, 2019. 509 с.
60. Сафарова А.Т. Проблеми оцінки поточних зобов'язань у бухгалтерському обліку: URL: [http://vlp.com.ua/files/90\\_1.pdf](http://vlp.com.ua/files/90_1.pdf) (дата звернення: 27.02.2023)



- 61.Скриньковський Р., Гладун В., Крамар М. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку на підприємстві. *Traektoriâ Nauki Path of Science. Section "Economics"*. 2019. Вип. 5. № 2. С. 3001–3010.
- 62.Стасюк О.М., к.е.н, старший науковий співробітник відділу розвитку виробничої інфраструктури Оцінка діючих регуляторних рішень АТ «Укрзалізниця» *Review of transport economics and management*, 2021, Iss. 5(21)
63. Стратегія АТ «Укрзалізниця» на 2019–2023 роки. URL: <https://www.uz.gov.ua/files/file/about/documents> (дата звернення: 27.02.2023).
- 64.Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: [http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/n6/31\\_Klas.pdf](http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/n6/31_Klas.pdf) (дата звернення: 27.02.2023)
65. Чепіжко С. ЄКІП УЗ (Єдиний корпоративний інформаційний портал Укрзалізниці). URL: <http://www.pktb.dp.ua/#/detail?idpage=10>
- 66.Чумак О. Аналіз ліквідності, платоспроможності та рентабельності. *Головбух*. 2018. № 3. С.49-55.
- 67.Цифрові технології обліку і контролю розрахункової дисципліни на залізничному транспорті DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-21> УДК 657.2:[656.2:004.67] (дата звернення: 27.02.2023).
- 68.Lebedyk H., Yatsenko V. Особливості обліку поточних зобов'язань підприємств України. «Економіка і регіон». Полтава: ПНТУ, 2018. Т. (3(70)). С. 88-94.
- 69.Toporkova O. A., Shylo L. A. Analytical support of financial analysis at the railway transport. *Science and Transport Progress. Bulletin of Dnipropetrovsk National University of Railway Transport*. 2018. Vol. 2(74) P. 31–43.
- 70.Yatsenko V.V. Approaches to the essence, classification and assessment of current liabilities in the accounting system of the enterprise / Yu.Yu. Mironova, Yu.M. Batsman, V.V. Yatsenko: *Visnyk ONU I.I. Mechnikov* 2016. Tome. 21. №.5 (47).

## ДОДАТКИ

### Додаток А

#### Аналітичний огляд літературних джерел за темою дослідження

№	Літературні джерела	Зміст
1	2	3
1.	Децюра С. Документація при перевезенні вантажу <a href="https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-71/article-70548.html">https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-71/article-70548.html</a> .	Дана стаття наголошує на тому, що здійснення міжнародних перевезень має підтверджувати Єдиний міжнародний перевізний документ СМР. Це тристороння угода, яка складається з відправником, одержувачем і транспортувальником вантажу. Перевізник робить все, щоб замовник отримав накладну з печаткою і підписом одержувача вантажу. 1 екземпляр має залишитися у кожного з учасників договору.
2.	Скриньковський Р., Гладун В., Крамар М. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Traektoriâ Nauki = Path of Science. Section "Economics". 2019. Вип. 5. № 2. С. 3001–3010. DOI: <a href="http://dx.doi.org/10.22178/pos.43-3">http://dx.doi.org/10.22178/pos.43-3</a>	Стаття присвячена актуальним питанням організації контролю та бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості залізничної галузі. Акцентовано увагу на застосуванні автоматизованої системи бухгалтерського обліку «ФОБОС» для обліку розрахункових операцій на різних рівнях корпоративного управління на залізничному транспорті. Наведено специфічні аспекти організації обліку внутрішньогосподарських розрахунків в межах галузі. Наголошено, що застосування єдиної консолідованої (зведеної) бази даних на рівні фінансово-економічної служби АТ «Укрзалізниця» дозволить забезпечити формування аналітичної інформації різної деталізації щодо основних облікових об'єктів в частині розрахункових операцій.
3.	Манчур І. Рівень використання блокчейн-технології підприємствами України в сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Економічний аналіз. 2021. Том 31. № 3. С. 183–189. DOI: <a href="https://doi.org/10.35774/econa2021.03.183">https://doi.org/10.35774/econa2021.03.183</a>	Метою статті є дослідити використання блок-чейн технології у сфері обліку і оподаткування. Перевагою застосування технології блок-чейн є, те що ця технологія дозволяє компанії записувати обидві сторони транзакції одночасно у спільній книзі в реальному часі, а не просто зберігати звірені записи фінансових операцій в окремих приватно створених базах даних чи книгах обліку.

Продовження додатку А

1	2	3
4.	Ковова І. С., Добровольська О. А. Вітчизняні засоби автоматизації обліку і контролю розрахунків з контрагентами. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". 2018. № 11. DOI: <a href="https://doi.org/10.25313/2520-2294-2018-11-4320">https://doi.org/10.25313/2520-2294-2018-11-4320</a>	Наголошено, що застосування єдиної консолідованої (зведеної) бази даних на рівні фінансово-економічної служби АТ «Укрзалізниця» дозволить забезпечити формування аналітичної інформації різної деталізації щодо основних облікових об'єктів в частині розрахункових операцій. Доведено, що дієвим інструментом контролю за станом дебіторської та кредиторської заборгованості є автоматизована система «Дебітори-Кредитори» у середовищі Єдиного корпоративного інформаційного порталу залізничної галузі.
5.	Баланюк І. Ф., Іванюк Т. Л. Застосування цифрових технологій в консалтингу з обліку і оподаткування. Секція «Проблеми обліку і аудиту». 2022. № 2(18). С. 8–15. DOI: <a href="https://doi.org/10.15330/apred.2.18.8-15">https://doi.org/10.15330/apred.2.18.8-15</a>	Описує застосування цифрових технологій в консалтингу з обліку і оподаткування. Розглядає актуальні проблеми розвитку регіональної економіки.
6.	Облікова політика акціонерного товариства «Українська залізниця» / Додаток №23 до протоколу № Ц-56/33 Ком.т. засідання правління АТ «Укрзалізниця» від 25.03.2021.	Стаття акцентує увагу на тому, що в Укрзалізниці з липня 2021 діє єдиний посилений спеціалізований підрозділ з комплаєнсу та запобігання корупції - Комплаєнс та антикорупційний офіс АТ «Укрзалізниця»
7.	Автоматизована система бухгалтерського обліку структурного підрозділу залізниці (АСБО ФОБОС): Інструкція / за ред. І. Д. Василюшина. Київ, 2020.	Досліджено питання АСБО «ФОБОС», яке забезпечує функціональну можливість ведення аналітичного обліку з відповідним кодуванням господарських операцій за рівнями аналітики. Автоматизоване формування фінансової звітності також побудоване на даних аналітичного обліку.
8.	Чепіжко С. ЄКІП УЗ (Єдиний корпоративний інформаційний портал Укрзалізниці). URL: <a href="http://www.pktb.dp.ua/#/detail?id_page=10">http://www.pktb.dp.ua/#/detail?id_page=10</a>	Метою розробки проекту Єдиного корпоративного інформаційного порталу залізничної галузі (надалі - ЄКІП УЗ) є створення концепції, розробка технічного завдання та проектного рішення по формуванню центрального інформаційного ресурсу для забезпечення інформаційної підтримки діяльності апарату управління Укрзалізниці. ЄКІП УЗ слугує єдиною точкою входу користувача АСКВП УЗ-Є. Портал являє собою веб-застосунок, що працює у веб-браузері користувача і тому не потребує встановлення та налаштування додаткового програмного забезпечення

Продовження додатку А

1	2	3
9.	<p>Системний підхід і системний аналіз у маркетингово-логістичному менеджменті транспортних систем 656.07            АКСЕНОВ І.М., д.е.н., проф., Дніпровський університет залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна, вул.Лазаряна, 2, 49010, Дніпро, Україна, e-mail: aksell73@ukr.net  <i>Review of transport economics and management</i>, 2020, вип. 3(19)</p>	<p>Багатокритеріальність – це спосіб адекватного опису цілі, «система сама поривається до досягнення поставленої мети, у якої визначені:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— загальна ціль і критерії;</li> <li>— пріоритетна структура мети системи;</li> <li>— способи дії з орієнтуванням на значення прийнятих критеріїв;</li> <li>— обмеження, визначені процесами и ресурсами системи.</li> </ul>
10.	<p>Оцінка діючих регуляторних рішень АТ «Укрзалізниця» У сфері тарифної політики вантажних перевезень СТАСЮК О.М., к.е.н, старший науковий співробітник відділу розвитку виробничої інфраструктури, e-mail: stasyuk_o_m@ukr.net, ORCID ID: 0000-0002-4701-5598  <i>ISSN 2664-1259 (Print), ISSN 2664-3871 (Online)</i>  <i>Review of transport economics and management</i>, 2021, Iss. 5(21)</p>	<p>У рамках проведення дерегуляції вагонної складової, стартували перші аукціони з продажу послуг з використання вантажних вагонів УЗ, що відбулися на електронному майданчику системи “ProZorro. Продажі” (ProZorro) наприкінці грудня 2018 р. Основними цілями аукціонів було</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) визначення справедливої ринкової вартості використання рухомого складу УЗ, шляхом відкритих торгів між учасниками ринку вантажоперевезень</li> <li>2) зниження корупційних ризиків при наданні клієнтам рухомого складу УЗ. На аукціонах ProZorro було представлено найбільш затребувані ринком типи рухомого складу – напіввагони і зерновози. Запровадження маршрутизації перевезення вантажів. В жовтні 2019 р. УЗ було запроваджено технологію перевезення вантажів маршрутними поїздами, яка ранішебула однією з провідних технологій УЗ й використовувалася раніше для перевезення вугілля та руди, що були та залишаються основними вантажами УЗ.</li> </ol>

1	2	3
11.	<p>Бухгалтерський облік в управлінні транспортною логістикою: організаційні положення</p> <p>У статті досліджено сутність поняття «транспортна логістика» ISSN 1994-1749. 2019. Вип. 3 (44)</p> <p>Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу І.М. Вигівська, к.е.н., доц. К.І. Ягнич, магістрант Державний університет «Житомирська політехніка»</p>	<p>Система бухгалтерського обліку повинна містити аналітичну інформацію про види та групи транспорту; кліматичні режими зберігання сировини, продукції, товарів; способи фасування, комплектації, пакування; транспортне складське устаткування та стан їх зносу; замовлення та замовників; умови страхування тощо. Перераховані інформаційні одиниці можуть бути розрізми аналітичного обліку з метою формування облікового забезпечення транспортної логістики.</p> <p>Поряд з цим, обов'язковою є комп'ютеризація складського обліку (партійний облік, облік за матеріально-відповідальними особами, автоматизація процесу інвентаризації).</p> <p>Наразі залишається актуальним питання комп'ютеризації управління процесом вантажоперевезень у транспортних компаніях, що займаються наданням послуг з доставки та експедирування вантажів різними видами транспорту.</p>
12	<p>Цифрові технології обліку і контролю розрахункової дисципліни на залізничному транспорті DOI: <a href="https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-21">https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-21</a> УДК 657.2:[656.2:004.67]</p>	<p>Документом, на підставі якого здійснюється відображення в обліку внутрішньогосподарських розрахунків між Філіями, їх структурними (виробничими) підрозділами з АТ «Укрзалізниця» є повідомлення (авізо) форми ФРУ № 13.</p> <p>Управління та своєчасне відображення в обліку інформації про зміну заборгованості є стратегічним завданням кожного підрозділу.</p> <p>Адже її накопичення і тривале прострочення негативно позначається на платоспроможності підприємства (виробничих, відокремлених структурних підрозділів), регіональних філій.</p> <p>Усім учасникам перевізного процесу необхідна певна облікова інформація. (АСБО) «ФОБОС» .</p> <p>Враховуючи специфіку фінансових відносин галузі, а саме – фінансування робіт та послуг, виконаних на рівні відокремлених структурних та виробничих підрозділів, окремих підприємств, регіональних філій, філій, що входять до складу АТ «УЗ», у АСБО «ФОБОС» впроваджено задачу «Централізоване фінансування». Цей модуль забезпечує введення і зберігання заявок на централізоване фінансування і дає можливість оперативно відслідковувати проходження підтверджень заявки по всім рівням: підприємство, служба, НФ, ЦФ Казначейство.</p>

## Додаток Б

### Баланси і звіти про сукупний дохід за 2020-2022 рік

	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство _____	Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» _____	за _____
Територія _____	Україна _____	за _____
Організаційно-правова форма господарювання _____	Акціонерне товариство _____	за _____
Вид економічної діяльності _____	Вантажний залізничний транспорт _____	за _____
Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____		
Адреса, телефон _____	м. Полтава, пл. Слави 1а : т.(0532) 51-22-22 _____	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту		

КОДИ		
2020	12	31
40081216		
5310136700		
610		
49.20		

про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

#### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	239	239
Основні засоби	1010	17151	36089
первісна вартість	1011	28512	61285
знос	1012	11361	25196
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
накопичена вартість довгострокових біологічних активів	1022		

## Продовження додатку Б

Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>17390</b>	<b>36328</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	5703	15569
<b>виробничі запаси</b>	1101	5700	15563
<b>незавершене виробництво</b>	1102		
<b>готова продукція</b>	1103		
<b>товари</b>	1104	3	6
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		739
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	67	32
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	45800	22426
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84	117
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
готівка	1166		
рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	-34	7
Інші оборотні активи	1190	46	336
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>51666</b>	<b>39226</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>69056</b>	<b>75554</b>

## Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка		На кінець звітної періоду
1	2		4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	124	124
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	787	2410
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Неконтрольована частка	1490		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	911	2534
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	5097	8647
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5097	8647
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	5097	8647
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	189	214
розрахунками з бюджетом	1620	254	468
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	223	495
розрахунками з оплати праці	1630	790	1484
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	1002
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	59196	59196
Поточні забезпечення	1660	2324	1420
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	67	94
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	63045	64373
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	69053	75554

Керівник

С.В.Ткаченко

Головний бухгалтер

В.В.Білієвська



Продовження додатку Б

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство _____		Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» _____		2021	12	31
Територія _____		Україна _____		40081216		
Організаційно-правова форма господарювання _____		Акціонерне товариство _____		5310136700		
Вид економічної діяльності _____		Вантажний залізничний транспорт _____		610		
Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____				49.20		
Адреса, телефон _____		м. Полтава, пл. Слави 1а : т.(0532) 51-22-22 _____				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту						

про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v
---

станом на 31 грудня 2021 р.

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	1	1	
накопичена амортизація	1002	1	1	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	239	338	
Основні засоби	1010	36089	33910	
первісна вартість	1011	61285	62908	
знос	1012	25196	28998	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена вартість довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			

Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>36328</b>	<b>34248</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси			
<b>Виробничі запаси</b>	<b>1101</b>	<b>15563</b>	<b>13452</b>
<b>незавершене виробництво</b>	<b>1102</b>		
<b>готова продукція</b>	<b>1103</b>		
<b>товари</b>	<b>1104</b>	<b>6</b>	<b>11</b>
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	739	813
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	32	73
за виданими авансами			
з бюджетом	1135		175
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	22426	28212
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	117	111
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
готівка	1166		
рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	7	
Інші оборотні активи	1190	336	320
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>39226</b>	<b>43167</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>75554</b>	<b>77415</b>

Пасив	Код рядка		На кінець звітного періоду
1	2		4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	124	124
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2410	5852
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2534</b>	<b>5976</b>

## Продовження додатку Б

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків*****	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	8647	9164
Цільове фінансування	1521	8647	9164
	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	8647	9164
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
<b>Короткострокові векселі видані</b>	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	214	189
розрахунками з бюджетом	1620	468	96
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	495	
розрахунками з оплати праці	1630	1484	85
Розрахунки за авансами одержаними	1635	1002	1749
	1640		
	1645	59196	59199
Поточні забезпечення	1660	1420	921
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	94	36
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	64373	62275
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	75554	77415

Керівник

С.В.Ткаченко

Головний бухгалтер

Н.В.Нездойминога

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
40081216		

Підприємство Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава»  
 Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця»  
 (найменування)

за ЄДРПОУ

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801001

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38160	135
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32510)	(105)
Валовий: прибуток	2090	5650	30
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	1619	569
Адміністративні витрати	2130	(0)	(0)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(1994)	(900)
Фінансові витрати від операційної діяльності: Прибуток	2190	5275	
збиток	2195	(0)	(301)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		213

## Продовження додатку Б

Фінансові витрати	2250	(556)	(508)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Фінансовий результат від оподаткування: прибуток	2290	4719	
збиток	2295	(0)	(596)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4719	
збиток	2355	(0)	(596)

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	4719	(596)

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7868	14015
Витрати на оплату праці	2505	31638	22096
Відрахування на соціальні заходи	2510	6902	4784
Амортизація	2515	3473	2521
Інші операційні витрати	2520	-17371	-42420
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>32510</b>	<b>996</b>

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» за ЄДРПОУ  
 Регіональної філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця»  
 (найменування)

КОДИ		
2021	12	31
40081216		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801001

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21104	38160
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
<b>Премії підписані ,валова сума</b>	2011	0	0
Премії,передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій ,валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг)	2050	(16008)	(32510)
Чисті попередні збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
<b>Валовий : Прибуток</b>	2090	5096	5650
Збиток	2095	(0)	(0)
Дохід від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати ) від інших страхових резервів	2110	0	0
Інші операційні доходи	2120	55	1619
			93
Дохід від зміни вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю.	2121	0	0

Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(865)	(880)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(790)	(1994)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190	4361	5275
Збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	3496	4719



**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8209	23192
Витрати на оплату праці	2505	4227	5372
Відрахування на соціальні заходи	2510	802	780
Амортизація	2515	2952	3211
Інші операційні витрати	2520	1473	1949
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>17663</b>	<b>34504</b>

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Додаток В

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ПЕРЕВІРКИ ПОТОЧНИХ  
ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ВИРОБНИЧОГО ПІДРОЗДІЛУ «ВАГОННЕ ДЕПО ПОЛТАВА»  
ЗА 2021 р.

Учасникам Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава»

Позитивна думка

Ми провели аудит поточних зобов'язань Виробничого підрозділу «Вагонне депо Полтава», інформація про залишки якої відображається в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р..

На нашу думку фінансова звітність у часині обліку поточних зобов'язань складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних (стандартів) фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит поточних зобов'язань» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту поточних зобов'язань, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за облік поточних зобов'язань.

Управлінський персонал несе відповідальність за розкриття інформації про поточні зобов'язання в обліку та у фінансовій звітності відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити розкриття інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в частині поточних зобов'язань внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту незалежного аудитора, який містить нашу думку.

## Продовження додатку В

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки;

вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту поточних зобов'язань, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації про поточні зобов'язання, зроблених управлінським персоналом;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Підпис аудитор ІВАНЧЕНКО Оксана

Дата 14.02.2023 р.

Додаток Д

Розрахунок заробітної плати за травень 2022 р.

Відділ (цех)	9206	Табельний №	93643
Ідентифікаційний №	2608802494	Оклад (тариф)	41.70

Прізвище,ім'я,по-батькові Ковток Олександр Володимирович

Професія (посада) слюсар з ремонту рухомого складу 5 розряду

Норма годин 174.00

Код пільги 0/0

Міс	Вид нарахування		Години	Дні/%	Сума	Міс	Вид утримання		Сума
	Код	Найменування					Код.	Найменування	
	4	оплата почасовиків	170.00	15/15	7089.00		880	Аванс	3450.00
	56	вечірні	28.50	20,00	237.69		883	Податок з доходів	2187.37
	85	профмайстерність	170.00	20,00	1417.80		903	Профвнески 1%	121.02
	86	раз.вин. за вислугу	170.00	25,00	1772.25		923	внески на мед.страх.	100.00
	95	премія почасовикам		20,00	1401.12		958	Под.квитки	99.32
	98	індексація зарплати		7,60	184.22		963	Військовий збір	182.28
	393	мат.доп.мед.страх			50.00		966	Військ.збір з квитків	6.79
	400	здешевлення вартості		30,00					
	796	відпустка без збереження	4.00	1/0					
	715	Сума за квитки			551.77				
Всього нараховано			174.00	16/15	12152.08	Всього утримано			6146.78
Сума до оподаткування					12152.08	Сума до виплати			6005.30
Сума до оподаткування в негрошовій формі					0.00	Соціальна податкова пільга			0.00

Додаток Е

ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ

на видачу Лікарняних за рахунок фонду соціального страхування

Підприємство СП «Служба вагонного господарства»

В банк для оплати в термін з 11 січня по 11 січня 2022р.

В сумі Двадцять одна тис. шістсот тридцять сім грн. 17 коп. (21637 грн. 17 коп.)

Начальник служби Мусієнко Анатолій Олексійович

Заступник начальника центру Вакулова Наталія Валеріївна

М.П. 11.01.2022

на видачу Лікарняні за рахунок фонду соціального страхування за місяць зг.  
відом.№19 від 11.01.2022 Р.( \_482\_ ) за листопад 2021р.

Кількість аркушів 1

По цій відомості перераховано

Платіжним дорученням № \_\_\_\_\_ 482 \_\_\_ від \_\_\_\_\_ 11.01.2022 \_\_\_\_\_ р.

В сумі

Двадцять одна тис. шістсот тридцять сім грн. 17 коп. (21637 грн. 17 коп.)

МФО 351823

Назва та № установи Ощадбанку ХАРКІВ, ОПЕРАЦІЙНИЙ ВІДДІЛ  
ОЩАДБАНКУ

ЄДРПОУ 40081216

Розрахунковий рахунок UA12351823000002909830034859

№ п/п	Прізвище, ім`я, по-батькові працівника	табельний номер	ідентифікаційний код	особовий рахунок	Сума
1	БРЕДУН ОЛЕКСАНДР АНДРІЙОВИЧ	90226	2867214156	UA673314670000026201500810619	656,91
2	АНАНЧЕНКО ІРИНА ІВАНІВНА	90642	2581305323	UA333314670000026209500803781	1863,05

## Продовження додатку Е

1	2	3	4	5	6
3	КИРИЧЕНКО СВІТЛАНА ОЛЕКСАНДРІВНА	90693	3037224262	UA863314670000026203500803710	2985,84
4	БОНДАРЕНКО НАДІЯ ІВАНІВНА	90844	2819321848	UA353314670000026207500803813	1471,70
5	БОЙКО АНТОНІНА ВОЛОДИМИРІВНА	93815	2418808340	UA283314670000026205500989568	406,69
6	ШЕВЕЛЕНКО ВІТАЛІЙ МИХАЙЛОВИЧ	94033	2396300097	UA253314670000026202500575049	870,56
7	МЕТЕЛЬОВ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ	94222	2356704759	UA953314670000026200500532244	5187,52
8	БОЙКО ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ	94720	3004001414	UA913314670000026205500544971	3762,73
9	МИХАЙЛЕНКО ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ	94277	2980202610	UA713314670000026203500806502	1046,08
10	ЛИХМАН ПЕТРО ВОЛОДИМИРОВИ Ч	94278	2625404017	UA213314670000026202500553102	1362,35
11	ЛЯЛЮК СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	94330	3131710473	UA203314670000026205500803569	1865,07
12	ШОВГЕЛЯ ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ	94375	2269820437	UA743314670000026207506379738	158,67

Сума по сторінці : 21637.17

ВСЬОГО: 21637.17

Двадцять одна тис. шістьсот тридцять сім грн. 17 коп.

Відомість склав бухгалтер \_\_\_\_\_

Відомість перевірів: \_\_\_\_\_ Шабрамова Людмила Володимирівна

Начальник служби \_\_\_\_\_ Мусієнко Анатолій Олексійовіч

Додаток Ж

РОЗРАХУНОК ОПЛАТИ ЛІКАРНЯНИХ №2005804-2003851456-1 за січень 2022 р.

Таб. номер: 94093 Двірник Леонід Леонідович

Відділ: 92079207

Відсоток допомоги: 100.00

Місяць, рік	Заробітна плата	Години	Дні
Грудень 2020р.	12615,92 грн.	0.00 год.	31 дні
Січень 2021р.	13964,09 грн.	0.00 год.	31 дні
Лютий 2021р.	6540,72 грн.	0.00 год.	20 дні
Березень 2021р.	9236,65 грн.	0.00 год.	31 дні
Квітень 2021р.	13873,25 грн.	0.00 год.	30 дні
Травень 2021р.	9834,27 грн.	0.00 год.	31 дні
Червень 2021р.	11593,28 грн.	0.00 год.	30 дні
Липень 2021р.	12919,93 грн.	0.00 год.	31 дні
Серпень 2021р.	19991,60 грн.	0.00 год.	31 дні
Вересень 2021р.	8121,51 грн.	0.00 год.	22 дні
Жовтень 2021р.	19364,41 грн.	0.00 год.	31 дні
Листопад 2021р.	16732,11 грн.	0.00 год.	30 дні
Всього	154788,34 грн.	0.00 год.	349 дні

Середній заробіток: 443,52 грн.

Середній заробіток з урахуванням відсотка допомоги: 443,52 грн.

Порівняльний заробіток: розрахунковий/місячний 443,52 грн. / 238,36 грн.

632 лікар. За мин. міс. 2217,60 грн. 35,00 год.

5 роб. дні 0 вих дні з 13.12.2021 по 17.12.2021

630 лікарн. мин соцстрах 3104,64 грн. 36,00 год.

6 роб. дні 1 вих дні з 18.12.2021 по 24.12.2021

ВСЬОГО НАРАХОВАНО: 5322,24 грн. 71,00 год. 11 роб. дні 1 вих. дні

П'ять тисяч триста двадцять дві грн. 24 коп.

## Додаток И

### РОЗРАХУНОК ОПЛАТИ ВІДПУСТКИ

Табельний номер: 94286 Федоренко Олег Станіславович

Відділ: 9316 9 Дільниця з ремонту та виготовлення деталей

лютий 2021р. | 8533,40 грн. | 28 дні |-

березень 2021р. | 10240,11 грн. | 30 дні |-

квітень 2021р. | 9246,34 грн. | 30 дні |-

травень 2021. | 8488,48 грн. | 28 дні |-

червень 2021р. | 8240,90 грн. | 28 дні |-

липень 2021р. | 12315,68 грн. | 31 дні |-

серпень 2021. | 10520,94 грн. | 30 дні |-

вересень 2021р. | 10697,50 грн. | 30 дні |-

жовтень 2021р. | 8528,24 грн. | 30 дні |-

листопад 2021р. | 9043,14 грн. | 30 дні |-

грудень 2021р. | 11970,02 грн. | 30 дні |-

січень 2022р. | 11040,84 грн. | 29 дні |-

Всього | 119045,59 грн. | 354 дні |-

Середньоденний заробіток: 336,29 грн.

Порівняльний заробіток: розрахунковий/місячний 336,29 грн. /220,34 грн.

331 Осн. відп. за мин.п. 7734,67 грн. 138,00 год. 12 роб./ 11 вих. з 04.02.2022 по 26.02.2022

301 опл чергової відпу 336,29 грн. 0,00 год. 0 роб./ 1 вих. з 27.02.2022 по 27.02.2022

321 відпуск за галузев 336,29 грн. 0,00 год. 0 роб./ 1 вих. з 28.02.2022 по 28.02.2022

301 відпуск за галузев 672,58 грн. 23,00 год. 2 роб./ 0 вих. з 01.03.2022 по 02.03.2022

302 відпуск за галузев 2354,03 грн. 46,00 год. 4 роб./ 4 вих. з 03.03.2022 по 10.03.2022

ВСЬОГО НАРАХОВАНО: 11433,86 грн. 207,00 год.



## Додаток К

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Відмітка про отримання

(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 січня 2015 року №4

(у редакції наказу Міністерства фінансів

України від 15 грудня 2020 року №773)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний 1	x
		012	Звітний новий 2	
		013	Уточнювальний 3	
		014	Довідковий 4	

02	Звітний (податковий) період 5	2021	2 квартал
----	-------------------------------	------	-----------

03	Платник 6	Акціонерне товариство «Українська залізниця», регіональна філія «Південна залізниця» ВП «Вагонне депо Полтава»
----	-----------	--

031	Податковий номер 7 або серія (за наявності) та номер паспорта 8 платника		40081216	
04	Податкова адреса м. Полтава, площа Слави, 1	Телефон	0532513436	
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка «Х» про відповідну ознаку		
091	Роботодавець	X		
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	285.00	284.00	285.00

## Продовження додатку К

1	2	3	4	5
102	Працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	23.00	21.00	20.00
103	Працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	99.00	99.00	99.00
104	Облікова кількість штатних працівників	290.00	289.00	290.00
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	289.00	284.00	293.00
108	Жінок	91.00	91.00	95.00
109	Чоловіків	198.00	193.00	198.00

Код рядка	1.Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р.1.1+р.1.2+р.1.3+р.1.4+р.1.5)	3066686,99	279235159	268912052
1.1	Сума нарахованої заробітної плати	2918298.49	272437639	257580956
1.2	Сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	4476.28	6008.22	28225.64
1.3	Сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	57975.45	15842.25	14324.80
1.4	Сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	85936.77	46124.73	70760.52
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р.2.1+р.2.2+р.2.3+р.2.4+р.2.5)	3081449.14	2808052.41	2714766.59

## Продовження додатку К

1	2	3	4	5
2.1	Роботодавцями (22%)	2849332,7 8	2585227.5 8	2495305.4 1
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами-підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	217354.21	207124.01	193815.11
2.5	Додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	14762.15	15700,82	25646,07
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р.3.1+р.3.2+р.3.3+р.3.4+р.3.5+р.3.6)	648380.44	589623.42	570909.22
3.1	Насуми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	626853.26	568750.12	548967.2
3.2	На суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, у т.ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	18279.50	17419.12	16299.87
3.2.1	На суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22%)	47817,93	45567,28	42639,32
3.5	На суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0%)	3247,68	3454,18	5642,15
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р.3+р.4-р.6)	648380,44	589623,42	570909,22
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр.1+гр.2+гр.3 рядка 7)	1808913.08		

Керівник

Ткаченко С.В.

Головний бухгалтер

Нездойминога Н.В.

## Додаток Л

## ОБОРОТНО-САЛЬДОВИЙ БАЛАНС

ВП «Вагонне депо Полтава» РФ «Південна залізниця»

20.01.2021

За період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

12:39:28

Найменування рахунка	Залишок на початок 01.01.2020 р.		Рух за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.		Залишок на кінець 31.12.2020 р.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Кошти з бюджету та державних цільових фондів			36905,69	36905,69		
По Рах №48			36905,69	36905,69		
Інші вітчизняні постачальники по акцептованих та інших розрахункових документах		188791,56	680978,55	705725,70		213538,71
По Рах №63		188791,56	680978,55	705725,70		213538,71
Податок на додану вартість			6764627,0 6	6764627,05		
Податок на нерухоме майно, земельної ділянки		41447,18	202173,08	220997,90		60272,00
Податок на доходи фізичних осіб, утриманий із допомоги з тимчасової непрацевдатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування		7064,85	66631,49	83789,00		25222,40
Податок на доходи фіз. осіб		100201,28	6127309,4 1	6288512,75		340344,62
Екологічний податок		2027,06	5963,14	6067,48		2131,38
Військовий збір		2516,61	6310,31	6982,36		3188,88
Військовий збір		13703,81	490531,69	505387,20		28559,32

## Продовження додатку Л

1	2	3	4	5	6	7
Податкове зобов'язання з ПДВ з авансів одержаних	363,60		5455716,09	5153080,28	302999,41	
Податкові зобов'язання, що підлягають коригуванню			13822,99	13822,99		
ПДВ з виданих авансів		11141,46	108043,94	102198,84		5296,36
ПДВ з неодержаних податкових накладних	45175,16		103438,56	115894,11	32719,61	
По Рах №64		220563,53	19343627,75	19261359,94		138295,72
Фінансові санкції до державних цільових фондів			4473,85	4473,85		
Розрахунки по відшкодуванню пільгових пенсій			141981,27	141981,27		
Нараховано єдиний соціальний внесок на суми заробітної плати найманих працівників відповідно до класу професійного виробництва		204311,00	6490737,15	6769214,37		482788,22

Додаток М

ОСОБОВА КАРТКА №\_\_56\_\_

\_\_\_\_\_СП «Служба вагонного господарства»\_\_\_\_\_

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 40081216

Код за ДКУД

№ документа	Стать Ч-Ж	Табельний номер
	Ж	92878

1.Прізвище \_\_Лугова\_\_ ім`я \_\_Лариса\_\_  
\_\_Іванівна\_\_

2.Рік народження \_\_1966\_\_ Місяць\_\_5\_\_ Число\_\_17\_\_

3.ПН\_\_2424315986\_\_

4.Дата прийняття на роботу\_\_13.06.1996\_\_

5.Дата звільнення

6.Загальний стаж роботи\_\_26р. 3м.20д.\_\_\_\_

7.Безперервний стаж\_\_26р. 3м.20д.\_\_\_\_

8.Стаж роботи для вислуги\_\_26р. 3м.20д.\_\_\_\_

Призначення і переведення

Підрозділ 9204 Посада розподільувач робіт 4 розряду

Додаткові розрахунки

Вид розрахунку	Дата початку	Дата закінчення	Сума	Процент
393 мат. доп. Мед. страхування			50,00	
400 здешевлення вартості харчування				30,00
880 аванс	01.01.2022		2715,00	
902 професійний внесок				2,00
903 профнески 1%				1,00
923 внески на мед. страх.			100,00	

Податкові та соціальні пільги

Вид пільги	Дата початку	Дата закінчення
Пільг немає	01.01.2022	

Відпустки

Вид відпустки	За який період	Дата		Примітка
		початок відпустки	закінч. відпустки	
779.00 Недопрацюв. до норми з неповн. роб.дня	-	14.07.2022	14.07.2022	
779.00 Недопрацюв. до норми з неповн. роб.дня	-	24.08.2022	24.08.2022	

## Додаток Н

### Огляд Міжнародних стандартів аудиту, що використовуються при аудиті поточних зобов'язань

№ п/п	Номер та назва стандарту	Мета цього МСА
71.	МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту»	Встановлення стандартів і надання рекомендацій щодо мети та головних принципів, що лежать в основі аудиторської перевірки фінансових звітів. Метою аудиту є підвищення ступеня впевненості призначених користувачів у фінансових звітах. Це досягається через висловлення думки аудитора щодо відповідності підготовлених фінансових звітів, у всіх суттєвих аспектах, застосовній основі фінансової звітності.
72.	МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»	Метою цього МСА є встановлення положень та надання рекомендацій щодо: а) погодження умов завдання із замовником; б) складання відповіді аудитора на прохання замовника змінити умови завдання на такі, що забезпечать нижчий рівень упевненості.
73.	МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо контролю якості, зокрема: а) з політики та процедур аудиторської фірми стосовно аудиторської роботи в цілому; б) з процедур стосовно роботи, дорученої асистентам під час проведення окремої аудиторської перевірки. Група з аудиту повинна виконувати процедури контролю якості, що стосуються даного завдання з аудиту.

№ п/п	Номер та назва стандарту	Мета цього МСА
74.	МСА 230 «Аудиторська документація»	Метою даного МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо документації у контексті аудиту фінансових звітів.
75.	МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо відповідальності аудитора за розгляд шахрайства та помилок під час аудиту фінансових звітів. Він розглядає два різновиди шахрайства, які мають значення для аудитора, тобто викривлення внаслідок незаконного привласнення активів та викривлення, які є результатом неправдивої фінансової звітності; описує відповідальність найвищого керівництва та керівництва суб'єкту господарювання за попередження та виявлення шахрайства.
76.	МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо відповідальності аудитора за врахування законів і нормативних актів при аудиторській перевірці фінансовий звіті.



77.	МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо планування аудиторської перевірки фінансових звітів. Цей МСА складений у контексті аудиторських повторних перевірок. Для проведення першої аудиторської перевірки аудиторіві може знадобитися розширити процес планування, включивши питання, які охоплює цей Стандарт.
78.	МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища.
79.	МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо поняття суттєвості та її взаємозв'язків з аудиторським ризиком.
80.	МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо дії аудитора у відповідь на оцінені ризики.
81.	МСА 500 «Аудиторські докази»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо кількості та якості аудиторських доказів, що їх треба отримати при аудиторській перевірці фінансових звітів, та щодо процедур для одержання аудиторських доказів. З чого складаються аудиторські докази в аудиторській перевірці фінансових звітів, кількості та якості аудиторських доказів, які слід отримати.
82.	МСА 505 «Зовнішні підтвердження»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо застосування аудитором зовнішніх підтверджень як засобу отримання аудиторських доказів

83.	МСА 510 «Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо залишків на початок періоду, якщо аудиторська перевірка фінансових звітів здійснюється вперше або якщо аудиторська перевірка фінансових звітів за попередній період здійснювалась іншим аудитором. Цей Стандарт спрямований також на те, щоб аудитор мав змогу дізнатись про непередбачені обставини та зобов'язання, які є на початок періоду. Рекомендації стосовно аудиторської перевірки і вимог до звітності щодо порівняльних даних надано в МСА 710.
84.	МСА 530 «Аудиторська вибірка»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо застосування процедур аудиторської вибірки, а також інших способів відбору статей для перевірки з метою збирання аудиторських доказів.
85.	МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації»	Метою даного МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо аудиторської перевірки облікових оцінок, що містяться у фінансових звітах. Цей МСА не призначений для застосування при перевірці прогнозованої фінансової інформації, хоча багато з процедур, наведених у ньому, можуть відповідати цій меті.
86.	МСА 550 «Пов'язані сторони»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо обов'язків аудитора та аудиторських процедур стосовно зв'язаних сторін і операцій з такими сторонами, незалежно від того, чи є частиною концептуальної основи фінансової звітності МСБО 24 або подібна вимога.
87.	МСА 560 «Події після звітного періоду»	Метою даного МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо обов'язків аудитора стосовно подальших подій. У цьому МСА термін "подальші події" використовується і для визначення подій, що відбуваються між кінцем періоду та датою аудиторського висновку, і для визначення фактів, виявлених після дати аудиторського висновку.

88.	МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності»	Мета цього МСА полягає у встановленні положень і наданні рекомендацій щодо обов'язків аудитора при аудиторській перевірці фінансових звітів стосовно застосування при підготовці фінансових звітів припущення про безперервність діяльності підприємства, зокрема, стосовно розгляду оцінки управлінського персоналу здатності суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність.
89.	МСА 580 «Письмові запевнення»	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо використання пояснень управлінського персоналу як аудиторських доказів, процедур оцінювання й документування пояснень управлінського персоналу, а також щодо необхідних дій у разі відмови управлінського персоналу надати відповідні пояснення.
90.	МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»	Метою даного Міжнародного стандарту (МСА) є встановлення стандартів та надання рекомендацій щодо форми і змісту аудиторського висновку, який надається в результаті аудиторської перевірки фінансових звітів суб'єкта господарювання, проведеної незалежним аудитором. МСА 700 (переглянутий) передбачає, що аудиторський висновок повинен включати заяву про те, що аудитор незалежний від суб'єкта відповідно до певних етичних вимог, що відносяться до аудиту, і що аудитор виконав інші етичні обов'язки аудитора відповідно до цих вимог. Чітке висловлення цієї думки у письмовому звіті, який також описує основу для такої думки.
91.	МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»	Метою аудитора є чітке висловлення у відповідний спосіб модифікованої думки щодо фінансової звітності. МСА визначає три типи модифікованих думок: думка з застереженням; негативну думку; відмову від висловлення думки. Аудитор модифікує думку в звіті аудитора, якщо: Аудитор приходить до висновку на основі отриманих аудиторських доказів, що фінансова звітність у цілому містить суттєві викривлення.

## Додаток П

Основні показники фінансово-господарської діяльності «Вагонне депо Полтава» за 2020-2021 рр.

№	Показники	Одиниці виміру	Джерела інформації, розрахунок	2020	2021	Відхилення 2021 р від 2020 р	
						абсолютне, тис. грн.	темп зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. АКТИВИ</b>							
1.1	Активи всього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1300, гр.4	75554	77415	1861	102,46
1.2	Необоротні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1095	36328	34248	-2080	94,27
1.2.1	Нематеріальні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1000	2	2	0	100-
1.2.2	Незавершені капітальні інвестиції	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1005	239	338	99	141.42
1.2.3	Основні засоби	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1010	36089	33910	-2179	93,96
1.2.4	Довгострокові біологічні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1020	-	-	-	-
1.2.5	Фінансові інвестиції	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1030+1035	-	-	-	-

Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
1.2.6	Інші необоротні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1040+1045+1090	-	-	-	-
1.3	Оборотні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1195	39226	43167	3941	110,01
1.3.1	Запаси	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1100+1110+1115	15569	13463	-2106	86,47
1.3.2	Дебіторська заборгованість	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1125+1130+1135 +1136+1145+1155+1120	117	111	-6	94,87
1.3.3	Грошові кошти і їх еквіваленти	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1160+1165	-	-	-	-
1.3.4	Інші оборотні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1190+1170	7	-	-7	-
<b>2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>							
2.1	Зобов'язання всього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1595+1695+1700	73020	71439	-1581	97,83
2.2	Довгострокові зобов'язання	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1595	8647	9164	517	105,98
2.3	Поточні зобов'язання	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1695	64373	62275	-2098	96,74
2.3.1	Короткострокові кредити	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1600	-	-	-	-
2.3.2	Кредиторська заборгованість за товари	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1615+1605	214	189	-25	88,32

## Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.3	Кредиторська заборгованість за розрахунками	тис. грн.	2.3-2.3.1-2.3.2-2.3.4	62645	61129	-1516	97,58
2.3.4	Доходи майбутніх періодів	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1665	-	-	-	-
2.3.5	Забезпечення витрат і платежів	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1520+1525+1660	10067	10085	18	100,17
<b>3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>							
3.1	Власний капітал – усього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1495	2534	5976	3442	235,83
3.2	Зареєстрований (пайовий) капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1400	-	-	-	X
3.3	Додатковий капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1410	124	124	0	X
3.4	Резервний капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1415	-	-	-	-
3.5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1420	2410	5852	3442	242,82

1	2	3	4	5	6	7	8
3.6	Неоплачений капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1425	-	-	-	-
<b>4. ДОХОДИ І ВИТРАТИ</b>							
4.1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис. грн.	Ф.2, ряд.2000, гр3	38160	21104	-17056	55,30
4.2	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	Ф.2, ряд 2050, гр.3	32510	16008	-16502	49,24
4.3	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	Ф.2, ряд 2090 (2095), гр.3	5650	5096	-554	90,19
4.4	Прибуток (збиток ) від операційної діяльності	тис. грн.	Ф.2, ряд 2190 (2195), гр. 3	5275	4361	-914	82,67
4.5	Прибуток (збиток) до оподаткування	тис. грн.	Ф 2, ряд 2290 (2295), гр. 3	4719	3496	-1226	74,1
4.6	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	Ф.2, ряд 2350 (2355), гр.3	4719	3496	-1226	74,1
<b>5. ПОКАЗНИКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ</b>							
5.1	Рентабельність продажу	%	4.3/4.1*100%	14,81	24,15	9,34	163,1
5.2	Середня вартість активів	тис. грн.	Ф.1, ряд.1300 (гр.3+гр.4)/2	38707,5	37777	-930,5	97,6

1	2	3	4	5	6	7	8
5.3	Рентабельність активів	%	$4.6/5.2*100\%$	12,2	9,25	-2,95	75,82
5.4	Середній розмір власного капіталу	тис. грн.	$\Phi.1, \text{ ряд. } 1495(\text{гр.3}+\text{гр.4})/2$	2988	1267	-1721	42,4
5.5	Рентабельність власного капіталу	%	$4.6/5.4*100\%$	157,93	275,9	117,97	174,7
5.6	Середній розмір власного оборотного капіталу	тис. грн.	$\Phi.1, \text{ ряд. } 1495+1500+1510+1515-1095 (\text{гр. } 3+ \text{гр. } 4) / 2$	-16897	-14136	2761	83,66
5.7	Рентабельність власного оборотного капіталу	%	$4.6 / 5.6 * 100$	-27,93	-24,73	3,2	88,54
<b>6. ТРУДОВІ ПОКАЗНИКИ</b>							
6.1	Обсяг реалізованої продукції	тис. грн.	$\Phi.1\text{-підприємн, р.3, гр. } 2$	38160	21104	-17056	60
6.2	Середньооблікова кількість працівників	Осіб	$\Phi.1\text{-підприємн, р.6, р. } 600$	279	283	4	101,43



## Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
6.3	Продуктивність праці одного працівника	тис. грн./особу	6.1/6.2	136,77	74,57	-62,2	54,52
6.4	Фонд оплати праці усіх працівників	тис. грн.	Ф.1-ПВ, р.3, ряд. 5010	3131,5	4727	1595,4	150,1
6.5	Фонд робочого часу	люд-год	Ф.1-підприємн, р.6, р. 601	120	120	0	100
6.6	Рівень оплати праці за 1 люд-год	тис. грн/люд-год	6.4/6.5	26,1	39,4	13,3	150,1
6.7	Середня заробітна плата 1-го працівника	тис. грн.	6.4/6.2	11,22	16,7	5,48	148,84
<b>7. ПОКАЗНИКИ МАЙНОВОГО СТАНУ</b>							
7.1	Первісна вартість основних засобів на кінець року	тис. грн.	Ф.5, ряд 260, гр.14	1	1	-	-
7.2	Коефіцієнт придатності основних засобів на кінець року	-	1.2.3 / 7.1	36089	33910	-2179	93,96

## Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
7.3	Вартість введених в дію основних засобів	тис. грн.	Ф. 5, ряд 260, гр.5	36090	33911	- 2179	93,9 6
7.4	Коефіцієнт оновлення основних засобів	-	7.3/7.1	36090	33911	- 2179	93,9 6
<b>8. ПОКАЗНИКИ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>							
8.1	Капітальні інвестиції за рік	тис. грн.	Ф. 5, ряд 340	239	239	0	100
8.2	Фінансові інвестиції за рік	тис. грн.	Ф 5, ряд 420	-	-	-	-
<b>9. ПОКАЗНИКИ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ</b>							
9.1	Середній розмір дебіторської заборгованості	тис. грн.	Ф.1, ряд 1120+1125+1130 +1135+1136+1140+1145+1155 ( гр. 3+ гр. 4) / 2	11657	14604,5	2947,5	125,3
9.2	Оборотність дебіторської заборгованості	Обо рот	4.1 / 9.1	3,27	1,45	-1,82	44,34
9.3	Середній розмір кредиторської заборгованості	тис. грн.	Ф.1,ряд1600+1605+1615+1620+1625+ 1630+1635+1640+1645+1690(гр3+гр4) /2	62953	61274	-1679	97,33

## Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
9.4	Оборотність кредиторської заборгованості	оборот	4.2 / 9.3	0,52	0,26	-0,26	50
9.5	Середній розмір запасів	тис. грн.	Ф.1, ряд 1100+1110 (гр.3+гр. 4)/2	7784,5	6731,5	-1053	86,47
9.6	Оборотність запасів	оборот	4.2 / 9.5	4,18	2,38	-1,8	56,94
9.7	Середній період інкасації	дні	365 / 9.2	111,62	251,72	140,1	225,52
9.8	Середній період розрахунків з кредиторами	дні	365 / 9.4	701,92	1403,85	701,93	200,001
9.9	Середній строк зберігання запасів	дні	365 / 9.6	87,32	153,4	66,08	175,68
9.10	Період обороту грошових коштів	дні	9.7 – 9.8 +9.9	-667,62	-1305,53	-637,91	195,55
<b>10. ГРОШОВІ ПОТОКИ</b>							
10.1	Чистий грошовий потік від операційної діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3195	5275	4361	-914	82,67

Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
10.2	Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3295	-	-	-	X
0.3	Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3395	5275	4361	-914	X
10.4	Збільшення (зменшення) грошових коштів	тис. грн.	Ф 3, ряд 3400	-	-	-	X
11. ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ							
11.1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,3	1.3.3 / 2.3	-	-	-	X
11.2	Коефіцієнт термінової ліквідності	0,7-0,8	(1.3.2+1.3.3) / 2.3	0,00127	0,00124	-0,00003	X
11.3	Коефіцієнт загальної ліквідності	2,0-2,5	1.3 / 2.3	1,22	1,39	0,17	X
11.4	Коефіцієнт мобільності активів	≥ 0,5	1.3 / 1.1	-	-	-	-

## Продовження додатка П

1	2	3	4	5	6	7	8
11.5	Коефіцієнт співвідношення активів	$> 1$	$1.3 / 1.2$	1,08	1,26	0,18	X
<b>12. ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ</b>							
12.1	Коефіцієнт економічної незалежності (автономії)	$\geq 0,5$	$3.1 / (3.1 + 2.1)$				
12.2	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\leq 0,5$	$2.1 / (3.1 + 2.1)$	0,03	0,08	0,05	X
12.3	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів	$> 0,5$	$(1.3 - 2.1) / 1.3$	0,97	0,92	-0,05	X
12.4	Коефіцієнт маневрування	$\geq 0,5$	$(1.3 - 2.1) / 3.1$	-13,34	-4,73	8,61	X
12.5	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у валюті балансу	0,3-0,5	$1.2.3 / 1.1$	0,29802	0,29703	-0,00099	X
12.6	Коефіцієнт інвестування	-	$3.1/1.2.3$	0,1	0,18	0,08	180
12.7	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	$(3.1+2.2)/(3.1+2.1)$	0,15	0,2	0,05	133,33

## Додаток Р

Основні показники фінансово-господарської діяльності «Вагонне депо Полтава» за 2021-2022 р.

№	Показники	Одиниці виміру	Джерела інформації, розрахунок	2021	2022	Абсолютне відхилення, тис. грн. (+;-)	Темп зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. АКТИВИ</b>							
1.1.	Активи – всього	тис.грн	Ф.1, ряд. 1300, гр.4	77415	82152	4373	5,65
1.2.	Необоротні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1095	34248	32069	-2179	-6,36
1.2.1.	Нематеріальні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1000	-	-	-	-
1.2.2.	Незавершене будівництво	тис.грн	Ф.1, ряд. 1005	338	338	0	0
1.2.3.	Основні засоби	тис.грн	Ф.1, ряд. 1010	33910	31731	-2179	-6,43
1.2.4.	Біологічні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1020	-	-	-	-
1.2.5.	Фінансові інвестиції	тис.грн	Ф.1, ряд. 1030+1035	-	-	-	-
1.2.6.	Інші необоротні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1040+1045+1090	-	-	-	-
1.3.	Оборотні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1195+1200, гр.4	43167	50083	6916	16,02

1	2	3	4	5	6	7	8
1.3.1.	Запаси	тис.грн	Ф.1, ряд. 1100+1110	13463	13488	25	0,19
1.3.2.	Дебіторська заборгованість	тис.грн	Ф.1, ряд. 1120+1155	111	98	-13	-11,71
1.3.3.	Грошові кошти та їх еквіваленти	тис.грн	Ф.1, ряд. 1160+1165	-	-	-	-
1.3.4.	Інші оборотні активи	тис.грн	Ф.1, ряд. 1170+1200	-	-	-	-
<b>2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>							
2.1.	Зобов'язання усього	тис.грн	Ф.1, ряд. 1595+1695+1700	71439	77639	6200	8,68
2.2.	Довгострокові зобов'язання	тис.грн	Ф.1, ряд. 1595	9164	9682	518	5,65
2.3.	Поточні зобов'язання	тис.грн	Ф.1, ряд. 1695	62275	67957	5682	9,12

1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.1.	Короткострокові кредити	тис.грн	Ф.1, ряд. 1600	-	-	-	-
2.3.2.	Кредиторська заборгованість за товари	тис.грн	Ф.1, ряд. 1605+1615	189	173	-16	-8,47
2.3.3.	Кредиторська заборгованість за розрахунками	тис.грн	Ф.1, ряд. 1620+1625+1630+1635+1640+1645+1650	61129	66876	5747	9,40
2.3.4.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн	Ф.1, ряд. 1690	36	31	-5	-13,89
2.3.5.	Поточні забезпечення	тис.грн	Ф.1, ряд. 1660	921	877	-44	-4,78
<b>3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>							
3.1.	Власний капітал – усього	тис.грн	Ф.1, ряд. 1495, гр.4	5976	4413	-1563	-26,15
3.2.	Статутний капітал	тис.грн	Ф.1, ряд. 1400	-	-	-	X
3.3.	Додатковий капітал	тис.грн	Ф.1, ряд. 1410	124	124	0	0
3.4.	Резервний капітал	тис.грн	Ф.1, ряд. 1415	-	-	-	-



## Продовження додатку Р

1	2	3	4	5	6	7	8
3.5.	Нерозподілений прибуток	тис.грн	Ф.1, ряд. 1420	5852	4289	-1563	-26,71
3.6.	Неоплачений капітал	тис.грн	Ф.1, ряд. 1425+1430	-	-	-	-
<b>4. ДОХОДИ І ВИТРАТИ</b>							
4.1.	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис.грн	Ф.2, ряд. 2000, гр.3	21104	20241	-863	-4,09
4.2.	Собівартість реалізованої продукції	тис.грн	Ф.2, ряд. 2050	-16008	-15995	13	-0,08
4.3.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн	Ф.2, ряд. 2090 (ряд.2095)	5096	4246	-850	-16,68
4.4.	Прибуток від операційної діяльності	тис.грн	Ф.2, ряд. 2190 (ряд. 2195)	4361	3447	-914	-20,96
4.5.	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	тис.грн	Ф.2, ряд. 2290 (ряд. 2295)	-	-	-	-

## Продовження додатку Р

1	2	3	4	5	6	7	8
4.6.	Чистий прибуток	тис.грн	Ф.2, ряд. 2350 (ряд. 2355)	-	-	-	-
<b>5. ПОКАЗНИКИ МАЙНОВОГО СТАНУ</b>							
5.1.	Первісна вартість основних засобів на кінець року	тис.грн	Ф.5, ряд.260, гр.14	62908	64531	1623	2,58
5.2.	Коефіцієнт придатності основних засобів на кінець року	-	1.2.3/5.1	0,54	0,49	-0,05	-9,3
5.3.	Вартість введених у дію основних засобів	тис.грн	Ф.5, ряд. 260, гр.5	33910	31731	-2179	-6,43
5.4.	Коефіцієнт оновлення основних засобів	-	5.3/5.1	0,54	0,5	-0,04	-67,41
<b>6. ГРОШОВІ ПОТОКИ</b>							
6.1.	Чистий грошовий потік від операційної діяльності	тис.грн	Ф.3 р.1, ряд. 3195	4361	3447	-914	-20,96

## Продовження додатку Р

1	2	3	4	5	6	7	8
6.2.	Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	тис.грн	Ф.3 р.2, ряд. 3295	-	-	-	X
6.3.	Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	тис.грн	Ф.3 р.3, ряд. 3395	-	-	-	X
6.4.	Збільшення (зменшення) грошових коштів	тис.грн	Ф.3, ряд. 3400	-	-	-	X
<b>7. ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ</b>							
7.1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,3	1.3.3/2.3	-	-	-	x
7.2.	Коефіцієнт термінової ліквідності	0,7-0,8	(1.3.2+1.3.3)/2.3	0,0017	0,0014	-0,0003	x
7.3.	Коефіцієнт загальної ліквідності	2,0-2,5	1.3/2.3	0,69	0,74	0,05	x

1	2	3	4	5	6	7	8
7.4.	Коефіцієнт співвідношення активів	> 1	1.3/1.2	1,26	1,56	0,3	x
<b>8. ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ</b>							
8.1.	Коефіцієнт автономності	$\geq 0,5$	Ф.1, ряд. 1495/1900	0,08	0,05	-0,03	x
8.2.	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\leq 0,5$	Ф.1, ряд. 1495/1900	0,08	0,05	-0,03	x
8.3.	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів	> 0,5	Ф.1, ряд. (1595+1695)/1900	0,92	0,95	0,03	x
8.4.	Коефіцієнт маневрування	$\geq 0,5$	Ф.1, ряд. (1495 - 1095)/1495	-4,73	-6,27	1,54	x
8.5.	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у валюті балансу	0,3-0,5	Ф.1, ряд. 1010/1095	0,99	0,98	0,00	x

Додаток С

План проведення аудиту поточних зобов'язань

Назва аудиторської фірми «Аудитор»

Виробничий підрозділ  
«Вагонне депо Полтава»

Період аудиту

2021 рік

Термін аудиту

01.02.2023 - 24.03.2023

Керівник аудиторської групи

Оксана ІВАНЧЕНКО

Склад аудиторської групи

2 осіб

Аудиторський ризик

1 %

Рівень суттєвості

387,67 тис.грн

№	Заплановані види робіт (об'єкти аудиту)	Період проведення перевірки	Виконавці	Примі- тки
1	Ознайомлення із загальними і установчими документами.	01.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
2	Оцінка стану бухгалтерського обліку і звітності й оцінка внутрішнього контролю	02.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
3	Вивчення та аналіз внутрішніх регламентів та положень облікової політики щодо обліку поточних зобов'язань	03.02.2023 - 04.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
4	Перевірка узгодженості даних форм фінансової звітності щодо поточних зобов'язань	05.02.2023	Анастасія ЛОЗА	
5	Перевірка відповідності даних Балансу даним Головної книги, оборотної відомості, регістрам синтетичного та аналітичного обліку щодо поточних зобов'язань	05.02.2023 - 06.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
6	Перевірка поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	07.02.2023 09.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО	

## Продовження додатку С

7	Перевірка законності та правильності нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам	07.02.2023	Анастасія ЛОЗА	
8	Перевірка правильності та законності проведення утримань із заробітної плати та нарахувань на заробітну плату	09.02.2023	Анастасія ЛОЗА	
9	Перевірка своєчасності виплат працівникам та сплати податку	10.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
10	Перевірка інших поточних зобов'язань	11.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	
11	Узагальнення матеріалів аудиту і передача результатів аудиторської перевірки.	12.02.2023 - 14.02.2023	Оксана ІВАНЧЕНКО Анастасія ЛОЗА	

Замовник аудиторських послуг

Сергій ТКАЧЕНКО

Керівник аудиторської групи

Оксана ІВАНЧЕНКО

Печатка, дата 26.02.2023 р

## Додаток Т

### Структура немодифікованого Звіту незалежного аудитора

Назва елемента	Зміст структурного елемента
1	2
Заголовок	чітко вказує на те, що це є Звіт незалежного аудитора.
Адресат	вказується, кому необхідно адресувати документ
Розділ «Думка»	повинен: містити думку аудитора; вказувати суб'єкт господарювання, елемент фінансової звітності якого підлягав аудиту; зазначати, що елемент фінансової звітності підлягав аудиту; вказувати назву кожного елемента фінансової звітності що перевірявся; робити посилання на примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик; та вказувати дату/період перевірки
Розділ «Основа для думки»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- зазначається, що аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту;</li> <li>- міститься посилання на той розділ в звіті аудитора, де викладено відповідальність аудитора відповідно до МСА;</li> <li>- міститься твердження, що аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосовних до аудиту доречних етичних вимог, і те, що аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Таке твердження повинно зазначити юрисдикцію, звідки походять доречні етичні вимоги або містити посилання на Кодекс етики професійних бухгалтерів, виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів</li> <li>- стверджується, що аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними</li> </ul>

Продовження додатку Т

<p>Відповідальність за елемент фінансової звітності</p>	<p>Описується відповідальність управлінського персоналу за відображення елемента у фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначить потрібною для того, щоб не було суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки</p>
<p>Відповідальність аудитора</p>	<p>Зазначається, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення щодо об'єкту аудиту (внаслідок шахрайства або помилки; складання звіту незалежного аудитора), що містить думку аудитора.</li> </ul>
<p>Відповідальність аудитора (продовження)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- що викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки, і пояснюється, що вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності;</li> <li>- що під час проведення аудиту відповідно до МСА аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом завдання з аудиту;</li> <li>- що відповідальність аудитора включає:</li> </ul>



Продовження додатку Т

	<p>а) ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики; отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки аудитора.</p> <p>б) отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.</p> <p>в) оцінювання прийнятності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом по об'єкту аудиту;</p>
	<p>- що аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, включаючи значні недоліки заходів внутрішнього контролю</p>
<p>Підпис аудитора</p>	<p>Зазначається прізвище, ім'я та по батькові аудитора, його підпис, дату і номер видачі сертифіката аудитора</p>
<p>Адреса аудитора</p>	<p>Зазначається адрес аудитора</p>
<p>Дата</p>	<p>Вказується дата, на яку складено Звіт незалежного аудитора</p>

Додаток У

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ ЗА СЕРПЕНЬ  
МІСЯЦЬ 2022 РОКУ І НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

СП «Служба вагонного господарства»

Форма П-13

підприємство, організація

Ідентифікація ЄДРПОУ 40081216

Цех, відділ, дільниця 9203

Зміна

№ п / п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Позначки про явки та неявки на роботу по числах місяця															
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X
		Посада, професія	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	90227	Донченко	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	тн	
		Роман																
		Петрович майстер	тн	тн	тн	тн	р	в щ	в щ	р	в щ	р	в щ	р	р	р	р	в щ

Начальник цеху (дільниці)

Табельник (майстер)

## Продовження додатку У

Код заУКУд 6310137200

Код розрахункового місяця	Цех, відділ		Бригада
08	9203		

Відпрацьовано		Дані для нарахування заробітної плати за видами та напрямками витрат						Неявки з причини						
								Табельний номер	Код	Дні	Години	Код	Дні	Години
Дні (1-шу половину місяця)	Дні замість	Код виду оплати												
		Кореспондуючий рахунок, замовлення												
		Код вид	Коресп онду-ючий рахунок	Сума	Дні	Години	Відсоток							
	6	4	91152	3526,62	6	69,00		90227	вщ	6				
		56	91152	122,67		12,00	20,00		тн	19	112,00			
		629	91152	139,88	1	7,00	50,00							
		629	91152	1398,8	9	61,00	50,00							
		630	91152	2238,08	7	44,00	00,00							

	Кількість працюючих	Роботи	Роботи вечірні	Роботи нічні	Відрадження	Учбове відрадження	Хвороба	Відпустка без оплати	Неповний робочий день
		р, рд	вч	рн	вд	н	тн	на	нд
денні									
змінні	1	69,00	12,00				112,00		
всього	1	69,00	12,00				112,00		

## Додаток Ф

Тест для встановлення рівня ризику системи обліку та внутрішнього контролю

Аудиторська фірма АФ «Професіонал»

Підприємство, що перевіряється Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава»

Регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства «Українська залізниця»

Період перевірки 01.01.2021 -31.12.2021

Термін перевірки 01.02.2023 – 14.02.2023

Назва підприємства - клієнта	Виробничий підрозділ «Вагонне депо Полтава» Регіональної філії «Південна залізниця» акціонерного товариства «Українська залізниця»	Номер робочого документа
ПІБ особи, що склала документ	Лоза Анастасія Володимирівна	01

Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
<b>1. Оцінка стану контрольованого середовища</b>			
1. Рівень професійної компетентності головного бухгалтера	Високий	8-10	9
	Середній	5-8	
	Низький	1-3	
2. Наявність та функціонування служби внутрішнього аудиту або відділу внутрішнього контролю, відповідність їх цілей, завдань. Структури масштабам діяльності підприємства-клієнта	Так	5-10	
	Частково	1-5	5
	Ні	-	
3. Наявність відповідального виконавця за підготовку фінансової, податкової, статистичної звітності	Так	8-10	10
	Ні	-	
4. Робота з аудиторськими матеріалами, внесення змін в облікові дані відповідно до рекомендацій аудитора	Так	8-10	
	Ні	-	
	Не завжди	3-5	5
5. Наявність та дотримання єдиної методики обліку	Так	8-10	10
	Ні	-	
<b>II. Оцінка стану системи обліку</b>			
<b>2.1 Облікова політика та основні принципи ведення бухгалтерського обліку</b>			
1. Наявність облікової політики	Так, з узагальненими даними	5-8	

Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
	Так, з розкриттям відомостей про обрані облікові методики	8-10	8
2. Облікова політика застосовується	Послідовно від одного звітнього періоду до другого	8-10	8
	Непослідовно	1-5	
3. Зміни в обліковій політиці	Вносяться відповідно до вимог нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку	5-10	9
	Вимоги нормативних актів не дотримуються	1-5	
4. Облікова політика застосовується	Усіма структурними підрозділами підприємства	5-10	10
	Не усіма структурними підрозділами підприємства	3-5	
	Не застосовується структурними підрозділами		
5. В обліковій політиці розкриті напрями господарської діяльності та методики їх обліку	Розкрито достатньо повно	5-10	7
	Розкрито частково	3-5	
	Не розкрито	-	
6. Наявність в обліковій політиці методик обліку, що відрізняються від встановлених нормативними актами	Так	1-5	
	Ні	5-10	8
7. Наявність в обліковій політиці положень, що не відповідають одне одному	Так	1-5	
	Ні	5-10	10
<b>2.2 Структура та характеристика бухгалтерії підприємства-клієнта</b>			
1. Наявність в організаційній структурі бухгалтерії підрозділу, що відповідає за ведення податкового обліку та звітності	Так	5-10	
	Ні	-	
2. Наявність графіку документообігу	Так	1-5	5
	Ні	-	

Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
3. Наявність посадових інструкцій для працівників бухгалтерії	Так	1-5	5
	Ні	-	
2.3. Форми та методи відображення господарських операцій в бухгалтерському та податковому обліку			
1. Застосування єдиного Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Частково	1-5	
2. Систему податкового обліку організовано на підставі	Лише реєстрів бухгалтерського обліку	1-5	
	Самостійно розроблених реєстрів податкового обліку	5-8	
	Реєстрів бухгалтерського обліку та самостійно розроблених реєстрів податкового обліку	5-10	10
3. Фінансово-господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку	Тільки на підставі первинних документів	5-10	10
	Без підтверджуючих первинних документів		
4. На підприємстві розроблені реєстри податкового обліку найбільш складних операцій, з яким податковим законодавством визначено особливий порядок обліку	Так	5-10	
	Ні	-	
	Частково	1-5	5
5. Фінансово-господарські операції та результати інвентаризації вчасно реєструються на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких пропусків та виключень	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Частково	1-5	
6. За умов наявності на підприємстві декількох видів економічної діяльності передбачено ведення окремого обліку виручки та витрат	Так	1-5	5
	Ні	-	
7. Ведення бухгалтерського обліку майна, зобов'язань та господарських операцій організовано шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних	Так	5-10	10
	Ні	-	

Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
рахунках бухгалтерського обліку			
8. Майно, що є власністю підприємства обліковується відокремлено від майна інших юридичних осіб	Так	5-10	10
	Ні	-	
9. Відповідність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не завжди	1-5	
10. Відповідність даних залишків за рахунками синтетичного обліку, даним форм фінансової звітності	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не завжди	1-5	
11. Порядок та строк збереження документів	Повністю відповідають вимогам нормативних документів	5-10	10
	Відповідають вимогам нормативних документів	1-5	
	Не відповідають вимогам нормативних документів	-	
<b>2.4. Комп'ютерна обробка даних</b>			
1. Спосіб ведення обліку та підготовки звітності	Повністю комп'ютеризований облік	5-10	10
	Змішаний	5-8	
	Ручний	1-5	
2. Тип комп'ютерної програми, що використовується	Використання ліцензованої програми	5-10	10
	Програму розроблено самим підприємством	5-8	
	Використання не ліцензованої програми	1-5	
3. Система комп'ютерної обробки даних	Охоплює окремі ділянки обліку, автоматизує роботи окремих підрозділів	1-5	
	Охоплює бухгалтерський та податковий облік	5-8	
	Повністю інтегрована програма, що охоплює	5-10	10

Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
	всю діяльність підприємства		
<b>2.5. Складання фінансової та податкової звітності</b>			
1. Наявність відповідального виконавця за підготовку податкової звітності	Так	1-5	5
	Ні	-	
2. Фінансова та податкова звітність складається	З дотриманням вимог законодавства	5-10	10
	З порушенням вимог законодавства	1-5	
3. Дотримання підприємством встановленого порядку підготовки та строків подання звітності	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не завжди	1-5	
<b>III. Оцінка контрольних процедур</b>			
1. Служба внутрішнього аудиту (контролю)	Діє	5-10	10
	Відсутня	-	
2. Проведення перевірок структурних підрозділів самостійно або аудиторськими фірмами	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не завжди	1-5	
3. Ревізійна комісія	Діє	1-5	5
	Відсутня	-	
4. Інвентаризаційна комісія	Затверджена керівником та діє	1-5	5
	Відсутня	-	
5. Комісія з приймання, введення в експлуатацію та списання основних засобів	Затверджена керівником та діє	1-5	5
	Відсутня	-	
6. Служба з контролю за виконанням зобов'язань за укладеними договорами, поданням претензій та виконанням зобов'язань за поданими підприємству претензіями	Затверджена керівником та діє	1-5	5
	Відсутня	-	
7. Наявність наказу про проведення планових інвентаризацій грошових коштів, майна та фінансових зобов'язань	Так	1-5	5
	Ні	-	
8. Документи з проведення інвентаризації складаються з дотриманням вимог нормативних актів	Так	1-5	5
	Ні	-	
9. Проведення звірок розрахунків з партнерами (щорічне,	Так	5-10	10
	Ні	-	



Показники	Критерії		Фактична кількість балів
	Варіанти відповідей	Шкала балів	
щоквартальне)	За необхідністю	1-5	
10. Відстеження вчасності погашення дебіторської та кредиторської заборгованості	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не регулярно	1-5	
11. Робота з персоналом: проведення оперативних нарад, внутрішньо фірмового навчання	Так	5-10	7
	Ні	-	
	Не регулярно	1-5	
12. Наявність договорів з матеріально-відповідальними особами	Так	5-10	10
	Ні	-	
	Не повністю	1-5	
Підсумкова оцінка (фактична кількість балів)	X	X	351

1. Максимально можлива кількість балів	400
2. Фактична кількість балів	351
3. Фактична надійність системи внутрішнього контролю, %	87,75

Якісна оцінка надійності системи внутрішнього контролю	Надійність системи внутрішнього контролю, %	Фактична оцінка надійності системи внутрішнього контролю, %
Високий	81 - 100	87,75
Середній	41 - 80	
Низький	11 - 40	
Внутрішній контроль відсутній	0 - 10	

Якісна оцінка ризику внутрішнього контролю	Ризик контролю, %	Фактична оцінка ризику, %
Низький	10 - 0	
Середній	11 - 50	12,25
Високий	51 - 100	

Склав Лоза А.В.

## Додаток X

### Тест системи внутрішнього контролю розрахунків

з постачальниками та підрядниками Виробничого підрозділу «Вагонне депо  
Полтава»

Питання	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4
Чи існують у наявності договори на поставку продукції	+		-
Чи проводяться звіряння з кредиторами (щоквартально, на кінець року)	+		-
На скільки відсотків охоплюють такі звіряння всі операції по розрахунках з кредиторами		100%	-
Чи зафіксовано прізвище особи в наказі про облікову політику підприємства; кому надано право на отримання довіреностей		+	-
Чи реєструються рахунки-фактури постачальників в окремому журналі		+	-
Чи мають місце факти неповернення невикористаних довіреностей на отримання товарно-матеріальних запасів;	+		-
Чи своєчасно пред'являються претензії постачальникам	+		-
Чи існують постійно діючі комісії з встановлення розбіжностей між фактично отриманими товарно - матеріальними запасами і даними, що вказані в супроводжувальних і первинних документах;		+	-

## Продовження додатку Х

1	2	3	4
Чи завжди задовольняються пред'явлені постачальниками претензії;		+	-
Чи застосовуються штрафні санкції до постачальників за невиконання ними договірних зобов'язань;	+		-
Чи документально оформляється повернення матеріальних цінностей, що не відповідають якості	+		-
Чи здійснюється завезення матеріальних цінностей постачальниками на підприємство без наявності договорів;	+		-
Чи розроблена для працівників бухгалтерії типова схема кореспонденції рахунків по розрахунках з кредиторами	+		-
Чи своєчасно надходять у бухгалтерію документи постачальників на оприбуткування товарно-матеріальних запасів від матеріально відповідальної особи;	+		-
Чи здійснює бухгалтер перерахунок сум, що вказані в рахунках;	+		-
Чи звіряє бухгалтер ціни, що вказані в документах, рахунках-фактурах, накладних, товарно-транспортних накладних, актах прийому-передачі	+		-

## Додаток Ц

Типові порушення в обліку кредиторської заборгованості, що можуть бути виявлені при внутрішньому аудиті

Типові порушення в обліку кредиторської заборгованості	Частота виявлення (від 1 – (мало-ймовірно) до 5 – (часто))
1	2
завищення обсягів робіт у документах на оплату праці відносно їх фактичного виконання	4
облік розрахунків з постачальниками та підрядниками, які здійснюються в іноземній валюті, виконується тільки в гривнях, що ускладнює контроль за правильністю розрахунку доларового еквіваленту та сум курсових різниць, що виникають	3
незадовільне оформлення первинних документів (застосування нетипових чи недоречних форм, відсутність підписів, печаток, не заповнення всіх необхідних реквізитів)	3
неправильна класифікація сум кредиторської заборгованості на довгострокову та короткострокову	2
зарахування сплачених сум кредиторської заборгованості на погашення заборгованості невідповідних кредиторів	2
використання підставних осіб при виконанні тимчасових, сезонних робіт	3
несвоєчасність сплати відрахувань і утримань на фактичні витрати на оплату праці відповідним органам	3

## Продовження додатку Ц

1	2
відображення кредиторської заборгованості на фіктивних рахунках неіснуючих клієнтів або за фіктивними нетоварними операціями	3
невзаємозакриття авансів сплачених відповідними сумами щодо списання визнаної кредиторської заборгованості	2
заміна виписок банку іншими або виправлення сум, що свідчать про погашення кредиторської заборгованості	1
неправильне визначення податкового зобов'язання з ПДВ	2
відображення на балансі простроченої кредиторської заборгованості після закінчення строку позовної давності, що призводить до необґрунтованого зниження платежів до бюджету за податком на прибуток та ПДВ	1
відсутність документів, якими оформлюють кредитні відносини підприємства з банком	1
заниження фактичних витрат на оплату праці з метою зменшення відповідних відрахувань та утримань із заробітної плати	5
завищення (заниження) суми нарахованих внесків унаслідок неправильного розрахунку бази оподаткування або неправильного застосування ставок	4
неправильне застосування ставки та пільг при нарахуванні ПДФО	4
несвоєчасність розрахунків з працівниками з оплати праці	4
невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку	3

### Додаток Ш

Типові порушення, які може виявити аудитор при перевірці обліку розрахунків з оплати праці та їх вплив на достовірність інформації

Характер можливих порушень	Вплив порушення на достовірність бухгалтерської звітності і дотримання законодавства	Методи та прийоми встановлення
1	2	3
Не ведуться таблиці обліку робочого часу	Суттєво ускладнюється контроль за правильністю обліку відпрацьованого часу на підприємстві	Документальна перевірка, опитування, огляд, спостереження, тестування
Включення до відомостей підставних осіб	Можливість приховування прибутків з метою ухилення від сплати податків.	Зустрічна перевірка
Завищення суми «Разом до виплати»	Викривлення даних у розрахунково - платіжній відомості. Неправильний розрахунок з працівниками. Можливість розкрадання коштів з каси	Документальна перевірка, арифметична перевірка
Неповне нарахування та утримання авансів	Виникають розбіжності між показниками, відображеними в розрахункових і платіжних відомостях, зведеннях по заробітній платі, записах на рахунках синтетичного і аналітичного обліку, і вихідними даними первинних документів. Як наслідок - необґрунтовані виплати.	Документальна перевірка, зустрічна перевірка

## Продовження додатку Ш

1	2	3
Неправильне визначення обсягів виконаних робіт	Викривлення розрахунків основної й додаткової оплати праці у всіх галузях та за категоріями працівників	Зіставлення обсягів робіт, вказаних у первинних документах з обліку праці, з технологічними картами, документів щодо оприбуткування готової продукції; контрольний обмір фактично виконаних робіт
Неправильний розрахунок податків і зборів	Помилка в розрахунку податку на доходи фізичних осіб і, як наслідок, викривлення розрахунків з бюджетом по податку	Документальна перевірка, арифметична перевірка, запит; звірка, аналітичні процедури
Неправильний розрахунок єдиного соціального внеску	У зв'язку з неправильним застосуванням бази нарахування, розміру страхових тарифів відбувається викривлення розрахунків з Пенсійним фондом України	Документальна перевірка, арифметична перевірка, запит; звірка, аналітичні процедури

## Продовження додатку Ш

1	2	3
Неправильне застосування тарифних ставок	Неправильне нарахування та виплата заробітної плати; неправильний розрахунок середнього заробітку і тоді сум відпускних, лікарняних	Зіставленням зі збірниками виробітку і тарифікаційними довідниками
Не нарахування резерву відпускних	Завищення витрат у одному звітному періоді і заниження в іншому. Викривлення кварталних звітів.	Документальна перевірка, арифметична перевірка, запит.



