

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»
Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціал)

«___» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві»

Виконала: здобувач 5 курсу, групи ЗБО -2

_____ Леванова Вікторія Дмитрівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник: Михайленко Ольга Валеріївна

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Рецензент: _____
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) незарядженої допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2022р

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” листопада 2021 року

**З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА**

Лєванова Вікторія Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) **Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві**

керівник проекту (роботи) **к.е.н., доцент Михайленко Ольга Валеріївна**

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

Затверджена наказом по університету від «26» жовтня 2021 року № 841-КС

2. Строк подання студентом проекту: 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативні акти з обліку, аналізу та готової продукції та її реалізації на підприємстві на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки, дані фінансових звітів та облікові документи, дані синтетичного та аналітичного обліку, економічного аналізу та аудиту

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Методологічні основи обліку готової продукції та її реалізації. Аналіз діяльності ПрАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» та організація і методика проведення економічного аналізу готової продукції та її реалізації. Методичні основи аудиту готової продукції та її реалізації

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) таблиця техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА», таблиця кореспонденція рахунків з обліку готової продукції та її реалізації, таблиця економічного аналізу готової продукції та її реалізації, схема послідовності проведення аудиту готової продукції та її реалізації.

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	18.10.21-29.10.21	Виконано
2	Розділ 1. Методологічні основи обліку готової продукції та її реалізації	01.11.21-11.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» та організація і методика проведення економічного аналізу готової продукції та її реалізації	15.11.21-11.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту готової продукції а її реалізації	15.12.21-15.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-20.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	22.01.22-25.01.22	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Леванова В.Д. _____
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи) _____
(підпис)

Михайленко О.В. _____
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дана робота виконана на актуальну тему «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві».

Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаної літератури і додатків.

У вступі дипломної роботи розкривається актуальність обліку готової продукції та її реалізації на сучасному підприємстві, об'єкт, предмет, мета та основні завдання дипломної роботи.

У першому розділі роботи розкривається економічна суть готової продукції та її реалізації, нормативна база, історія, розглянуто особливості бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізації.

У другому розділі дипломної роботи охарактеризовано фінансово-господарську діяльність ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА», наводиться структура управління та виробнича структура підприємства, структура бухгалтерії, аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства за 2019-2020 років, описуються теоретичні аспекти економічного аналізу готової продукції та її реалізації на прикладі ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».

В третьому розділі розкриваються теоретичні основи та практичні аспекти аудиту готової продукції та її реалізації на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».

Відповідно результатів роботи наведено висновки та запропоновано рекомендації по удосконаленню обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації.

Ключові слова: готова продукція, реалізація готової продукції, аналіз, аудит, фінансова звітність.

SUMMARY

This work was performed on the topical issue "Accounting, analysis and audit of finished products and their implementation at the enterprise."

The bachelor's thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of references and appendices.

The introduction of the thesis reveals the relevance of accounting for finished products and their implementation in a modern enterprise, object, subject, purpose and main objectives of the thesis.

The first section of the work reveals the economic essence of finished products and their sales, regulatory framework, history, features of accounting for finished products and their sales.

The second section of the thesis describes the financial and economic activities of PJSC "CARLSBERG UKRAINE", provides management structure and production structure of the enterprise, accounting structure, analysis of key technical and economic indicators of the enterprise for 2019-2020, describes theoretical aspects of economic analysis of finished products and its implementation on the example of PJSC "CARLSBERG UKRAINE".

The third section reveals the theoretical foundations and practical aspects of the audit of finished products and their implementation at PJSC "CARLSBERG UKRAINE".

According to the results of the work, conclusions are given and recommendations are proposed to improve the accounting, analysis and audit of finished products and their sales.

Key words: finished products, sales of finished products, analysis, audit, financial reporting.

Зміст

ВСТУП.....	
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	
1.1. Економічна суть готової продукції та її реалізації.....	
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації.....	
1.3. Організація та методика обліку готової продукції та її реалізації.....	
1.4. Розкриття інформації про готову продукцію у звітності.....	
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».....	
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за 2019-2020 роки.....	
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу готової продукції та її реалізації на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».....	
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	
3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації.....	
3.2. Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації.....	
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації.....	
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	
ДОДАТКИ.....	

ВСТУП

Основними складовими виробничого процесу різних видів діяльності є основні підрозділи підприємства, вироблена підприємством готова продукція для реалізації стороннім замовникам, а також його непромислові господарства та власна інфраструктура.

Враховуючи динамічні економічні відносини ринкової економіки, важливо правильно та ефективно налагодити бухгалтерський облік на підприємстві, коли кожен компонент виробничого процесу швидко змінюється. Ми вивчаємо налагодження обліку готової продукції за умови, що діють національні стандарти бухгалтерського обліку. Класифікація продукції допомагає організувати механізм обліку виробничого процесу. Класифікація готової продукції полегшує побудову облікових процесів. Тому класифікацію можна розглядати як модифіковану організацію обліку виробництва та збуту у фінансовому обліку.

Готова продукція — це актив незалежно від форми існування, виробництво якого завершено, відповідає технічним умовам виробництва та вимогам споживача, використовується для споживання, задовольняючи як потреби виробника, так і потреби зовнішнього ринку.

Особливістю фінансового обліку є відображення вартості товару в будь-якій формі в будь-який час. Бухгалтерський облік має важливе значення для формування фінансової звітності, тому для фінансового обліку важливий ступінь завершеності готової продукції. З іншого боку, вартісні показники, що фіксуються на рахунках, дають інформацію про відхилення витрат, що виникають на різних етапах технологічного процесу, які є важливими для підсистем управлінського обліку. Тому форма і ступінь комплектності готової продукції залежить від порядку її відображення в бухгалтерському обліку. Товарні запаси обліковують у натуральній формі, незавершене виробництво обліковують у натуральних і натурально-грошових одиницях, послуги - тільки у вартісній формі.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення обліку доходів від реалізації готової продукції дозволять підвищити ефективність системи обліку та

внутрішнього контролю доходів від реалізації готової продукції, узагальнити інформацію, оптимізувати контроль, здійснювати аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Метою написання роботи є дослідження діючих теоретичних основ та практики обліку, аналізу і аудиту готової продукції, визначення пропозицій по їх удосконаленню.

Відповідно визначеної мети наукового дослідження, можемо визначити наступні завдання роботи:

- дослідити економічний зміст поняття готова продукція та її реалізація;
- вивчити нормативно-законодавчу базу України, що регулює бухгалтерський облік, аналіз і аудит готової продукції;
- вивчити основні організаційні основи організації бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізації;
- дослідити методологію ведення бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізації;
- провести аналіз основних техніко-економічних показників господарської діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за 2019-2020 років;
- розглянути та проаналізувати показники виробництва готової продукції та її реалізації;
- дослідити особливості проведення економічного аналізу готової продукції та її реалізації.

Предметом написання роботи є господарські процеси, які пов'язані з готовою продукцією та її реалізацією, а також відносини, що виникають при цьому на підприємстві.

Об'єктом роботи є система бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

1.1. Економічна суть готової продукції та її реалізації

Готова продукція – це така, що повністю пройшла передбачені технологією виробництва стадії та процеси, перевірена відповідно до технічних умов і стандартів і оприбуткована на склад або прийнята замовником. До готової продукції зараховують також виконані автотранспорту, ремонтного виробництва, будівельно-монтажні роботи [25, с. 208].

З метою ведення обліку готової продукції важливим є визначення класифікації. Відповідно до ознак готову продукцію групують відповідно форми, ступені готовності, технологічної складності (рис. 1.1.1).

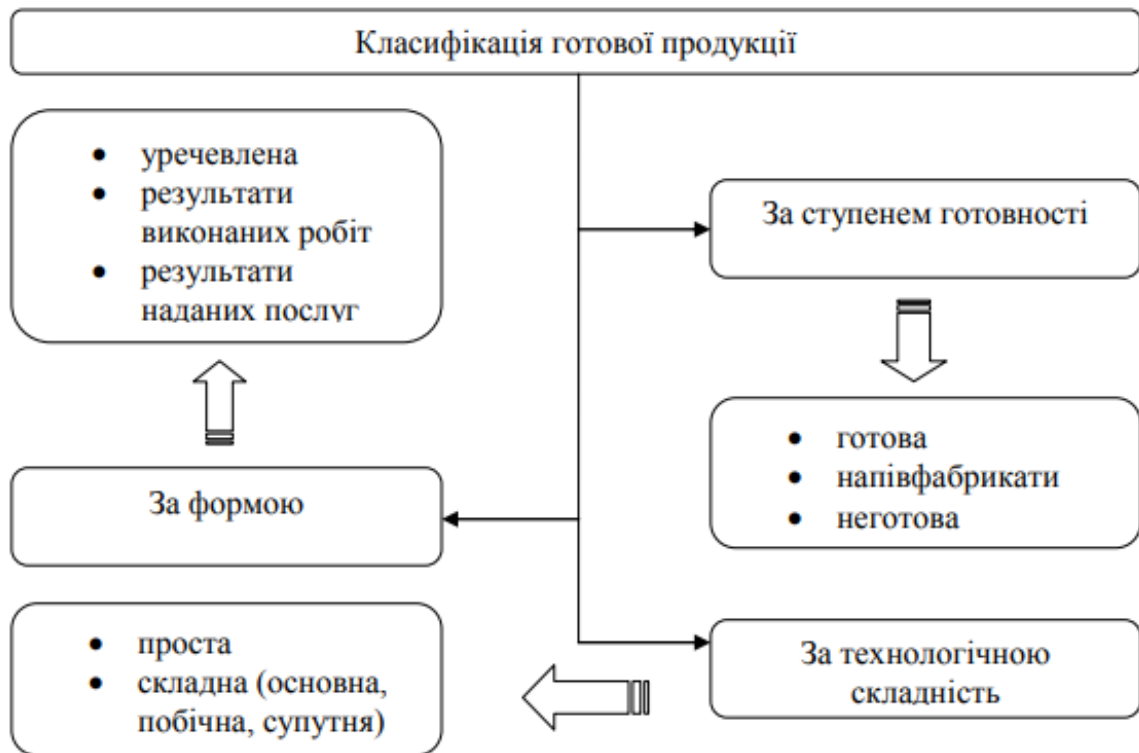


Рис. 1.1.1. Класифікація готової продукції для цілей обліку

Відповідно до цього форма готової продукції поділяється на ту, яка має фізичну форму (виріб) та готову продукцію, що має форму результату роботи (ремонту) або послуги. За рівнем підготовки вироби поділяють на готову продукцію, напівфабрикати (напівфабрикати) та неготову. Готовий продукт

після обробки підтверджений для продажу. Він відповідає стандартам, а за відсутності стандартів – технічним, договірним чи іншим. Напівфабрикати вважаються незавершеними продуктами, наявними для реалізації.

В бухгалтерському обліку класифікація готової продукції проявляється у вартісному виразі і відображається на різних рахунках за допомогою методів оцінки.

Як вважає Сопко В.В.: “Продукцію оцінюють за такими видами вартості: фактичною, плановою, нормативною, кошторисною собівартістю і цінах реалізації (роздрібних, договірних, гуртових)” [24 с. 352] Під оцінкою він розуміє види вартості. В національних стандартах бухгалтерського обліку терміну “види вартості” немає, є поняття облікової оцінки – попередня оцінка, яка використовується підприємством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами і поняття методів оцінки, які, частково, перелічені в чинних. Розвиваючи думку стосовно оцінки, Сопко В.В. стверджує: “Оцінка продукції впливає на побудову обліку виробничого процесу” [24].

З таким твердженням погодитися не можна. Беручи до уваги методологію бухгалтерського обліку, уточнюємо – в основі облікового процесу лежать методи обліку затрат, які обумовлюють вартісну оцінку готової продукції. Вартісна оцінка продукції – це сума затрат, які витрачено на виготовлення продукції. В залежності від технологічного процесу і класифікації готової продукції за формою існування, сума затрат у різних підсистемах бухгалтерського обліку різна. В залежності від впливу попиту, вартісна оцінка готової продукції в обліковій системі визначається за справедливою вартістю дебіторської заборгованості. Для управлінського обліку, вартісна оцінка відходів і браку регулюється методами оцінки затвердженими в національних стандартах бухгалтерського обліку.

В ринкових умовах, за наявності різних облікових підсистем, вартісна оцінка буде різною, проте, методи оцінки для підсистем – однакові. Методи оцінки готової продукції підприємство обирає самостійно. Для правильного застосування методів оцінки в обліковому процесі виробництва і продажу

продукції, обліковий процес необхідно поділити на два відокремлених етапи. Перший етап пов'язаний з оприбуткуванням продукції з процесу виробництва, що відповідає управлінському обліку, а другий – з процесом її продажу, що обумовлюється наявністю фінансового обліку.

Для визначення вартісної оцінки готової продукції при оприбуткуванні з процесу виробництва можливо застосовувати наступні методи (Рис. 1.1.2).

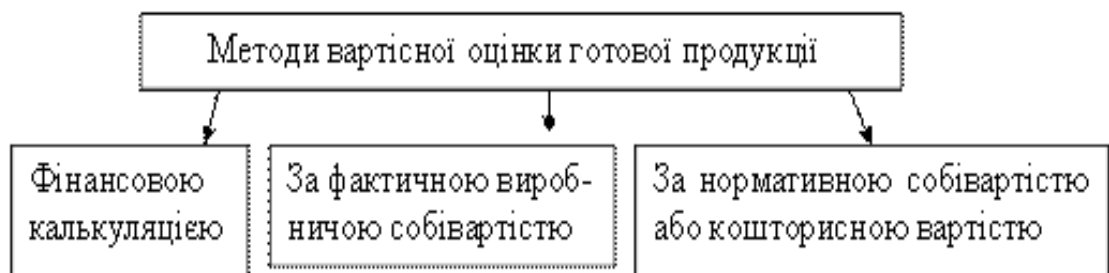


Рис. 1 .1.2. Методи оцінки готової продукції

Вартісна оцінка продукції за фактичною виробничою собівартістю для різних облікових підсистем не однакова. В фінансовому обліку вартісна оцінка продукції рівняється сумі всіх прямих затрат на виготовлення виробів, змінних загальновиробничих затрат та частини постійних загальновиробничих затрат, що складає фінансову калькуляцію проданої продукції звітного періоду. В управлінському обліку вартісна оцінка продукції дорівнює сумі всіх прямих і загальновиробничих затрат. В розрахунок вартісної оцінки за фактичною виробничою собівартістю покладено процес калькулювання, який є предметом дослідження бухгалтерського управлінського обліку.

Фактична виробнича собівартість продукції визначається для різних потреб: фактичних результатів діяльності господарства, ціноутворення, ефективності технологічних та організаційних рішень, встановлення меж раціональних затрат та ін.

Доцільна вартісна оцінка готової продукції за фактичною виробничою собівартістю на підприємствах з обмеженою номенклатурою масової продукції, коли випуск і реалізація виробів здійснюється щодня. Недоліком даного варіанту оцінки є припущення неточності обрахування собівартості до завершення всіх робіт пооб'єктно, по закінченню звітного місяця.

Складнощі в застосуванні вартісної оцінки нормативної виробничої собівартості (кошторисної) немає, тому що ми, попередньо, обраховуємо нормативну собівартість продукції. В економічній літературі пропонується нормативну собівартість переглядати щоквартально та аналізувати фактичні і нормативні затрати на виготовлення продукції, а у випадку розбіжностей, розраховувати відхилення.

Для відображення напівфабрикатів в бухгалтерському обліку раніше застосовувався напівфабрикатний варіант обліку зведення затрат [11].

З введенням в дію національних стандартів, виокремлення такого варіанту не суттєве, тому що на рахунку 25 “Напівфабрикати” відображаються напівфабрикати для власних потреб або невиробничої сфери підприємства. У всіх інших випадках напівфабрикати обліковуються на бухгалтерських рахунках незавершеного виробництва або готової продукції. Такий підхід є доцільним, якщо брати до уваги наше розуміння сутності поняття “готова продукція”. Отже, виконувати розподіл загальновиробничих затрат на рахунок 25 “Напівфабрикати”, коли виріб знаходиться у технологічному процесі, не ефективно. Якщо на підприємстві управлінський облік побудовано за центрами відповідальності, а управління затратами здійснюється за методом ланцюга цінностей, то в цьому випадку необхідно застосовувати напівфабрикатний варіант обліку затрат.

Облік незавершеного виробництва може здійснюватися за центрами затрат, перераховуватися в умовні одиниці або обчислюватися за сальдовим методом і відображається на рахунку 23 “Виробництво”.

Для обліку складної продукції притаманний попроцесний і нормативний варіанти обліку затрат. В цьому випадку бухгалтерський облік

затрат виробництва здійснюється на рахунку 23 “Виробництво” з застосуванням субрахунків за кожним процесом або центром затрат (відповідальності).

Під обліком продажу продукції розуміємо бухгалтерські записи і застосування методів оцінки до готової продукції, яка вибула зі складу і відвантажена покупцю, тобто в бухгалтерському обліку розраховуємо показник собівартості реалізації продукції, як це передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 3 і 16 [9].

Для відображення процесу продажу продукції необхідно застосовувати такі методи оцінки (Рис. 1.1.3)

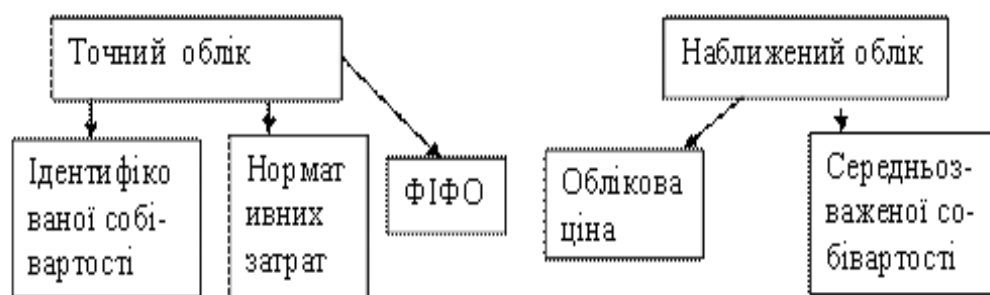


Рис. 1.1.3. Спосіб обліку продукції в залежності від методу оцінки

Запропоновані методи оцінки впливають на спосіб обліку готової продукції.

Оцінка за ідентифікованою собівартістю передбачає списання готової продукції з балансу за оцінкою оприбуткування, тобто за фактичною виробничою собівартістю.

Оцінка нормативних затрат передбачає списання готової продукції за оцінкою оприбуткування. Оцінка за нормативною собівартістю, згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, називається методом стандартних (нормативних) затрат.

«Стандартні затрати – це заплановані затрати на виробництво одиниці продукції (послуг), які базуються на нормативах використання матеріалів, праці, а також економічної та виробничої потужності» [7 с. 262]. Дійсно, в основу розрахунку нормативної оцінки покладено норматив затрат на виробництво одиниці або групи одиниць готової продукції.

Метод ФІФО (собівартість перших за часом надходжень запасів) базується на принципі, що готова продукція продається у тій послідовності, в якій вона надходила на склад, тобто продукція оцінюється за собівартістю перших за часом надходжень.

Облікова ціна може встановлюватися на рівні ціни продажу або нормативної собівартості. При цій оцінці визначають і окремо обліковують відхилення фактичної виробничої собівартості за звітний період від облікової ціни. Використання методу оцінки за обліковою ціною забезпечує безперервність облікового процесу в поточному обліку, прогнозуванні і, в деяких випадках, при складанні фінансової і податкової звітності. Однак, якщо нормативна собівартість на протязі року часто змінюється, необхідно виконувати трудомістку роботу з переоцінки залишків готової продукції. Оцінюючи валовий випуск по середньорічній нормативній собівартості, облікові ціни на протязі року не змінюються. Однак, вартість готових виробів і проданої продукції не відповідають оцінці місячних і квартальних звітів. Метод оцінки, згідно облікових цін, постає як розрахунково-прогнозна величина і включає фактичну собівартість за попередній період, прогнозний індекс інфляції, певний рівень прибутку, що забезпечував би відтворювальний процес. Одночасно, така оцінка не повинна перевищувати ціну продажу подібних товарів, які є на ринку.

Методологічні основні принципи розвитку в бухгалтерському обліку даних про оброблену продукту формуються П(С)БО 9 «Запаси» та 16 «Витрати». Присутність організації обліку продукту головним фактором вважається прийняття її вдачі. Відповідно до даним показником продукцію класифікують згідно рівня готовності також науково-технічною складністю.

Згідно науково-технічною складністю продукцію ділять на елементарну також непросту. При цьому здатна бути головною, другорядною або супутньою. Згідно власним технологічним також іншими рисами, другорядне також супутня продукт практично ніяк не виділяється з головною, з цієї причини їх чисельні також якісні показники встановлюють подібно головного продукту.

Найбільший вплив на формування оцінки незавершеного виробництва і готової продукції надають допущення безперервності діяльності, а також вимоги обачності, пріоритету змісту над формою і раціональності.

Застосування принципу безперервності діяльності для формування методики оцінки незавершеного виробництва і готової продукції має деяке протиріччя. З одного боку, припущення безперервності діяльності організації означає, що підприємство не планує припиняти свою діяльність і, в більшості випадків, трактується як причина відсутності необхідності в проведенні переоцінки його активів. З іншого боку, відсутність наміру скорочувати масштаби діяльності диктує цілому ряду випадків неможливість застосування історичних цін для оцінки незавершеного виробництва і готової продукції, так як завищена величина прибутку, одержувана при цьому, може ввести в оману користувачів звітності, спонукавши їх до вчинення дій, які можуть, в свою чергу, спричинити необхідність скорочення обсягів господарської діяльності. Застосування для оцінки активів методів, відмінних від історичної вартості, що не суперечить принципу безперервності, має дещо ширше значення, ніж тільки твердження про неприпустимість їх переоцінки. Здійснення оцінки незавершеного виробництва і готової продукції за історичною вартістю часто суперечить принципу консерватизму, тому що веде за собою необґрунтовано оптимістичні показники фінансового результату діяльності організації.

Прийнято вважати, що в більшості випадків дотримання принципу обачності досягається в рамках концепції історичної оцінки. Виняток робиться лише для ситуацій, коли відбувається перевищення фактичної собівартості активів над їх поточною ринковою вартістю, в цьому випадку пропонується застосовувати принцип мінімальної оцінки. Методом вартісної оцінки, що

дозволяє вирішити протиріччя, які виникають при спробі застосування принципів бухгалтерського обліку для формування методики оцінки незавершеного виробництва і готової продукції, є оцінка відновної вартості.

П(С)БО 9 «Запаси» передбачено, що понад нормовані втрати (нестачі) запасів не включаються до їх первинної вартості, а відносяться на витрати діяльності того періоду, в якому вони були здійснені або встановлені. У аналітичному обліку допустимо уявлення готової продукції згідно з обліковими розцінками, але дохід, а також видача продукції в синтетичному обліку – за фактичною виробничою собівартістю; при цьому облікові записи в системі рахунків можуть бути різними [5, с. 165].

Управління передбачає вирішення завдань організації виробничої діяльності послідовно по етапах постачання ресурсами виробництва та реалізації готової продукції. В загальному, обидва потоки інформації постійно присутні незалежно від їх визнання. Однак, усвідомлення цього потоку приводить до зміни значення і ролі процесу продажів в загальній системі управління. Підприємством змінюються і вимоги, що пред'являються до організації обліково-аналітичного процесу управління продажами готової продукції. Для підвищення ефективності та цілеспрямованості управління процесом продажів в ринкових умовах підприємства використовують систему сегментування ринку.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації

З прийняттям Національних стандартів бухгалтерського обліку в Україні виникає необхідність по-новому відображати господарські операції з випуску готової продукції та її реалізації. Відповідно до нормативних актів до готової продукції належить продукція, обробку якої закінчено та яка пройшла випробування, приймання, укомплектування згідно з умовами договорів із замовниками і відповідає технічним умовам і стандартам.

Бухгалтерський облік та аналіз готової продукції та реалізації регулюється нормативною базою, що представлена в таблиці 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

Нормативні джерела з обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації

№ п/п	Назва нормативного документу	Зміст документу
1	2	3
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996-XIV від 16.07.99р.	Цей закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Складається з п'яти розділів, містить визначення терміну «активи».
2.	Податковий кодекс України за ред. 7.04.2011р.	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
3.	Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.	Визначає правові основи проведення аудиту в Україні та має на меті створення незалежної системи фінансового контролю для захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації. Закон регулює аудит основних засобів українських компаній.
4.	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.99 р.	Перелік рахунків фінансово-господарської діяльності. План рахунків передбачає, що готова продукція та її реалізація обліковуються на рахунках 26, 901, 36 з відповідними субрахунками.

5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено Наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.1999 р.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності.
6.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Міністерством фінансів України Наказ №73 від 07.02.2013 р.	НП(С)БО 1 відмінило дію П(С)БО 1,2,3,4 та 5. У нових формах звітів тепер містяться чотиризначні коди рядків, деякі рядки скорочені, а також додані нові, щоб максимально наблизити форми звітності за П(С)БО до вимог МСФЗ.
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затверджений наказом Міністерства фінансів України №246 від 20.10.1999р.із змінами і доповненнями від 27.12.05р.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виробничі запаси та їх розкриття у фінансовій звітності.
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”, затверджений наказом МФУ № 290 від 29.11.99 р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 14.12.99р. № 860 / 4153., зі змінами та доповненнями внесеними наказом МФУ від 14.06.00 р. № 131	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку, інформації про доходи від основної діяльності підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
9.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств та організацій №291 від 30.11.90 р. (зареєстровано в Міністерстві юстиції України №893/4186 від 21.12.99 р.).	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов’язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій.

Визначення готової продукції наводиться у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. Так, готова продукція, що виготовлена на підприємстві, в установі, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом

1.2. Організація та методика обліку готової продукції та її реалізації

Первинний облік готової продукції та її реалізації є накладна, товаро-транспортна накладна, рахунок-фактура.

Готова продукція на складах ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» обліковується в кількісно-сумовому виразі за її видами в Книгах складського обліку. В Картках або Книзі складського обліку зазначаються назва продукції, одиниці виміру, номенклатурний номер, , ціна за одиницю продукції, марка. Бухгалтерський облік готової продукції на складах ведеться в міру надходження на склад та її відпуску. Відповідно в Книгах складського обліку або Картках ведуться записи про надходження, залишки, відпуск готової продукції щоденно.

Передача готової продукції на склад підприємства проводиться на основі приймально – здавальної накладної.

При реалізації продукції на підприємстві оформлюється накладна. При продажу виставляється рахунок-фактура покупцю та виписується накладна.

Якщо під час відвантаження готової продукції ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» використовується підприємством транспорт, то виписується товарно – транспортна накладна.

У бухгалтерії ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» заповнюють накопичувальні відомості по відвантаженню готової продукції в натуральному і вартісному вираженні та накопичувальні відомості відвантаженої готової продукції.

Готова продукція на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» проходить наступні операції:

- виробництво готової продукції з виробництва;
- зберігання готової продукції на складі підприємства;
- відвантаження готової продукції.

Виробничі витрати по виробництву готової продукції ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» відображаються на наступних рахунках:

- 23 “Виробництво”, де проводиться облік виробничих витрат (дебетове сальдо по рахунку 23 “Виробництво” в кінці періоду (звітного) обліковується сума незавершеного виробництва);
- по 90 “Собівартість реалізації” ведеться облік собівартості реалізованої готової продукції, товарів та наданих послуг.
- Рахунок 26 «Готова продукція» призначений для загального обліку виробленої продукції та узагальнення наявності та руху виробленої продукції для підприємств. По дебету рахунка 26 «Готова продукція» відображається надходження готової продукції власного виробництва за фактичною виробничою собівартістю або наглядовою вартістю. За кредитом позиції 26 «Готова продукція» відображається вибуття підприємством готової продукції за рахунок реалізації, безоплатної передачі тощо.

Розглянемо взаємозв’язок між виробництвом, балансом і продажом на малюнку 1.2.1.



Рис. 1.2.1. Взаємозв'язок між виробництвом на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА», та залишками по реалізації продукції

Основні проведення з обліку готової продукції наведено в таблиці 1.2.1.

Таблиця 1.2.1.

Кореспонденція з обліку випуску готової продукції

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нараховано амортизацію основних засобів нематеріальних активів, що використовуються у виробництві	23 «Виробництво»	13 «Знос необоротних активів»
2.	Відпущено зі складу товарно-матеріальні цінності на потреби виробництва	23 «Виробництво»	20 «Виробничі Запаси»
3.	Проведення нарахування резерву на оплату відпусток виробничим робітникам	23 «Виробництво»	471 «Забезпечення виплат відпусток»
4.	Нараховано з/п виробничим працівникам та нараховано єдиний соціальний внесок згідно з чинним законодавством	23 «Виробництво»	66 «Розрахунки з оплати праці», 65 «Розрахунки за страхуванням»
5.	Відображено послуги, призначені для потреб виробництва, надані дочірніми підприємствами та внутрішніми підрозділами	23 «Виробництво»	682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньо-господарські розрахунки»
6.	Включено до с/в продукції, робіт і послуг відповідну частку загальновиробничих витрат	23 «Виробництво»	91 «Загальновиробничі витрати»
7.	Оприбутковано на склад готову продукцію	26 «Готова продукція»	23 «Виробництво»

Продукцією, що реалізується підприємством, вважається продукція (товари, роботи, послуги), що надає покупцеві (замовнику) розрахункові документи - документи з моменту їх передачі до банку (розрахункова операція через банківську установу) або передачі в банк. покупця) згідно з умовами договору (контракту), тобто без залучення банківської установи.

Якщо покупець (замовник) отримує продукцію безпосередньо від виробника-виробника відповідно до умов договору, така продукція вважається проданою після

видачі та належного оформлення документів та подання покупцеві-замовнику розрахункових документів.

Проданими вважаються також товари, за які продавець отримав оплату або передоплату. Для підприємств торгівлі та громадського харчування при оплаті товарів і продукції готівкою загальна виручка від реалізації визначається за отриманою готівкою.

Для відображення собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг, витрат на страхування запроваджено активний рахунок №90 «Собівартість реалізації».

По дебету рахунку 90 «Собівартість реалізації» відображаються: виробнича собівартість реалізованих готових робіт і послуг, фактична собівартість реалізованої продукції (без торгового прибутку).

Списання (закриття рахунків) в порядку закриття обороту по дебету рахунку № 79 «Фінансові результати». Не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Ці витрати обліковуються на рахунках №92 «Адміністративні витрати», №93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» і списуються на зменшення фінансових результатів підприємства наприкінці звітного місяця (на дебет №79).

Реалізація готової продукції на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» проводиться на основі договорів. У договорах на реалізацію готової продукції підприємством вказується:

- найменування готової продукції;
- кількість готової продукції;
- асортимент;
- якість;
- ціну;
- порядок розрахунків між контрагентами;
- платіжні та поштові реквізити контрагентів;
- інші умови.

Реалізація готової продукції підприємством проводиться на підставі, залишаються у постачальника (продавця). Кореспонденція з обліку реалізованої продукції наведено у таблиці 1.2.2.

Таблиця 1.2.2

Кореспонденція з обліку реалізованої продукції на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ
УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, тис. грн.
	Дт	Кт	
1. Відображено дохід від реалізації продукції	361	701	36 000,00
2. Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	6 000,00
3. Списана собівартість продукції	90	26	20 000,00
4. Надійшли кошти за реалізацію продукції	311	361	36 000,00
5. Віднесено дохід від реалізації на фінансові результати	701	791	30 000,00
6. Віднесено собівартість реалізованої продукції на фінансові результати	791	90	20 000,00

Основні види діяльності включають підприємницьку діяльність, пов'язану з виробництвом або реалізацією готової продукції (товарів, робіт, послуг), які є метою діяльності та забезпечують більшу частину його доходу. Для виробничих підприємств дохід включає виробництво та реалізацію продукції (надані послуги).

Крім перерахованого вище, інші операційні доходи також включають:

- надлишки витрат за рахунок інвентаризації;
- сума невикористаних майбутніх платежів та резервів платежів;
- доходи, отримані кредиторами від довгострокових (короткострокових) позик;

Інші доходи, пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю, не пов'язаною з господарською діяльністю підприємства.

Рахунок No 70 «Виручка від реалізації» використовується для узагальнення інформації про реалізацію готової продукції, товарів, робіт і послуг, виручку від

страхової діяльності та розміри знижок, наданих покупцям, та інших відрахувань від виручки.

Дебет рахунку 70 «Дохід від реалізації» списується на відображення відповідної суми непрямих податків (акцизів, ПДВ та інших передбачених законодавством податків); результату операцій з перестрахування (відповідає субрахунку 705 «Перестрахування»); результату змін у резерви нетермінованих премій (страхова компанія) та списані в порядку закриття рахунку 79 «Фінансові результати», відображаючи збільшення доходів (доходів) за кредитами субрахунків 701-703.

На субрахунку 701 «Реалізація готової продукції» узагальнюється інформація про реалізацію готової продукції.

На субрахунку 702 Дохід від продажу товарів, торговельні підприємства та інші організації агрегують інформацію про доходи від продажу товарів.

Оскільки на балансі досліджуваного підприємства є фірмовий магазин, то виручка від реалізації товарів магазину відображається на субрахунку 702 .

На субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» узагальнюється інформація про виручку від реалізації робіт і послуг.

Аналітичний облік виручки від реалізації підприємств ведеться за видами продукції, товарів, робіт, послуг.

Журнали є комплексними первинними реєстрами, а в деяких випадках — реєстрами невеликих обсягів облікової інформації та аналітичного обліку. Головна книга використовується для узагальнення рахунків у журналах, перехресної перевірки рахунків на рахунках та підготовки фінансових звітів. Записи в журналах — це кредити з одного (або більше) консолідованих рахунків до дебету багатьох консолідованих рахунків, а в деяких журналах навіть субрахунків та інших рахунків.

Проаналізуйте складові (статті, елементи) бухгалтерського обліку. Головна книга передбачає перенесення результатів з журнальних рахунків щомісяця в окрему таблицю, яка присвоюється зведеному рахунку.

Для узагальнення інформації про доходи та фінансові результати в методичних рекомендаціях щодо використання облікового реєстру передбачено використання Журналу 6, що складається з двох частин. У першому розділі узагальнено відомості про доходи щодо господарських операцій, інвестицій, фінансової діяльності та фінансових результатів.

1.4. Розкриття інформації про готову продукцію у звітності

Під час складання фінансової звітності підприємства повинні використовувати правила НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затвердження нової форми фінансової звітності у додатку 1 НП (С) БО 1 суттєво змінює подання фінансової звітності за статтями. В об'єктах обліку промислових підприємств готова продукція займає основне місце і є джерелом прибутку.

Порядок відображення готової продукції в бухгалтерському обліку залежить від форми та обсягу її комплектації. Інформація про готову продукцію розкривається в різних формах фінансової звітності підприємства. Баланс (форма №1) є основним джерелом інформації. В оновленому вигляді запис – «Інвентаризація» (рядок 1100) включає готову продукцію, товари, запаси та незавершене виробництво.

Відповідальність покупця або замовника перед товаром відображається у статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1125). Якщо товар реалізовано достроково, то в балансі буде відображено зобов'язання підприємства в підсумковому балансі рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Усі доходи та витрати, пов'язані з виготовленням та реалізацією виготовленої продукції протягом звітного періоду, відображаються у формі № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». При реалізації готової продукції підприємство має списати її витрати. Собівартість виробництва реалізованої продукції розкривається в розділі 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Для списання витрат необхідно використовувати дані Рахунку 90. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) розраховується за П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 16 «Витрати».

«Подання фінансової звітності» — це форма звітності, встановлена МСФЗ 1 і має назву «Звіт про прибутки та збитки». У таких країнах, як Велика Британія, Естонія, Італія, Люксембург, Нідерланди, Німеччина, США, Франція, Швейцарія та Китай, звіт про прибутки та збитки є невід’ємною частиною фінансової звітності цих країн. На міжнародному рівні у цьому звіті використовується одноетапний формат (горизонтальна версія), який розділяє доходи та витрати на групи та обчислює чистий прибуток як різницю між ними, або багатоетапний формат (вертикальна версія), який послідовно порівнює відповідні доходи і витрати. У цьому звіті перший запис показує дохід від продажів. Хоча показники, що формуються у звіті про прибутки та збитки, однакові як у вітчизняних, так і у міжнародних організаціях, існують певні методологічні відмінності в побудові інформації.

Якщо виручка від реалізації товарів, робіт, послуг в Україні (без ПДВ, акцизного податку тощо) надходить від доходів, пов’язаних з наданням послуг, виконанням робіт та комерційними операціями. Ці доходи є доходами від операційної діяльності, які визнаються в бухгалтерському обліку відповідно до встановлених умов визнання, у грошовому виразі, включаючи договірні умови продажу продукції, товарів, послуг, включаючи знижки, зміни умов договору та безготівкові розрахунки. Чистий продаж у міжнародних країнах розраховується як: загальний дохід від продажів + сума знижки, яку пропонують постачальники - вартість повернення товару покупцям і сума наданої їм знижки.

Грошові кошти, що надійшли на рахунок внаслідок реалізації готової продукції, відображатимуться у формі №3 розділу 1 «Рух грошових коштів від операційної діяльності» під назвою «Звіт про рух грошових коштів». У цьому звіті можна побачити кошти, отримані від продажу, і суму отриманих авансів.

Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» та форма № 6 «Відомості за сегментами» містять інформацію про виробництво та збут. Отже,

підсумовуючи, можна зробити висновок, що фінансова звітність розкриває користувачеві всю необхідну інформацію про готову продукцію, фактичну вартість на дату балансу, виручку та собівартість за звітний період, грошові кошти, отримані від реалізації тощо. Подання інформації в фінансовій звітності НП (С) БО близьке до вимог МСФЗ.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

Carlsberg Ukraine є частиною Carlsberg Group, однієї з провідних пивоварних Груп у світі з великим портфелем брендів пива та інших напоїв. Бренд Carlsberg є одним із найвідоміших пивних брендів у світі, а такі бренди як Baltika і Tuborg входять до числа найбільш популярних пивних брендів у Європі. З моменту заснування в 1847 році, Група стабільно працює і здійснює позитивний внесок в розвиток суспільства на всіх своїх ринках. У Carlsberg Group працюють понад 40 000 осіб, а продукція Групи продається на більш ніж 150 ринках світу. Carlsberg Group – один із найбільших данських інвесторів на території України.

До складу Carlsberg Ukraine входять заводи в Запоріжжі, Києві та Львові. При цьому, Львівська пивоварня – перша промислова пивоварня країни. У компанії працює понад 1350 чоловік. В портфель Carlsberg в Україні входять пиво, алкогольні та безалкогольні напої таких торговельних марок, як «Львівське», Robert Doms, Baltika, Carlsberg, Tuborg, Kronenbourg 1664, «Арсенал», «Квас Тарас», Somersby, Guinness, Seth&Riley's Garage, Warsteiner, Grimbergen та інші.

ПРАТ «Карлсберг Україна» входить до компаній Групи Карлсберг, що є однією з провідних пивоварних груп у світі з великим портфелем брендів пива та інших напоїв. Бренд Carlsberg є одним з найвідоміших пивних брендів в світі, а такі бренди як Балтика та Tuborg входять в число найбільш популярних пивних брендів в Європі. З моменту заснування в 1847 році, Група Карлсберг стабільно працює і вносить позитивний внесок в розвиток суспільства на всіх своїх ринках.

Основним видом діяльності Компанії є виробництво та продаж пива, сидру та безалкогольних напоїв.

До складу ПРАТ «Карлсберг Україна» входять заводи в м. Запоріжжя, м. Києві та м. Львові. В Компанії працює більше 1400 чоловік. В портфель Компанії в Україні входять пиво та безалкогольні напої таких торгових марок, як

«Львівське», Robert Doms, Балтика, Carlsberg, Tuborg, Kronenbourg 1664, «Арсенал», «Жигулівське Запорізького розливу», «Хмільне», «Квас Тарас», Somersby, Guinness, Garage, Warsteiner, Grimbergen та інші.

Київський пивоварний завод, що розпочав діяльність в 2004 році, на сьогодні є найсучаснішою броварнею в Україні. У ньому втілюються самі передові світові інновації в пивоварінні та будівництві. На заводі встановлено новітнє обладнання пивної промисловості виробництва Бельгії, Німеччини і Швейцарії. А сам технологічний процес побудований з урахуванням останніх технологій енергозбереження, охорони здоров'я та навколишнього середовища. Перевагою Київського пивоварного заводу є зручне і функціональне планування приміщення.

Запорізький завод Компанії ввійшов до Групи Карлсберг в 1996 році. Інвестиції були направлені на встановлення нового обладнання, виготовлене провідними компаніями пивоварної світової промисловості. Завдяки цьому завод став передовим підприємством європейського типу з ефективним виробництвом та високим рівнем автоматизації технологічних процесів.

Львівська пивоварня, що була заснована в далекому 1715 році приєдналася до Групи Карлсберг в 1999 році. З цього моменту в модернізацію заводу було інвестовано понад 35 млн. доларів США, вдосконалено технології пивоваріння, якість продукції приведена у відповідність з найвищими світовими стандартами.

2015 рік для Львівської пивоварні був ювілейним: найдавнішому пивоварному підприємству виповнилося 300 років.

В складі юридичної особи Компанії є три представництва: Представництво ПрАТ «Карлсберг Україна» в м. Харкові, Представництво ПрАТ «Карлсберг Україна» в м. Одеса та Представництво ПрАТ «Карлсберг Україна» в м. Донецьку, які не є відокремленими юридичними особам, та діють у відповідності до Положень про представництво, та здійснюють представництво і захист інтересів юридичної особи за своїм місцезнаходженням та прилеглих до нього областей.

Сучасне підприємство, яке постійно впроваджує новітні технології і модернізує виробництво, зберігаючи унікальний досвід броварства, який надбали протягом століть. Підприємство з 2008 року входить в склад ПАТ "Карлсберг

Україна”. Сьогодні львівське пиво є улюбленим напоєм мільйонів людей в Україні та в світі.

Компанія прагне задовольнити бажання шанувальників і постійно розширює асортимент продукції. Традиційні сорти - світле, темне, міцне, поповнилися білим, льодовим, фруктовим та іншими оригінальними відтінками смаку. Вся продукція відповідає світовим стандартам якості, керівництво досягає цього шляхом організації всебічного контролю і автоматизації виробництва. Завод ”Карлсберг Україна” у Львові, як і інші підприємства групи, дотримуються принципів корпоративної відповідальності перед суспільством. В рамках прийнятої стратегії досягається екологічна безпека виробництва, про це засвідчує наш сертифікат ISO.

Організаційна структура ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» є лінійно-функціональною, має процес поглибленої спеціалізації та створення нових відділів та служб. Відповідно організаційної моделі на підприємстві визначено, керівники служб здійснюють управління власними підрозділами. Управління трудовими ресурсами підприємства здійснює начальник відділу на основі наказів по підприємству та іншими розпорядчих документів. За ознаками підпорядкованості та функціональної спеціалізації організаційна структура управління підприємством має такі рівні, як показано на рисунку 2. 1.1.



Рис. 2.1.1. Структура управління ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

Лінійно-функціональна структура має переваги для роботи в стабільних умовах, які передбачають підпорядковане встановлення зв'язків між функціональними одиницями. Чим глибший ступінь спеціалізації, тим більше функціональних підсистем і вищі вимоги до послідовності роботи для досягнення ефекту інтеграції. Ефективне функціонування таких підприємств залежить від наявності перевірених управлінських процедур, цілісності внутрішньої нормативної бази та повного використання управлінських функцій.

Як структурний підрозділ підприємства, бухгалтерський облік є частиною управління і тісно пов'язаний з усіма виробничими підрозділами та службами підприємства. Взаємовідносини між бухгалтерією та відділами, відокремленими від діяльності підприємства, полягає в тому, що бухгалтерія отримує від них

необхідні бухгалтерські та контрольні документи, а потім надає їм інформацію про результати своєї роботи.

Бухгалтерський облік ведеться самостійним підрозділом підприємства на чолі з головним бухгалтером. Крім головного бухгалтера, у бухгалтерії є ще 8 бухгалтерів, до функціональних обов'язків яких входить ведення обліку окремих ділянок обліку. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Положення (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 994 XVI та затвердженої облікової політики.

Структура бухгалтерії ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» наведена на рисунку 2.1.2.

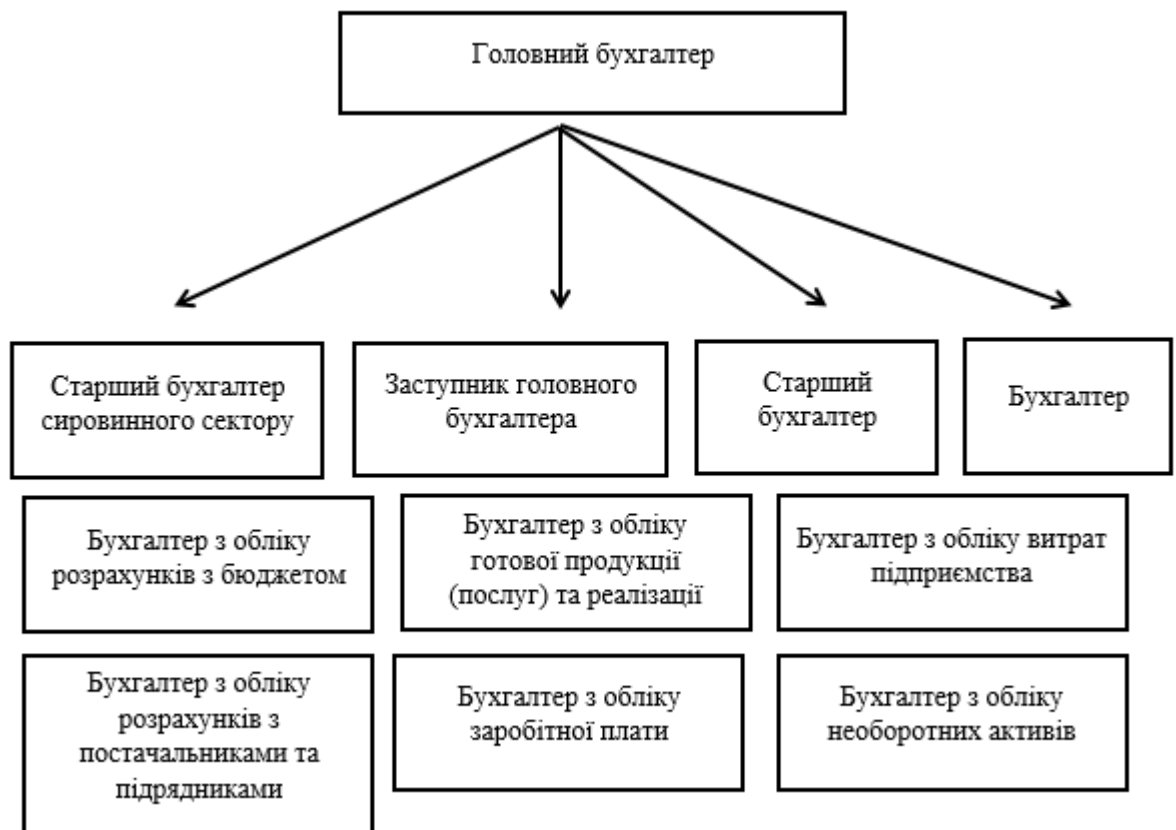


Рис. 2.1.2. Структура бухгалтерії ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

Головний бухгалтер - організовує бухгалтерський облік відповідно до чинного законодавства, дотримується встановлених принципів єдиної методики

бухгалтерського обліку, вчасно складає та подає фінансову звітність, організовує та контролює відображення всіх господарських операцій на рахунках.

Заступник головного бухгалтера - здійснює нагляд за обліком зобов'язань та комерційних операцій (виконання послуг, розрахунки з постачальниками та замовниками за надані послуги, рух грошових коштів на валютних та гривневих рахунках), бере участь у розробленні та здійсненні Заходів шляхом дотримання фінансової дисципліни та раціонального використання ресурсів для підготовки даних у відповідних полях обліку для звітності.

Бухгалтер по заробітній платі - розраховує заробітну плату, отримує та аналізує табелі обліку робочого часу для цієї мети. Приймати та контролювати правильність тимчасово недоступних бланків, довідок з догляду за пацієнтами та інших документів, що підтверджують право на відпустку, під час підготовки до бухгалтерського обліку та складання встановленої фінансової звітності. Нарахування та утримання заробітної плати працівникам.

Облік товарно-матеріальних цінностей - реєструвати надходження, переміщення та вибуття матеріальних цінностей, проводити інвентаризацію, контролювати термін корисного використання запасів, контролювати списання спецодягу.

Бухгалтери необоротних активів - облік, оцінка, амортизація, списання необоротних активів, подання в книгах бухгалтерського обліку відомостей, що містяться в основних документах, які повно і достовірно відображають бухгалтерський облік з урахуванням конкретних обставин господарської діяльності.

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками - приймає рахунки-фактури постачальників, дії, товарно-транспортні накладні та інші документи, веде облік своєчасності розрахунків та забезпечує правильне відображення розрахунків.

Бухгалтерський облік витрат бізнесу – калькуляція витрат і розподіл накладних витрат за секторами бізнесу.

- Виконувати бухгалтерську роботу, пов'язану з обліком реалізації бізнес-послуг, обліком населення населених пунктів наданих послуг.

Бухгалтерський облік з бюджетними розрахунками - облік готової продукції (послуг) та облік бюджетних розрахунків з нарахованими податками та їх перерахуваннями, складання та своєчасне подання до контролюючого органу розрахунку бюджетних внесків та документів щодо їх сплати установам банків.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за 2019-2020 роки

Техніко-економічні показники використовуються для планування та аналізу організації виробництва і праці, технічного рівня, якості продукції, використання основного та поточного капіталу, трудових ресурсів.

Техніко-економічний аналіз здійснюють економісти, інженери, робітники та органи управління на основі оперативних і періодичних звітів. Його мета — оцінити господарську діяльність, визначити причинно-наслідковий зв'язок і взаємодію між різними факторами, такими як технологія та економіка, виробничі резерви тощо, та сформулювати заходи щодо раціонального використання ресурсів.

Техніко-економічний аналіз — це внутрішній економічний аналіз. Під час цього аналізу досліджено діяльність усіх структурних секторів підприємств, послуг, магазинів, відділів, працівників та окремих робочих місць. Джерелами інформації для такого аналізу є планові та нормативні дані, оперативні матеріали, бухгалтерські. Техніко-економічні обґрунтування проводяться щодня протягом декади, місяця, кварталу, року до остаточного звіту. За результатами аналізу приймаються важливі управлінські рішення.

Техніко-економічний аналіз діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за 2019-2020 роки наведено в таблиці 2.2.1.

Таблиця 2.2.1.

Техніко – економічний аналіз діяльності ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»
за 2019 – 2020 роки

№	Показники	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, (+/-)	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6
1	Випуск продукції в діючих цінах, тис.грн.	8 701 655	9 055 213	353 558	104,06
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	8 215 886	8 817 392	601 506	107,32
3	Чисельність персоналу, осіб	1493	1470	-23	98,46
4	Фонд оплати праці, тис.грн.	590 401	617635	27 234	104,61
5	Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП, тис.грн./особу (2:5)	5828	6160	332	106
6	Середньорічна оплата праці, тис.грн./особу	395,4461	420,15986	25	106,25
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	2 162 738	2 340 310	177 572	108,21
8	Віддача основних засобів, грн./грн.	4,02	3,87	0	96,17
9	Середньорічна вартість активів, тис.грн.	4 570 599	4 988 572	417 973	109,14
10	Власний капітал, тис.грн.	2 942 420	3 179 134	236 714	108,04
11	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	4 554 070	4 228 587	-325 483	92,85
12	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	79,47	69,83	-10	79,47
13	Матеріальні витрати, тис.грн.	4 024 566	3 716 427	-308 139	92,34

14	Матеріаловіддача, грн./грн.	0,49	0,42	-0,07	86,04
15	Валовий прибуток (збиток), тис.грн.	3 264 942	3 788 885	523 943	116,05
16	Прибуток (збиток) операційної діяльності, т/г	1 659 248	2 023 761	364 513	121,97
17	Чистий прибуток (збиток), тис.грн.	1 632 730	1 635 402	2 672	100,16
18	Рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	55,49	51,44	-4	-
19	Рентабельність активів (збитковість) загальна, %	35,72	32,78	-3	-

У Порівняно з 2020 роком виробництво продукції в порівняних цінах зросло на 353 558 грн. або 4,06%, що є позитивним фактором в роботі ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА». В звітному 2020 році зменшилась чисельність працівників на 23 особи, що було спричинене зростанням вартості основних засобів (оновлення) на 177 572 тис.грн. або на 8,21%.

Фонд оплати праці працівників у 2020 році збільшився на 27 234 тис. грн, або на 4,61%, порівняно з попереднім роком. Основними причинами зростання фонду оплати праці є підвищення мінімальної заробітної плати у звітному періоді, зменшення чисельності працівників, а також зростання продуктивності праці на 332 тис. грн. Зростання продуктивності праці протягом досліджуваного періоду свідчить ефективну роботу трудових ресурсів.

Зростання протягом досліджуваного періоду ефективності використання основних засобів пов'язане з процесом оновлення та закупівлею нового обладнання. Середньорічна вартість основних засобів у 2020 році на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» зросла на 177 572 тис. грн. Однак, рентабельність активів досліджуваного підприємства знизилась на 3%.

Відповідно розрахованих показників можемо відмітити, що витрати на 1 грн. реалізованої продукції зменшились на 10 коп., за рахунок зменшення собівартості на 325 483 тис. грн. У результаті собівартість реалізованої продукції знизилася на 2,8%, а виробництво та реалізація продукції у порівнянних цінах зросла на 353 558 тис. грн., що свідчить про ефективність роботи підприємства.

Відповідно розрахованих показників можемо зробити висновки, що ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» покращило економічні показники, що свідчить про ефективність роботи досліджуваного підприємства.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу готової продукції та її реалізації на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

Щоб визначити вплив зміни норм матеріаломісткості для кожного виробу, необхідно почати з собівартості 1 грн. реалізованої продукції за фактичною собівартістю та плановою ціною.

Вартість 1 грн. реалізованої продукції є важливим агрегованим показником собівартості. Зазначений показник є універсальним та показує зв'язок між собівартістю та прибутком, визначається як відношення загальних витрат виробництва до вартості реалізації цієї продукції за оптовими цінами.

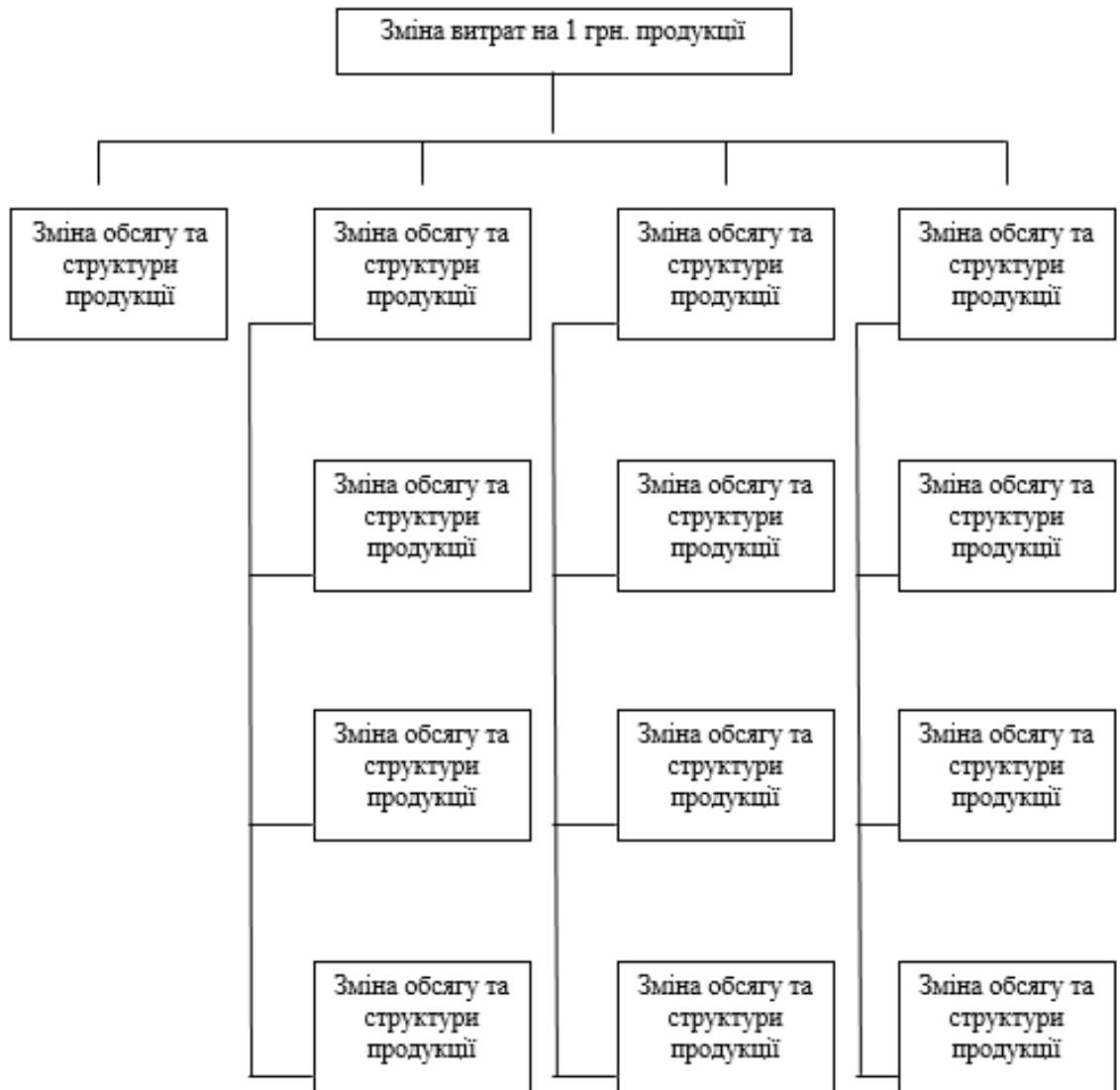


Рис 2.3.1. Чинники, які впливають на витрати на 1 грн. реалізованої продукції

Економічний показник витрат на 1 грн. реалізованої продукції визначається як співвідношення витрат на виробництво продукції та обсягів реалізованої продукції в вартісному виразі.

На фактичні витрати та їх відхилення від планових впливають наступні чинники:

- а) зміна структури та асортименту реалізованої продукції;
- б) рівень зміни понесених витрат у загальній собівартості окремих видів продукції;

в) рівень зміни ціни на вироблену та реалізовану продукцію.

При аналізі виконано плану продукції необхідно звернути увагу на аналіз виконання плану по асортименту та якості.

1.Відсоток виконання плану=фактичний показник / плановий показник

2.Коефіцієнт асортименту показує як виконано план підприємства в цілому по асортименту випущеної продукції

Коефіцієнт асортименту = обсяг продукції зарахований у виконання плану /
планова кількість продукції

У залік береться показник найменший із двох плановий або фактичний.

Таблиця 2.3.1

Виробництво продукції на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

за 2020 рік, ДАЛ (умовний приклад)

Продукція	План	Факт.	В залік
Львівське 1715	2 000	1800	1 800
Kronenbourg 1664	2500	3 000	2 500
Tuborg GREEN»	3 600	3 200	3 200
Warsteiner	4 000	3 900	3 900
Somersby зі смаком манго-лайм	3 200	3 500	3 200
Разом	15 300	15 400	14 600

Відсоток виконання плану = $15\,400/15\,300 = 1,0065$

Коефіцієнт асортименту = $14\,600/15\,300 = 0,95$

Відповідно даних фінансової звітності проведемо аналіз витрат на 1 грн. реалізованої продукції в таблиці 2.3.2.

Таблиця 2.3.2

Аналіз витрат на 1 гривню реалізованої продукції на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

№ п/п	Показники	Код рядка	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, (+,-)	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	Код рядка	8 215 886	8 817 392	601 506	107,32
2	Витрати на виробництво в т.ч.					
	Матеріальні витрати, тис. грн	2500	4 024 566	3 716 427	-308 139	92,34
	Витрати на оплату праці, тис. грн	2505	590 401	617 635	27 234	104,61
	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн	2510	108 200	121 684	13 484	112,46
	Амортизація, тис. грн	2515	496 963	570 230	73 267	114,74
	Інші операційні витрати, тис. грн	2520	1 308 725	1 131 627	-177 098	86,47
3	Разом	2550	6 528 855	6 157 603	-371 252	94,31
4	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.		79,47	69,83	-10	87,88

Отже, з даних розрахованих по ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» та наведених в таблиці 2.3.2 бачимо, що витрати на 1 гривню реалізованої продукції у 2020 році зменшилися на 10 коп. Зниження витрат на реалізовану продукцію зміни за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації на 7,32%. В витратах на виробництво у звітному періоді значно зменшилася величина по статті «Матеріальні витрати» на 308 139 тис.грн. та «Інші операційні витрати» на 177 098 тис. грн.

Таблиця 2.3.3

Аналіз калькуляції собівартості реалізованої продукції
ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»
на 1 ДАЛ, грн. (умовні дані)

№ п/п	Статті витрат	2019 р.	2020 р.	Відхиленнях, (+,-)	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6
1	Витрати на сировину (солод, хміль, дріжджі)	40,70	45,09	4,39	110,79
2	Побічна продукція вираховується:	18,27	19,15	0,88	104,82
3	Допоміжні матеріали на технологічні цілі:	8,02	8,34	0,32	103,99
4	Паливо та енергія на технологічні цілі	18,58	20,02	1,44	107,75
5	Основна і додаткова заробітна плата робітників	34,30	35,46	1,16	103,38
6	Відрахування на соціальні заходи	7,55	7,80	0,26	103,38
7	Амортизація	12,13	13,93	1,80	114,84
8	Утримання та експлуатація устаткування	10,49	10,66	0,17	101,62
11	Виробнича собівартість	150,04	160,45	10,42	106,94
12	Адміністративні витрати	16,60	17,62	1,02	106,14
13	Витрати по збуту	12,51	13,01	0,50	104,00
14	Повна собівартість виробництва пива	179,15	191,08	11,94	106,66

З наведених розрахунків в таблиці 2.3.3 бачимо, що розрахована калькуляція собівартості ДАЛ реалізованого пива на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» у 2020 році зросла на 11,94 грн. або 6,66% та має зростання по усіх статтях. Зростання по статті «витрати на сировину» на 4,39 грн. Також зросли витрати на паливо та енергію на 1,44грн. або 7,75%.

В 2020 році на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» витрати на основну та додаткову заробітну плату зросли на 1,16грн. на 1 ДАЛ пива. Відповідно зросли відрахування на соціальні заходи на 0,26 грн. Зросли витрати по статті «амортизація» відбулося на 1,80 грн. за рахунок придбання нового обладнання.

Загальна собівартість реалізованої продукції у 2020 році на 11,94 грн. або 6,66% і становила 191,08 грн. Адміністративні витрати зросли у 2020 році на 1,02 грн. на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за рахунок зростання заробітної плати працівників. А витрати на збут зросли на 0,50 грн. на 1 ДАЛ пива.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації

На основі якості використовуваних клієнтом облікових процедур та оцінки системи внутрішнього контролю аудитор обирає стратегію аудиту обліку реалізації готової продукції. Незалежно від обраного методу аудиту проведення аудиту залишаються незмінними і включають організацію обліку реалізації готової продукції та проведення аудиту.

Кожен елемент аудиту включає пакет документів, що використовуються для оцінки якості аудиту.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту план аудиту є одним з основних документів для планування та проведення аудиту. Відсутня стандартна процедура перевірки форми та змісту виручки від реалізації готової продукції. План аудиту є завершальним і основним документом на етапі підготовки до аудиту. Запропонований нами план аудиту з набором визначених аудиторських процедур визначає методологічні аспекти аудиту, які використовуються для оцінки якості аудиторів та аудиторських фірм. В Україні відсутнє положення про порядок складання робочих документів аудиторів, але одним із завдань аудиторів є необхідність ведення аудиторських документів щодо процедури аудиту.

Аудитори повинні досліджувати можливі перевитрати матеріалів. Такі порушення можуть бути пов'язані з незаконним списанням сировини та матеріалів, що використовуються у виробництві, та використанням завищених норм витрат, що може призвести до формування сировинних запасів майбутнього виробництва.

Результати контрольного випуску продукції застосовуються до кількості готової продукції за відповідний період, а аудитор визначає достовірність списання використаних для виробництва матеріальних цінностей.

За участю експертів, а при необхідності і незалежних експертів проводиться перевірка готової продукції на відповідність вимогам стандартів і технічних умов.

Для того, щоб з'ясувати вихід неврахованої продукції, аудитор повинен порівняти кількість відпущеної продукції за складськими документами (відомості

про передачу продукції на склад, виробничі звіти) з кількістю виробленої продукції з нарахованою заробітною платою робітникам на основний виробничий лист), з використанням кількості матеріалів для пакування продукції та тари для списання (відповідні документи первинної собівартості).

Аудитор уважно перевіряє облік рахунків-фактур, порядок їх виписування та платіжні дані з рахунків-фактур клієнтів (журнал 3, аналітична бухгалтерська звітність для розрахунків з клієнтами та замовниками, відомості з різними боржниками, які отримали рахунки).

Протягом місяця зміни в готовій продукції зазвичай відображаються в планових витратах або відпускних (облікових) цінах. Тому аудитор повинен ретельно перевірити правильність розбіжностей між фактичною собівартістю та плановою собівартістю або обліковою ціною та відображення цих відхилень у бухгалтерському обліку (якщо фактична собівартість продукції вище планової (облікової) ціни, то в бухгалтерському обліку 26 "товари до комплектації" дебет Навпаки, фактична собівартість виробництва зменшується методом сторно - Зменшення методом сторно.

Суми витрат підприємств, пов'язаних з реалізацією готової продукції, відображаються на рахунку 90 «Собівартість реалізації».

За дебетом рахунку 90 відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, за кредитом – списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».

Загальновиробничі витрати обліковуються на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». За дебетом рахунку 91 відображається сума визнаних витрат, за кредитом – щомісячне, за відповідним розподілом, списанням на рахунок 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації».

Аудитор повинен перевірити, а при необхідності самостійно здійснити розрахунок фактичної собівартості відвантаженої та реалізованої продукції. Але слід враховувати, що на більшості сума витрат підприємства, пов'язаних із реалізацією готової продукції, відображається на рахунку 90 «Собівартість реалізації».

По дебету рахунка 90 відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, а по кредиту - списання йде в послідовності закриття дебетового обороту рахунку 79 «Фінансові результати».

Витрати обліковуються на рахунку 91 «Витрати». Рахунок 91 списується на відображення визнаної суми витрат, а кредитується — щомісяця, з відповідними відрахуваннями, за рахунками 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації».

Аудитори повинні перевірити, а при необхідності самостійно розрахувати фактичну вартість доставки та реалізації товару. Але слід пам'ятати, що в більшості компаній фактична вартість доставки та реалізації готової продукції розраховується з використанням середнього відсотка.

Але на підприємствах з широким асортиментом продукції має бути поточний облік руху готової продукції за кожною її найменуванням за фіксованою обліковою ціною (реалізаційна, оптова, роздрібна, програмна, контрактна тощо). Наприкінці місяця відхилення фактичної собівартості від її величини, розрахованої за обліковою ціною, відображається в бухгалтерському обліку та визначається окремо.

Підприємство, яке використовує метод нарахування для визначення фактичної собівартості реалізації готової продукції, розраховує так: підприємств розрахунок фактичної собівартості відвантаженої та реалізованої готової продукції здійснюється з використанням середнього відсотка.

Але на підприємствах з великою номенклатурою продукції поточний облік руху готової продукції за кожним її найменуванням повинен здійснюватися за твердими обліковими цінами – відпускними, оптовими, роздрібними, плановими, договірними тощо. При цьому в кінці місяця окремо визначаються відхилення фактичної собівартості від вартості її за обліковими цінами, які відображаються у бухгалтерському обліку.

Підприємства, які визначали фактичну собівартість реалізованої готової продукції за методом нарахування, здійснювали такий розрахунок:

Наступним етапом аудиту є визначення цілісності виручки, отриманої від реалізації продукції (інжинірингу, послуг). Для цього необроблені дані документів, що демонструють відвантаження продукції, інженерні характеристики та надання послуг, порівнюються з даними консолідованого обліку. Аудитор повинен звірити дебіторську заборгованість замовника з аналітичними даними відвантаження продукції з отриманою авансовою оплатою.

Особливу увагу слід звернути на правильність обчислення та сплати ПДВ, порядок якого регулюється податковим законодавством України. Завершальним етапом аудиту є перевірка правильності фінансових результатів, визначених у реєстрі зведеного бухгалтерського обліку, та їх повноти, відображеної у звіті. Аудитори повинні переконатися, що всі обов'язкові податки та збори, які відповідно до чинного законодавства входять до відпускної ціни, були правильно розраховані та своєчасно зараховані до бюджету.

Незалежний аудитор в особі Леванової В.Д. та ПрАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» після досягнення згоди провів аудит стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності у 2021 році та перед початком роботи склав договір-зобов'язання, в якому визначено мету аудиторської фірми, сферу діяльності аудит і відповідальність, а також окремі аудитори, форма звітів і висновків та інші організаційні аспекти. Аудити проводяться для детальної перевірки достовірності всіх звітів про готову продукцію та її реалізацію.

Після підготовки листа-зобов'язання відповідно до норм цивільного законодавства сторони підписали договір про аудит. Після підписання договору був розроблений план аудиту (табл. 3.1.1), в якому конкретно вказано графік основних етапів робіт.

Таблиця 3.1.1

ПЛАН АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

Організація, що перевіряється: ПрАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

Період аудиту: з 15 квітня 2021 року по 11 травня 2021 р.

Незалежний аудитор: Леванової В.Д.

Запланований аудиторський ризик: 3%

Запланована суттєвість 1 000 грн.

Найменування виконаних робіт	Термін виконання	Тривалість, днів	Контрольні процедури	Виконавці
1	2	3	4	5
Планування та контроль	15.04	1	-	Леванова В.Д.
Тестування внутрішнього контролю	16.04	1	-	Леванова В.Д.
Аудит матеріальних витрат	18.04 – 21.04	6	Вибіркова процедура	Леванова В.Д.
Аудит витрат на оплату праці	22.04 – 26.04	3	Вибіркова процедура	Леванова В.Д.
Аудит нарахування ЄСВ на фонд оплати праці	25.04 – 26.04	2	Вибіркова процедура	Леванова В.Д.
Аудит амортизації основних засобів, що включаються до собівартості готової продукції	27.04 – 29.04	3	Вибіркова процедура	Леванова В.Д.
Аудит розрахунків за готову продукцію готівкою	02.05 – 04.05	3	Суцільна перевірка	Леванова В.Д.
Аудит розрахунків за готову продукцію у безготівковій формі	05.05 – 06.05	2	Суцільна перевірка	Леванова В.Д.
Аудит дебіторської заборгованості	07.05	1	Суцільна перевірка	Леванова В.Д.
Аудит доходів від реалізації готової продукції	07.05-09.05	2	Вибіркова процедура	Леванова В.Д.
Формування робочих документів	10.05	1	-	Леванова В.Д.
Формування аудиторського звіту та висновку.	11.05	1	-	Леванова В.Д.

Незалежний аудитор Леванова В.Д.

Пивоварня планує свою виробничо-господарську діяльність за всеохоплюючим стратегічним планом і керується насамперед інтересами працівників підприємства, які відображені в колективних договорах. (табл. 3.1.1).

ТЕСТ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Та к	Ні	Інф. Відсу	
1	2	3	4	5	6
I. Загальні питання					
1.	Чи були у звітному періоді суттєві зміни в технології виробництва продукції на підприємстві?		+		
2.	Чи були у звітному періоді суттєві зміни в номенклатурі виробленої продукції?		+		
3.	Чи затверджені на підприємстві методичні рекомендації щодо розрахунку собівартості реалізованої продукції?	+			
4.	Чи були у звітному періоді зміни «об'єктів обліку» витрат?		+		
5.	Чи були у звітному періоді зміни методу калькулювання собівартості продукції?		+		
6.	Чи були у звітному періоді зміни порядку обліку витрат «усередині» об'єкту обліку витрат?		+		
7.	Чи були у звітному періоді зміни в класифікації витрат на прямі і непрямі?		+		
8.	Чи були у звітному періоді зміни методів розподілу непрямих витрат між окремими об'єктами обліку витрат?		+		
9.	Чи були у звітному періоді зміни в класифікації витрат на постійні та змінні?		+		
10.	Чи були у звітному періоді зміни складу і змісту калькуляційних статей?		+		
11.	Чи були у звітному періоді зміни показника «нормальна потужність»?		+		
12.	Чи були у звітному періоді зміни порядку розрахунку понаднормативних виробничих витрат?		+		
II. Адміністративні витрати (рахунок 92)					
1.	Чи ведеться аналітичний облік адміністративних витрат за відповідними статтями	+			витрати зв'язку, на відрядження, ремонт, витрати на
III. Витрати на збут (рахунок 93)					
1.	Чи ведеться аналітичний облік витрат на збут за центрами виникнення витрат	+			у розрізі складів

На початку тестують надійність системи внутрішнього контролю.

Після оцінки внутрішнього контролю та систем бухгалтерського обліку приймається рішення про те, як буде організований аудит на підприємстві, кількість аудиторських процедур, необхідних для підготовки об'єктивного аудиторського звіту та висновку. В таблиці 3.1.3 наведено програму проведення аудиту готової продукції.

Таблиця 3.1.3

ПРОГРАМА АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Індекс робочого документ у	При- мітки
1	2	3	4	5
1.	Вивчення правильності оформлення первинного обліку готової продукції та її реалізації	Леванова В.Д.		
2.	Перевірка правильності та відповідності записів аналітичного та синтетичного обліку відповідним записам Головної книги та звітності	Леванова В.Д.		
3.	Перевірка відповідності ведення обліку витрат на виробництво готової продукції	Леванова В.Д.		
4.	Перевірка правомірності включення витрат на виробництво готової продукції до складу собівартості	Леванова В.Д.		
5.	Вивчення достовірності: - порівняння списаних сум з нормативними; - аналіз залишків визначених в матеріальних звітах з нормативними; - пошук напрямків віднесення перевитрат відповідно даних зведених відомостей за відхиленням від норми	Леванова В.Д.		
6.	Перевірка фактів по включенню до собівартості витрат, що не відносяться до матеріалів, що використовуються у процесах виробництва, правильності групування витрат по статтях	Леванова В.Д.		
7.	Перевірка списання витрат на собівартість готової продукції сум ПДВ	Леванова В.Д.		

8.	Перевірка відповідності оцінки та списання зворотних відходів, супутньої продукції	Лєванова В.Д.		
9	Перевірка правильності віднесення виробничих витрат до загально-виробничих та їх розподілу	Лєванова В.Д.		
10	Перевірити метод калькуляції частини загальної собівартості продукції, що входить до собівартості продукції	Лєванова В.Д.		
11.	Перевірити правильність калькуляції допоміжної продукції	Лєванова В.Д.		
12.	Перевірка методу розподілу непрямих витрат між різними об'єктами обліку витрат; розподіл витрат виробництва між різними видами продукції	Лєванова В.Д.		
13.	Перевірка показника «Нормальна потужність» та обґрунтування вибору одиниць «Нормальна потужність»	Лєванова В.Д.		
14.	Перевірка правильності розрахунку та обчислення понаднормативних витрат	Лєванова В.Д.		
21.	Арифметичний контроль вартісних показників на основі даних зведеного обліку	Лєванова В.Д.		
VII. Узагальнюючі процедури				
22.	Перевірка наявності відсутніх первинних документів	Лєванова В.Д.		
23.	Визначення переліку витрат, які не відображені в бухгалтерському обліку	Лєванова В.Д.		
24	Узагальнення наявної інформації по аудиту готової продукції та реалізації	Лєванова В.Д.		
25	Перевірка даних Головної книги щодо суттєвості нестандартних записів по рахунках бухгалтерського обліку	Лєванова В.Д.		
26	Складання та подання аудиторського звіту і висновку	Лєванова В.Д.		

Аудитор

(підпис)

Лєванова В.Д.

ПЕРЕВІРКА АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО НА ВИРОБНИЦТВО ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Затверджені відповідно облікової політики способів організації аналітичного обліку		Відповідно даних аудиту	
Способи	Відповідність облікової політики (+), не зазначено в обліковій політиці (-), ведеться с порушеннями (п)	Приклади порушень по організації аналітичного обліку	Підстава
1	2	3	4
За видами витрат на виробництво готової продукції	+	-	-
За видами готової продукції, що відпускаються	+	-	-
Групування за видами витрат та місцями виникнення і іншими ознаками	-	-	-
Ведення калькуляційного обліку здійснення в окремій системі рахунків	+	-	-
По підрозділах підприємства	-	-	-
За іншими обліковими ознаками	-	-	-

Аудитор _____

Лєванова В.Д.

(підпис)

“ ____ ” _____ 2021 р

Наведемо схематичну послідовність проведення аудиту готової продукції та її реалізації на рис. 3.1.1.

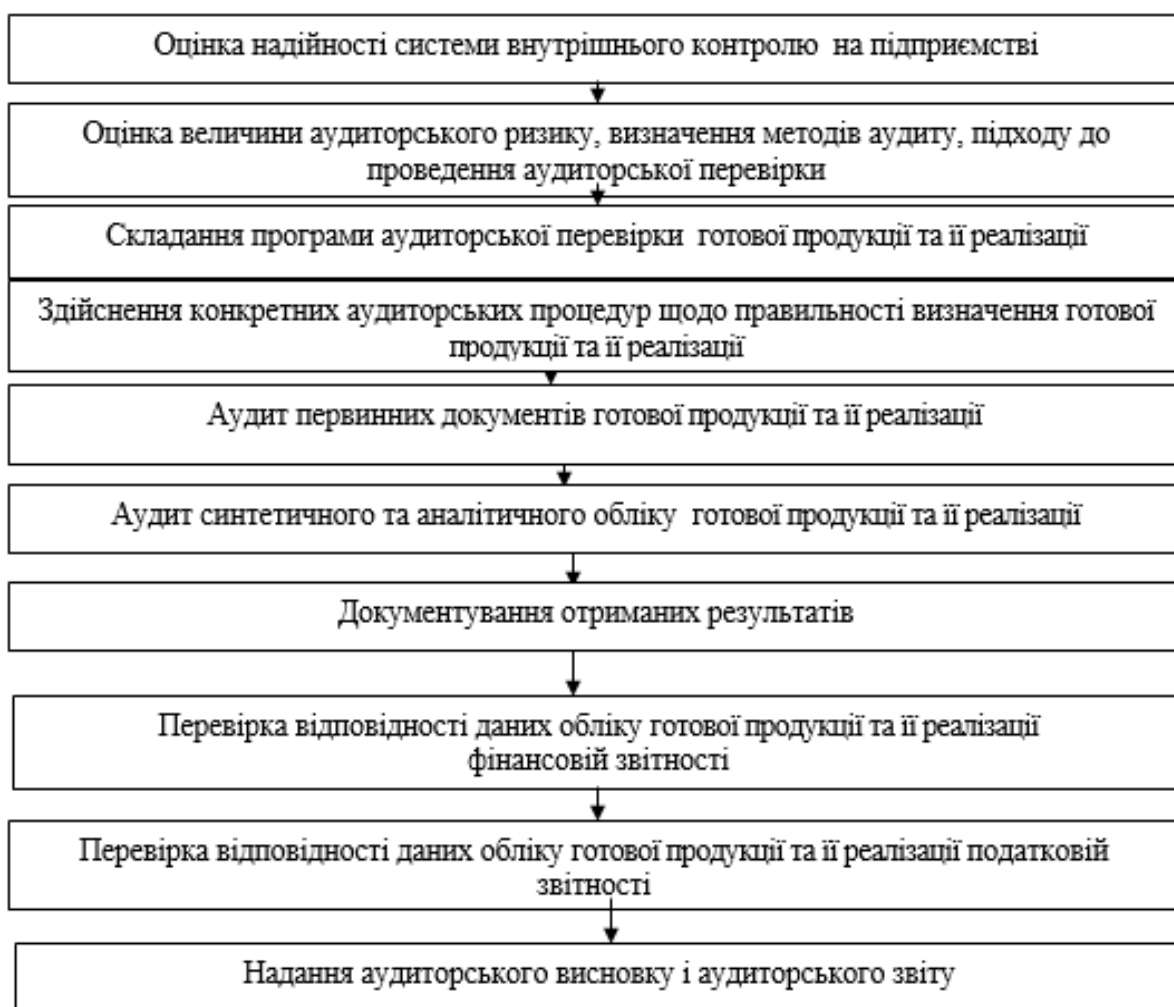


Рис. 3.1.1. Послідовність проведення аудиту готової продукції та її реалізації

Питанням щодо проведення аудиту реалізації готової продукції надається особлива увага як з боку аудиторського дослідження по достовірності формування сум доходу за видами діяльності на підприємствах та повноти визнання сум щодо собівартості та понесених витратах аудиторського дослідження окремих ділянок

обліку є важливим і актуальним питанням щодо об'єктивності даних фінансових результатів.

Метою проведення аудиту реалізованої продукції є складання аудиторського висновку про достовірність інформації щодо відображена у фінансовій звітності та бухгалтерському обліку, нормативним документам, що регламентують порядок ведення обліку та складання фінансової звітності по елементах операційного аудиту.

3.2. Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації

В залежності від якості програми обліку, яку використовує клієнт і оцінки системи внутрішнього контролю аудитор обирає стратегію аудиторської перевірки бухгалтерського обліку доходів від реалізації готової продукції. Незалежно від обраної методики проведення аудиторської перевірки елементи організації і проведення аудиту залишаються незмінними та включають елементи організації та проведення аудиторської перевірки обліку доходів від реалізації готової продукції.

Кожний елемент аудиторської перевірки включає пакет документального забезпечення, за яким оцінюється якість проведеного аудиту.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту Програма аудиторської перевірки є одним із головних документів при плануванні аудиторської перевірки та її проведення. Типових програм аудиту доходів від реалізації готової продукції за формою і змістом не існує. Програма аудиту є завершальним і основним документом підготовчого етапу аудиту.

В Україні відсутні положення про порядок складання робочих документів аудитора, але одним із завдань аудитора є необхідність ведення документації аудиторської перевірки за проведеними аудиторськими процедурами.

До складу документації аудиторської перевірки входять робочі документи і підсумкові документи. Робочі документи складаються аудитором за довільною формою, але відображають професійне судження аудитора щодо методики перевірки за кожною аудиторською процедурою.

Аудиторський висновок
щодо обліку готової продукції та її реалізації
на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

1. Основні відомості про аудитора

ТОВ «Аудитор+», ліцензія серії А № 125200, Свідоцтво внесення в реєстр суб'єкта аудиторської діяльності №1015, рішення АУП від 11 квітня 2012 р, №111, продовжене до 20 грудня 2023 року; в особі аудитора Леванова В.Д., сертифікат серія А №001193, виданий АУП 25 червня 2012 року, рішення №10, чинний до 22 серпня 2025 року.

Місце знаходження: м. Київ, вул. Саксаганського, 52/11, тел.: (044)250-11-22.

2. Основні відомості про ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА»

ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» управлінням статистики внесено до єдиного державного за № 11612 від 05.02.1991 р.

Наказом по підприємству від 05.02.1991 р. затверджено статут ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА».

Майно ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» становлять основні засоби та оборотні активи, а також інші матеріальні цінності.

3. Договір про проведення аудиту

Аудиторська перевірка ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» здійснювалась відповідно договору №11 від 12 квітня 2021 р., і охоплює період перевірки з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

4. Вступна частина договору

Аудиторська перевірка проводилась у період з 15 березня по 15 травня 2021 року. Перевірку здійснювалась відповідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, вимог до складання та формування фінансової звітності, аудиторського висновку.

5. Перелік фінансової інформації

Аудиторську перевірку проведено відповідно первинних та фінансових документів, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, фінансової звітності за 2020 рік – Балансу (Звіту про фінансовий стан)(форми № 1), Звіту про фінансові

результати (Звіту про сукупний дохід) (форми № 2), Звіту про рух грошових коштів (форми № 3), Звіту про власний капітал (форми № 4), Приміток до річної фінансової звітності (форми № 5).

6. Масштаб перевірки

Аудиторська перевірка запланована та проведена щоб отримати обґрунтовану впевненість в тому, що бухгалтерський облік готової продукції та її реалізації на досліджуваному підприємстві - ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА», що перевіряється та не містить суттєвих перекручень та порушень. Процедури збору даних для оцінки надійності та цілісності готової продукції базуються на вибіркових опитуваннях і тому не виключають існування певних інформаційних ризиків.

Процедури збору даних для оцінки надійності та цілісності готової продукції базуються на вибіркових опитуваннях і тому не виключають існування певних інформаційних ризиків.

Під час аудиту готової продукції та її реалізації було проаналізовано бухгалтерське становище підприємства, перевірено достовірність результатів виручки від реалізації та правильність відображення у розділах 3, 1, 5 та фінансовій звітності.

Облік готової продукції та її реалізації шляхом перевірки: правильності результатів реалізації та відображення їх в обліку, своєчасності та повноти для усунення виявлених недоліків.

7. Загальний висновок про перевірку

Облік визначення готової продукції та її реалізації ведеться відповідно до чинного законодавства.

Проте виявлено порушення:

- невірне віднесення витрат до загальновиробничих, частина амортизації меблів в управлінні обліковується як загальновиробнича амортизація. Порушення ст.15 П (С) БО 16 «Витрати»; неточний розрахунок накладних витрат, розподілених за видами продукції; віднесення певної суми нерозподілених постійних накладних витрат до виробничих витрат, що мають бути пов'язані з собівартістю реалізованої

продукції Відповідне; окремого немає запис у журналі довіреностей, перевіркою виявлено неповну реєстрацію основних документів щодо обліку відпрацьованого часу, тобто відсутність підписів, підсумків тощо.

Ці моменти мають обмежений вплив на загальну ситуацію ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА». Підтверджую, що надана інформація достовірно та повно відображає фактичний стан бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізацію на об'єкті перевірки.

Нормативні вимоги звіту про готову продукцію базуються на даних бухгалтерського обліку, які відображають фактичний стан підприємства за всіма ключовими аспектами, та перевірено 15 травня 2021 року з результатами господарської діяльності з 1 січня по грудень 2020 року.

Відповідно проведеної перевірки висловлюю умовно-позитивну думку.

Аудитор ТОВ «Аудитор+»

Підпис _____

Лєванова В.Д.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації

З метою удосконалення облікових процесів на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» пропонуємо підприємству впроваджувати електронний документообіг на підприємстві.

Більшість науковців поділяють користувачів, зацікавлених в інформації фінансової звітності, на дві основні категорії: внутрішні та зовнішні користувачі.

- внутрішні (відносно меж підприємства) – вищі органи, власники, трудові колективи;
- зовнішні (відносно меж підприємства) – органи виконавчої влади та інші користувачі, передбачені законодавством;

Серед зовнішніх користувачів фінансової звітності звичайно виділяють дві групи:

- з прямим інтересом – безпосередньо зацікавлені в діяльності підприємства в контексті отримання від цього фінансової вигоди;
- з непрямим інтересом – користувачі, які зацікавлені в діяльності підприємства опосередковано, без зв'язку з фінансовою вигодою.

Задачі, які вирішують різні групи користувачів за допомогою інформації фінансової звітності, наведені у таблиці 3.3.1.

Таблиця 3.3.1

Використання інформації фінансової звітності підприємства

<i>Користувач</i>	<i>Задачі</i>
Внутрішні користувачі	
Власники	Оцінка здатності підприємств збільшувати власний капітал та платити дивіденди
Виконавчі органи управління	Ефективне управління підприємством: планування, організація, контроль
Трудовий колектив	Оцінка стабільності підприємства, його здатності забезпечувати належний рівень зарплати та видатків на соціальні потреби
Зовнішні користувачі	
<i>З прямим інтересом</i>	
Потенційні інвестори	Оцінка спроможності підприємств здійснювати прибуткову діяльність та сплачувати дивіденди
Позикодавці	Визначення, чи будуть їх позики та відсотки з них сплачені своєчасно та у повному обсязі
Кредитори (постачальники)	Визначення, чи будуть вчасно та у повному обсязі сплачені суми, заборговані за реалізоване майно, надані послуги, виконані роботи
Покупці	Визначення ризику можливого банкрутства підприємства, особливо у випадках, коли з ним укладені довгострокові угоди
<i>З непрямим інтересом</i>	
Державна податкова адміністрація	Оцінка податкового потенціалу платників податку, регіонів та країни в цілому; аналіз надходження податкових платежів та наявності об'єктів оподаткування і джерел податкових надходжень тощо
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Державний захист прав інвесторів

Органи державної статистики	Комплексна оцінка фінансового стану держави, регіонів та окремих економічних систем
Законодавчі органи державної влади	Формування стратегій і підтримка ефективного і збалансованого економічного розвитку держави
Місцеві органи виконавчої влади та самоврядування	Моніторинг успішності впровадження державних стратегій економічного розвитку; ефективне управління економічним життям регіону
Громадськість	Визначення впливу діяльності підприємства на суспільство.
Науково-дослідні установи і в навчальні заклади освіти	Проведення наукових досліджень, підготовка фахівців з економічних дисциплін
Аудитори	Діагностика фінансового стану об'єкту аудиту та інтерпретація її результатів

З появою нових технологій передачі і надання інформації, в першу чергу, мережі Інтернет та таких її сервісів, як електронна пошта та Всесвітня павутина (World Wide Web – WWW) фахівці постійно намагаються спростити процес подання фінансової звітності різноманітним користувачам за їх допомогою. Розглянемо, які особливості фінансового звітування підприємства виникають в середовищі інформаційних технологій (табл. 3.3.2).

Таблиця 3.3.2

Особливості фінансового звітування в середовищі інформаційних технологій

Особливості	Державні контролюючі органи	Інвестори, акціонери, позикодавці, кредитори
Місце розташування користувачів звітності	Заздалегідь відоме (поштова адреса, адреса електронної пошти тощо)	Може бути відоме або невідоме
Термін подання звітності	Регламентований: раз на місяць, раз на квартал тощо	Нерегламентований. У будь-який момент часу, коли користувачу потрібно дані
Перелік показників	Фіксований перелік, затверджений законодавчо	Перелік показників залежить від методів, якими кожен користувач оцінює стан

		підприємства, та стандартів звітності, до яких він звик.
Кількість показників	Порівняно невелика, затверджена нормативно	Якомога більше показників різних рівнів деталізації
Еталонний формат звітності	Національні форми звітності (П(с)БО, звіти платника податку тощо)	Міжнародні стандарти звітності (Generally Accepted Accounting Principles – GAAP, International Standards of Financial Reporting – ISFR тощо)
Традиційний формат електронної звітності	Формати баз даних dBase/MS Access, або текстові формати, нормативно затверджені окремо для кожного контролюючого органу	Електронні документи форматів MS Word, Adobe PDF; формат електронної звітності XBRL
Технологія надання електронної звітності	Електронна пошта	Веб-сайт підприємства; спеціалізовані веб-сайти

Перша група користувачів фінансової звітності підприємства – державні контролюючі органи (податкові органи, управління статистики, державна комісія по цінних паперах). Можна виділити такі особливості звітування цим користувачам, як законодавчо зафіксовані терміни подання і форми фінансової звітності, а також точно відома адреса її подання.

Враховуючи зазначені особливості, подання звітності найкраще виконувати за допомогою такої комунікаційної технології, як електронна пошта. В процесі подання електронної звітності таким чином користувачам важливо переконатись, що інформація під час передачі не була змінена, відправник інформації є тим, за кого себе видає, а також переконатись, що адресат отримав листа. Достовірність звітності в розумінні «відсутність помилок, що виникли при переданні, підробок і перекручень» при використанні електронної пошти дозволяє задовольнити такий технічний засіб, як електронний цифровий підпис. У випадку звичайної пошти ці завдання вирішуються за допомогою підпису і спеціальної печатки-пломби, якою пломбується конверт, а також доставки із повідомленням про вручення. На відміну від звичайної, електронна пошта вимагає для вирішення цих завдань менших

витрат. Так, засвідчити цілісність інформації та особу відправника можна за допомогою електронного цифрового підпису.

Для підписання листа електронним цифровим підписом необхідно отримати спеціальний цифровий сертифікат (у вигляді файлу) від спеціальної організації – центру сертифікації. Пересвідчитись, що електронний цифровий підпис, яким підписаний документ, належить саме відповідній особі, можна також звернувшись до центру сертифікації, який видав цей підпис.

Підтвердити те, що адресат отримав листа електронної пошти, а також що він його прочитав, можна, встановивши спеціальні атрибути „Підтвердження доставки” та „Підтвердження прочитання” у самому листі.

Другу групу користувачів фінансової звітності складають інвестори, кредитори, акціонери – тобто ті, хто має фінансову зацікавленість в діяльності підприємства. Останнім часом при поданні інформації про свою діяльність підприємства все більше орієнтуються саме на цю групу користувачів. Це пов'язане як зі зростанням українського ринку капіталу, так і з поживавленням інтересу закордонних інвесторів до української економіки. На відміну від органів державного управління, місце розташування потенційних акціонерів та інвесторів може бути невідоме, так само як невідомо, коли їм потрібно буде надати фінансову звітність підприємства. Найбільш зручною формою подання звітності за таких умов є певна «дошка оголошень», на якій підприємство розміщує свої дані для ознайомлення. Традиційною формою подання звітності для інвесторів є її публікація в спеціалізованих ділових виданнях. Натомість, в Україні така практика поки що не прийнята, і інвестору, який захоче переглянути фінансову звітність підприємства, часто доводиться звертатись за нею безпосередньо на підприємство, і чекати – іноді безрезультатно – поки йому цю звітність перешлють.

Можна стверджувати, що серед технологій подання звітності для потреб інвесторів з часом все більше переважає публікація звітності на веб-сайті підприємства.

Для забезпечення достовірності фінансової звітності, до звітності, поданої на веб-сайті підприємства, як правило, прикладають аудиторський висновок з

відсканованим підписом аудитора. Натомість ми рекомендуємо для підтвердження також застосовувати електронний цифровий підпис аудитора, а також керівників підприємства (директора, головного бухгалтера тощо).

Веб-сайт підприємства дає можливість зробити фінансову звітність підприємства доступною не тільки для вітчизняних, але й для закордонних інвесторів. Проте, оскільки інформація, яка цікавить різних користувачів фінансової звітності, суттєво відрізняється, і для задоволення їх інформаційних потреб логічним є подання звітності у різних формах, форматах та за допомогою різних технологій передачі даних, виникає протиріччя. З одного боку, державні органи вимагають подання звітності за допомогою електронної пошти, у певному форматі, розробленому фахівцями цих установ. З іншого боку, інвестори хотіли б бачити звітність підприємства на його веб-сайті, найкраще, підготовлену в одному з міжнародних стандартів. Таким чином, підприємствам доводиться складати декілька наборів звітів, і користуватися кількома службами Інтернет, щоб задовольнити різні групи користувачів.

Все це призводить до зростання вартості та організаційних ускладнень при підготовці і поданні звітності підприємства в електронному вигляді. Це, в свою чергу, примушує багато підприємств відмовлятися від такого способу звітування і обирати традиційну паперову форму звітування.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Облік реалізації готової продукції в сучасних промислових умовах є дискусійним, про що свідчать такі питання: мінливість діючої нормативно-правової бази, обліку витрат по реалізації готової продукції, пошук нових шляхів по зниженню собівартості готової продукції підприємства.

З метою посилення ефективності системи внутрішнього контролю бухгалтерського обліку доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних технологій для узагальнення інформації, контролю, аналізу та прийняття ефективних управлінських рішень.

Об'єктом дослідження в даній роботі є система бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації на ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА». Львівська пивоварня, що була заснована в далекому 1715 році приєдналася до Групи Карлсберг в 1999 році. З цього моменту в модернізацію заводу було інвестовано понад 35 млн. доларів США, вдосконалено технології пивоваріння, якість продукції приведена у відповідність з найвищими світовими стандартами.

Собівартість реалізованої готової продукції в бухгалтерському обліку складається з наступних статей:

- сировина і матеріали;
- заробітна плата та внески на соціальне страхування;
- амортизація (знос) виробничого обладнання та устаткування;
- електроенергія, що використовується для виробництва продукції;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут.

В сучасних умовах господарювання найбільш прийнятною формою бухгалтерського обліку для харчової промисловості є автоматизована журнальна форма обліку.

Відповідно розрахованих показників роботи ПРАТ «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» за 2019-2020 роки можемо зробити висновки, що протягом

досліджуваного періоду покращило економічні показники, що свідчить про зростання ефективності роботи досліджуваного підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-XI
2. Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
4. План рахунків [Електронний ресурс]. - Режим доступу: «<http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>»
5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Офіційний сайт верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua./laws/show/z0027-00>.
6. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 16 «Видатки». Офіційний сайт верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua./laws/show/z0027-00>.
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [Електронний ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364286/file/IFRS7.pdf>
8. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 23 с.
9. Бурова Т.А. Інформаційні основи облікової політики та шляхи їх удосконалення. Науковий вісник Полісся. 2016. № 2(6). С. 73–78.
10. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273–278.
11. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. Ефективна економіка. 2017. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701> (дата звернення: 13.12.2020).

12. Діденко С.В., Жушман Я.В. Облік розрахунків підприємства з бюджетом з податку на додану вартість. Економіка і регіон. 2012. № 4(35). С. 195–198.
13. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами. Облік і фінанси. 2016. № 1. С. 22–26. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_1_5 (дата звернення: 13.12.2020).
14. Гуцаленко Л.В., Вишневська І.А. Аудит розрахунків з бюджетом за податками й обов'язковими платежами. *Облік, аналіз, аудит*. 2012. С. 357-362.
15. Кучер С. В. Бухгалтерський облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на прибуток : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2012. 22 с.
16. Кушніренко О.А. Розрахунки за податками сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю. Облік і фінанси. 2017. № 2(76). С. 727–735.
17. Меліхова Т.О., Штепа В.В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34–42. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.34.
18. Новосельська Л.І. Інформаційні моделі податкового обліку. Науковий вісник НЛТУ України. 2014. Вип. 24.11 С. 353–358.
19. Новосельська Л.І. Методичні аспекти організації податкового обліку. Науковий вісник НЛТУ України. 2014. Вип. 24.11. С. 274–280.
20. Очеретько Л.М., Підлужна О.В. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість. Сталий розвиток економіки. 2013. № 3. С. 270–273.
21. Плахтій Т.Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2011. 20 с.
22. Прокопович Л.Б., Шевчук С.В. Раціоналізація облікових процедур визначення оподаткованого прибутку підприємств. Наукові праці. Економіка.

2016. Вип. 263. Т. 275. С. 84–90. URL: <http://economy.chdu.edu.ua/article/viewFile/107926/102854>.

23. Скорнякова Ю.Б. Єдиний податок юридичних осіб: питання відображення в обліку та фінансовій звітності. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія «Економіка і управління». 2019. Т. 30(69). № 4. С. 146–153. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/69-4-49>.

24. 1. Сопко В. В. Бухгалтерський облік навчальний посібник 3-є видан., перероб. і доповн. – К.: КНЕУ, 2000. – 578с.

25. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський облік на підприємствах України з різними формами власності: Навч. посіб. 6-те вид., доп. і перероб. К.: А.С.К., 2002. 784 с.

26. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2015. № 4. С. 67–71. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_arh_2015_4_12 (дата звернення: 13.12.2020).

27. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом оподаткування підприємства. Облік і фінанси. 2016. № 2(72). С. 90–95.

28. Шеремета В.П. Бухгалтерський облік податку на прибуток та відображення його у фінансовій звітності : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 24 с.

29. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету

30. Фінансовий облік: [навч. посіб.]; за ред. [В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хоми]; 2-ге вид., доп. і перероб. К.: ЦНЛ, 2010. 510 с.

Додаток 1

Код держави	код параметру з країни	за КОДПД	999 / 7381
Територія	Україна	за КОАТУУ	2310137300
Організаційно-правові форми господарювання	Приватне акціонерне товариство	за КОСРМГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КОМД	11.05
Середня кількість працівників	1470		
Адреса, телефон	Василь Сівер, бульв. 69123, Закарпатська		
Основні коди: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукуповий дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (пробити позначку "x" у відповідній клітинці):			
за національними (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			x
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 грудня 2020 р.			

Форма N 1

Код за ДКУД 1811001

Актив	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	48 391	48 655	
первісна вартість	1001	138 698	157 870	
накопичена амортизація	1002	(90 367)	(109 215)	
Поточні фінансові інвестиції	1005	21 985	40 219	4
Осередні засоби	1010	1 950 645	2 152 563	4
первісна вартість	1011	5 232 897	5 801 261	
Знос	1012	(3 282 252)	(3 648 698)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
за об'єктами з метою участі в керівній діяльності підприємства	1030	21 926	21 926	
інші фінансові інвестиції	1035	8	8	
Довгострокові дебіторська заборгованість	1040	12 294	19 462	
Відстрочені податкові активи	1045	156 718	174 989	19(1)
Інші оборотні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 221 877	2 438 742	
II. Оборотні активи				
Залишки	1100	595 011	511 191	
Вироблені запаси	1101	228 850	229 645	5
Незакінчене виробництво	1102	58 915	58 669	
Готова продукція	1103	208 026	230 567	5
Товари	1104	8 220	9 307	
Поточні фінансові активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	643 229	676 601	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за окремими банками	1130	55 426	78 986	7
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	234	16	
Інші окремим дебіторська заборгованість	1155	-	118	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 157 142	1 563 308	8
Векселі майбутньої вартості	1170	6 685	6 274	
Інші оборотні активи	1190	127	225	
Усього за розділом II	1195	2 469 814	2 835 711	
III. Необоротні активи, утримувані з метою продажу та цілі ліквідації				
Баланс	1200	-	-	
Усього	1200	4 691 691	5 274 453	

Позначка	Код рахов	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Загальною власний (власний) капітал	1400	1 022 433	1 022 433	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	54 622	54 622	
Резервний капітал	1415	153 364	153 364	
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	1 712 001	1 948 715	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 942 418	3 179 134	
II. Довгострокові зобов'язання і зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	41 111	76 280	22
Довгострокові зобов'язання	1520	-	-	
Цілікові фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II ¹	1595	41 111	76 280	
III. Поточні зобов'язання і зобов'язання				
Кредитові пропозиції кредитних банків	1600	-	25	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 111	51 595	22
товари, роботи, послуги	1615	1 135 570	1 437 516	10
виробничими зобов'язаннями	1620	239 725	221 605	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	30 938	30 864	21
виробничими з зобов'язаннями	1625	-	-	
виробничими з зобов'язаннями	1630	186 073	187 378	
Поточна кредиторська заборгованість за операціями пов'язаними	1635	1 780	1 629	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні зобов'язання	1650	114 521	177 932	12
Довгострокові зобов'язання	1655	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1660	48 371	51 328	
Усього за розділом III ²	1695	1 609 148	2 629 435	
IV. Зобов'язання, пов'язані з ліквідаційною операцією, у тому числі з ліквідаційною операцією, та з об'єктами майбутнього				
Зобов'язання	1700	-	-	
Усього	1900	4 652 691	5 794 453	

¹ Довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями в дочірні компанії.

² Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 2 115 319 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 740 271 тисячу гривень).

Генеральний директор
ПРАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПРАТ "Карлсберг Україна"

 Невченко С. В.
Денищенко К. В.

Підприємство **ПРАТ "Карлсберг Україна"**
(написувати)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДН		
2020	12	31
00377511		

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 617 392	8 215 886	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 228 587)	(4 554 078)	
Валовий:				
Прибуток	2090	3 788 885	3 661 816	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	210 696	57 124	14
Адміністративні витрати	2130	(363 957)	(276 196)	15
Витрати на збут	2150	(1 671 169)	(1 612 395)	16
Інші операційні витрати	2180	(754)	(171 141)	29
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	2 023 761	1 659 248	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2220	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	35 921	78 014	18
Інші доходи	2240	22 299	17 916	
Фінансові витрати	2250	(4 131)	(14 232)	
Витрати від участі в капіталі	2254	-	-	
Інші витрати	2270	(69 194)	(25 571)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	2 008 686	1 715 395	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(373 284)	(315 999)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1 635 402	1 399 396	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про сукупний дохід".

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Доходи (ушкоди) необоротних активів	2400	-	-	
Доходи (ушкоди) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до податкування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після податкування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 635 482	1 359 396	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500	3 716 427	4 024 566	
Витрати на оплату праці	2505	617 835	590 481	
Відшкодування на соціальні заходи	2510	121 684	108 200	
Знос та амортизація	2515	870 290	495 953	
Інші операційні витрати	2520	1 131 627	1 308 725	
Разом	2590	6 157 853	6 528 925	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 022 432 914	1 022 432 914	
Середньорічна кількість випущених простих акцій	2605	1 022 432 914	1 022 432 914	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2610	1,6045	1,3490	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2615	1,6045	1,3490	
Дивиденди на одну просту акцію	2620	1,248	1,20	

* розраховано на основі загальної кількості акцій

Генеральний директор ПрАТ
"Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.
Карлсберг Україна
Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Підприємство

ПвдТ "Камберг Україна"
(набуття)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2020 12 31

00377511

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рахов	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 171 682	12 234 169
Поворотних податків і зборів	3003	6	-
у тому числі податку на додану вартість	3004	6	-
Цільового фінансування	3010	114	170
Находження коштів від покупців і замовників	3013	1 629	1 789
Находження від відсотків за залученими коштами на основних рахунках	3023	29 468	44 323
Находження від безповоротних кредитів (займів, пені)	3033	-	-
Находження від операційної кредиторської заборгованості	3040	947	1 780
Інші надходження	3095	37	38
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 951 609)	(6 652 762)
Прав	3105	(839 342)	(473 985)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123 272)	(112 140)
Зобов'язань з податків і зборів:	3113	(2 948 859)	(2 964 342)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(411 779)	(391 485)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(856 640)	(877 574)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 680 440)	(1 695 313)
Витрачання на оплату пенсій	3135	(75 996)	(58 436)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(183 640)	(168 719)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 381 104	1 944 955
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 174	4 778
Находження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	16 873
Находження від асигнувань	3225	-	-
Інші надходження	3290	-	16 984
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3235	-	-
необоротних активів	3260	(803 897)	(504 176)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на придбання нових	3275	-	-
інші платіжні	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(797 632)	(465 349)

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Стаття	Код радян	За звітний період	За відповідний період порівняльного року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отриманих позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрати на:			
Виплат власним акціям	3345	-	-
Пов'язані з банком	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 398 688)	(1 328 067)
Витрати на виплати відсотків	3360	-	-
Витрати на виплату забезпеченості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші витрати	3390	(50 324)	(46 664)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 449 012)	(1 374 731)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	134 489	104 375
Залишок коштів на початок року	3405	1 189 143	1 289 058
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	269 699	(143 291)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 563 300	1 159 142

Генеральний директор
 ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
 ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шарченко Є. В.

Дорошівко К. В.





Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форми № 4

Код за ДКУД: 200005

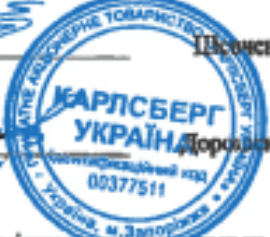
Стаття	Код радян	Зареєстрований (власний) капітал	Капітал у дочірніх	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (залежності збиток)	Власницький капітал	Варухинський капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 632 423	-	84 623	852 364	1 712 090	-	-	3 942 423
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4099	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4096	1 632 423	-	84 623	852 364	1 712 090	-	-	3 942 423
Чистий прибуток (збиток) за звітний період¹	4100	-	-	-	-	1 635 402	-	-	1 635 402
Інші сукупний дохід за звітний період²	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) виробничим активам	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) фінансовим інструментам	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) другим планам	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка (збиток) сукупного доходу дочірніх компаній і суб'єктів підприємства	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплата дивидендів (розподіл)	4200	-	-	-	-	(1 295 699)	-	-	(1 295 699)
Скорочення прибутку до трансфертного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до власників підприємства до зменшення	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на сторінках підприємства (залежності) фінансу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальних активах	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внесок до капіталу	4310	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески зобов'язаності з капіталу	4345	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуски капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4360	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж випущених акцій (часток)	4365	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання випущених акцій (часток)	4370	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуски часток в капіталі	4375	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення відповідної частки акцій	4380	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4390	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) нерозподіленої частки в дочірньому підприємстві	4395	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4399	-	-	-	-	336 704	-	-	336 704
Залишок на кінець року	4900	1 632 423	-	84 623	852 364	1 948 718	-	-	3 979 134

¹ Загальна сума чистого доходу розраховується з різниці 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 635 402 тисячі гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг
Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Підписано С. В.
Доросенко К. В.



Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, наданими на сторінках
10-54, які є невід'ємною частиною звітності підприємства.

Сторінка	Код радян	Зареєстрований (нормований) капітал	Капітал у додаток	Додатковий капітал	Резервний капітал	Виробничий прибуток (неоподаткований прибуток)	Неоподаткований капітал	Відрахований капітал	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сума на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	133 368	1 643 788	-	-	2 872 187
результати:									
Зміна об'єкту капіталу	4025	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження капіталу	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
приріст/зменшення на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	133 368	1 643 788	-	-	2 872 187
сума прибутку (збитку) за рік/роком	4100	-	-	-	-	1 399 266	-	-	1 399 266
сума прибутку (збитку) за періодом	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) від операцій з капіталом	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) фінансовий	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаток (збиток) операційний	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина чистого прибутку, що належить акціонерам/власникам (збиток)	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сума прибутку (збитку)	4115	-	-	-	-	-	-	-	-
сума прибутку (збитку)	4120	-	-	-	-	(1 329 163)	-	-	(1 329 163)
Виснаження прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, що належить акціонерам/власникам до	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальних засобах	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на нематеріальних засобах	4230	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення капіталу (збитку)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення капіталу (збитку) (збитку)	4296	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація капіталу (збитку) (збитку)	4297	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження капіталу (збитку) (збитку)	4298	-	-	-	-	-	-	-	-
Виснаження капіталу (збитку) (збитку)	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (збитку) капіталу (збитку)	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4299	-	-	-	-	70 233	-	-	70 233
сума на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	133 368	1 712 001	-	-	2 942 426

* Значення суми чистого прибутку розраховується з рядків 4100 та 4120, сума чистого прибутку в сумі 1 399 266 тисяч гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шенченко Є. В.
Дорошенко К. В.