

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” квітня 2022 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Корнієнко Юлія Віталіївна

1. **Тема роботи:** «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві»

Керівник проекту к.е.н., Чернелевський Леонідович Миколайович

Затверджена наказом по університету від « » 2022 року №

2. **Строк подання студентом проекту:** 10 червня 2022 року

3. **Вихідні дані до роботи:** ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей», фінансова і статистична звітність філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки** (перелік питань, що їх належить розробити): економічна суть розрахунків з виробництва та реалізації готової продукції, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту розрахунків з виробництва, оприбуткування та реалізації готової продукції; синтетичний і аналітичний облік готової продукції та її реалізації; розкриття інформації про розрахунки з виробництва готової продукції та її реалізації у фінансовій звітності підприємств, організаційно-економічна характеристика філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки, методологічні та практичні основи економічного аналізу виробництва готової продукції, її собівартості; завдання і методика проведення аудиту реалізації готової продукції.

5. **Перелік графічного матеріалу** (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): Характеристика готової продукції, Характеристика рахунку 26 «Готова продукція», Кореспонденція рахунків з обліку готової продукції та її реалізації, Порівняльна таблиця доходів та збитків» за 2020-2021 роки філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей», Порівняльна таблиця надходжень та вибуттів за 2020-2021 роки філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей», Основні техніко-економічні показники філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020 – 2021 роки, Ефективність використання оборотних активів та рентабельність філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей», Ефективність використання основних засобів філії ТДВ «Яготинський маслозавод»

«Яготинське для дітей», Аналіз показників платоспроможності підприємства філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей», Схема основних об'єктів аналізу виробництва продукції, Аналіз виконання виробничої програми філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки, Аналіз динаміки прибутку від реалізації продукції на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки, Аналіз ритмічності випуску продукції філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2021 рік, Аналіз асортименту та структури продукції філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2021 рік, Аналіз витрат на виробництво і собівартість продукції філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки, Схема методів та об'єктів аудиту готової продукції, Модель етапів аудиторської перевірки.

Дата видачі завдання 01 квітня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	01.04.22-15.04.22	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку готової продукції та її реалізації	16.04.22-30.04.22	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності філії ТДВ «Яготинське для дітей» «Яготинський маслозавод» та організація і методика проведення економічного аналізу з готової продукції та її реалізації	01.05.22-15.05.22	Виконано
4.	Розділ 3. Методичні основи аудиту готової продукції та її реалізації	16.05.22-01.06.22	Виконано
5.	Висновки	02.06.22-06.06.22	Виконано
6.	Список використаних джерел	07.06.22-09.06.22	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Корнієнко Ю.В.

(прізвище та ініціали)

Чернелевський Л.М.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

В дипломній роботі розглянуто питання стосовно обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації. Робота виконана на базі філії підприємства молочної галузі товариства з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей». Дипломна робота містить:

- організацію обліку на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»;
- техніко-економічну характеристику філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»;
- аналіз готової продукції та її реалізації філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»;
- теоретичні та практичні основи аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації.

Робота виконана з використанням сучасних програмних засобів та комп'ютерних технологій обробки інформації, а саме: оформлення текстової частини роботи виконано в текстовому редакторі MS Word, обробку цифрових даних, розрахунок аналітичних показників, побудову різних типів діаграм – за допомогою засобів табличного процесору MS Excel.

ANNOTATION

The thesis deals with the issues of accounting, analysis and audit of finished products and their sale. The work was performed on the basis of the branch of the dairy enterprise of the company with additional responsibility "Yagotynski maslozavod" "Yagotynske dlya ditey". Thesis contains:

- organization of accounting at the branch of Additional liability company "Yagotynsky butter factory" "Yagotynske for children";
- technical and economic characteristics of the branch " Yagotynske dlya ditey";
- analysis of the finished products and their sales of the branch " Yagotynske dlya ditey";
- theoretical and practical bases of analysis and audit of finished products and their sales.

The work is performed using modern software and computer information processing technologies, namely: the text part of the work is executed in a text editor MS Word, digital data processing, calculation of analytical indicators, construction of various types of charts - using MS Excel spreadsheet.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	10
1.1. Економічна сутність готової продукції.....	10
1.2. Методичні основи обліку готової продукції та її реалізації.....	15
Висновки до розділу I.....	19
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЛІЇ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» «ЯГОТИНСЬКЕ ДЛЯ ДІТЕЙ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей».....	20
2.2. Теоретичні основи аналізу готової продукції та її реалізації.....	40
Висновки до розділу II.....	46
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	48
3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації.....	48
3.2. Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації.....	50
Висновки до розділу III.....	54
ВИСНОВОК.....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	59
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

Розвиток економіки України в сучасній економіці потребує повної зміни організації та системи обліку. Основним змістом цих змін є узгодження всіх елементів системи з новою економічною реальністю. Тобто створюються умови для забезпечення правильності бухгалтерського обліку господарської діяльності підприємств – ринковим перетворенням, які передбачають появу і широке поширення ряду нових аспектів дослідження діяльності підприємств, організацій, установ.

Одним із аспектів є вивчення методів оцінки та обліку готової продукції, а також витрат на реалізацію, пов'язаних з обов'язковим використанням усіма суб'єктами господарювання незалежно від форм власності, при веденні обліку, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Обсяг виробництва і реалізації продукції тісно пов'язані між собою, а саме показниками. В умовах обмежених виробничих можливостей і необмеженому попиті основним є обсяг виробництва продукції. В міру насиченості ринку і посилення конкуренції виробництво не визначає обсяг продажів, а можливий обсяг продажів являє собою основу виробничої програми. Підприємству необхідно виробляти тільки ті товари та у такому обсязі, у якому воно зможе їх реалізувати.

Облік готової продукції, виходячи з того що на даний час велика частина підприємств займається випуском продукції, є невіддільною частиною облікової політики підприємства. Особливо актуальним є облік випуску продукції у комплексних виробництвах, там де з одного виду матеріалів виготовляють кілька видів готової продукції.

Питання, пов'язані з реалізацією готової продукції, вимагають безперервного аналізу ринку та маркетингової діяльності на рівні підприємства для поширення продукції, що виробляється підприємством. Зниження витрат виробництва при одночасному підвищенні якості та підвищення рентабельності

неможливе без невизначеності щодо резервів зростання виробництва та реалізації.

Актуальність теми обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві являє собою:

- готовий продукт є основним елементом підприємницької діяльності та одним з основних етапів досягнення цілей, наприклад системного прибутку;
- ефективне управління готовою продукцією забезпечує фінансову збалансованість організації;
- правильне управління готовим продуктом сприяє підвищенню ритмічності процесу експлуатації;
- виконання плану допомагає керівництву вибрати економічні орієнтири та досягти цілей.

Метою роботи є розробка методичних основ обліку, аналізу та аудиту готової продукції та витрат, пов'язаних з реалізацією даної продукції.

Завданнями дипломної роботи є:

- розглянути теоретичні аспекти поняття «готова продукція», розкрити його економічну сутність та значення як об'єкт бухгалтерського обліку;
- на основі проведеного аналізу ринку молочної продукції, необхідно буде дати рекомендації щодо розширення збутової мережі філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» ;
- визначити документальне оформлення відпуску готової продукції покупцям та облік її реалізації;
- ознайомитися із аудитом готової продукції та її реалізації.

Об'єктом дослідження виступає процес за допомогою якого підприємство формує організацію обліку та аналізу готової продукції та витрат.

Предметом дослідження виступає теоретичні і практичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення виробництва готової продукції та витрат, пов'язаних з її реалізацією.

Досліджуване підприємство - філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей».

Інформаційною базою дослідження виступають праці вітчизняних та зарубіжних науковців у галузі бухгалтерського обліку та економічної теорії, законодавчо-нормативні акти, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові публікації у періодичних виданнях вчених-економістів і практиків за напрямом дослідження аналізу оборотних активів, матеріали науково-практичних конференцій, інтернет-статті, фінансова звітність та інші облікові дані підприємств.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

1.1. Економічна сутність готової продукції

Готова продукція це – створений на підприємстві актив, який пройшов всі стадії технологічної обробки, відповідає технічним і якісним характеристикам і призначений для подальшої реалізації або внутрішнього споживання [1].

Також готовою продукцією може бути: надані замовником роботи і послуги автотранспорту, ремонтного виробництва, будівельно-монтажні роботи. Якщо на підприємстві поруч із виробництвом здійснюють капітальні вкладення, то в обліку виконані для них послуги також відобразатимуться як готова продукція.

Для побудови обліку продукції основним є визначення її характеру. Готова продукція класифікується на (рис.1.1.):



Рис. 1.1. Характеристика готової продукції

За формою, продукцію поділяють на:

- та, яка має матеріальну форму (йогурт, сік, автомобіль);
- та, що є результатом виконаних робіт (вирощений/зібраний урожай);
- та, що являє собою надання послуг (встановлення нового обладнання, забір сировини).

Готова продукція – це продукція, обробка якої вже завершена, продукція яка відповідає стандартам та продукція, яка може бути доставлена замовнику. Тобто продукція, яка готова до реалізації.

Напівфабрикати – це продукція, яка не пройшла усіх встановлених технологічним процесом стадій виробництва та потребує доопрацювання або укомплектування. Важливо пам'ятати, що для даної стадії, цей напівфабрикат є закінченим

Неготова продукція являє собою незавершене виробництво. Тобто, це сировина і матеріали, які знаходяться у виробництві.

Ще продукція може бути супутньою та побічною. Супутня продукція це продукція, яка обов'язково виготовлена в одному технологічному періоді водночас з основною, за якістю вона підлягає стандартам та може піти далі в обробку або може бути реалізована. Побічна продукція створюється в сукупному виробництві паралельно з основною та не вимагає додаткових витрат.

На підприємстві філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» продукція за формою є матеріалізована, за ступенем готовності є готова, а за технологічною складністю є складною.

Основними напрямками реалізації готової продукції є:

- отримання позички готовими товарами, які обліковуються на складі реалізації;
- реалізація продукції самим підприємством, через особисту торговельну мережу або з допомогою товарних бірж;
- дотримання торговельних операцій за зразками продукції через представника;
- на основі договору купівлі-продажу, може бути реалізована продукція заготівельним підприємствам;
- за обміном іншим підприємствам;
- можлива реалізація готової продукції на основі двосторонніх угод;

- реалізація продукції за готівкові кошти (в рахунок заробітної праці) самим робітникам підприємства.

В ринковій економіці контроль ефективної діяльності є одним з головних етапів ведення бухгалтерського обліку. Організація бухгалтерського обліку готової продукції не може існувати без нормативного регулювання. На жаль, в Україні законодавча база обліку готової продукції є застарілою. Затвердженні державою нові нормативно-правові акти суттєво відрізняються від світової нормативно-правової бази. Під великим впливом різних економічних факторів, господарська діяльність миттєво вдосконалюється. На жаль, це вдосконалення негативно впливає на нормативне забезпечення, гальмуючи його розвиток, тому правова регламентація обліку готової продукції вимагає постійного вдосконалення.

На нормативне регулювання бухгалтерського обліку в Україні впливають:

- економічне становище в країні;
- національні особливості країни;
- податкова політика;
- юридичне становище в країнах;
- взаємовідносини з іншими країнами.

Нормативне регулювання обліку та аудиту - це сукупність нормативно-правових актів найвищих інститутів влади у країні, а також міністерства та відомства, які забезпечують правомірне функціонування та активний зростання ролі бухгалтерського обліку, фінансової звітності, державного аудиту та економічного контролю в країні.

Головним документом для організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-14 від 16.07.1999 року прийнятий Верховною Радою України зі змінами і доповненнями від 01.07.2021 року.

Даний закон регламентує ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. В даному законі вказана мета, якою є представлення внутрішнім та

зовнішнім користувачам правдивої та об'єктивної інформації про фінансовий стан, рух грошових коштів підприємства, яка необхідна для прийняття рішень підприємством.

Також одним із важливих документів для бухгалтерського обліку є Податковий кодекс України №2755-6 від 07.05.2022 зі змінами і доповненнями прийнятий Верховною Радою України.

В Податковому кодексі України прописано склад витрат на збут, які містять в собі витрати на рекламу та вивчення ринку продукції, алгоритм їхнього для врахування даних витрат при визначенні оподаткованого прибутку.

У законі України «Про ціни та ціноутворення» №5007-6 від 16.04.2022 року зі змінами і доповненнями, котрий був прийнятий Верховною Радою України визначено утворення (генерацію) головних (найважливіших) принципів цінової політики та затвердження організації відносин, що повстають в ході формування, встановлення та застосування цін на готову продукцію.

Одним із основних нормативних документів є Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року №246 зі змінами і доповненнями від 03.11.2020 року. В даному положенні затверджено методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності.

Згідно з НП(с)БО 9 «Запаси», готовою продукцією, вважається така продукція, яка виготовлена на підприємстві та призначена для її реалізації, також вона відповідає технічним та якісним характеристикам, передбачені у нормативних актах. Важливо, що у правових документах, роботи та послуги не вважаються готовою продукцією або її частиною [2].

Інформацію про облік доходів підприємства та розкриття її у фінансовій звітності описано в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №290 зі змінами і доповненнями від 03.11.2020 року. В положенні вказано, що дохід визначається під час збільшення активу або

зменшення зобов'язання, яке призводить до збільшення власного капіталу. Але головною умовою якого є те, що оцінка доходу має бути достовірно визначена. Критерії визначення доходу, зазначенні у НП(с)БО та використовуються для кожної операції [3].

Доходи необхідно систематизувати за такими групами:

- виручка від реалізації продукції, робіт чи послуг;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Також, необхідною інформацією в бухгалтерському обліку є інформація про витрати підприємства. Така інформація вказана у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року №318 зі змінами і доповненнями від 03.11.2020 року.

Порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку методом подвійного запису та його призначення зазначено в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 зі змінами і доповненнями від 10.08.2021 року.

В Інструкції прописано поняття готової продукції, як продукція, котра отримана від рослинницького та тваринницького господарства в подальшому буде реалізована для споживання [4].

Аудиторські стандарти - це документи, в яких прописано базові вимоги та вимоги до проведення аудиторських перевірок. Стандарти аудиту формують правила проведення аудиторських перевірок, масштаб перевірок, види звітів та принципи, яких повинні дотримуватись аудитори при перевірці. При дотриманні даних стандартів аудитором, підвищується якість проведеної перевірки.

Призначення аудиторських стандартів:

1. Висока якість проведеного аудиту;
2. Усунення зайвого контролю зі сторони держави;
3. Взаємозв'язок окремих елементів аудиторського процесу;
4. Впровадження нових аудиторських напрямків, процесів, тощо;
5. Допомога користувачам якомога краще зрозуміти процес аудиторської перевірки.

Стандарти аудиту повинні підлаштовуватись під економічні зміни взагалом, тобто вони підлягають періодичному перегляду та зміні.

Наразі існує три рівні аудиторських стандартів:

1. Міжнародні;
2. Національні;
3. Внутрішні.

Аудиторська палата рішенням від 30. 11. 2006 року зазначила, що суб'єкти аудиторської діяльності повинні використовувати і дотримувались Міжнародних аудиторських стандартів.

1.2. Методичні основи обліку готової продукції та її реалізації

Облік готової продукції повинен вестися на всіх етапах виготовлення даної продукції. Цей облік повинен контролювати наявність, рух та правильне зберігання продукції. Також підприємство необхідно контролювати оприбуткування продукції на складі, вести облік залишків готової продукції на складах.

Реалізуючи свою продукцію, підприємство обов'язково укладає договір з покупцями. Відпуск готової продукції здійснюється на основі накладної на відпуск товарно-матеріальних цінностей. За допомогою вищеписаної накладної здійснюється списання готової продукції виробником та оприбуткування одержувачем.

Також, згідно з законодавством України постачальник повинен оформлювати та надавати покупцеві податкову накладку. Якщо підприємство

звільнене від оподаткування готової продукції, то в накладній прописують «Звільнено від ПДВ».

Рахунок-фактура необхідний при проведенні розрахунків постачальника з покупцем. Даний документ підтверджує відпуск матеріальних цінностей та обов'язково їхню оплату.

Також до рахунку-фактури може входити:

- вартість відвантаженої продукції;
- вартість тари;
- відвантаженої з продукцією;
- транспортні витрати.

У журналі №3 ведеться облік відвантаженої та реалізованої продукції, разом з розрахунками із покупцями.

Для обліку реалізації готової продукції на законодавчому рівні встановлено метод нарахування.

У наказі «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» затверджений Міністерством юстиції України від 30.11.1999 року №291 зі змінами і доповненнями від 18.03.2014 року, зазначено, що для обліку готової продукції необхідно використовувати рахунок 26 «Готова продукція» (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Характеристика рахунку 26 «Готова продукція»

Назва	Призначення рахунку	Відображення в дебеті	Відображення в кредиті	Облікові реєстри	Місце в звітності
26 «Готова продукція»	Узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції	Надходження готової продукції власного виробництва за первісною вартістю	Сума відхилень фактичної виробничої собівартості готової продукції	Журнал № 5	Баланс (ф. № 1) р. 1103

Джерело: складено автором.

Рахунок 26 «Готова продукція» застосовується при підсумовуванні інформації про рух готової продукції на підприємстві. Готова продукція відображається в балансі за первісною вартістю.

По дебету рахунку «Готова продукція» обліковується надходження готової продукції власного виробництва за фактичною собівартістю. Реалізація готової продукції та її використання для внутрішніх потреб відображається за кредитом рахунку 26 «Готова продукція» та дебетом відповідного рахунку.

Якщо підприємство не використовує рахунок 26 «Готова продукція», то облік готової продукції буде вестися на рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» по фактичній собівартості. Даний рахунок кореспондує з рахунком 791 «Результат основної діяльності».

Сальдо по рахунку 26 «Готова продукція», необхідно щоб дорівнювало залишку готових виробів по відомостях та наявним запасам на складі.

Обов'язково наприкінці місяця розраховується фактична собівартість готової продукції. Розраховується вона виходячи з аналітичних даних обліку витрат, які були на виробництві.

Інформація, що стосується готової продукції, подається майже в усіх формах фінансової звітності підприємств, а основним джерелом є форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Залишки готової продукції у балансі відображаються за фактичною виробничою собівартістю у другому розділі активу балансу «Оборотні активи».

Готову обліковують у статті балансу – «Запаси», а саме рядок 1103.

Основні операції з руху готової продукції відображені у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Кореспонденція рахунків з обліку готової продукції та її реалізації

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума	Первинні документи
1	2	3		4	5
1	Оприбуткована на склад готова продукція	26	23	200 000	Накладна
2	Передача на склад готової продукції напівфабрикатів, призначених для реалізації	26	25	3 000	Приймально-здавальницька накладна
3	При інвентаризації виявлені надлишки готової продукції	26	719	760	Акт інвентаризації
4	Готова продукція, призначена для власних потреб, оприбуткована як матеріал	20	26	240	Накладна
5	Готова продукція, призначена для власних потреб, оприбуткована як МШП	22	26	500	Накладна
6	Використана готова продукція для внутрішніх потреб цехів	23	26	650	Накладна
8	Повернену продукцію оприбутковано як виробничий брак	24	901	6 000	Накладна
9	Списана собівартість реалізованої готової продукції	901	26	60 000	Видаткова накладна
10	Використана готова продукція для адміністративних потреб	92	26	1 000	Накладна
11	Списано готову продукцію на витрати зі збуту	93	26	1 000	Накладна
12	Списано витрати, пов'язані із знеціненням (уцінкою) готової продукції	946	26	2 000	Накладна
13	Списано виявлену нестачу	947	26	800	Акт інвентаризації
14	Відвантажена готова продукція	36	701	240 000	Договір, накладна
15	Відображення суми податкових зобов'язань	701	641	40 000	Договір, накладна
16	Відображення витрат пов'язаних із збутом готової продукції: - витрати на оплату праці; - нарахування ЄСВ.	93	66	10 000	Табель, розрахунково-платіжна відомість
		93	65	2 200	
17	Списання суми витрат на збут	79	93	1 000	Бухгалтерська довідка
18	Списання на фінансовий результат: - собівартість реалізації готової продукції; - дохід від реалізації готової продукції; - витрати віднесено фінансовий результат операційної діяльності	791 701 791	901 791 947	60 000 200 000 960	Бухгалтерська довідка

Висновки до розділу I

У першому розділі було розглянуто економічну сутність готової продукції, описані основні завдання обліку стосовно документального оформлення руху готової продукції та описано класифікацію готової продукції згідно з НП(с)БО 9.

Окрім того, визначені основні напрями методичних основ обліку і контролю готової продукції, відображено основні нормативно-правові документи їхнього регулювання.

Методологічні основи для формування в обліку інформації про готову продукцію визначаються в НП(с)БО 9 «Запас» і НП(с)БО 16 «Витрати».

Визначено, що до готової продукції належать матеріальні цінності, які були виготовлені на даному підприємстві, які повинні відповідати встановленим стандартам, а також призначені для подальшого продажу.

Основними документами з обліку готової продукції являються: видаткова накладна, рахунок на оплату, товарно-транспортна накладна, подорожні листи, податкова накладна.

Визначено, що при організації обліку готової продукції ключовим моментом є визначення її характеру. Відповідно до цієї ознаки продукцію необхідно групувати за формою, ступенем готовності та технологічною складністю.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЛІЇ ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» «ЯГОТИНСЬКЕ ДЛЯ ДІТЕЙ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»

Філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» — це унікальний для України окремо побудований спеціалізований завод з виробництва дитячого молочного харчування. На підприємстві знаходиться найсучасніше обладнання від світових виробників. Завод випускає великий асортимент молочної продукції для дітей віком від 6 місяців під торговою маркою «Яготинське для дітей» [5].

Філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» розпочала свою роботу 25 жовтня 2012 року. Тоді ж започаткували торгову марку «Яготинське для дітей». На заводі встановлено найсучасніше обладнання закритого циклу зі Швеції, Італії, Німеччини, Ізраїлю, Болгарії, Тайваню та інших країн, що допомагає уникати контакту людини із продукцією під час її виробництва. За три роки свого існування ТМ «Яготинське для дітей» міцно закріпилась на лідерських позиціях у своїй категорії, завоювавши 40% ринку дитячого молочного харчування України [5].

Філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» входить до складу Групи компаній «Молочний Альянс» і для виготовлення своєї продукції дотримується найвищих стандартів якості, використовує напрацьовані десятиліттями технологічні особливості виробництва смачної та корисної молочної продукції з натурального коров'ячого молока. Дитяче молочне харчування ТМ «Яготинське для дітей» виробляється за унікальною рецептурою з урахуванням смакових уподобань діточок та зручності споживання для малюків та їхніх мам [5].

Система управління якістю і безпечністю харчових продуктів сертифікована на відповідність вимогам ДСТУ ISO 22000:2007 та ДСТУ ISO 9001:2015.

Філія «Яготинське для дітей» є дочірнім підприємством ТДВ «Яготинського маслозаводу».

Вищим органом управління філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» є загальні збори учасників.

Управління підприємством здійснюється за допомогою семи відділів:

1. Відділ бухгалтерії;
2. Відділ кадрів;
3. Відділ сировини;
4. Відділ контролю якості;
5. Відділ головного енергетика;
6. Відділ головного інженера;
7. Юридичний відділ.

Відділ бухгалтерії працює над організацією і обліком фінансово-господарської діяльності на підприємстві. Даний відділ займається забезпеченням повсякденного документального зображення на бухгалтерських розрахунках всіх господарських операціях та забезпечує організацію розрахунків по заробітній платі, затвердження плану розрахунків підприємства та контролює раціональне використання фінансових коштів.

Головною метою відділу кадрів є створення високо-ефективного кадрового потенціалу підприємства. Відділ здійснює роботу, пов'язану з веденням особових справ працівників, контролює табельний облік, котрий здійснюють керівники підрозділів, надання відпусток працівникам відповідно до чинного законодавства, інструкцій і положень.

Відділ сировини має такі функції:

- контроль за надходженням якісної сировини у виробництво;
- контроль за забезпеченням достатньою кількістю сировини на виробництві та відстежування роботи, щоб та була стабільною і якісною;

— розгляд разом з юридичною службою претензій та розробка відповідей постачальником та перевізником сировини, якщо були порушення умов договору.

Функції відділу контролю являють собою:

- простеження якості на всіх стадіях формування проведення технологічного процесу та перевірка якості готової продукції;
- підготовлення документаційної системи щодо забезпечення якості та об'єктивність її роботи;
- створення аналітичних способів контролю якості, вчасне виявлення невідповідної продукції, контроль сировини та матеріалів, які надходять до виробництва;
- контроль за уникненням випуску неякісної продукції.

Відділ головного енергетика займається забезпеченням підприємства енергоносіями, контроль та утримання обладнання, яке не функціонує без електрики, розвиток енергетичного господарства відповідно до збільшення виробничих потужностей підприємства. Забезпечення збереження належного технічного стану та доцільного використання устаткування. Контроль за безперебійним постачанням усіма необхідними видами енергії виробництва, а також розробка та запровадження заходів щодо економії потрібних видів енергії для підприємства.

Відділ головного інженера визначає весь технологічний процес виробництва молочної продукції. Даний відділ створює всі умови для постійного підвищення рівня технічної підготовки виробництва, його продуктивності і зменшення матеріальних, фінансових і трудових витрат на виробництво продукції. Забезпечує високу підготовку виробництва, технічну експлуатацію, ремонт і модернізацію устаткування, отримання високого рівня якості продукції в процесі її розробки і виробництва. Крім директора, за якість продукції відповідає також головний інженер. Він організовує роботу з контролю якості продукції, що випускається підприємством продукції, виконання робіт відповідно до вимог стандартів і технічних умов, технічною документацією,

умов поставок і договорів, а також забезпечення високого технічного рівня і якості виконуваних робіт і послуг.

Завданням юридичного відділу є:

- організація правової роботи;
- контроль за неухильним дотриманням та запобігання невиконання вимог актів чинного законодавства;
- підготовка наказів та інших нормативних актів підприємства, що регулюють відносини підрозділів.

Філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» складається з таких структурних підрозділів:

- основне виробництво;
- допоміжне виробництво;
- апарат управління;
- непромисловий персонал.

До складу основного виробництва входять:

- приймально-апаратна дільниця;
- лабораторія;
- цех по виробництву продукції;
- тарний склад;
- склад готової продукції.

Допоміжне виробництво містить в собі :

- механічний цех;
- компресорне господарство;
- енергодільницю.

Облікова політика філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» дуже містка тому нижче зазначена основна облікової політики філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей».

Фінансова звітність готується відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність підготована на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

Згідно з «Наказом про облікову політику підприємства» ведення бухгалтерського обліку на підприємстві організовується бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації.

Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Підприємства, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат та не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть узагальнювати інформацію в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису.

Дані реєстрів обліку майна підприємства, інших облікових реєстрів і додаткових довідок відображаються в Головній книзі підприємства. На основі даних облікових реєстрів та Головної книги заступник головного бухгалтера складає фінансову та податкову звітність підприємства.

Фахівці відділів та цехів неухильно виконують вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення і терміну подання первинних документів для їхнього обліку. За порушення вимог бухгалтерії, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених в них даних фахівців притягають до дисциплінарної відповідальності. Контроль за дотриманням цих вимог здійснює головний бухгалтер та начальники відділів.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879.

Терміни та періодичність проведення інвентаризації активів та зобов'язань, а також склад постійно діючої комісії розглянуто в «Наказі про облікову політику підприємства».

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане підприємство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Справедлива вартість для цілей оцінки і/або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому, які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36). Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

Усі об'єкти основних засобів придбані, отримані або вироблені своїми силами, однак не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів. Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Об'єкти, з терміном корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку, у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їхнього визнання у повному розмірі їхньої вартості (100 % зносу).

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахованим зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби. Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»). Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом.

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Філія повинна буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України.

Бухгалтерська служба спільно з відділом правового забезпечення готує матеріали для претензійної роботи по сумнівній заборгованості.

Бухгалтерська служба здійснює списання безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активів з одночасним зменшенням величини резерву

сумнівних боргів та зарахуванням на позабалансовий рахунок 071 «Списана дебіторська заборгованість».

Податковий облік ведеться згідно з вимогами податкового кодексу України.

Керівники та головні бухгалтери підприємств та філій (відділень, структурних підрозділів), з метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання звітності, забезпечують виконання наказу про облікову політику, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства. Контроль за виконанням наказу здійснює головний бухгалтер.

Звіт про фінансові результати (сукупний дохід) відображає всі доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід [6].

Фінансовий стан підприємства характеризує його забезпеченість власними оборотними коштами, оптимальне співвідношення запасів товарно-матеріальних цінностей з потребами виробництва, своєчасне проведення розрахункових операцій, платоспроможність. Стійке фінансове становище є результатом дії зовнішніх та внутрішніх факторів. Як у міжнародній, так і у вітчизняній практиці для аналізу фінансового стану застосовується система абсолютних і відносних показників. Головним джерелом інформації для аналізу фінансового стану підприємства є Звіт про фінансові результати та Звіт про рух грошових коштів.

Оцінку фінансового стану філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» подано у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Порівняльна таблиця доходів та збитків за 2020-2021 роки філії ТДВ

«Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»

Стаття	Роки		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення	Темп зміни, %
	2020	2021			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	178 580,20	175 982,16	-2 598,04	-1,45	98,55
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	138 297	126 719	-1 1578	-8,37	91,63

Продовження таблиці 2.1

Валовий:					
Прибуток	40 283	49 263	8 980	22,29	122,29
Інші операційні доходи	179,28	145,96	-33,32	-18,58	81,42
Адміністративні витрати	7 798	7 711	-87	-1,12	98,88
Витрати на збут	44 317	44 094	-223	-0,50	99,50
Інші операційні витрати	3 174	1 637	-1 537	-48,42	51,58
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Збиток	14 827	4 033	-10 794	-72,80	27,20
Інші доходи	2	54	52	2 600	2 700
Фінансові витрати	57	38	-19	-33,33	66,67
Інші витрати	0	5	5	0	
Фінансовий результат до оподаткування:					
Збиток	14 882	4 022	-10 860	-72,97	27,03
Чистий фінансовий результат:					
Збиток	14 882	4 022	-10 860	-72,97	27,03

Джерело: складено автором на основі звіту про фінансові результати

Проаналізувавши дані з таблиці 2.1, є можливість зробити висновок, що підприємство є збитковим.

Чистий дохід від реалізації продукції – це дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), розрахований без урахування акцизного податку, мита, податку на додану вартість, інших непрямих податків та зборів [7]. Чистий дохід найбільшим був у 2020 році – 178580,20 тис. грн., що на 2 598,04 тис. грн. (1,45%) більше ніж у 2021 році.

Собівартість реалізованої продукції – це грошовий вираз витрат підприємства на виробництво та реалізацію продукції. Найбільші витрати на виробництво також були найбільшими у 2020 році – 138 297 тис. грн., що на 11 578 тис. грн. (8,37%) більше ніж у 2021 році.

Валовий прибуток (збиток) – це різниця між чистим доходом від реалізації продукції і собівартістю реалізованої продукції [8]. Найбільший валовий прибуток був у 2021 році – 49 263 тис. грн.

До інших операційних доходів відносяться: доходи від реалізації іноземної валюти, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від операційної оренди активів, доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті, суми штрафів, пені, неустойок. Найбільший операційний дохід найбільшим був у 2020 році – 179,28 тис. грн., що на 33,32 тис. грн. (18,58%) більше ніж у 2021 році.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, які пов'язані з операційною діяльністю підприємства, спрямовані на обслуговування та управління підприємством [9]. У 2021 році сума витрат становила 7 711 тис. грн., що менше на 87 тис. грн. ніж у 2020 році.

Витрати на збут – це витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції. Найбільші витрати на збут також були у 2020 році – 44 317 тис. грн., що на 223 тис. грн. (8,37%) більше ніж у 2021 році.

Фінансовий результат від операційної діяльності визначається як різниця між сумою «валового прибутку» та інших операційних доходів і витратами. Сума чистого доходу за три роки була більшою за собівартість реалізованих послуг, але за рахунок багатьох інших витрат фінансовий результат показує збитки. У 2020 році – 14 827 тис. грн., у 2021 році – 4 033 тис. грн. (менше на 10 794 тис. грн., або 72,8 %).

Інші доходи містять в собі доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але ніяк не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства. Інші доходи становили у 2020 році (2 тис. грн.) та 2021 році (54 тис. грн.).

Фінансові витрати – це витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати становили у 2020 році (57 тис. грн.) та 2021 році (38 тис. грн.).

Фінансовий результат до оподаткування включає фінансовий результат від операційної діяльності, інші доходи, фінансові витрати та інші витрати. У 2020 збитки склали суму 14 882 тис. грн., а в 2021 році збитки склали 4 022 тис. грн.

Ці збитки можна рахувати чистим фінансовим результатом тому, що на збитки податок на прибуток не нараховується.

Звіт про рух грошових коштів – це звіт, що відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [10]. Проведено аналіз звіту про рух грошових коштів за 2020-2021 роки (таблиця 2.2)

Таблиця 2.2

Порівняльна таблиця надходжень та вибуттів за 2020-2021 роки філії ТДВ

«Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей»

Стаття	Код рядка	Роки		Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
		2020	2021		
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	213 271,80	206 341,26	-6 930,54	96,75
Цільового фінансування	3010	67,47	47,73	-19,74	70,75
Надходження від повернення авансів	3020	531,37	16,67	-514,71	3,14
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	45,73	68,27	22,54	149,28
Інші надходження	3095	262,95	246,37	-16,58	93,69
Витрачання на оплату:					
Товарів (робіт, послуг)	3100	-44 1819	-53 4456	-92 637,00	120,97

Продовження таблиці 2.2

Праці	3105	-22 979,00	-22 411,00	568,00	97,53
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-6 252,00	-6 079,00	173,00	97,23
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-5 917,00	-5 718,00	199,00	96,64
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-5 917,00	-5 718,00	199,00	96,64
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-363,00	-357,00	6,00	98,35
Інші витрачання	3190	-417,00	-135,00	282,00	32,37
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-26 3568	-36 2436	-98 868,00	137,51
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	0,00	18,53	18,53	
Інші надходження	3250	1,70	35,26	33,57	2 079,67
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1,70	53,79	52,10	3 172,41
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-263 566	-362 382	-98 816,00	137,49
Залишок коштів на початок року	3405	1094,54	1 564,41	469,88	142,93
Залишок коштів на кінець року	3415	-262 471	-360 818	-98 347,00	137,47

Джерело: складено автором на основі звіту про рух грошових коштів

Виходячи з даних таблиці 2.2, можна побачити, що найбільший дохід від реалізації продукції був у 2020 році – 213 271,8 тис. грн., що на 6 930,54 тис. грн. більше ніж у 2021 році.

Чистий рух коштів від операційної діяльності відображає результат руху коштів від операційної діяльності з урахуванням руху коштів від надзвичайних

подій. За три роки рух коштів мав лише від'ємне значення. Найбільше від'ємне значення у 2021 році – -362 436 тис. грн.

Надходження від отриманих відсотків в розділі руху коштів у результаті інвестиційної діяльності були у 2021 році – 18,53 тис. грн. Інші надходження були в 2020 році – 1,7 та у 2021 році 35,26 тис. грн..

Залишок коштів на кінець року є від'ємним. Це можливо тільки за рахунок того що «Яготинське для дітей» – філія. Найменша сума спостерігається в 2021 році – -360 818 тис. грн.

Для того, щоб провести детальний аналіз фінансового стану філії «Яготинське для дітей» необхідно провести аналіз основних техніко-економічних показників. Техніко-економічні показники застосовуються для планування та аналізу організації виробництва і праці, рівня техніки, якості продукції, використання основних і оборотних фондів, трудових ресурсів.

Техніко-економічні показники — величини, які характеризують матеріально-виробничу базу підприємств, використання знарядь і предметів праці, організацію виробництва, затрати на виробництво продукції [11].

Техніко-економічні показники використовуються для планування та аналізу організації виробництва і праці, рівня техніки, якості продукції, використання основних і оборотних фондів, трудових ресурсів тощо. Дані показники слугують основою при розробці техпромфінплану підприємства, встановлення прогресивних техніко-економічних норм і нормативів. Існують техніко-економічні показники загальні, тобто для всіх підприємств і галузей однакові і специфічні, які відображають особливості окремих галузей.

Техніко-економічний аналіз - це, в основному, внутрішньогосподарський аналіз. У процесі такого аналізу досліджується діяльність усіх структурних підрозділів підприємства, служб, цехів, дільниць, бригад і окремих робочих місць. Джерелом інформації для такого аналізу є планово-нормативні дані, матеріали оперативного, бухгалтерського обліку, позаоблікові дані. Техніко-економічний аналіз проводиться щоденно, за декаду, місяць, квартал, рік до

складання підсумкової звітності. На підставі результатів аналізу приймаються важливі управлінські рішення [11].

Техніко-економічний аналіз здійснюють економісти, інженерно-технічні працівники, робітники та органи управління за даними оперативної і періодичної звітності. Метою даного аналізу є оцінка господарської діяльності, виявлення причинних взаємозв'язків і взаємодії різних факторів техніки та економіки, резервів виробництва, опрацювання заходів для раціоналізації використання ресурсів.

Необхідно провести розрахунок техніко-економічних показників на базі філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей».

Таблиця 2.3

Основні техніко-економічні показники філії ТДВ «Яготинський маслозавод»
«Яготинське для дітей» за 2020 – 2021 роки

№	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп зміни, %
		2020	2021		
1	2	3	4	5	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн	178580	175982	-2598	98,55
2	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	22979	22411	-568	97,53
3	Чистий збиток, тис. грн	-14882	-4022	10860	27,03
4	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	176	165	-11	93,75
5	Середньорічна оплата праці, ти.грн/особу	130,56	135,82	5,26	104,03
6	Виробіток на одного працівника, тис.грн/особу	1014,66	1066,56	51,90	105,11
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн	151976	174478	22502,00	114,81
8	Віддача основних фондів, грн./грн.	1,18	1,01	-0,17	85,84
9	Матеріальні витрати, тис. грн	355013	373479	18466,00	105,20

Продовження таблиці 2.3

10	Матеріаловіддача, грн/грн	0,50	0,47	-0,03	93,67
11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	836740,5	1168864,5	332124,00	139,69
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	0,21	0,15	-0,06	70,54
13	Власний капітал, тис. грн	27298	0	-27298,00	0,00
14	Середньорічна вартість активів, тис. грн	1004960,5	1353172,5	348212,00	134,65
15	Витрати на 1 грн реалізованої продукції	82,49	70,95	-11,54	86,07
16	Збитковість власного капіталу, %	-54,52	0	54,52	0,00
17	Збитковість активів, %	-1,48	-0,30	1,18	20,07

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності

Виходячи з даних таблиці 2.3 можна сказати, що чистий дохід від реалізації продукції зменшився на 2 598,04 тис. грн., тобто на 1,45%.

Фонд оплати праці штатних працівників зображує скільки було витрачено коштів на оплату заробітної плати працівників за рік. Дані таблиці показують, що фонд оплати праці в 2021 році зменшився на 568 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком. Середньооблікова кількість штатних працівників також зменшилась зі 176 осіб в 2020 році до 165 осіб в 2021 році. Тобто це означає, що середньорічна оплата праці на одну особу виросла зі 130,56 тис. грн./особу до 135,82 тис. грн./особу.

Виробіток на одного працівника зображує скільки працівник виготовив продукції, реалізував товарів або надав послуг в грошовому еквіваленті в розрахунку на рік. З даних таблиці видно, що виробіток одного працівника виріс на 51,9 тис. грн. (5,11%) в 2021 році в порівнянні з 2020 роком.

Середньорічна вартість основних засобів істотно зростає. В 2021 році вартість основних засобів зростає на 22 502 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком.

Віддача основних фондів – це коефіцієнт ефективності, який вказує на те, наскільки ефективно бізнес використовує основні засоби для генерації продажів. Це співвідношення ділить чистий продаж на чисті основні засоби, розраховані за річний період. Чисті основні засоби містять в собі суму майна, завод та обладнання. Більш високий коефіцієнт основних фондів передбачає більш ефективне використання інвестицій в основні засоби для отримання доходу. У 2021 році цей показник мав найменше значення 1,01 грн/грн, а у 2020 році мав найвище значення – 1,18 грн/грн. [12]

Матеріальні витрати – це витрати, які містять у собі: вартість сировини та основних матеріалів, що створюють основу виробленої продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть безпосередньо відноситись до конкретного об'єкта витрат. Матеріальні витрати виросли з 355 013 тис. грн. в 2020 році до 373 479 тис. грн., або ж на 5,2%.

Матеріаловіддача показує скільки виготовлено продукції, реалізовано товарів або надано послуг в грошовому еквіваленті на одну гривню затрачених матеріалів. В 2020 році з однієї гривні матеріалів виготовленої продукції, реалізовано товарів або надано послуг на суму 0,50 тис. грн., а в 2021 році – 0,47 тис. грн.

Витрати на 1 грн реалізованої продукції на підприємстві зменшилися 11,54 тис. грн або на 13,93%.

Оборот оборотного капіталу – це співвідношення, яке вимірює, наскільки ефективно компанія використовує свій оборотний капітал для підтримки продажів і зростання. Ще даний показник слугує як чистий продаж оборотного капіталу, оборот оборотного капіталу вимірює взаємозв'язок між коштами, що використовуються для фінансування діяльності компанії, і доходами, які компанія генерує для продовження операцій і отримання прибутку. У 2021 році значення показника в порівнянні з 2020 роком зменшилось на 0,06 – з 0,21 до 0,15. [13]

Ефективність використання оборотних коштів та рентабельність підприємства зазначена у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Ефективність використання оборотних активів та рентабельність філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 рік

Показник	2020	2021	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Оборотність активів	0,18	0,13	-0,05
Коефіцієнт оборотності обігових коштів	0,21	0,15	-0,06
Коефіцієнт завантаження оборотних коштів	4,69	6,64	1,96
Тривалість 1-го обороту	1 686,79	2 391,10	704,32

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності 2020-2021 років.

Оборотність активів показує скільки отримано чистої виручки від реалізації продукції на одиницю коштів, інвестованих в активи. У 2020 році значення цього показника було – 0,18, а найменше у 2021 році – 0,13.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів – показник, який показує скільки виручки припадає на одиницю обігових коштів [14]. Різниця між 2021 і 2020 становить 0,06.

Коефіцієнт завантаження оборотних коштів характеризує величину оборотних коштів на одну гривню реалізованої продукції. у 2021 році значення коефіцієнта зросло у порівнянні з 2020 на 1,96.

Тривалість одного обороту показує середній період від витрачення коштів для виробництва продукції до отримання коштів за реалізовану продукцію. У 2021 рік значення показника збільшилось на 704 дні порівнянні з 2020 роком. Кількість днів занадто велика, вона не має перевищувати 360 днів, а з даних таблиці видно, що показник перевищує у три й більше разів.

Важливим для підприємства також є аналіз ефективності використання основних засобів.

Таблиця 2.5

Ефективність використання основних засобів філії ТДВ «Яготинський
маслозавод» «Яготинське для дітей»

Показник	2020	2021	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Чистий дохід виручка від реалізації, тис.грн.	178 580	175 982	-2 598,00
Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	151 976	174 478	22 502,00
Чисельність працівників, чол.	176	165	-11,00
Віддача основних засобів, грн./грн.	1,18	1,01	-0,17
Місткість основних засобів грн./грн.	0,85	0,99	0,14
Озброєність основних засобів, тис.грн./чол.	863,50	1 057,44	193,94

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності 2020-2021 років.

Проаналізувавши дані таблиці можна прослідкувати, що обсяг виробництва у 2021 році зменшився на 2 598 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком.

Середньорічна вартість основних засобів значно зросла. В 2021 році вартість основних засобів зросла на 22 502 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком.

Чисельність працюючих за два роки зменшилась з 176 до 165 працівників.

Віддача основних засобів – це показник ефективності використання основних виробничих фондів, який характеризує обсяг виробленої підприємством продукції у вартісних вимірниках одиницею основних виробничих фондів [15]. У 2021 році цей показник зменшився у порівнянні з 2020 роком на 0,17.

Місткість основних засобів – показник, зворотний показнику фондівіддачі, тобто він показує, на яку суму потрібно придбати основні виробничі фонди підприємству для випуску необхідних обсягів продукції [15]. Так, значення показника протягом двох років збільшилося, а саме з 0,85 грн/грн до 0,99 грн/грн, тобто 0,14.

Озброєність основних засобів – показник ефективності використання основних виробничих фондів працівниками підприємства, який розраховується як співвідношення вартості активної частки основних виробничих фондів і чисельності промислово-виробничого персоналу в максимально завантажену

робочу зміну підприємства [15]. Даний показник мав тенденцію до збільшення. Найбільше значення цього показника було у 2020 році – 1057 тис. грн./чол.

Для того, щоб оцінити платоспроможність філії за даними Балансу необхідно проаналізувати та визначити фінансовий стан з 2020 року по 2021 рік за допомогою показників коефіцієнтів ліквідності (таблиця 2.6).

Таблиця 2.6

Аналіз показників платоспроможності підприємства філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 рік

№	Показник	Оптимальне значення	2020	2021	Зміна
1	2	3	4	5	6
1.	Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності)	>1	0,79	0,84	0,05
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,74	0,80	0,06
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,00	0,00	0,00
4.	Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості	≥1	0,74	0,80	0,06

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності 2020-2021 років.

Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності) показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань [16]. Отримані дані показують, що протягом двох років філія не могла вчасно відповідати за своїми поточними зобов'язаннями так як в філії не вистачало грошей на кожну гривню поточних зобов'язань. Але це значення зросло, з 0,79 до 0,84.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – індикатор короткострокової ліквідності компанії, який вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів [17]. Отримані дані показують, що протягом 2020-2021 років коефіцієнт швидкої ліквідності знаходився в межах нормативного значення, і на кожну гривню поточних зобов'язань припадало від 0,74 до 0.8 гривень високоліквідних оборотних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – співвідношення найбільш ліквідної частини активів і поточних (короткострокових) зобов'язань[18]. До найбільш

ліквідної частини активів належать грошові кошти та їхні еквіваленти. Показник демонструє частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно. Отримані дані показують, що протягом двох років на кожну гривню поточних зобов'язань взагалі не припадає грошових коштів та їхніх еквівалентів. Таким чином, філія не могла відповідати за своїми зобов'язаннями в 2020 р. Для збільшення цього значення доцільно зменшити суму поточних зобов'язань, або збільшити суму готівки та її еквіваленти.

2.2. Теоретичні основи аналізу готової продукції та її реалізації

Аналіз діяльності підприємства завжди починається з вивчення різних ринків та їх сегментів. Даний аналіз необхідний для підприємства задля того, щоб визначити вид продукції, її обсяг, напрямок реалізації та ціновий сегмент.

Найважливішими аспектами при аналізі ринків є:

- вивчення попиту на ринку;
- вивчення різних частин ринку;
- ринкові об'єднання;
- вивчення конкурентоздатності на ринку.

Такий аналіз дає змогу зрозуміти потребу ринку в визначеному товарі та виявлення незадоволених потреб споживачів. Також керівництво зможе визначити слабкі та сильні сторони свого підприємства, створити відповідний план діяльності аби в майбутньому підприємство було в найбільш вигідних умовах на ринку.

Аналіз стратегій стосовно реалізації готової продукції на ринку містять в собі виявлення напрямків збуту готової продукції, ступінь розвитку ринку стосовно вартості товару та її наявної кількості на ринку, відсоток конкурентів на ринку, характеристика їхньої продукції та ціна, змога представлення свого товару на різноманітних ярмарках, національних та міжнародних виставках.

Аналіз ринку збуту готової продукції полягає в пошуку найбільш вигідних покупців. При виявленні таких, підприємство заключає договір, в якому обов'язково прописується умови придбання товару, транспортування та обсяги продажу товару.

Ринок збуту прямо впливає на обсяг виробництва та реалізації продукції, рівень цін на ринку, суму прибутку та виручки.

Вивчення ринків збуту товару призводить до виявлення конкурентів (потенційних та регіональних).

Одним з головних елементів результату діяльності підприємства є прибуток на рентабельність, які прямо залежать від обсягів виробництва продукції. На величину витрат підприємства також впливає кількість виробленої продукції.

Після проведеного аналізу випуску своєї продукції, підприємство зможе знайти варіанти вирішення проблем, які виникли в результаті діяльності підприємства:

- розробка програм щодо ефективного використання ресурсів для виробництва товарів;
- визначення та вивчення факторів, що впливають на обсяги випущеної продукції за останні декілька років та як ці фактори впливають на динаміку випуску продукції;
- визначення відсотку виконання плану, стосовно випуску продукції.

Основними об'єктами аналізу виробництва продукції є 4 елементи (рис.2.1).

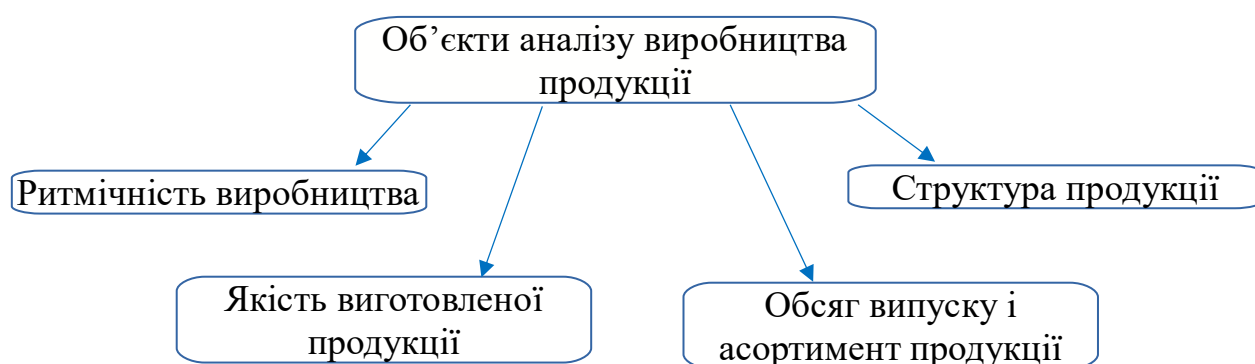


Рис. 2.1. Схема основних об'єктів аналізу виробництва продукції

Інформаційною базою для аналізу виробництва продукції є форми статистичної звітності, а саме: форма №1-П "Звіт про виробництво промислової

продукції", він здається кожного місяця, а також баланс виробничих потужностей, дані аналітичного, синтетичного обліку, а також кварталні та місячні звіти стосовно продукції.

Данні з форми №1-П надає змогу вивчити та проаналізувати зміни у структурі продукції та її асортимент за певний період часу.

Фактори, які впливають на обсяг реалізації продукції:

- фактори маркетингової діяльності;
- виробничі фактори;
- фактори, які пов'язані з транспортуванням продукції;
- фактори роботи фінансових та інших підрозділів ні підприємстві;
- фактори, які залежать від збуду;
- інші фактори.

Під факторами маркетингової діяльності розуміють:

- a) рекламна діяльність;
- b) цінова політика;
- c) визначення стратегій діяльності конкурентів;
- d) політика маркетингової діяльності та її вплив на виробництво і збут продукції;
- e) ємність ринків збуту.

До виробничих факторів належать:

- a) ритмічність випуску продукції;
- b) якість виробленої продукції;
- c) відсоток виконання плану виробництва продукції;
- d) зміни в структурі асортименту виробленої продукції.

Фактори, які пов'язані з транспортуванням продукції:

- a) відповідність транспортних засобів до перевезень певних видів продукції;
- b) дотримання терміну та умов перевезень продукції;
- c) ритмічність надання транспортних засобів;

- d) дотримання кількості та видів транспортних засобів до потреб підприємства.

Фактори роботи фінансових та інших підрозділів на підприємстві:

- a) своєчасність та правильність оформлення платіжних документів;
 b) аналіз платоспроможності покупців та налагодження співпраці з ними;
 c) обрання форми розрахунків із покупцями;
 d) контроль за сплатою боргів покупцями.

До факторів, які залежать від збуду відносять:

- a) забезпеченість підприємства тарою та пакувальною сировиною;
 b) розмір портфельних замовлень;
 c) рівень організації та технічний стан навантажувально-розвантажувальних робіт.

До інших факторів належать:

- a) зміна нормативно-правових актів, загальна зміна законодавства, зміна митних правил, тощо;
 b) постанови арбітражних судів стосовно позовів;
 c) якість обробки документів банками;
 d) дотримання термінів документообороту.

Аналіз готової продукції та її реалізації потрібно починати з аналізу виконання виробничої програми. Нижче проаналізувати виконання виробничих програм, що наведені в табл.2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз виконання виробничої програми філії ТДВ «Яготинський маслозавод»
 «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки

№ пп	Показники	2020	2021	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн	178 580	175 982	-2 598	98,54

Продовження таблиці 2.7

2	Молоко	829 450	752 070	-77 380	90,67
3	Кефір	475 380	449 156	-26 224	94,48
4	Сметана	314 630	379 215	64 585	120,52

З даних таблиці, що обсяг випущеної продукції зменшився на 2 598 грн., або на 1.45%. Відповідно зменшився обсяг випуску молока на 77 380 та кефіру на 26 244 відповідно до 2020 року. Підприємство збільшило випуск сметани на 64 585 в 2021 році в порівнянні з 2020 роком.

Також при аналізі готової продукції необхідно проаналізувати динаміку прибутку від реалізації продукції (табл.2.8).

Таблиця 2.8

Аналіз динаміки прибутку від реалізації продукції на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки

Показники	2020	2021	Відхилення (+/-)	Темп зміни, %
1	2	3	4	5
1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	178 580	175 982	-2 598	98,55
2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-138 297	-126 719	11 578	91,63
3 Адміністративні витрати	-7 798	-7 711	87	98,89
4 Витрати на збут	-44 317	-44 094	223	99,45
5 Повна собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2+р.3+р.4)	-190 412	-178 524	11 888	93,76
6 Прибуток від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.1-р.5)	368 992	354 506	-14 486	96,08

Джерело: складено автором на основі звіту про фінансові результати

Дані аналітичної таблиці свідчать про те, що сума чистого прибутку щодо базового періоду зменшилась на 14 486 грн, або на 3,92 %. Тобто підприємство є збитковим, воно залежить від материнського підприємства.

Також проведемо аналіз асортименту продукції (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Аналіз асортименту продукції філії ТДВ «Яготинський маслозавод»
«Яготинське для дітей» за 2021 рік

Вид продукції	Випуск продукції тис. грн		Виконання плану, %	Зарахування у виконання плану
	2020	2021		
Молоко	829 450	752 070	90,67	752 070
Кефір	475 380	449 156	94,48	449 156
Сметана	314 630	379 215	120,53	314 630
Усього	178 580	175 982	101,89	175 982

Коефіцієнт асортиментності = $175\,982 / 178\,580 = 0,9854$ або 98,54 %

Асортиментність становить 98,54%.

Також проаналізуємо структуру і динаміку витрат на виробництво (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

Аналіз витрат на виробництво і собівартість продукції філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» за 2020-2021 роки

Види витрат	Сума витрат, тис грн		Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
	2020 рік	2021 рік		
Матеріальні затрати	355 013	373 479	18 466	105,20
Витрати на оплату праці	29 821	27 459	-2 362	92,07
Відрахування на соціальні заходи	6 142	6 042	-100	98,37
Амортизація	24 823	26 780	1 957	107,88
Інші операційні витрати	47 118	47 168	50	100,10
Всього витрат	462 917	480 928	18 011	103,89

Джерело: складено автором на основі звіту про фінансові результати

З даних аналізу видно, що рівень витрат, які понесло підприємство протягом звітного року зріс на 18 011 грн, або на 3,89%. Значний вплив на дане збільшення мала амортизація, яка зросла у 2021 році на 1 957 грн., або на 7,88% та матеріальні затрати, які зросли на 18 466 грн., або на 5,20%.

Усі інші елементи витрат мали тенденцію до зниження або не особливо збільшились. Інші операційні витрати збільшились всього на 0,10 % у 2021 році

в порівнянні з 2020 роком. Найбільше знизилась витрати на оплату праці, а саме на 2 362 грн. або на 7,93%.

Таку тенденцію мають зміни і в структурі витрат: збільшили питому вагу матеріальні витрати й амортизаційні, інші – зменшили. Підприємству необхідно звернути увагу на матеріальні витрати, посилити контроль за витрачанням сировини і матеріалів, провести перевірку стосовно крадіжок або нестач, які можуть покриватися за рахунок списання більших кількостей на процес виробництва продукції.

Висновки до розділу II

Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» – це унікальний для України окремо побудований спеціалізований завод з виробництва дитячого молочного харчування, оснащений найсучаснішим обладнанням світових виробників. Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» розпочала свою роботу 25 жовтня 2012 року.

Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» входить до складу Групи компаній «Молочний Альянс».

Філія «Яготинське для дітей» є дочірнім підприємством ТДВ «Яготинського маслозаводу».

Виходячи з даних таблиці 2.1 про доходи та збитки, було зроблено висновок, що підприємство є збитковим. Чистий дохід найбільшим був у 2020 році – 178580,20 тис. грн., що на 2 598,04 тис. грн. (1,45%) більше ніж у 2021 році.

Найбільші витрати на виробництво також були найбільшими у 2020 році – 138 297 тис. грн., що на 11 578 тис. грн. (8,37%) більше ніж у 2021 році. Найбільший дохід від реалізації продукції був у 2020 році – 213 271,8 тис. грн., що на 6 930,54 тис. грн. більше ніж у 2021 році. Чистий дохід від реалізації продукції зменшився на 2 598,04 тис. грн., тобто на 1,45%.

Обсяг виробництва у 2021 році зменшився на 2 598 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком. Зменшився обсяг випуску молока на 77 380 та кефіру на 26 244

відповідно до 2020 року. Підприємство збільшило випуск сметани на 64 585 в 2021 році в порівнянні з 2020 роком.

Підприємство в 2021 році працювало майже ритмічно, було присутнє відхилення від запланованого рівня випуску в 3 кварталі, проте в цілому 96,14% продукції випущено без порушення графіку.

План по асортименту виконано на 88,74%.

Виконання завдання за структурою виконано на 96,92%, або недовиконано на 3,07%.

Рівень витрат, які понесло підприємство протягом звітного року зріс на 18 011 грн, або на 3,89%. Значний вплив на дане збільшення мала остання амортизація, яка зросла у 2021 році на 1 957 грн., або на 7,88% та матеріальні затрати, які зросли на 18 466 грн., або на 5,20%.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації

Головною метою для проведення аудиту готової продукції є перевірка відповідності, правдивості та правильності зображення господарських операцій, стосовно руху готової продукції. Законне зображення в обліку та звітності доходу від реалізації готової продукції та витрат господарської діяльності та здобутих фінансових результатів.

Основними цілями та завданнями аудиторської перевірки готової продукції на підприємстві є:

- аналіз та справедлива оцінка підприємницької діяльності ;
- перевірка правильності ведення та оформлення первинної документації стосовно руху готової продукції;
- аналіз документів про інвентаризацію готової продукції при попередніх перевірках;
- дотримання законності в операціях стосовно руху готової продукції;
- відсутність при перевірці суттєвих порушень та розбіжностей в веденні бухгалтерського обліку;
- достовірність розрахунків з собівартості готової продукції, її реалізації та правильність розрахунку фінансових результатів.
- перевірка правильного оформлення господарських операцій у податковому та бухгалтерському обліку;
- перевірка дотримання умов договору з відвантаження продукції та правильність розрахунків із замовниками.

Вище зазначені цілі та завдання аудиторської перевірки мають виконуватись за кожним етапом реалізації продукції.

Відповідальні особи із збуту продукції повинні обирати найбільш ефективні напрями реалізації, які обов'язково підходять підприємству.

Основні напрямки проведення аудиту:

- перевірка контролю стосовно виконання виробничих програм щодо виробництва продукції;
- відповідність обсягів реалізації готової продукції до поставленої мети;
- правильність розрахунку фактичної собівартості продукції, яка була реалізована.

Інформаційні джерела для проведення аудиту є:

- Звіт про фінансові результати (ф. 2);
- декларація про прибуток підприємства, ПДВ і т. д.;
- бухгалтерські реєстри з обліку виробничих витрат, реалізації і фінансових результатів.

Основними методами для проведення аудиторської перевірки є опитування, обстеження, інвентаризація та експертна оцінка.

Метод інвентаризації є найбільш дієвим методом для вивчення правильності балансових показників, які являються складовими елементами фінансової звітності.

Під час процесу проведення аудиту на господарюючому суб'єкті бажано дотримуватися схеми, яка наведена нижче, здійснення аудиту готової продукції та витрат на її збут в досліджуваному підприємстві (рис. 3.1.).

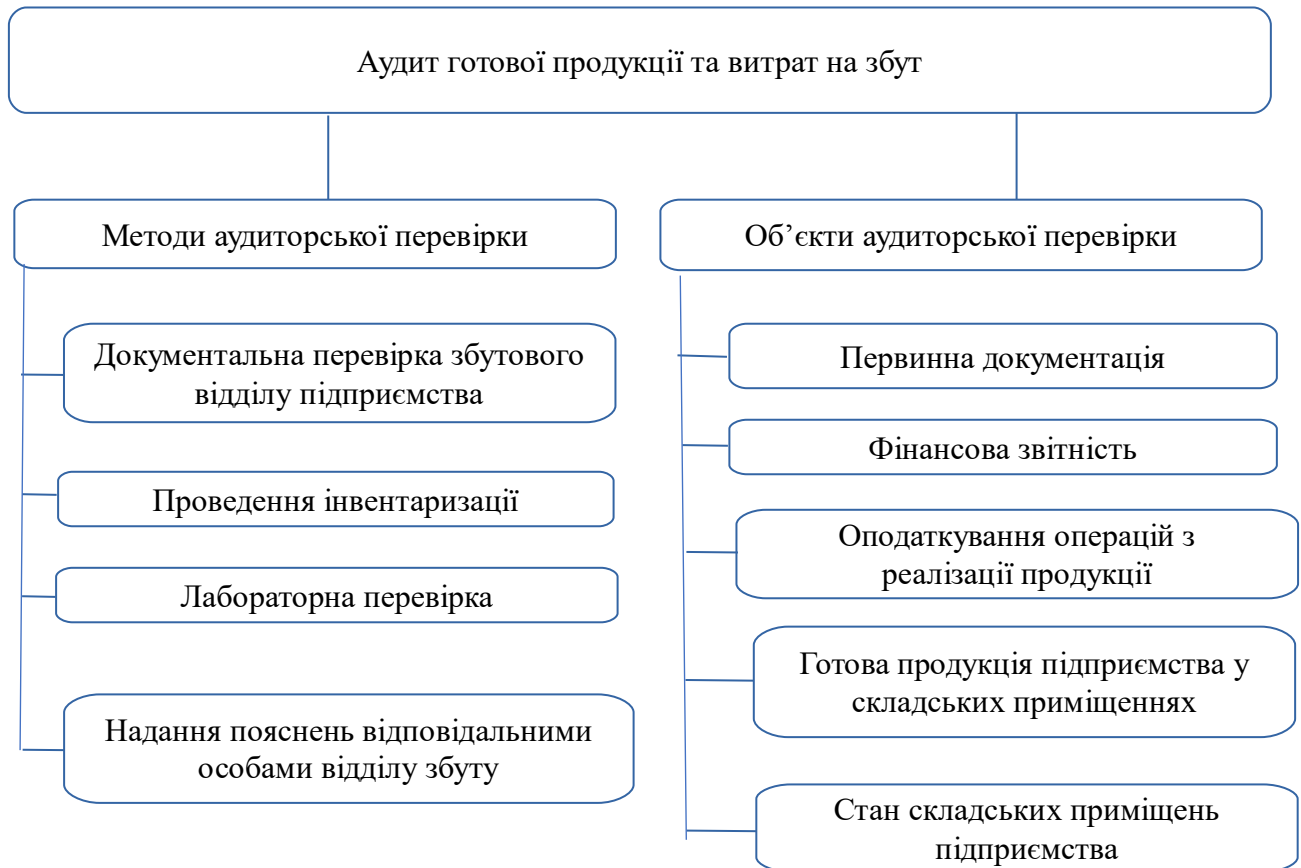


Рис. 3.1. Схема методів та об'єктів аудиту готової продукції

3.2. Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації

Метою аудиторської перевірки є визначення достовірності відображення у звітності [16]:

- фактичного доходу від реалізації продукції;
- фактичних витрат на виробництво та реалізацію продукції;
- прибуток від іншої реалізації;
- позареалізаційних доходів;
- визначення цін на реалізацію інших матеріальних цінностей, основних засобів та нематеріальних активів.

Процес проведення аудиту готової продукції складається з окремих етапів які зображено на рис. 3.2.

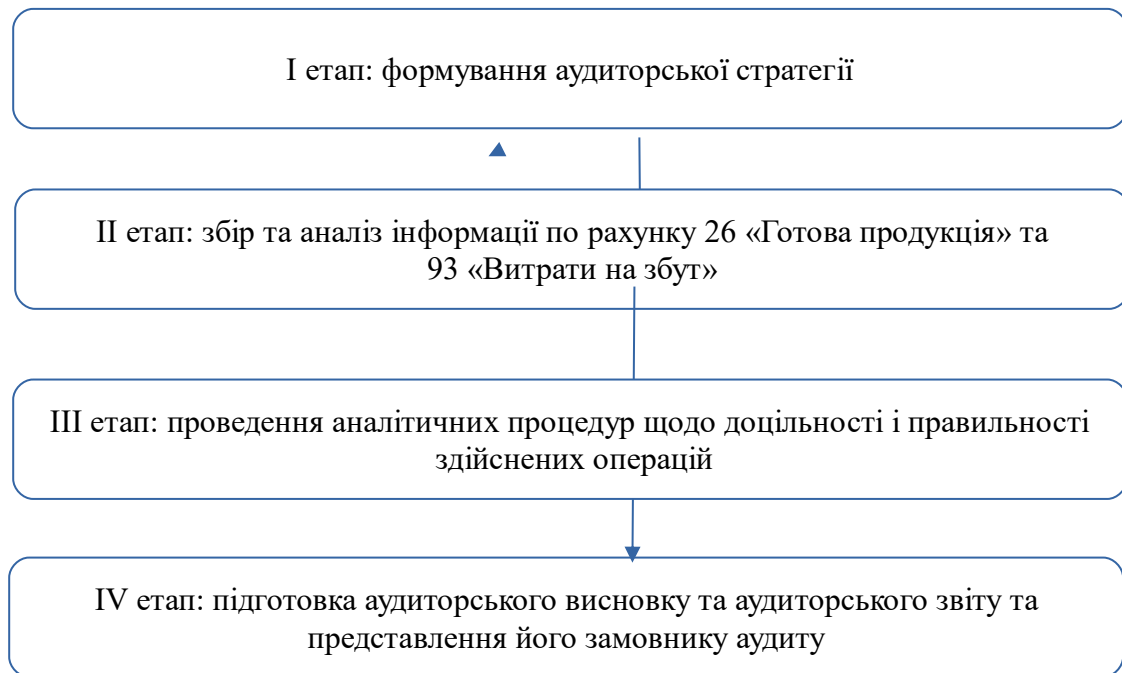


Рис 3.2. Модель етапів аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка готової продукції починається з перевірки наявності договорів та їхнього взаємоузгодження з виробничим планом.

Якщо під час перевірки знаходять відхилення, то встановлюються підстави стосовно недопоставки продукції. Якщо підприємством було сплачено штраф за недопоставку продукції, виявляються причини і встановлюються винні особи в порушенні умов договору.

Фактичний обсяг усієї відвантаженої продукції перевіряється за даними відомості 3.1 «Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)». Дана відомість складається на початкових даних рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». Згідно з вищевказаними даними, аудитор встановлює загальний обсяг поставок продукції по підприємству в цілому, а також визначає їхній розмір по кожному покупцю окремо.

Аудитор особливо ретельно перевіряє правильне відображення у відомості 3.1 даних первинних бухгалтерських документів стосовно відвантаження готової продукції до покупців. Найперше, що перевіряє аудитор це чи всі суми включені у відомість.

Достовірність встановлення цін аудитор перевіряє по рахунках постачальників, накладних і платіжних документах на відпуск готової продукції. В даній перевірці повинні бути відсутні факти завищення чи зниження ціни та торгової націнки на продукцію. Частіше за все аудитор особисто впевнюється у правильності встановлення цін на товари та готову продукцію, саме у місцях продажу продукції торговим організаціям або громадянам.

Аудитор обов'язково перевіряє правильність і своєчасність складання рахунків платіжних документів за відвантаженою продукцією. Особлива увага приділяється правильності оформлення платіжних документів і надходження коштів на рахунки в установу банку. Відповідно до відомості 3.1. перевіряється правильність відображення сум по статтях Балансу. Суми по статтях Балансу «Готова продукція» і «Товари» повинні відповідати залишкам готової продукції на складах підприємства.

Найголовнішим етапом аудиторської перевірки є аналіз достовірності бухгалтерських та звітних даних стосовно реалізованої продукції. Проводиться детальний аналіз додатків до виписок банку, платіжних документів, на підставі яких проводяться записи в журналах бухгалтерського обліку по кредиту рахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції» в кореспонденції з дебетом рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті», рахунку 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті», рахунку 301 «Готівка», рахунку 313 «Інші рахунки з банках», рахунку 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті».

Якщо було здійснено часткову оплату, то аудитор перевіряє дані по відомості 3.1, співставляючи загальні суми рахунку-накладної, зареєстрованої у відомості з позначками в цій же відомості про оплату і списання.

Більшість підприємств практикують авансову оплату за готову продукцію, через це по кожному покупцю необхідно детально перевірити суми попередньої оплати і правильність розрахунку з ним.

При бартерних операціях ретельно перевіряється чи вся сума включена в обсяг реалізації, чи підлягала сума оподаткуванню та за якими цінами був

здійснений бартерний обмін. Згодом аудитор перевіряє правильність визначення оподаткованого обороту для сплати ПДВ.

Аудитор має також перевірити суми безповоротно отриманих товарів. Особливу увагу потрібно звернути на те, що їхня сума включається до суми оподаткування податком на прибуток.

Також, в аудиторську перевірку включається аналіз торгово-посередницьких підприємств, які виконують розрахунки за допомогою готівки. Особливу увагу аудитор приділяє перевірці складанні товарного звіту, до якого повинні бути прикріплені копії касових чеків, завдяки цим даним аудитор порівнює по номенклатурі з приходом цих товарів і визначає ступінь включення цих сум в обсяг реалізації і обґрунтування цін на товари. Він також перевіряє правильність відображення аналітичного обліку товарів і їх синтетичного відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Ретельній перевірці підпадає операція зі списання готових товарів. Також обов'язково перевіряється правильність списання і відображення результатів на рахунках бухгалтерського обліку.

В аудиторську перевірку також входить контроль зі списання поза виробничих витрат на собівартість реалізованої продукції.

Врешті-решт, аудитор аналізує правильність визначення результатів реалізації готової продукції по кожній номенклатурній одиниці, а також правильність відображення їх в реєстрах бухгалтерського обліку і в звітних даних форм 1 «Баланс підприємства» та форми 2 «Звіт про фінансові результати» річної і квартальної звітності.

Звіт аудитора надається у письмовому вигляді та має містити такі розділи: «Думка», «Основа для думки», «Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність», «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Аудиторський висновок може бути декількох видів: аудиторський висновок з безумовно позитивною думкою або аудиторський висновок з модифікованою думкою: умовно-позитивна думка, негативна думка, відмова від висловлення думки.

Висновки до розділу III

Аудиторська перевірка готової продукції містить у собі дослідження й включає в собі підтвердження законності господарських операцій стосовно готової продукції та правильності відображення їх в обліку.

Метою аудиторської перевірки готової продукції є встановлення достовірності даних стосовно наявності та руху готової продукції, правильної, повної і своєчасної відтворення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку готової продукції відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності господарюючого суб'єкта.

Найважливішим методологічним принципом аудиту є планування. Тому, що в даному принципі формуються цілі і завдання, визначаються обов'язки аудиторів. В ньому розподіляється робота між членами груп аудиторів стосовно виконання аудиторського завдання та полегшується нагляд, керування та координацію роботи аудиторів.

Аудиторська перевірка готової продукції та її реалізації складається з чотирьох основних етапів. Послідовність аудиту готової продукції може бути такою: визначення мети, завдань, предмету та об'єктів аудиту, методів організації аудиту. При цьому необхідно скласти програму аудиту готової продукції, узагальнити результати аудит та скласти аудиторський звіт.

Джерелами для проведення аудиторської перевірки є:

- внутрішні нормативні документи підприємства (наказ про облікову політику);
- первинні документи;
- документи проведених попередніх перевірок.

Аудиторський висновок може бути наступних видів: аудиторський висновок з безумовно позитивною думкою та аудиторський висновок з модифікованою думкою: умовнопозитивна думка, негативна думка, відмова від висловлення думки.

ВИСНОВОК

Головною метою дипломної роботи є розробка методичних основ обліку, аналізу та аудиту готової продукції та витрат, пов'язаних з реалізацією даної продукції.

Дослідження теоретичних аспектів обліку та аудиту готової продукції та їх аналіз на філії ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» дозволяє зробити наступні висновки.

Готова продукція – це продукція, яка повністю закінчена на всіх етапах технологічної обробки на даному підприємстві, відповідає технічним умовам і стандартам, також не потребує подальшої обробки на даному підприємстві та здана на склад.

Облік готової продукції прямо і безпосередньо впливає на діяльність підприємства в цілому.

Методологічні основи для планування обліку про готову продукцію визначаються в НП(с)БО 9 «Запаси» і НП(с)БО 16 «Витрати».

Готова продукція класифікується за різними ознаками: за формою, за ступенем готовності та за технологічною складністю.

Вибір підприємством форми ведення облікової політики визначає фінансові результати підприємства.

Облік руху готової продукції на складах ведеться у два етапи:

- надходження готової продукції на склад;
- відпуск готової продукції зі складу покупцям у порядку реалізації або при іншому її вибутті.

Основними документами обліку готової продукції є:

- видаткова накладна;
- рахунок на оплату;

- товарно-транспортна накладна;
- подорожні листи;
- податкова накладна.

Для обліку готової продукції необхідно використовувати рахунок 26 "Готова продукція". Рахунок 26 «Готова продукція» застосовується при підсумовуванні інформації про рух готової продукції на підприємстві. Готова продукція відображається в балансі за первісною вартістю.

Для обліку фактичної собівартості реалізованої продукції використовується рахунок 90 "Собівартість реалізації", який використовується для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг.

Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» — це завод з виробництва дитячого молочного харчування. Завод випускає повний асортимент молочної продукції для дітей віком від 6 місяців.

Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» розпочала свою роботу 25 жовтня 2012 року. Філія ТДВ «Яготинський маслозавод» «Яготинське для дітей» входить до складу Групи компаній «Молочний Альянс». Філія «Яготинське для дітей» є дочірнім підприємством ТДВ «Яготинського маслозаводу».

Вищим органом управління філії «Яготинське для дітей» є Загальні збори учасників.

Фінансова звітність готується відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Проаналізувавши дані підприємства можна дійти висновку, що всі два роки підприємство несло збитки.

Чистий дохід найбільшим був у 2020 році – 178580,20 тис. грн., що на 2 598,04 тис. грн. (1,45%) більше ніж у 2021 році. Найбільші витрати на виробництво також були найбільшими у 2020 році – 138 297 тис. грн., що на 11 578 тис. грн. (8,37%) більше ніж у 2021 році. Найбільший валовий прибуток був у 2021 році – 49 263 тис. грн. Між 2020 та 2021 роками помічена досить помітна різниця – всього 8 980 тис. грн., або ж 22,29%. Найбільший операційний

дохід найбільшим був у 2020 році – 179,28 тис. грн., що на 33,32 тис. грн. (18,58%) більше ніж у 2021 році. Найменші адміністративні витрати були у 2021 році – 7 711 тис. грн., що менше на 87 тис. грн. ніж у 2020 році. Найбільші витрати на збут також були найбільшими у 2020 році – 44 317 тис. грн., що на 223 тис. грн. більше ніж у 2021 році (0,5%).

Фінансовий результат до оподаткування у 2020 та 2021 роках показав збитки. У 2020 році збитки склали 14 882 тис. грн., а в 2021 році збитки склали 4 022 тис. грн. Ці ж збитки можна рахувати чистим фінансовим результатом так як на збитки податок на прибуток не нараховується.

Метою аудиторської перевірки операцій з готової продукції є встановлення достовірності даних стосовно наявності та руху готової продукції, повноти і своєчасності відображення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку готової продукції відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності підприємства.

Аудиторська перевірка готової продукції та її реалізації складається з чотирьох основних етапів:

- формування аудиторської стратегії;
- збір та аналіз інформації по рахунку 26 “Готова продукція” та 93 “Витрати на збут”;
- проведення аналітичних процедур щодо доцільності і правильності здійснених операцій;
- підготовка аудиторського висновку і представлення його замовнику аудиту.

Аудиторська перевірка готової продукції починається з перевірки наявності договорів та їхнього взаємоузгодження з виробничим планом. Найголовнішим етапом аудиторської перевірки є аналіз достовірності бухгалтерських та звітних даних стосовно реалізованої продукції.

Форм аудиторських висновків існує декілька, а саме: аудиторський висновок з безумовно позитивною думкою або аудиторський висновок з

модифікованою думкою: умовно-позитивна думка, негативна думка, відмова від висловлення думки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Облік готової продукції [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://pidru4niki.com/87923/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_gotovoyi_produktsiyi.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
4. ІНСТРУКЦІЯ про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
5. Філія «Яготинське для дітей» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://milkalliance.com.ua/company/enterprises/filiya-yagotynske-dlia-ditej/>
6. Звіт про фінансові результати [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/>
7. ПСБО 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009274-pbo-15-dokhid>.
8. Валовий прибуто (збиток) [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Режим доступу: https://pidru4niki.com/15790603/finansi/yak_vidbuvayetsya_rozrahunok_viruchki_pributku_vid_riznih_vidiv_diyalnosti
9. ПСБО 16 "Витрати" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009275-pbo-16-vitrati>.
10. Звіт про рух грошових коштів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/>
11. Техніко-економічні показники [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Техніко-економічні_показники.

12. Оборот основних засобів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/fixed-asset-turnover/>.
13. Оборот оборотних коштів [Електронний ресурс]. – 2021. – Режим доступу до ресурсу:
<https://www.investopedia.com/terms/w/workingcapitalturnover.asp>.
14. Коефіцієнт оборотності оборотних активів / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу:
<https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/292-oborotnist-oborotnikh-aktiviv>
15. Показники ефективності використання основних фондів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
https://pidru4niki.com/10310208/ekonomika/pokazniki_efektivnosti_vikoristannya_osnovnih_fondiv.
16. Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності) [Електронний ресурс] : [Веб-сайт] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/256-pokaznik-potochnoji-likvidnosti-pokaznik-pokrittya>
17. Коефіцієнт швидкої ліквідності [Електронний ресурс] : [Веб-сайт] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/252-koeffitsient-shvidkoji-likvidnosti-koeffitsient-terminovoji-likvidnosti>
18. Коефіцієнт абсолютної ліквідності [Електронний ресурс] : [Веб-сайт] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/250-koeffitsient-absolyutnoji-likvidnosti>
19. Мета аудиторської перевірки [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/27696.pdf>.

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.Форма №1 Код за
ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 992	3 497
первісна вартість	1001	3 446	5 868
накопичена амортизація	1002	(1 454)	(2 371)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	26 723	162
Основні засоби	1010	140 558	163 394
первісна вартість	1011	211 343	257 677
знос	1012	(70 785)	(94 283)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	115
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	169 273	167 167
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	39 050	40 414
Виробничі запаси	1101	25 855	27 241
Незавершене виробництво	1102	1 205	969
Готова продукція	1103	11 990	12 203
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 788	5 840
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	630 198	934 931
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 717	7 231
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 095	1 564
Рахунки в банках	1167	1 095	1 564
Витрати майбутніх періодів	1170	71	62
Інші оборотні активи	1190	468	51
Усього за розділом II	1195	683 386	990 095
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	852 659	1 157 262

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 427)	(27 298)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(12 427)	(27 298)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	173
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	(11)	(5)
Усього за розділом II	1595	(11)	169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	24
товари, роботи, послуги	1615	38 653	28 695
розрахунками з бюджетом	1620	320	319
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	344	381
розрахунками з оплати праці	1630	1 202	1 353
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	822 214	1 149 436
Поточні забезпечення	1660	1 562	2 686
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	803	1 497
Усього за розділом III	1695	865 098	1 184 392
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	852 659	1 157 262

Додаток Б

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

			Форма №1 Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 497	2 141	
первісна вартість	1001	5 868	5 879	
накопичена амортизація	1002	(2 371)	(3 739)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	162	13 746	
Основні засоби	1010	163 394	185 562	
первісна вартість	1011	257 677	291 114	
знос	1012	(94 283)	(105 551)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	115	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	167 167	201 449	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	40 414	44 098	
Виробничі запаси	1101	27 241	30 313	
Незавершене виробництво	1102	969	1 902	
Готова продукція	1103	12 203	11 883	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 840	7 367	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	3	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	934 931	1 288 909	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 231	6 390	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 564	232	
Рахунки в банках	1167	1 564	232	
Витрати майбутніх періодів	1170	62	78	
Інші оборотні активи	1190	51	558	
Усього за розділом II	1195	990 095	1 347 634	

Додаток В

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

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	178 580	167 644
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(138 297)	(127 209)
Валовий :			
прибуток	2090	40 283	40 435
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	179	72
Адміністративні витрати	2130	(7 798)	(6 314)
Витрати на збут	2150	(44 317)	(40 659)
Інші операційні витрати	2180	(3 174)	(992)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(14 827)	(7 458)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(57)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(14 882)	(7 458)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(14 882)	(7 458)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(14 882)	(7 458)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	355 013	304 821
Витрати на оплату праці	2505	29 821	18 292
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 142	3 958
Амортизація	2515	24 823	16 783
Інші операційні витрати	2520	47 118	43 301
Разом	2550	462 917	387 155

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Додаток Г

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

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	175 982	178 580
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(126 719)	(138 297)
Валовий :			
прибуток	2090	49 263	40 283
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	146	179
Адміністративні витрати	2130	(7 711)	(7 798)
Витрати на збут	2150	(44 094)	(44 317)
Інші операційні витрати	2180	(1 637)	(3 174)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 033)	(14 827)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	54	2
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(38)	(57)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(4 022)	(14 882)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 022)	(14 882)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 022)	(14 882)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	373 479	355 013
Витрати на оплату праці	2505	27 459	29 821
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 042	6 142
Амортизація	2515	26 780	24 823
Інші операційні витрати	2520	47 168	47 118
Разом	2550	480 928	462 917

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Додаток Г

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	213 272	198 020
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	67	38
Надходження від повернення авансів	3020	531	285
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	46	31
Інші надходження	3095	263	149
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(441 819)	(423 696)
Праці	3105	(22 979)	(13 584)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 252)	(3 706)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(5 917)	(3 457)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 917)	(3 457)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(363)	(1 202)
Інші витрачання	3190	(417)	(314)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(263 568)	(247 436)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	2	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(263 566)	(247 436)
Залишок коштів на початок року	3405	1 095	846
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	(262 471)	(246 590)

Додаток Д

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	206 341	213 272
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	48	67
Надходження від повернення авансів	3020	17	531
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	68	46
Інші надходження	3095	246	263
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(534 456)	(441 819)
Праці	3105	(22 411)	(22 979)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 079)	(6 252)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(5 718)	(5 917)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 718)	(5 917)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(357)	(363)
Інші витрачання	3190	(135)	(417)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(362 436)	(263 568)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	19	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	35	2
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	54	2
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(362 382)	(263 566)
Залишок коштів на початок року	3405	1 564	1 095
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	(360 818)	(262 471)