

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 202_ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 202_ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

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

Виконав: здобувач 5 курсу, групи ЗБО-5-2

_____ Кобзева Владислава Русланівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Михайленко Ольга Валеріївна
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024 р.

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

Завідувач кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

«09» жовтня 2023 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Кобзєва Владислава Русланівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

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

Керівник роботи В.О. зав. каф., доц., к.е.н. Михайленко Ольга Валеріївна

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

Затверджена наказом закладу вищої освіти від «09» жовтня 2023року №819-КС

2. Строк подання здобувачем роботи:01 лютого 2024 року

3. Вихідні дані до роботи:ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтеру ТОВ «Володимирська Фабрика Гофротари» за 2020-2022роки

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які належить розробити): економічна суть готової продукції, нормативно-правове регулювання обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві, особливості обліку готової продукції та її реалізації на підприємстві, організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на досліджуваному ТОВ «Володимирська фабрика гофротари», аналіз виробничо-господарської діяльності за 2020-2022 роки,теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації, завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації, методика проведення аудиту готової продукції та її реалізація, шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації .

5. Перелік графічного матеріалу:рис. класифікація готової продукції за її характером, схема процесу реалізації готової продукції, таблиця нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і аудиту готової продукції, документальне оформлення руху готової продукції на підприємстві, структура рахунка 26, структура рахунка 28, кореспонденція рахунку 28, таблиця кореспонденція з

обліку випуску готової продукції на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари», загальна характеристика, таблиця функції та обов'язки економістів, основні техніко-економічні показники діяльності, аналіз динаміки випущеної продукції, аналіз структури випущеної продукції, аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції, рис. послідовність проведення аудиту готової продукції та її реалізації.

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 09 жовтня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ З№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	09.10.23-23.10.23	Виконано
2	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку готової продукції на підприємстві	24.10.23-21.11.23	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності підприємства та організація і методика проведення економічного аналізу готової продукції та її реалізації на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»	22.11.23-27.12.23	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту готової продукції та її реалізація на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»	28.12.23-15.01.24	Виконано
5	Висновки	16.01.24-23.01.24	Виконано
6	Список використаних джерел	24.01.24-01.02.24	Виконано

Здобувач

(підпис)

Кобзєва В.Р.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Михайленко О.В

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота бакалавра виконана на тему «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві» і містить в собі 13 таблиць, 3 рисунка, 36 найменувань використаних джерел та 79 сторінок друкованого тексту і додатки.

Дана бакалаврська робота складається із вступу, трьох розділів, загальних висновків та пропозицій, а також переліку використаних літературних джерел і додатків.

В першому розділі роботи проведено дослідження економічної сутності готової продукції, відображено її класифікацію та схематично відображено процес реалізації готової продукції, відображено нормативно-правові джерела інформації щодо особливостей обліку, аналізу та аудиту готової продукції. Також, у даному розділі відображено особливості обліку готової продукції та її реалізації

У другому розділі проведено аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари», проведено аналіз основних техніко-економічних показників обраного підприємства за 2021-2022 роки. У третьому підпункті даного розділу досліджено методологічні основи проведення аналізу готової продукції та її реалізації включаючи аналіз виробництва, структури готової продукції та аналіз витрат на виробництво продукції.

Третій розділ присвячено дослідженню методичних основ проведення аудиту готової продукції та її реалізації де відображено основні завдання та основні етапи аудиту готової продукції та її реалізації.

Ключові слова: *продукція, готова продукція, реалізована продукція, структура готової продукції, облік готової продукції та її реалізації, аналіз облік готової продукції та її реалізації, аналіз витрат на виробництво продукції, аудит облік готової продукції та її реалізації.*

ABSTRACT

The bachelor's qualification work was carried out on the topic "Accounting, analysis and audit of finished products and their implementation at the enterprise" and contains 13 tables, 3 figures, 36 names of used sources and 79 pages of printed text and appendices.

This bachelor thesis consists of an introduction, three chapters, general conclusions and proposals, as well as a list of used literary sources and appendices.

In the first section of the work, a study of the economic essence of finished products is carried out, its classification is shown and the process of selling finished products is schematically shown, regulatory and legal sources of information regarding the features of accounting, analysis and audit of finished products are shown. Also, this section reflects the peculiarities of accounting for finished products and their sale

In the second section, an analysis of the production and economic activity of Volodymyrsk Corrugated Factory LLC was carried out, an analysis of the main technical and economic indicators of the selected enterprise for 2021-2022 was carried out. In the third subsection of this section, the methodological foundations of the analysis of finished products and their implementation, including the analysis of production, the structure of finished products, and the analysis of production costs, are explored.

The third section is dedicated to the study of the methodological foundations of the audit of finished products and its implementation, where the main tasks and main stages of the audit of finished products and their implementation are reflected.

Keywords: products, finished products, sold products, structure of finished products, accounting for finished products and their sales, analysis of accounting for finished products and their sales, analysis of production costs, audit of accounting for finished products and their sales.

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	10
1.1. Економічна суть готової продукції.	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві.	17
1.3 Особливості обліку готової продукції та її реалізації на підприємстві.	21
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОВ «ВОЛОДИМИРСЬКА ФАБРИКА ГОФРОТАРИ»	33
2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари».	33
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» за 2020-2022 роки.....	41
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".	45
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЯ НА ТОВ «ВОЛОДИМИРСЬКА ФАБРИКА ГОФРОТАРИ»	53
3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".	53
3.2. Методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".	61

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»	66
ВИСНОВКИ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	77
ДОДАТКИ	81

ВСТУП

В сучасних умовах бізнес-середовище є надзвичайно динамічним і конкурентним. Підприємства, незалежно від їхньої розмірності та сфери діяльності, постійно стикаються з викликами, пов'язаними з управлінням виробництвом, зберіганням та реалізацією готової продукції. Важливим аспектом у цьому процесі є ефективний облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві.

Зараз, коли ринкова конкуренція надзвичайно висока, підприємства повинні мати надійну систему обліку та контролю за всіма аспектами їхньої господарської діяльності, зокрема за виробництвом і реалізацією готової продукції. Однак зі зростанням обсягів операцій і складності управління виникають нові виклики й ризики, пов'язані з потенційними недоліками у системах обліку та контролю.

Тому актуальність дослідження обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві важко переоцінити. Ця проблема стосується не лише підприємств, які здійснюють виробництво і реалізацію товарів, але й організацій усіх галузей господарства.

Питання обліку та аудиту готової продукції розглядається у фахових виданнях, матеріалах наукових конференцій та інших наукових публікаціях видатних науковців та досвідчених фахівців у цій галузі. Серед авторів, які внесли значний внесок у вивчення обліку та аудиту готової продукції, варто відзначити таких визнаних фахівців як С.Ф. Голов, В.П. Завгородній, А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.М. Ткаченко, В.В. Сопко, Б.Ф. Усач, Л.П. Кулаковська, Н.І. Дорош, М.Т. Білуха, В.С. Рудницький та інші.

Мета дослідження полягає у вивченні сутності та основних аспектів обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві.

Для досягнення цієї мети передбачено вирішення таких завдань:

1. Визначення сутності та значення обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації в управлінні підприємством.
2. Дослідження методів та підходів до обліку та аналізу готової продукції та її реалізації.
3. Аналіз сучасного стану систем обліку та контролю на підприємствах у контексті готової продукції.
4. Розгляд аудиторських аспектів готової продукції та її реалізації з метою виявлення можливих ризиків і недоліків.

Об'єктом дослідження є готова продукція та процес її реалізації на підприємстві.

Предметом — методи обліку, аналізу й аудиту цих операцій.

Для досягнення поставленої мети та вирішення поставлених завдань у даному дослідженні будуть використані наукові методи, які містять аналіз літературних джерел, порівняльний аналіз, емпіричні методи дослідження, а також аналітичні й статистичні методи обробки інформації.

Актуальність та значущість цієї роботи полягає в можливості висвітлення сутності та методів обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві, що може бути корисним для практикуючих аудиторів, керівників підприємств та всіх зацікавлених у покращенні системи управління та контролю над готовою продукцією.

Отримані результати мають практичне значення і спрямовані на створення та ефективне функціонування обліково-аналітичного забезпечення виробництва готової продукції та витрат, пов'язаних з її реалізацією.

Дослідження базувалося на використанні наукових праць вітчизняних і зарубіжних вчених-теоретиків та практиків, статистичної інформації, періодичних видань та бухгалтерської звітності підприємства.

Структура роботи включає вступ, два розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел та додатки. Обсяг роботи становить 77 сторінки комп'ютерного тексту, які включають 14 таблиць, 3 рисунки та 8 додатки. У списку використаних джерел наведено 36 найменувань.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна суть готової продукції.

У сучасних умовах ринкової економіки важливо для вітчизняних підприємств успішно функціонувати і розширювати свою діяльність, зокрема для досягнення максимальних прибутків. Важливо мати конкурентоспроможну продукцію та спиратися головним чином на власні ресурси. Ключову роль у забезпеченні конкурентоспроможності грає обліково-аналітична система виробництва та реалізації готової продукції або товару.

Процес формування готової продукції та її подальший збут є завершальними етапами операційного циклу виробничого підприємства. В таких умовах облік та аналіз відіграють важливу роль в забезпеченні інформацією для управлінського персоналу. Ця інформація використовується для оперативного регулювання реалізації продукції, планування майбутньої діяльності та запобігання суб'єктивності в прийнятті рішень.

У сучасному суспільстві, де товари та гроші грають важливу роль, товари, виготовлені людиною, мають велике економічне значення. Вони стали центральними у суспільних системах. З розвитком виробництва і обміну товари набули ще більшого економічного значення. Усі ці часи вчені намагалися розглядати сутність товарних відносин та розуміти закони, які їми керують. [31,с.286].

Значний внесок у розвиток цього питання вніс Аристотель, який був прихильником натурального господарства і визнавав необхідність обміну продуктами праці. У своїх працях цей філософ прийшов до висновку, що "якщо один товар обмінюється на інший, то це означає, що вони рівні" [22, с. 134]. Однак він не надавав докладного пояснення тому, що лежить в основі цієї рівності.

У середньовічній епосі рівність товарів розглядалася з теолого-етичного погляду, і тільки під впливом класової боротьби проти феодалізму, коли економічна наука стала використовуватися для аналізу виробництва, теорія "товару" почала розвиватися далі. Меркантилістські доктрини не вдалося правильно розглядати цю проблему, оскільки їхні прихильники вважали, що джерелом капіталу є не виробництво, а лише обіг грошей. Одним з основоположників таких поглядів був Вільям Петі, який стверджував, що вартість товарів визначається порівняльною кількістю витраченої на них праці. При цьому він помилково вважав, що вартість утворюється лише завдяки праці, витраченій на виробництво грошового товару (срібла), тоді як інші види праці створюють вартість лише шляхом обміну їх продукту на гроші [21].

На відміну від меркантилістів, фізіократи стверджували, що джерелом капіталу є сільськогосподарська праця, яка породжує "чистий продукт". Ця теорія була подальше розвинута в роботах Адама Сміта і Рікардо. Адам Сміт висловив припущення, що в будь-якій галузі виробництва праця створює вартість. Поряд з трудовою теорією вартості, в А. Сміта зустрічається визначення вартості як вартості праці, яка купує товар, і як суми доходів робітників. Однак філософи-дослідники не врахували історичний розвиток обміну, оскільки вважали капіталізм природним та вічним явищем. У результаті, обмін товарів трактувався як позаісторичний процес, обумовлений природою людини. Лише Карл Маркс зумів наблизити науковий підхід до економічної теорії, довівши, що для розуміння законів товарного виробництва потрібно аналізувати умови матеріального життя суспільства та умови виробництва матеріальних благ [21].

Теорія товарного виробництва зосереджується на понятті "товар", яке історично та логічно передуює терміну "благо". Благо визначається як все, що має певний позитивний сенс, будь-це предмет, явище або продукт праці, яке задовольняє певні потреби людей і відповідає їхнім інтересам. Товар, з іншого боку, є специфічним економічним благом, створеним для обміну. За

визначенням Карла Маркса, товар є зовнішнім об'єктом, речовиною, яка задовольняє певні потреби людей, і природа цих потреб залишається незмінною [19, с. 168].

Ф. Енгельс також підкреслював, що для того, щоб щось стало товаром, цей продукт повинен бути переданий іншій особі як споживча вартість через обмін. Отже, товар — це, по суті, продукт праці, створений для обміну.

Сучасна економічна наука враховує не лише загальне поняття "товар", а також більш конкретне поняття "продукція". Продукція поділяється на кілька видів залежно від її економічного призначення, такі як продукти споживання, засоби виробництва та продукція військово-промислового комплексу[28,с.296].

На рівні держави одним з основних макроекономічних показників є валовий внутрішній продукт, який вимірює вартість кінцевої продукції, виробленої резидентами даної країни. Валовий внутрішній продукт вважається ключовим показником виробництва [29,с.104].

На мікроекономічному рівні, тобто на рівні підприємства, продукція поділяється на валову та товарну. Валова продукція містить вартість готових продуктів, напівфабрикатів та послуг виробничого характеру, які призначені для внутрішнього використання та продажу поза межами підприємства. Валова продукція характеризує загальний обсяг виробничої діяльності підприємства незалежно від ступеня готовності продукції до обміну та реалізації[29,с.105].

Таким чином, поняття товару та продукції є ключовими в економічній теорії й визначаються їхнім економічним призначенням та роллю у виробничих та обмінних процесах.

Товарна продукція промислового підприємства формується в грошовому вираженні і являє собою обсяг тієї частини виготовленої продукції, яка буде відпущена (реалізована) за межами основної діяльності підприємства. Ця категорія містить всю готову продукцію, що була вироблена всіма цехами підприємства, включаючи основні, допоміжні, підсобні й побічні, та

призначена для продажу на зовнішні ринки. Товарна продукція також містить напівфабрикати та виготовлені на замовлення іншими підприємствами або організаціями роботи промислового характеру (послуги), призначені для подальшої реалізації на сторону.

Важливо відзначити, що товарна продукція не містить зміни залишків незавершеного виробництва, а також напівфабрикати власного виробництва, призначені для внутрішнього використання в цехах підприємства (рис. 1.1).

Ця товарна продукція відіграє важливу роль у діяльності підприємства, оскільки вона призначена для продажу та генерує прибуток для підприємства. Таким чином, вона є ключовим компонентом у фінансовій діяльності підприємства та визначає його економічний успіх.



(Джерело 23)

Рис. 1.1. Класифікація готової продукції за її характером

Сучасні економісти розуміють готову продукцію як продукцію, яка повністю завершена обробкою на конкретному підприємстві, пройшла всі необхідні стадії технічного випробування, приймання та укомплектування відповідно до умов договорів з замовниками та відповідає встановленим стандартам або технічним умовам. Готова продукція не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві й готова до зберігання на складі чи передачі замовнику[26,с112].

Згідно з МП(С)БО 9 "Запаси", готова продукція визнається продукцією, яка виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним і якісним характеристикам, передбаченим договором або іншими нормативно-правовими актами[13].

Це визначення збігається з міжнародною обліковою практикою. Важливо відзначити, що готова продукція належить до активів підприємства і є ресурсом, який призначений для отримання економічної вигоди через її реалізацію або обмін. В бухгалтерському обліку оцінки готової продукції важливо не завищувати її вартість і не знижувати витрати на виробництво. Якщо готова продукція не може принести підприємству економічну вигоду від реалізації чи обміну, вона повинна бути списана з балансу.

Своєю чергою, Н. М. Ткаченко визначає готову продукцію як матеріальний результат виробничої діяльності кожного підприємства. Автор приділяє значну увагу оцінці готової продукції та розглядає залишки незавершеного виробництва на кінець місяця, що визначаються за формулою,

$$\text{НВП}_\text{к} = \text{НВП}_\text{п} + \text{В} - \text{СРП} \quad (1.1)$$

де НВП_к — незавершене виробництво продукції на кінець звітного періоду;

НВП_п — незавершене виробництво продукції на початок звітного періоду;

В — витрати на виробництво продукції у звітному періоді;

СРП — собівартість реалізованої продукції.

М. С. Пушкар вважає собівартість готової продукції універсальним показником, який акумулює усі витрати, включаючи як прямі, так і не прямі, пов'язані з виробництвом.

І. Д. Фаріон відзначає, що готову продукцію оприбутковують у кількісному вираженні протягом місяця і виражають в грошовій оцінці в кінці місяця.

Усі ці визначення підкреслюють важливість обліку й оцінки готової продукції на підприємстві, оскільки це допомагає ефективно управляти виробничими процесами та витратами, а також визначати собівартість продукції для подальшого розрахунку її вартості та прибутковості.

Після завершення виробничого циклу, готова продукція надходить на склад підприємства, де вона стає частиною запасів підприємства і може виступати як готова продукція для продажу, або як сировина для наступного виробництва.

В економічній літературі готову продукцію класифікують за декількома ознаками, такими як:

За формою: це може бути матеріальна продукція, результати виконаних робіт, чи результати наданих послуг.

За ступенем готовності: продукція може бути готовою до продажу або використання, або ж вона може потребувати подальшої обробки та завершення виробничого процесу.

За технологічною складністю: продукцію можна поділити на просту та складну залежно від складності її виготовлення та обробки.

Супутня та побічна продукція: це продукти, які виробляються одночасно з основною продукцією, але не є її основною метою[34].

Ця класифікація допомагає визначати й категоризувати готову продукцію залежно від її характеристик та призначення, що є важливим для управління та обліку на підприємстві.

Головною метою будь-якого підприємства є отримання прибутку. Для виробничих підприємств це досягається через реалізацію (збут) виготовленої продукції. Збут готової продукції є кінцевим етапом господарського обороту підприємства, який дозволяє виконувати свої зобов'язання перед різними зацікавленими сторонами, такими як державний бюджет, банки щодо позик, робітники й службовці, постачальники й відшкодовувати виробничі витрати.

Готову продукцію можна класифікувати за різними ознаками, включаючи форму (матеріальна продукція, виконані роботи, надані послуги),

ступінь готовності (готова до продажу або використання, потребує подальшої обробки), технологічну складність (проста або складна) та інші[26].

Збут продукції означає передачу власності покупцю та отримання від нього винагороди, зазвичай у грошовому вигляді. Цей процес є важливим для фінансового стану підприємства і залежить від якості виробництва та успішності збуту продукції.

Збут готової продукції відрізняється від процесу закупівлі товарно-матеріальних цінностей підприємством і включає такі операції (рис 1.2).

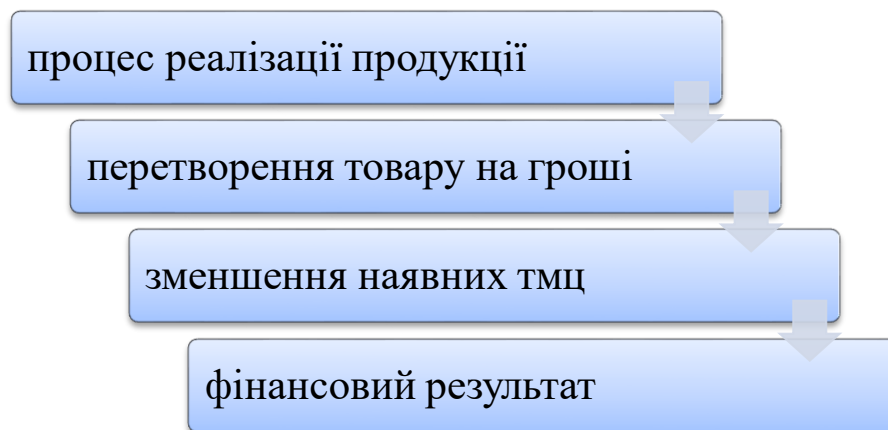


Рисунок 1.2 Схема процесу реалізації готової продукції

У даному контексті, споживач компенсує виробничому підприємству вартість фінальної продукції, оцінену за цінами, встановленими на момент продажу. Ці ціни формуються виробником на основі ряду факторів і зазвичай узгоджуються з покупцем в контрактних умовах. Серед чинників, що впливають на ціноутворення, варто виокремити:

1. Реальну чи прогнозовану вартість виробництва продукції.
2. Попит та пропозицію на ринку.
3. Державні регулятивні обмеження, особливо для певних категорій продукції.

Важливо, щоб встановлена ціна завжди перевищувала виробничі витрати, інакше підприємство може зазнати збитків.

На сучасних промислових підприємствах існує кілька методів оцінки готової продукції [28]:

1. Вартість, обчислена на основі фактичної собівартості.
2. Скорочена собівартість, що враховує лише безпосередні виробничі витрати.
3. Планова (нормативна) виробнича собівартість.
4. Оптові ціни.
5. Фіксовані облікові ціни.

Ці оцінки можуть проводитися як у грошовому виразі, так і з урахуванням фізичних обсягів продукції, що залежить від специфіки технологій та організації виробництва, а також від методів контролю за витратами та якістю продукції.

Термін "готова продукція" увійшов у вжиток не відразу, історично йому передувало поняття "товар". Сьогодні цей термін отримав чітке визначення у сфері бухгалтерського обліку, згідно з чинним законодавством.

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

Бухгалтерський облік і фінансовий контроль витрат сучасних підприємств вимагають адекватного законодавчого та нормативного підґрунтя. Протягом останніх двох десятиліть ця система пройшла значні зміни, впливаючи на процеси в умовах соціальних, політичних, економічних змін та інтеграції.

В Україні вивчення цієї проблематики займалися видатні вчені, такі як В.М. Пархоменко, Л.В. В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, В.П. Пантелеєв, Н.І. Петренко, Н.І. Пилипів Н., М.С. Пушкар та інші. Їхні дослідження сприяли розвитку законодавства України, зокрема законів «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»[5] та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську

діяльність»[6], внесли вагомий вклад у розробку бухгалтерських стандартів та міжнародних норм з фінансової звітності.

Водночас залишаються невирішені проблеми, пов'язані з недостатньо глибоким та критичним аналізом існуючого нормативно-правового поля в бухгалтерському обліку. Науковці не завжди достатньо враховують міжнародний досвід та не виявляють прогалини та розбіжності, що можуть виникати при застосуванні чинних норм і законів у сфері обліку витрат.

За інформацією, наданою Н.В. Серкіною, ключовими елементами нормативно-правової бази обліку витрат на промислових підприємствах є закони України, включаючи «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Також до цього переліку входять укази Президента України, рішення Кабінету Міністрів, накази та роз'яснення від міністерств, а також нормативні документи, такі як МП(С)БО та М(С)ФЗ, що стосуються запасів, витрат, біологічних активів та фінансових витрат. До цього списку додані різні кодекси (Цивільний, Бюджетний, Господарський, Податковий), план рахунків бухгалтерського обліку, методичні рекомендації, політика обліку підприємства, графіки документообігу та інші важливі документи[1-12].

Серед них, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»[5] вважається фундаментальним документом, який визначає основні принципи формування облікової інформації, включаючи нарахування та відповідність доходів і витрат. Важливо зазначити, що сучасна методика обліку витрат не завжди підтверджує цю відповідність. При веденні бухгалтерського обліку, підприємства зобов'язані слідувати принципам, встановленим в цьому законі.

За рівнями нормативно-правової бази можна провести таку класифікацію:

I. Міжнародні нормативно-правові акти; II. Національні нормативно-правові акти; III. Галузеві нормативно-правові акти; IV. Регіональні

нормативно-правові акти; V. Внутрішньогосподарські нормативно-правові акти.

Класифікація щодо місця та ролі в системі регулювання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та економічного контролю включає:

1. Нормативно-правові акти з вищою юридичною силою та акти вищого органу, які є обов'язковими до виконання.

2. НП(С)БО (Національні стандарти бухгалтерського обліку) та МП(С)БО (Професійні стандарти бухгалтерського обліку), які також є обов'язковими [13].

3. Інструкції, положення, вказівки та методичні рекомендації Міністерства фінансів України, які надають деталізовані вказівки щодо виконання стандартів.

4. Рішення щодо форми організації бухгалтерського обліку на підприємстві та використання конкретної облікової політики, які можуть визначатися самим підприємством.

Щодо класифікації за обов'язковістю, нормативно-правові акти можуть бути обов'язковими до виконання або мати рекомендаційний характер (таб.1.1).

Таблиця 1.1

Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і аудиту готової продукції

Назва джерела	Характеристика джерела
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності в Україні.
Закон України «Про аудиторську діяльність»	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів власника
Податковий кодекс України	Розширює методику формування собівартості виготовленої продукції, включаючи амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку»	Визначає основні рахунки та субрахунки обліку готової продукції
Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку	Надає методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку з обліку готової продукції.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»	Методика обліку запасів (готової продукції) на підприємстві, розкриття інформації в фінансовій звітності. Вибуття запасів (готової продукції) за ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, собівартості перших за часом надходження (ФІФО), нормативних затрат, ціни продажу
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»	Доходом, не визнаються сума авансу та сума попередньої оплати продукції. Тому сума оплати за продукцію визнається доходом від реалізації після того, коли продукція отримана.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Визначає склад собівартості реалізованої продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості готової продукції включаються прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції.
«Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань»	Визначає порядок проведення інвентаризації готової продукції та оформлення її результатів.

Готова продукція, яку виготовляють на підприємстві, включається до складу запасів. Відповідно до Інструкції № 291, готова продукція містить продукцію, обробку якої завершено, і яка пройшла приймання, укомплектування та випробування відповідно до умов договорів з замовниками. Ця продукція повинна відповідати технічним стандартам та умовам договору.

Крім цього, разом із цільовою продукцією можуть бути одержані супутні вироби, які також повинні відповідати встановленим стандартам чи технічним умовам. Призначення таких виробів може включати подальшу переробку чи відпуск замовникам.

1.3 Особливості обліку готової продукції та її реалізації на підприємстві.

Бухгалтерський облік готової продукції включає складну систему дій, спрямованих на забезпечення своєчасного та точного обліку всіх етапів виробництва, випуску, зберігання і реалізації готової продукції. Ця система не тільки охоплює весь звітний період, але і вимагає постійного моніторингу процесу відвантаження продукції до покупців. Основними завданнями обліку готової продукції є:

1. Контроль за своєчасністю виробництва готової продукції, враховуючи асортимент, обсяг виробництва та якість продукції.
2. Оперативний та безперервний облік відвантаженої та реалізованої продукції, забезпечення вірогідності та своєчасності фінансових операцій з покупцями чи замовниками.
3. Комбінований облік продукції на складі та постійний моніторинг за її збереженням та станом.
4. Аналіз непрямих та інших витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції.
5. Вірогідне та своєчасне відображення результатів реалізації продукції та їх облік.

Для забезпечення ефективної роботи бухгалтерської служби та забезпечення достовірності та точності обліку готової продукції та її реалізації, на кожному підприємстві рекомендується впроваджувати чітку систему документування процесу випуску та руху продукції.

Правильне ведення бухгалтерського обліку щодо руху готової продукції та її збереження на всіх етапах передбачає своєчасне та повне документування відповідних господарських операцій. Ефективний контроль за процесом та дотриманням правил прийому-передачі документів може бути досягнутий завдяки графіку документообігу (додаток Д), який покращує організацію

роботи бухгалтерії, сприяє підвищенню продуктивності виробництва і реалізації продукції[11].

Згідно зі статтею 9 Закону про бухгалтерський облік, підставою для відображення господарських операцій в обліку є первинні документи, які містять інформацію про зміст, нормоване і наднормативне витрачання та використання ресурсної бази.

Основні документи, що супроводжують рух готової продукції, включають[34]:

1.Акти відвантаження продукції — документи, які підтверджують факт передачі готової продукції покупцям або замовникам.

2.Накладні на відвантажену продукцію — документи, які містять інформацію про кількість, якість і вартість відвантаженої продукції.

3.Договори на постачання або продаж продукції — юридичні документи, які встановлюють умови постачання або продажу готової продукції.

4.Внутрішні накази та внутрішні документи, що регламентують процес виробництва, збереження та реалізації продукції.

5.Документи, що підтверджують якість та безпеку продукції, такі як сертифікати якості, результати технічного контролю і т.д.

Щодо сировини, яка надходить на підприємство і переходить у виробництво, важливо враховувати фактичну якість та параметри сировини, оскільки вони можуть відрізнятися від базових показників. Для правильної оцінки сировини, її фактичний обсяг вимірюється відповідно до базових характеристик (наприклад, жирність молока) і визначається фактична маса.

Таблиця 1.2

Документальне оформлення руху готової продукції на підприємстві

Етап	Документи	Операції
Виробництво	Накладна-вимога	Відправлення товарів або матеріалів від постачальника до виробника. Оформлення вимоги до постачальника на отримання товарів або матеріалів.
	Виробниче замовлення	Створення документа, що містить інформацію про виготовлення певної кількості продукції. Планування та розподіл ресурсів для виробництва.
	Звіт виробництва за зміну	Фіксація результатів виробництва протягом певного періоду (зміни). Підсумовування кількості та якості виготовленої продукції.
	Акт на переміщення	Документ, який підтверджує переміщення товарів або матеріалів в межах компанії або між різними підрозділами. Оформлення переміщення та зміна статусу товару або матеріалу.
Склад	Накладні	Документи, які супроводжують відправлення товарів та містять інформацію про їх кількість і характеристики. Передача товарів від постачальника до покупця.
	Приймально-здавальні документи	Документи, які підтверджують отримання або відправлення товарів. Підтвердження факту приймання або відправлення товарів.
	Акт приймання готової продукції	Документ, який підтверджує приймання готової продукції від виробника. Перевірка і приймання готової продукції.
	Картки або книга складського обліку	Документи для ведення обліку товарів на складі. Оновлення обліку товарів та контроль за запасами.
	Виробничий акт	Документ, що підтверджує виконання певних виробничих операцій. Фіксація виробничих операцій та їх результатів.

Продовження таблиці 1.2

Склад	Накопичувальна відомість	Документ для збору та агрегації даних про виробництво чи продажі протягом певного періоду. Збір та аналіз інформації для прийняття рішень.
Реалізація	Накладна на відпуск ТМЦ	Документ, який оформляє відпуск товарно-матеріальних цінностей зі складу чи виробництва. Фіксація відпуску та списання ТМЦ.
	Товарно-транспортна накладна	Документ, що супроводжує відправлення товарів і містить інформацію про транспортні умови. Оформлення відправлення товарів і їх доставки.
	Накладна-вимога	Документ, який використовується для оформлення запиту або вимоги до постачальника на поставку товарів або послуг. Надання або отримання повноважень.
	Довіреність	Документ, який надає повноваження конкретній особі виконувати певні операції від імені компанії. Надання або отримання повноважень.
	Рахунок-фактура продукції	Документ, що видається при продажу продукції та містить інформацію про ціну та умови оплати. Виписка рахунка-фактури та реєстрація оплати.

Основними поняттями, що характеризують кінцевий результат виробництва на підприємстві, є готова продукція, товари (роботи, послуги), відвантажена та реалізована продукція.

Готовою продукцією вважається продукція, яка пройшла всі стадії оброблення, приймання, укомплектовування відповідно до умов договорів з замовниками та відповідає встановленим технічним вимогам і стандартам. Номенклатура готової продукції визначає обсяги діяльності підприємства, тому необхідно забезпечити точний облік готової, відвантаженої та реалізованої продукції. Готова продукція обліковується на складах підприємства[35].

У бухгалтерському обліку вирізняються також товари, що були закуплені (вироби та продукти інших підприємств для подальшого продажу

без подальшої обробки або перероблення на даному підприємстві), а також товари, що були відвантажені (вироби та продукти, відправлені зі складу, які перебувають в дорозі або відповідальному зберіганні в одержувача, проте право власності на них не переходить до одержувача на момент відвантаження).

У бухгалтерському обліку виробничих витрат на виробництво готових виробів використовується рахунок 23 під назвою "Виробництво"[8]. Дебетом цього рахунку фіксуються трудові, прямі матеріальні та інші прямі витрати, а також розподілені загальновиробничі витрати. Кредитом рахунку 23 відображається вартість виробничої собівартості, яка була завершена протягом звітного періоду і яка списується у дебет рахунку 26 "Готова продукція".

Аналітичний облік витрат може вестися за конкретними видами виробництва, статтями витрат та видами або групами продукції, яку виробляє підприємство.

Загальновиробничі витрати є ще одним видом витрат, який тісно пов'язаний з виробництвом продукції. Такі витрати специфічні для підприємств, що займаються виробництвом, і не характерні для підприємств у сфері торгівлі, які зазвичай спеціалізуються на роздрібному продажу товарів. Загальновиробничі витрати включають в себе витрати, які не можуть бути віднесені до конкретних видів продукції та враховані окремо в обліку.

Рахунок 91 "Загальновиробничі витрати"[8] використовується для обліку витрат, які не можуть бути безпосередньо віднесені до конкретних видів продукції або послуг, але є необхідними для забезпечення загальної виробничої діяльності підприємства. Цей рахунок поділяється на підрахунки 911 та 912, що відображають витрати на загальновиробничі потреби, які можуть бути змінними або постійними.

Субрахунок 911 "Змінні загальновиробничі витрати" належати до витрат, які змінюються залежно від обсягу виробництва чи інших факторів.

Вони можуть містити, наприклад, витрати на енергію, витрати на водопостачання тощо.

Субрахунок 912 "Постійні загальновиробничі витрати" належать до витрат, які залишаються сталими незалежно від обсягу виробництва. Це може включати витрати на амортизацію обладнання, оренду приміщень, страхування та інші постійні витрати, пов'язані із загальновиробничою діяльністю.

Рахунок 23 "Витрати на виробництво" використовується для обліку трудових, прямих матеріальних та інших прямих витрат, які пов'язані безпосередньо з виробництвом продукції чи наданням послуг.

Рахунок 90 "Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)" використовується для обліку вартості продукції чи послуг, які були вироблені та реалізовані підприємством[8].

Ці рахунки допомагають підприємствам докладно вести облік витрат та визначати собівартість продукції, що є важливим для правильного фінансового обліку та аналізу виробничої діяльності.

Згідно з думкою Кисіль Н. М., загальновиробничі витрати мають включати наступні складові:

1. Витрати з питань управління виробництвом.
2. Витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів.
3. Відрахування на соціальні заходи та медичне страхування.
3. Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.
4. Амортизація нематеріальних активів також загальновиробничого призначення.
5. Витрати щодо утримання та експлуатації, ремонту, страхування, операційної оренди основних засобів.
6. Витрати, спрямовані на вдосконалення технологій підприємства та організацію виробництва.
7. Витрати на матеріали, купівельні комплектуючі вироби й напівфабрикати, оплата послуг сторонніх організацій.

8. Витрати на освітлення, водопостачання, опалення та інші показники щодо утримання виробничих приміщень.

8. Оплата праці загальновиробничого персоналу.

9. Відрахування по соціальним заходам та медичному страхуванню робітників та апарату управління виробництвом.

10. Витрати на здійснення контролю щодо технологічних засад виробничих процесів та якості продукції[11].

11. Витрати з питань охорони праці, техніки безпеки та охорони навколишнього природного середовища.

12. Інші витрати.

Змінні витрати можуть змінюватися залежно від обсягу виробництва, тоді як постійні залишаються незмінними навіть при зміні обсягів діяльності підприємства.

Щодо нерозподілених постійних загальновиробничих витрат, важливо враховувати, що їх слід включати до складу собівартості продукції, яка відпускається покупцям, у той період, коли ці витрати виникають. При цьому, сумарна вартість розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не повинна перевищувати їх фактичну величину. Перелік і склад таких витрат можуть встановлювати корпорації самостійно з урахуванням їх конкретної діяльності та потреб.

У будь-якому випадку, важливо дотримуватися внутрішніх і зовнішніх правил та рекомендацій щодо бухгалтерського обліку витрат і консультуватися з фахівцями у галузі для визначення найбільш підходящого підходу до обліку конкретних витрат на підприємстві.

Облік виробничих накладних витрат, які покладені на організацію виробництва та подальше управління ділянками, відділеннями, цехами та бригадами в рамках допоміжного й основного виробництва, здійснюється на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати". Дебет цього рахунку використовується для відображення суми визнаних витрат, а кредит — для їх

щомісячного списання на рахунки 23 "Виробництво" та 90 "Собівартість реалізації"[8].

Щодо доставлення готової продукції особистого виробництва підприємства за її фактичною виробничою собівартістю, цей процес відображається за дебетом рахунку 26 "Готова продукція" в кореспонденції з кредитом рахунку 23 "Виробництво".

Під час обліку відвантаженої (відпущеної) продукції формуються дані як у натуральному, так і вартісному виразі щодо відвантаження продукції з урахуванням різних параметрів, таких як покупці, асортимент, умови договорів, а також виконані роботи та послуги, аналізується залишок товарів, інформація використовується для складання зведеної облікової документації, звітів і прийняття управлінських рішень.

Продукція підприємства вважається реалізованою лише після отримання грошових коштів на банківський рахунок.

Загальна інформація про рух та наявність готової продукції на підприємстві відображається на рахунку 26 "Готова продукція", і цей рахунок кореспондує з іншими рахунками для відображення всієї фінансової та облікової інформації[30].

Таблиця 1.3

Структура рахунка 26

Рахунок 26 «Готова продукція»	
за дебетом із кредитом рахунків	за кредитом із дебетом рахунків
23 «Виробництво»	20 «Виробничі запаси»
25 «Напівфабрикати»	22«Малоцінні та швидкозношувані предмети»
37 «Розрахунки з різними дебіторами»	23 «Виробництво»
42 «Додатковий капітал»	37 «Розрахунки з різними дебіторами»
71 «Інший операційний дохід»	79 «Фінансові результати»
	80 «Матеріальні витрати»

Продовження таблиці 1.3

за дебетом із кредитом рахунків	за кредитом із дебетом рахунків
	84 «Інші операційні витрати»
	85 «Інші затрати»
	90 «Собівартість реалізації»
	92 «Адміністративні витрати»
	93 «Витрати на збут»
	94 «Інші витрати операційної діяльності»
	99 «Надзвичайні витрати»

Рахунок 28 "Товари" використовується на промислових та інших виробничих підприємствах для обліку будь-яких виробів, матеріалів, продуктів, які придбані з метою подальшого продажу або тих, вартість яких не включається до собівартості готової продукції, яку виробляє це підприємство, і її вартість повинна бути компенсована покупцями окремо[8].

Таблиця 1.4

Структура рахунка 28

Номер рахунка	Назва рахунка	Код субрахунку	Назва субрахунку
28	Товари		
		281	Товари на складі
		282	Товари в торгівлі
		283	Товари на комісії
		284	Тара під товарами
		285	Торгова націнка

Задачі обліку готової продукції та її реалізації на підприємстві є інформаційно пов'язаними з завданнями суміжних облікових ділянок і також інтегруються в управлінську інформаційну систему підприємства в цілому[8].

Таблиця 1.5

Кореспонденція рахунку 28

Рахунок 28 «Товари»	
за дебетом із кредитом рахунків	за дебетом із кредитом рахунків
15 «Капітальні інвестиції»	15 «Капітальні інвестиції»

Продовження таблиці 1.5

за дебетом із кредитом рахунків	за кредитом із дебетом рахунків
20 «Виробничі запаси»	20 «Виробничі запаси»
27 «Продукція с.г. виробництва»	23 «Виробництво»
28 «Товари»	28 «Товари»
37 «Розрахунки з різними дебіторами»	37 «Розрахунки з різними дебіторами»
41 «Пайовий капітал»	42 «Додатковий капітал»
42 «Додатковий капітал»	80 «Матеріальні витрати»
46 «Неоплачений капітал»	84 «Інші операційні витрати»
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	85 «Інші затрати»
64 «Розрахунки за податками й платежами»	90 «Собівартість реалізації»
68 «Розрахунки за іншими операціями»	92 «Адміністративні витрати»
71 «Інший операційний дохід»	93 «Витрати на збут»
73 «Інші фінансові доходи»	94 «Інші витрати операційної діяльності»
74 «Інші доходи»	99 «Надзвичайні витрати»

Для успішного вирішення завдань обліку готової продукції використовуються дані інших облікових сфер, а саме:

- 1.Облік виробничих запасів, включаючи відпуск товарів та матеріальних цінностей на сторону.
- 2.Розрахунок фактичної собівартості товарної продукції, включаючи облік витрат на виробництво.
- 3.Облік фінансово-розрахункових операцій, включаючи оплату банком розрахункових документів та витрати на збут.

Використання нормативної й планової інформації, а також даних про постачання за угодами, які надаються управлінською інформаційною системою підприємства.

Результати обліку готової продукції і її реалізації використовуються в таких областях:

Облік витрат на виробництво, включаючи інформацію про випуск готової продукції за номенклатурними номерами у натуральному виразі.

Складання зведеного обліку і звітності, включаючи інформацію про фактичну собівартість реалізованої продукції, податок на додану вартість та виторг від реалізації, а також результати реалізації[30].

Використання в системі управлінської інформації підприємства, включаючи інформацію про наявність, відвантаження та реалізацію готової продукції (таб.1.6).

Таблиця 1.6

**Кореспонденція з обліку випуску готової продукції на ТОВ
"Володимирська фабрика гофротари"**

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		сума
			Дебет	Кредит	
1.	Нараховано амортизацію основних засобів нематеріальних активів, що використовуються у виробництві	відомість № ОЗ-14	23 «Виробництво»	13 «Знос необоротних активів»	2500,00
2.	Відпущено зі складу товарно-матеріальні цінності на потреби виробництва	Накладна-вимога	23 «Виробництво»	20 «Виробничі Запаси»	10250,00
3.	Проведення нарахування резерву на оплату відпусток виробничим робітникам	Бухгалтерська довідка	23 «Виробництво»	471 «Забезпечення виплат відпусток»	2470,00
4.	Нараховано з/п виробничим працівникам та нараховано єдиний соціальний внесок згідно з чинним законодавством	Розрахунково-платіжна відомість №П-6	23 «Виробництво»	66 «Розрахунки з оплати праці», 65 «Розрахунки за страхуванням»	56300,0
5.	Відображено послуги, призначені для потреб виробництва, надані дочірніми підприємствами та внутрішніми підрозділами	акти виконаних робіт	23 «Виробництво»	682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки»	1270,00
6.	Включено до с/в продукції, робіт і послуг відповідну частку загальновиробничих витрат	Додаток-1 до П(С)Б О 16	23 «Виробництво»	91 «Загальновиробничі витрати»	
7.	Оприбутковано на склад готову продукцію	Акт приймання готової продукції	26 «Готова продукція»	23 «Виробництво»	

Кореспонденція з обліку реалізованої продукції на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" наведена в таб.1.7

Таблиця 1.7

Кореспонденція з обліку реалізованої продукції на ТОВ
"Володимирська фабрика гофротари"

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, тис. грн
	Дт	Кт	
1.Відображено дохід від реалізації продукції	361	701	36000,00
2.Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	6000,00
3.Списана собівартість продукції	90	26	20000,00
4.Надійшли кошти за реалізацію продукції	311	361	36000,00
5.Віднесено доходу від реалізації на фінансові результати	701	791	30000,00
6.Віднесено собівартість реалізованої продукції на фінансові результати	791	90	20000,00

Організація та методологія обліку готової продукції та її реалізації визначаються відповідними нормативними документами, чинними в Україні, такими як Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність", План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Затрати", Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, Положення про порядок реалізації й ведення бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних із продажем товарів та інші нормативні документи[30].

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОВ «ВОЛОДИМИРСЬКА ФАБРИКА ГОФРОТАРИ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари».

ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» – товариство з обмеженою відповідальністю, створене 25.02.2013 року у м. Нововолинськ (Волинська обл., Україна).

Мета діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» [8]:

- виробництво картону та паперу;
- одержання прибутку від комерційної діяльності.

Загальна характеристика ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» наведена у табл. 2.1 [8].

Таблиця 2.1

Загальна характеристика ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Володимирська фабрика гофротари»
Форма власності:	недержавна
Державна реєстрація:	дата державної реєстрації 25.02.2013 р.
Основні види діяльності:	17.12 Виробництво паперу та картону; Інші: 17.21 Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари; 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом.
Розмір статутного капіталу	20300000,00 грн.

Примітка. Побудовано на основі даних підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Володимирська фабрика гофротари" володіє власним балансом, різноманітними банківськими рахунками, включаючи розрахункові та валютні. Компанія також має офіційну круглу печатку з назвою, фірмові бланки, штампи, товарні знаки, емблеми та інші корпоративні символи. Як суб'єкт господарювання, вона є платником усіх передбачених українським законодавством податків та зборів.

У своїй діяльності підприємство активно використовує сучасні обчислювальні технології, включаючи програмне забезпечення для автоматизації бухгалтерського, аналітичного та контрольного обліку, таке як 1С: Бухгалтерія 8.2, М.Е.Док, Microsoft Office 2010 та інші аналогічні програми.

Майновий комплекс "Володимирської фабрики гофротари" охоплює основні засоби та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких фіксується в балансі підприємства. Компанія утримує окремий баланс, розрахункові, валютні та інші види банківських рахунків, а також використовує офіційну круглу печатку зі своєю назвою.

ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" спеціалізується на виробництві різноманітної гофрованої упаковки. Використовуючи передові технології, підприємство виготовляє гофровані коробки, листи з гофрокартону, палети та інші види упаковки.

Особливість виробничого процесу в "Володимирській фабриці гофротари" полягає у застосуванні спеціалізованого обладнання для переробки паперу в гофрований картон. Компанія також активно використовує сучасні методи друку для нанесення яскравих та ефектних дизайнів на свою продукцію.

Бізнес-процеси підприємства містять приймання замовлень від клієнтів, ретельне планування виробництва, контроль за якістю продукції, її упакування та доставку.

Крім того, компанія надає послуги зі складання та пакування гофрованої тари на місці роботи клієнта, що сприяє оптимізації логістичних процесів та

зниженню витрат на транспортування. Команда експертів завжди готова консультувати клієнтів щодо вибору оптимального типу та дизайну гофрованої тари, щоб задовольнити їхні потреби та вимоги.

Результатом роботи є якісна продукція та надані послуги, використовуючи сучасні технології та наукові розробки, що допомагають задовольнити потреби клієнтів у сфері упаковки та транспортування продукції.

Структура управління в такому випадку є лінійно-функціональною. Ця структура має свої переваги та недоліки.

Однією з головних переваг цієї структури є відсутність необхідності у великій спеціалізації для роботи в широкому спектрі функцій. Це означає, що спеціалісти можуть бути більш універсальними й виконувати різні завдання. Також важливо відзначити, що в цій структурі немає дублювання даних, що сприяє ефективності та уніфікації робочих процесів. Стандартизація, формалізація та програмування явищ і процесів здійснюються висококваліфікованими спеціалістами відповідно до своїх функцій.

Проте, існують і недоліки цієї структури. Внутрішня конкуренція за ресурси може призвести до недоречних конфліктів та недостатньої координації дій. Також є тенденція до надмірної спеціалізації, що може призвести до втрати гнучкості та здатності адаптуватися до змін. Повільність процедур прийняття рішень може бути проблемою в умовах швидких змін на ринку. Організаційна форма, яка важко реагує на зміни, також може стати обмеженням у високодинамічних умовах.

Отже, структура лінійно-функціонального управління має свої переваги та недоліки, і вибір її відповідає потребам та специфіці конкретної організації.

Система документообігу на підприємстві ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" містить низку важливих етапів, необхідних для ефективного управління документами та забезпечення безперебійної роботи організації.

Для автоматизації документообігу на підприємстві ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» можна впровадити спеціалізоване

програмне забезпечення, таке як електронний документообіг (ЕДО) або система управління електронними документами (СУЕД). Ці інструменти дозволяють забезпечити більш ефективну та організовану роботу з документами, а також покращити загальний обмін і збереження інформації на підприємстві.

Електронний документообіг (ЕДО) перетворює весь документообіг на електронний формат. Він дозволяє створювати, обробляти та зберігати документи без використання паперу. Замість того, щоб фізично обмінюватися документами, всі процеси можуть бути виконані через комп'ютери. Це спрощує обмін і забезпечує швидкий та безпечний доступ до необхідної інформації.

Система управління електронними документами (СУЕД) надає можливість організувати всі документи у єдиній електронній базі даних. Вона допомагає забезпечити легкий доступ до документів, їхнє індексування та організацію. Це спрощує процес пошуку необхідних документів та спільну роботу над ними, що підвищує продуктивність і зручність роботи.

Автоматизація документообігу має численні переваги для підприємства, включаючи збільшену ефективність, зменшення ризиків втрати документів, скорочення витрат на паперову документацію і полегшення контролю над документами. Крім того, це може покращити співпрацю між відділами та прискорити прийняття рішень.

Отже, автоматизація документообігу є важливим етапом в розвитку підприємства ТОВ «Володимирська фабрика гофротари», який допоможе підвищити його конкурентоспроможність та ефективність роботи.

Функції бухгалтерського відділу на "ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»" відіграють важливу роль у фінансовому управлінні підприємством та забезпечують його стабільність та ефективність. Бухгалтерський облік і управлінський облік є ключовими елементами в процесі прийняття управлінських рішень та контролю над фінансовою діяльністю підприємства.

Основні функції бухгалтерського відділу включають:

1.Формування єдиної економічної політики. Бухгалтерський відділ вивчає стан та тенденції розвитку галузі та спільно з управлінцями підприємства формує єдину економічну політику, спрямовану на досягнення стратегічних цілей.

2.Організація бухгалтерського обліку. Бухгалтерський відділ відповідає за правильне ведення бухгалтерського обліку фінансових операцій та забезпечує дотримання всіх стандартів та нормативів.

3.Економічне планування та аналіз. Відділ веде економічне планування, а також аналіз фінансового стану підприємства для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

4.Контроль за використанням ресурсів. Бухгалтерський відділ встановлює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, а також збереженням майна підприємства.

5.Формування цінової політики. Відділ допомагає визначити цінову політику підприємства, враховуючи фінансові можливості та конкурентну ситуацію на ринку.

Бухгалтерський відділ керується законодавством України та іншими нормативними актами, які регулюють фінансову діяльність підприємства. Він також забезпечує внутрішній контроль та звітність, що сприяє стабільності та ефективності бізнесу.

Контроль за ощадливим використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, а також збереженістю майна підприємства є важливою функцією бухгалтерського відділу "ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»". Ця функція передбачає ряд обов'язків та заходів, спрямованих на забезпечення фінансової стабільності та ефективного використання ресурсів підприємства:

1.Контроль за проведенням господарських операцій. Бухгалтерський відділ веде контроль за всіма господарськими операціями, включаючи

фінансові та матеріальні трансакції, з метою уникнення недоречностей і незаконних витрат.

2.Економічний аналіз. Відділ проводить аналіз фінансової діяльності підприємства за допомогою бухгалтерського обліку і звітності. Цей аналіз спрямований на виявлення внутрішніх резервів для підвищення ефективності та усунення втрат.

3.Запобігання нестачам і невиробничим витратам. Бухгалтерський відділ вживає заходів для запобігання нестачам, незаконній витраті коштів та товарно-матеріальних цінностей, а також порушень фінансового і господарського законодавства.

4.Дотримання фінансової та касової дисципліни. Відділ забезпечує дотримання встановлених норм і правил витрат, управління коштами, а також правильне списання нестач і заборгованості.

5.Розробка ефективної документації. Відділ розробляє та впроваджує раціональну систему обліку і документації, що включає сучасні методи та засоби обчислювальної техніки.

6.Контроль у виробничих підрозділах. Відділ проводить документальні ревізії та контролює організацію бухгалтерського обліку і звітності у виробничих структурах підприємства.

7.Суворість у фінансових операціях. Головний бухгалтер забезпечує суворий контроль за всіма фінансовими операціями, включаючи розподіл коштів, списання нестач та зобов'язаностей.

Ці заходи сприяють забезпеченню фінансової стійкості та ефективності підприємства, а також дотриманню фінансового та господарського законодавства.

Один з важливих аспектів у системі бухгалтерського обліку на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» - це розробка та прийняття облікової політики. Кожна компанія повинна створювати свою облікову політику відповідно до чинного законодавства та нормативних вимог у сфері бухгалтерського обліку.

Облікова політика підприємства має свої межі, обумовлені державною регуляцією бухгалтерського обліку, яка надає певний набір методик та процедур обліку. В середині цих меж підприємство має можливість вибору конкретних методів оцінки, калькуляції та визначення бухгалтерських рахунків. Облікова політика не обмежує підприємство щодо вибору методики обліку, і це дає можливість використовувати різні варіанти облікового відображення господарських подій залежно від поставлених завдань.

Засадами облікової політики підприємства є облікова політика держави. Облікова політика може бути різного рівня та містити різні компоненти. Наприклад, облікова політика може бути загальною для всіх суб'єктів господарювання або специфічною для певної галузі.

Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється відповідно до вимог, встановлених Міністерством фінансів України.

Для забезпечення ефективного планування господарської діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» створено спеціальний планово-економічний відділ, який опікується головним економістом та налічує 5 працівників. Основне завдання цього відділу — розробка планів для виробничо-господарської діяльності підприємства, включаючи бізнес-плани, а також контроль за їх виконанням [26, с. 117].

Економісти ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» виконують ряд важливих завдань. Вони розробляють ціни на продукцію, планують собівартість і цінову політику на майбутній період. Крім того, вони відповідають за планування обсягів закупівлі запасів. Економісти також беруть на себе розробку колективних договорів і преміальних положень, які після затвердження обговорюються на зборах трудового колективу.

Основаючись на вищезазначених завданнях, працівники планово-економічного відділу виконують наступні стандартні функції (див. таблицю 2.2).

Таблиця 2.2

Функції та обов'язки економістів ТОВ «Володимирська фабрика
гофротари»

№	Функції	Відповідальна особа
1	2	3
1	Формування і визначення економічної стратегії розвитку ДП з метою адаптації його господарської діяльності.	Економіст вищої категорії
2	Комплексний аналіз усіх видів діяльності підприємства.	Економіст б/к
3	Статистичний облік по усіх виробничих і техніко-економічних показниках роботи підприємства, систематизація статистичних матеріалів.	Економіст 1-ї категорії
4	Розробка уніфікованої документації, економічних стандартів, впровадження засобів механізованої й автоматизованої обробки планової документації.	Економіст вищої категорії
5	Розробка методик, рекомендацій, нормативно-інструктивної документації з питань економіки, оплати праці, цінової політики, удосконалення статистичної звітності.	Економіст вищої категорії
6	Організація обміну досвідом економічної роботи, проведення семінарів-нарад з підвищення кваліфікації працівників.	Економіст 1-ї категорії
7	Планування обсягів капітальних вкладень і операційних коштів для централізованої оплати устаткування й інвентарю на основі заявок.	Економіст б/к
8	Розробка заходів щодо підвищення продуктивності праці, зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції, підвищенню рентабельності виробництва, збільшенню прибутку, усуненню втрат.	Головний економіст
9	Підготовка для представлення в головну бухгалтерію пропозицій з встановлення (зміни) посадових окладів окремих посад і категорій працівників підприємства.	Головний економіст
10	Розробка і підготовка до затвердження проєктів перспективних і поточних планів економічної діяльності і розвитку підприємства.	Економіст вищої категорії
11	Контроль за виконанням підрозділами підприємства планових завдань.	Економіст 1-ї категорії
12	Підготовка пропозицій, обґрунтувань і розрахунків по витратах на проведення науково-дослідних, дослідно-конструкторських, дослідних робіт і розробок, капітального ремонту будинків і споруджень, доведення планів витрат до фінансового чи відділу економічного аналізу.	Економіст 1-ї категорії
13	Визначення обсягів витрат на підвищення кваліфікації кадрів на основі прогнозів потреби в підготовці кадрів для підприємства.	Економіст б/к
14	Аналіз діючих структур управління підприємства і підготовка пропозицій по їхньому подальшому розвитку.	Економіст б/к
15	Розробка методичних матеріалів по техніко-економічному плануванню діяльності підрозділів підприємства, розрахунку економічної ефективності впровадження нової техніки і технології, проведенню організаційно-технічних заходів, спрямованих на підвищення конкурентоздатної продукції (робіт, послуг).	Головний економіст

Економічний аналіз на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» не обмежується виключно працівниками планово-економічного відділу. Відділ реалізації також займається цією діяльністю, оскільки важливо зрозуміти, що для глибокого та всебічного аналізу господарської діяльності підприємства потрібна спільна робота і співпраця різних служб та відділів.

Об'єднання зусиль і об'єктивний погляд кількох служб може сприяти більш повному та об'єктивному аналізу. Організація аналітичної роботи залежить від чіткого розподілу обов'язків серед різних спеціалістів з метою уникнення дублювання роботи й більш ефективного використання часу фахівців в ТОВ «Володимирська фабрика гофротари».

Такий підхід допомагає створити більш інтегровану та ефективну систему аналізу господарської діяльності, що сприяє прийняттю більш обґрунтованих та оптимальних рішень на користь підприємства.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» 2021-2022 роки.

Розпочнемо оцінку діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» з аналізу основних економічних показників за період, що аналізується (Додаток А-Д). Дані занесемо до аналітичної табл. 2.3

Таблиця 2.3

Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» за 2020-2022 роки

№	Показники	Рік			Абсол. відхил.		Темп приросту	
		2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Власний капітал, тис. грн	18000	20300	20300	2300	0	12,78	0,00
2	Обсяг товарної продукції, тис. грн	171382	262621	320459	91239	57838	53,24	22,02

3	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	188862	284302	344764	95440	60462	50,53	21,27
4	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	172128	262855	317069	90727	54214	52,71	20,63
5	Валовий прибуток, тис. грн	16734	21447	27695	4713	6248	28,16	29,13
6	Чистий фінансовий результат, тис. грн	5251	7349	7410	2098	61	39,95	0,83
7	Середньооблікова чисельність працівників, осіб	158	162	169	4	7	2,53	4,32
8	Фонд оплати праці, тис. грн	8117	10109	13002	1992	2893	24,54	28,62
9	віддача ОЗ, грн/грн	33,36	42,09	41,65	8,73	-0,44	26,17	-1,05
10	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	10016	12247	28247	2231	16000	22,27	130,64
11	Середньорічна вартість оборотних коштів, тис. грн	44807	59611	43284	14804	-16327	33,04	-27,39
12	Продуктивність праці, тис. грн. /особу	105,91	132,39	163,88	26,48	31,49	25,00	23,79
13	Рентабельність власного капіталу, %	29,17	36,20	36,50		X	X	X
14	Рентабельність продукції, %	9,72	8,16	8,73		X	X	X
15	Витрати на одну гривню реалізованої продукції, коп..	91,14	92,47	91,97		X	X	X
17	Дебіторська заборгованість, тис. грн	25364	53808	33497	28444	-20311	112,14	-37,75
19	Кредиторська заборгованість, тис. грн	39635	58104	52297	18469	-5807	46,60	-9,99

Примітка. Розраховано на основі даних підприємства

У 2021 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 284302 тис. грн., що на 95440 тис. грн. (50,53%) більше, ніж у

попередньому році. Навіть у 2022 році, не дивлячись на війну в Україні, чистий дохід збільшився завдяки попиту на паперову продукцію.

Собівартість реалізованої продукції у 2021 році зросла на 90727 тис. грн. (28,16%) у порівнянні з 2020 роком. У поточному році цей показник також зріс, через збільшення обсягу реалізації паперової продукції.

Валовий прибуток (збиток) підприємства у 2021 році становив 21447 тис. грн., що на 4713 тис. грн. більше, ніж у попередньому році. Такі зміни можна розцінювати як позитивні. Валовий дохід також зріс у 2022 році на 29,13%, що свідчить про підвищену прибутковість ТОВ «Володимирська фабрика гофротари».

Протягом періоду 2020-2022 років спостерігається зростання чистого прибутку на 0,83% у 2022 році порівняно з 2021 роком. Ця тенденція свідчить про позитивний фінансовий стан підприємства, оскільки доходи перевищують витрати, і підприємство приносить прибуток завдяки своїй господарській діяльності.

У 2021 році середньорічна вартість основних засобів становила 12247 тис. грн., що на 2231 тис. грн. (22,27%) більше, ніж у 2020 році. У 2022 році цей показник зріс завдяки оновленню основних засобів підприємства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у 2021 році зросла на 6511 тис. грн. (26,48%) порівняно з 2020 роком. У 2022 році ця заборгованість зменшилася на 12691 тис. грн. в порівнянні з 2021 роком завдяки швидкому погашенню заборгованості дебіторами.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в 2022 році зменшилася на 1626 тис. грн. (3,37%) порівняно з попереднім періодом через виплату коштів кредиторам.

У 2022 році кількість працівників збільшилася на 7 працівників порівняно з 2021 роком.

Позитивним є збільшення середньомісячної заробітної плати в 2022 році на 23,29% порівняно з 2021 роком.

Зростання продуктивності праці є дуже позитивною тенденцією, оскільки при збільшенні кількості працівників на всього 7 працівників, продуктивність зросла на 26,45% у 2022 році порівняно з 2021 роком. Це свідчить про підвищену ефективність праці на підприємстві.

Позитивною динамікою слід відзначити збільшення рентабельності продукції та власного капіталу, що свідчить про підвищену прибутковість компанії у 2022 році. Навіть за умов війни, компанія не лише вдержалася на ринку, але й досягла покращення своїх фінансових показників.

Після аналізу загальних фінансових показників діяльності компанії можна відзначити деякі негативні тенденції. Зокрема, спостерігається зменшення обсягу власних коштів, що може призвести до можливих проблем з оплатою кредиторам і відтерміну платежів. Також важливо відзначити зниження показників ліквідності та платоспроможності, оскільки кредиторська заборгованість постійно зростає з кожним роком.

Однак позитивними аспектами для компанії є підвищення рентабельності її продукції, активів та власного капіталу, що свідчить про її прибутковість. З цими позитивними показниками важливо продовжувати працювати і розвивати ефективні стратегії для поліпшення загального фінансового стану компанії та мінімізації впливу кредиторів на її діяльність.

Загалом, ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" має стабільну робочу силу в кількості 169 осіб. Важливо відзначити, що на підприємстві діє добре налагоджена система внутрішньогосподарського зв'язку між різними відділами, що сприяє безперервному та ефективному функціонуванню компанії.

У своїй діяльності ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" дотримується законодавчих актів України, включаючи Конституцію України, Податковий кодекс України, закони України та відповідні нормативно-правові акти, розпорядження Кабінету Міністрів України, а також внутрішніх правил та положень компанії. Крім того, вони дотримуються національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Враховуючи вищезазначені аспекти, можна вважати, що ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" має стійкі позиції на ринку і може вважати розвиток підприємства задовільним з різних точок зору.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".

Під час аналізу процесу реалізації готової продукції важливо враховувати наступні аспекти:

1.Оцінка виконання плану (прогнозу) та динаміки реалізації готової продукції. Оцінка включає аналіз рівня виконання плану продажів, структури та асортименту реалізованої продукції, а також оцінку рівномірності та ритмічності реалізації.

2.Виконання договірних зобов'язань. Важливо аналізувати виконання плану поставок готової продукції, розмір партій продукції, необхідність транспортних засобів для поставок, а також взаємодію з окремими споживачами.

3.Аналіз ринку збуту. Потрібно оцінювати структуру ринку збуту, його місткість та частку, щоб зрозуміти конкурентну обстановку та можливості розвитку.

4.Оцінка каналів збуту та мереж розповсюдження: Важливо аналізувати динаміку та структуру розповсюдження продукції через різні канали збуту.

5.Цінова політика. Слід оцінювати процес встановлення цін та їхній рівень, а також розуміти вплив цінових стратегій на конкурентоспроможність продукції.

6.Вплив різних факторів на реалізацію. Необхідно аналізувати, які фактори (економічні, соціальні, політичні тощо) впливають на зміну обсягів реалізації продукції.

7.Розроблення заходів для збільшення обсягів реалізації. На основі аналізу слід розробити конкретні стратегії та заходи для підвищення обсягів продажів готової продукції.

Отже, ретельний аналіз процесу реалізації готової продукції дозволить підприємству ефективно управляти своїм бізнесом та досягати стабільності та прибутковості.

При оцінці процесу реалізації продукції на підприємстві в першу чергу аналізують виконання плану (прогнозу) та динаміку реалізації готової продукції, а також асортимент і структуру продукції. Оцінка рівномірності та ритмічності реалізації готової продукції є також важливою частиною цього аналізу.

Крім того, аналіз реалізації продукції тісно пов'язаний з аналізом виконання договірних зобов'язань з постачання готової продукції. Цей аналіз проводять працівники відділу збуту підприємства. Він має бути організований в розрізі окремих договорів, видів продукції та термінів поставок.

Невиконання договірних зобов'язань може призвести до зменшення виручки, прибутку та сплати штрафних санкцій. Крім того, в умовах конкуренції підприємство може втратити ринки збуту продукції, що призведе до зниження обсягів виробництва.

Особливе значення для підприємства має виконання міжнародних угод та державних контрактів. Це гарантує підприємству стабільний збут продукції, своєчасну оплату, а також податкові та кредитні пільги.

У процесі аналізу визначають виконання плану поставок за місяць та на загальному підсумковому рівні по підприємству щодо окремих споживачів та видів продукції. Також виявляють причини невиконання плану та оцінюють стан виконання договірних зобов'язань.

На практиці, відхилення від договірних зобов'язань може бути обумовлене різними чинниками, такими як розмір партії виробів, недостатня кількість транспортних засобів або технологічні особливості вантажопереробки. Проте основні причини зазвичай полягають у відмові контрагентів від продукції виробника через її неконкурентоспроможність, скорочення обсягів виробництва підприємствами-споживачами та інші фактори.

Ринкові умови мають значний вплив на обсяг продажу, середні ціни, виручку від реалізації продукції, суму отриманого прибутку та інші показники. Розуміння ринку даного товару є критично важливим для підприємства, оскільки це дозволяє виявити потенційних конкурентів та оцінити ринкові можливості.

Під час аналізу структури ринків збуту необхідно звернути увагу на те, які ринки країн ЄС є сприйнятливими для конкурентоспроможних виробів. Виходження на міжнародні ринки може бути важливим, але вимагає додаткових досліджень і відповідності міжнародним стандартам.

Також слід проаналізувати регіональну структуру ринку споживчих товарів, щоб визначити, як широко охоплено ринок в кожній області України. Оцінюючи регіональні ринки, необхідно розглядати ринок кожної області для виявлення причин різного обсягу продажу.

Місткість товарного ринку є одним з основних об'єктів дослідження ринку збуту, оскільки вона визначає принципово можливий обсяг збуту товару підприємства. Вона відображає обсяг товарів, що реалізуються протягом року.

Ще одним ключовим показником, на який потрібно звернути увагу та провести детальний аналіз, є ринкова частка. Ринкова частка визначається як співвідношення обсягу продажів конкретного товару від даного підприємства до загального обсягу продажів цього товару всіма учасниками ринку. Цей показник дозволяє оцінити конкурентну позицію організації на ринку та є одним із ключових факторів успішності.

Також важливим є аналіз обраних підприємством каналів збуту та мережі розповсюдження товарів, які впливають на обсяг реалізації готової продукції. Під час аналізу каналів збуту потрібно оцінити їх динаміку та структуру, обсяг та інтенсивність охоплення прямих і непрямих каналів збуту (таких як бази, торгові точки, універмаги, торгові центри, крамниці, виробничі підприємства тощо), і розробити пропозиції щодо вдосконалення мережі розповсюдження товарів.

Одним із головних чинників, що можуть призвести до скорочення каналів збуту готової продукції, можна вважати такі:

Зниження загальної економічної активності, що призводить до зменшення попиту на товари.

Помилкові стратегічні рішення керівництва підприємства, що може призвести до ігнорування потреб ринку.

Формування регіональної мережі збуту без адекватного аналізу попиту, засноване на особистих зв'язках працівників, а не на об'єктивних даних.

Непроникнення на всі регіональні ринки України.

Недооцінка потреб служби збуту та її непередумане скорочення замість підсилення окремих напрямків тощо.

Одним з найсуттєвіших напрямків аналізу є цінова політика підприємства на товарних ринках. Цінова політика визначається таким чином, щоб забезпечити досягнення короткострокових і довгострокових цілей, таких як максимізація прибутку, конкурентоспроможність, або ринкова частка.

Процес ціноутворення включає в себе серію процедур установлення ціни, які можуть бути проаналізовані окремо або в комплексі. Цінова політика також залежить від типу ринку, цілей підприємства та факторів, що впливають на ціноутворення. Тому аналіз ціноутворення включає оцінку попиту, витрат, аналіз цін конкурентів та розгляд можливих варіантів зміни цін.

Аналізуючи динаміку випущеної продукції ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" протягом 2021-2022 років, можна зазначити що загальною тенденцією є зростання обсягу випущеної продукції у 2022 році порівняно з 2021 роком, проте відмічаються відхилення в окремих сегментах, що може бути спричинене різноманітними факторами, включаючи зміни в попиті, конкурентну боротьбу та технологічні інновації.

Таблиця 2.5

Аналіз динаміки випущеної продукції ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" 2021-2022рр.

Вид продукції	Роки		Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
	2021	2022		
1	2	3	4	5
Гофроящик звичайний чотири-клапанний	51804	109802	57998	211,95
Гофровироби складної висічки	38960	36780	-2108	94,40
Гофроящики великих розмірів	56280	43670	-12610	77,59
Прокладки	15980	17320	1340	108,39
Решітки	25838	26730	892	103,45
Разом	188862	234302	45440	124,06

Після порівняння даних за 2021 та 2022 роки, можна відзначити наступне (таб. 2.6):

У 2022 році гофроящики звичайні чотири-клапанні зростли у своєму внеску до загальної структури випущеної продукції на 19,43%, що становить 46,86% від загальної ваги випущеної продукції. Гофровироби складної висічки зазнали невеликого зменшення своєї питомої ваги на 4,93%, складаючи лише 15,70% у 2022 році. Гофроящики великих розмірів також втратили частку у загальній структурі на 11,16%, склавши 18,64% у 2022 році. З іншого боку, прокладки та решітки відображають невелике зменшення в своїй питомій вазі на 1,07% та 2,27% відповідно, досягаючи 7,39% та 11,41% у 2022 році.

Таблиця 2.6

Аналіз структури випущеної продукції ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" 2021-2022рр.

Вид продукції	роки		Питома вага, %		Абсолютне відхилення питомої ваги, в.п.
	2021	2022	2021	2022	
1	2	3	4	5	6
Гофроящик звичайний чотири-клапанний	51804	109802	27,43	46,86	19,43
Гофровироби складної висічки	38960	36780	20,63	15,70	-4,93

Гофроящики великих розмірів	56280	43670	29,80	18,64	-11,16
Прокладки	15980	17320	8,46	7,39	-1,07
Решітки	25838	26730	13,68	11,41	-2,27
разом	188862	234302	100	100	0

Аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» наведено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції ТОВ
«Володимирська фабрика гофротари» за 2020-2022 роки

Показник	Рік			Абсолютне відхилення, +/-		Відносне відхилення, %	
	2020	2021	2022	2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Матеріальні затрати, тис. грн	154763	210423	270905	55660	60482	35,96	28,74
Витрати на оплату праці, тис. грн	8117	10109	13002	1992	2893	24,54	28,62
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн	1767	2180	2951	413	771	23,37	35,37
Амортизація, тис. грн	2136	3010	5336	874	2326	40,92	77,28
Інші операційні витрати, тис. грн	4400	5700	33592	1300	27892	29,55	489,33
Разом, тис. грн	171183	231422	325786	60239	94364	35,19	40,78

Примітка. Розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Отже, ми можемо спостерігати зростання витрат на виробництво та реалізацію продукції в 2022 році у порівнянні з 2021 роком на суму 94364 тис. грн, що свідчить про зростання активності підприємства. Найбільший приріст спостерігається у витратах на амортизацію (77,28%) та матеріальні витрати (28,74%). Важливо зауважити, що цей ріст витрат обумовлений війною в Україні, яка спричинила зростання цін на товари та послуги майже на 26% (річний рівень інфляції).

Зокрема, через війну з Росією, витрати на оплату праці також зросли на суму 2893 тис. грн. Ця зміна пов'язана із підвищенням мінімальної заробітної

плати наприкінці 2021 року. Інші операційні витрати також збільшилися на 27892 тис. грн, що пов'язано із збільшенням кількості застарілих запасів.

Ці зміни витрат свідчать про вплив внутрішніх і зовнішніх факторів, таких як війна та інфляція, на фінансовий стан підприємства.

Організаційний аспект системи обліку у ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" включає аналіз структури документообороту підприємства з урахуванням періодичності та характеру взаємозв'язку з іншими підрозділами компанії. Документооборот має бути організованим систематично і забезпечувати ефективну взаємодію з іншими відділами, включаючи облік фінансової та економічної інформації, звітність про виконання планів, звіти про обіг коштів та інші важливі документи.

Технічний аспект облікової системи включає аналіз програмного забезпечення, яке використовується для обліку фінансової і економічної інформації. Підприємство має мати програмне забезпечення, яке гарантує точність, швидкість та надійність обліку. Використання програмного забезпечення може забезпечити автоматизацію обліку, можливість створення звітів та аналітичних даних, а також спростити процес обліку. Проте, слід враховувати високі витрати на впровадження та підтримку програмного забезпечення, а також необхідність навчання персоналу.

Методологічний аспект системи обліку включає глибину аналізу, оцінку собівартості продукції, оцінку активів і методику нарахування амортизації. Глибокий аналіз передбачає докладний розгляд витрат, доходів та активів підприємства. Оцінка собівартості продукції включає визначення всіх витрат, пов'язаних з виробництвом, включаючи прямі матеріальні витрати, працю та загальні витрати. Оцінка активів передбачає визначення вартості активів підприємства, таких як машини, будівлі та інше обладнання. Методика нарахування амортизації включає визначення розподілу вартості активу протягом його корисного терміну.

Оцінка фінансової діяльності ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" включає в себе ряд важливих аспектів. По-перше, ця оцінка передбачає аналіз

якісного та кількісного складу працівників фінансової служби, зокрема їхньої кваліфікації, досвіду та знань у сфері фінансів. Важливо мати належну кількість фахівців, які володіють необхідною експертизою та можуть ефективно виконувати свої обов'язки. Різноманітність спеціалізацій у фінансовій службі також може бути корисною для розв'язання різноманітних завдань.

Другим важливим аспектом є перелік основних функцій фінансової служби. Це включає бухгалтерський облік, аналіз фінансової звітності, планування та контроль бюджету, оптимізацію податкових платежів, управління ліквідністю та кредитами, інвестиційний аналіз та розрахунок рентабельності проектів, а також управління ризиками. Оцінка виконання цих функцій включає аналіз якості їх виконання, такий як точність та своєчасність складання фінансової звітності, правильність розрахунку податків та досягнення фінансових цілей.

Додатково, важливо оцінити ефективність використання фінансових ресурсів компанії, враховуючи показники, такі як рентабельність, оборотність активів та ліквідність. Якість інформаційної бази фінансової служби також є критичною, оскільки вона повинна забезпечувати актуальну та достовірну інформацію про фінансовий стан компанії. Крім того, система контролю за фінансовою діяльністю має бути ефективною у виявленні та запобіганні фінансовим ризикам.

Отже, оцінка фінансової діяльності ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" включає в себе багато аспектів, які сприяють забезпеченню ефективного функціонування компанії в фінансовому плані.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЯ НА ТОВ «ВОЛОДИМИРСЬКА ФАБРИКА ГОФРОТАРИ»

3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".

Основною метою проведення аудиту готової продукції на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" є перевірка відповідності, правдивості та коректності відображення господарських операцій, пов'язаних із рухом готової продукції, у фінансовому обліку та звітності щодо доходів від реалізації готової продукції та витрат, пов'язаних з господарською діяльністю, а також здобутих фінансових результатів.

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

Аналіз та об'єктивна оцінка підприємницької діяльності підприємства.

Перевірка правильності ведення та оформлення первинної документації, що стосується руху готової продукції[18,с204].

Аналіз документів, які засвідчують інвентаризацію готової продукції під час попередніх аудиторських перевірок.

Визначення дотримання законності в операціях, пов'язаних із рухом готової продукції.

Виявлення суттєвих порушень та розбіжностей у веденні бухгалтерського обліку.

Перевірка достовірності розрахунків з собівартості готової продукції, її реалізації та правильність розрахунку фінансових результатів.

Перевірка коректного оформлення господарських операцій у податковому та бухгалтерському обліку.

Перевірка дотримання умов договору з відвантаження продукції та правильність розрахунків із замовниками.

Усі вищезазначені цілі та завдання аудиторської перевірки повинні виконуватися на кожному етапі реалізації продукції. Особи, відповідальні за збут продукції, повинні вибирати найбільш ефективні стратегії реалізації, які найкращим чином відповідають потребам підприємства.

Основні напрямки проведення аудиту на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" включають такі аспекти:

Перевірка контролю за виконанням виробничих програм для виробництва продукції.

Оцінка відповідності обсягів реалізації готової продукції встановленим цілям і планам.

Перевірка правильності розрахунку фактичної собівартості продукції, яка була реалізована.

Джерелами інформації для проведення аудиту є наступні документи і дані:

1.Звіт про фінансові результати (форма 2).

2.Декларації про прибуток підприємства, ПДВ та інші податкові документи.

3.Бухгалтерські реєстри, що містять інформацію про виробничі витрати, обсяги реалізації та фінансові результати.

4.Основні методи, які використовуються для проведення аудиторської перевірки, включають:

5.Опитування осіб, які відповідають за виробництво та реалізацію продукції.

6.Обстеження документів та даних, що стосуються виробництва та реалізації готової продукції.

Інвентаризація, яка є ефективним методом для перевірки правильності балансових показників, які включаються до фінансової звітності.

Зберігання та реалізація готової продукції є двома невід'ємними складовими операційних блоків господарської діяльності промислових підприємств. Від ефективності функціонування служби внутрішнього

контролю ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" в цій сфері залежить, наскільки життєздатним буде це підприємство на ринку. Процеси зберігання та реалізації готової продукції, які відбуваються на підприємстві, супроводжуються певними ризиками. До них можна віднести розкрадання активів, шахрайство, пов'язане з реалізацією активів, недотримання внутрішніх інструкцій та положень, неефективність процесів внутрішнього контролю і недостовірність даних бухгалтерського обліку[20].

Коли мова йде про аудит готової продукції, важливим етапом є складання плану та програми аудиту (рис.3.1). Один із головних аспектів цього плану - визначення напрямків та складових системи внутрішнього контролю, які підлягають аудиторській перевірці. На практиці, проведення суцільних перевірок не завжди є раціональним заходом, особливо якщо обмежений час для проведення аудиту. В таких випадках вибірка стає необхідністю.

Щоб мінімізувати ризики і забезпечити якісний аудит готової продукції, слід дотримуватися певної послідовності перевірки системи обліку:

- 1.Дослідження бізнес-процесу. Ретельний аналіз всіх етапів процесу зберігання та реалізації готової продукції.

- 2.Ідентифікація ризиків. Визначення можливих ризиків та небезпек, які можуть виникнути під час цього процесу.

- 3.Дослідження результатів попередніх перевірок системи внутрішнього контролю. Аналіз попередніх аудитів та їх результатів для виявлення питань, які вимагають особливої уваги.

- 4.Складання плану та програми аудиту. Враховуючи отриману інформацію, складення детального плану аудиту.



Рисунок 3.1 Послідовність проведення аудиту готової продукції та її реалізації

На попередньому етапі аудиту також важливо здійснювати запити до управлінського персоналу підприємства, щоб зрозуміти розподіл повноважень та відповідальності під час здійснення операцій зі зберігання та реалізації продукції[25]. Це допоможе аудитору отримати глибше розуміння процесів та ідентифікувати можливі проблеми в системі внутрішнього контролю.

Усі ці кроки сприяють якісній та ефективній перевірці системи обліку та контролю готової продукції на підприємстві, дозволяючи вчасно виявляти можливі порушення та приймати відповідні заходи для їх усунення.

Застосування вищеописаного підходу до планування аудиту системи обліку готової продукції та її реалізації ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" сприяє раціональному розподілу часу та ресурсів. Оцінюючи

концепцію внутрішнього контролю на підприємстві, слід наголошувати на аналізі інформаційних систем, які відіграють важливу роль у підтримці операцій та є об'єктом аудиторської перевірки. Під час планування аудиту важливо детально вивчити наступні аспекти, пов'язані з інформаційними системами:

1.Функціональність. Ретельно розглянути, як функціонують інформаційні системи, і чи відповідають вони потребам компанії.

2.Підсистеми контролю та перевірок. Визначити, чи існують підсистеми, призначені для контролю та перевірок в інформаційних системах, і як вони функціонують.

3.Права доступу. Перевірити, як налаштовані права доступу до інформаційних систем і хто має доступ до конфіденційної інформації.

4.Звітність. Дослідити, які звітні відомості можуть бути отримані з інформаційних систем та наскільки вони надійні.

При плануванні аудиту також важливо враховувати можливі ризики, пов'язані з впровадженням нових інформаційних систем або їх версій у період, який підлягає аудиту. Це може створити додаткові виклики та вимагати виконання додаткових операцій, навіть якщо попередні аудити не виявили проблем контролю, пов'язаних із використанням інформаційних систем. Усі ці заходи сприяють забезпеченню ефективного та надійного аудиту системи обліку та контролю готової продукції на підприємстві.

Один з найважливіших викликів для внутрішнього аудиту ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" полягає у правильному визначенні підпроцесів, які будуть перевірятися, і ступені їх деталізації. Підпроцеси можуть бути укрупнені або деталізовані, і обрана стратегія визначає, які саме аспекти будуть перевірені і наскільки докладно.

Наприклад, якщо розглядати систему обліку готової продукції та її реалізації, можна виділити підпроцеси, такі як "реалізація продукції типу А", "реалізація продукції типу Б", "зберігання на складах відкритого типу", "зберігання на складах закритого типу", "спосіб оплати", "угоди з покупцями

та замовниками" тощо. Деталізоване представлення підпроцесів допомагає точніше визначити області, які потребують перевірки, але може збільшити час аудиту.

З іншого боку, укрупнене представлення підпроцесів може спростити планування та зменшити тривалість аудиту. Наприклад, об'єднати їх відповідно до категорій споживачів або різновидів продукції. Важливо зберегти баланс між деталізацією та зручністю.

Для отримання інформації важливо звертатися до власників підприємства, керівництва та управлінського персоналу, відповідального за проведення операцій з готовою продукцією. Це може включати запити щодо інструкцій та розпоряджень, які стосуються цих процесів. Важливо встановити чіткі механізми обміну інформацією та відповідальність за виконання запитів.

Також можна звертатися до функціональних аспектів господарських операцій, запитуючи окремі етапи операцій, документацію, платежі тощо. Всі ці дії допомагають забезпечити ефективний та надійний аудит системи обліку та контролю готової продукції.

Детально розроблені питання грають важливу роль у процесі аудиту на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари", оскільки вони дозволяють отримати глибокий інсайт в хід господарських процесів, пов'язаних із зберіганням та реалізацією готової продукції. Вони також сприяють розмежуванню повноважень та визначенню рівня відповідальності персоналу, що здійснює ці операції.

Аудитори наголошують на контрольних пунктах, які є обов'язковими елементами концепції внутрішнього контролю. Ці контрольні пункти включають:

Зв'язок зі споживачами в період замовлення продукту.

Ціноутворення.

Виконання певних умов продажу.

Видача товару споживачеві (або здійснення робіт та надання послуг).

Розрахунки зі споживачами.

Відображення операцій з переміщення та реалізації товару в обліку.

Контроль дебіторської заборгованості.

Аналіз цих контрольних пунктів дозволяє виявити проблемні області та потенційні ризики, пов'язані з викривленням облікових даних та можливими випадками шахрайства. Це допомагає аудиторам під час аудиту готової продукції ефективно визначити небезпеки та вжити відповідних заходів для їх запобігання та виявлення.

Кожен з контрольних пунктів, зазначених в попередньому тексті, має свої унікальні особливості та потенційні ризики. Наприклад, при аналізі контрольного пункту "виконання певних умов продажу," можливі типи ризиків включають порушення нормативної бази та внутрішнього розпорядку фірми, а також крадіжку активів. Для кожного типу ризику проводиться оцінка ймовірності негативної дії та потенційної шкоди.

Оцінка ризиків зазвичай здійснюється за трибальною шкалою на основі оцінок працівників контрольно-ревізійного управління. Бали присвоюються наступним чином:

- 1 бал — значна ймовірність і велика шкода;
- 2 бали — середня ймовірність і незначна шкода;
- 3 бали — невелика ймовірність і невелика шкода.

Для аналізу ризику розкрадання активів застосовується інший підхід, де бали присвоюються на підставі суми прогнозованих втрат:

- 1 бал — втрати більше визначеної суми;
- 2 бали — втрати нижче визначеної суми;
- 3 бали — втрати до 50% визначеної суми.

Остаточна оцінка ризику формується як середнє значення балів за показниками "можливість негативної дії" і "прогнозована шкода." Ризики із середнім остаточним балом понад 2 зазвичай не включаються до плану аудиту, оскільки вони вважаються значущими й вимагають особливої уваги та контролю.

Для підвищення інформативності підсумків аудиту в розділах, де проводиться аналіз ризику, можливо включити пропозиції членів групи щодо виявлення наявності ризику, оцінки його ймовірності та передбачуваних втрат. Після розкриття важливих ризиків та їх оцінки аудитори повинні відповісти на питання щодо:

- можливості зменшення ризику за допомогою змін у процесі;
- методики організації господарсько-грошових операцій (ГГО) для зниження рівня ризику;
- встановлених процедур та розпорядків.

Інформацію для аналізу ризиків можна отримати з описів процесів, які були отримані на попередніх етапах планування, а також шляхом спілкування з працівниками підприємства. Щоб оцінити наявну на підприємстві концепцію внутрішнього контролю, слід з'ясувати наступне:

- які операції в межах бізнес-процесу враховані з метою запобігання негативним подіям;
- які заходи повинні бути вжиті для своєчасного та ефективного відновлення звичайного ходу подій у випадку виникнення негативних подій;
- у якому обсязі персонал має індивідуальну відповідальність в контрольних точках;
- як розподілені повноваження та можливості між виконавцями контрольних операцій.

Цей аналіз сприяє зрозумінню структури внутрішнього контролю та ідентифікації можливих ризиків та пропозицій щодо їх запобігання та управління.

В цілому, застосування стандартизованого підходу до планування аудиту дозволяє важливим чином зекономити час і ресурси, які витрачаються на його проведення. Проведення повних аудиторських перевірок, в основному, не призводить до значущих покращень в результатах аудиту, але вимагає значно більше зусиль і коштів.

На основі проведеного аналізу були визначені області обліку готової продукції та її реалізації, де існує найбільший ризик суттєвого викривлення фінансових даних. Ці ризики мають бути враховані при плануванні внутрішнього аудиту обліку готової продукції та її реалізації. Застосування вищезазначених підходів до планування та організації аудиту готової продукції дозволяє ефективно та швидко виявити недоліки в системі обліку та внутрішнього контролю на промисловому підприємстві.

3.2. Методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари".

Для бухгалтерського обліку готової продукції важливо керуватися методологічними принципами, які визначені в П(С)БО 9 "Запаси". При цьому необхідно також враховувати методологічні принципи П(С)БО 16 "Витрати", НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та МСБО 2 "Запаси".

Організація та методика аудиту готової продукції повинні відповідати чинному законодавству та політиці бухгалтерського обліку конкретного суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка складається з двох етапів:

Перший етап — це організація аудиторської перевірки, який включає в себе укладання договору на проведення аудиту та призначення відповідальних осіб (аудиторів або аудиторської групи).

Другий етап — методичне забезпечення проведення аудиту, що включає в себе визначення господарських операцій, пов'язаних з рухом готової продукції, які підлягають обов'язковій перевірці; ідентифікацію первинних документів, рахунків обліку, облікових регістрів та фінансової звітності, які потрібно перевірити; встановлення методу проведення аудиту; послідовність аудиторських процедур; а також методичні прийоми (способи) виконання аудиторських процедур та узагальнення результатів аудиту.

Початок організації аудиторської перевірки на суб'єкті аудиторської діяльності передбачає укладання договору на проведення аудиту, в якому визначаються цілі та завдання аудиторської перевірки. Відповідальні за аудиторську перевірку визначають організаційно-методологічні аспекти організації та методики проведення аудиторської перевірки для досягнення мети та виконання завдань. Для підтвердження та підвищення якості аудиту доцільно використовувати правильно сформовану методику для визначення основних компонентів організаційно-методологічних аспектів аудиторських перевірок.

Після укладання договору на проведення аудиту, наступним важливим етапом організації аудиторської перевірки є складання загального плану аудиту. Цей план може мати довільну форму, але, як свідчить міжнародний досвід і рекомендації Міжнародних стандартів аудиту (МСА), він повинен містити аудиторську перевірку, поділену на різні етапи та процедури. В українській практиці, часто рекомендується складати загальний план, враховуючи аудиторські процедури, що становлять програму аудиту. На наш погляд, такий підхід, коли загальний план розробляється з виділенням окремих аудиторських процедур, є найбільш правильним і системним.

Загальний план аудиту готової продукції може виділяти окремий етап перевірки, а саме - етап фізичної перевірки, який містить інвентаризацію. Головною метою цього етапу є забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Завдання фізичної перевірки готової продукції включають в себе:

Перевірку фактичної наявності готової продукції на складі.

Оцінку стану готової продукції, включаючи її якість та збереженість.

Порівняння фактичної наявності готової продукції з даними бухгалтерського обліку.

Виявлення готової продукції, яка не відповідає критеріям визнання готової продукції як активу.

Перевірку правильності оцінки обліку готової продукції на складі.

Цей етап є критично важливим для визначення точності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, і він допомагає виявити можливі ризики та недоліки в системі обліку готової продукції.

Організація інвентаризації готової продукції може бути складним завданням для аудитора, оскільки не завжди є можливість бути присутнім особисто під час проведення інвентаризації. Тому основним завданням аудитора є аналіз документів та результатів інвентаризації. Під час цього аналізу аудитор:

Визначає відповідність процедур проведення інвентаризації готової продукції чинному законодавству та наказу про облікову політику.

Аналізує порушення та помилки, які можуть бути виявлені під час організації обліку готової продукції на складі та в бухгалтерському обліку.

Встановлює та аналізує причини цих помилок та порушень та розробляє рекомендації щодо їх усунення.

Робить висновки щодо організації бухгалтерського обліку готової продукції та обліку на складі.

Виявляє проблемні аспекти обліку та розробляє план аудиту, враховуючи результати аналізу.

Метою аудиторських процедур на етапі фізичної перевірки є підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фактичної наявності готової продукції. Аудиторські докази, які використовуються на цьому етапі, включають:

Наказ про облікову політику.

Наказ про проведення інвентаризації.

Інвентаризаційний опис.

Акт інвентаризації.

Порівняльна відомість.

Відомість результатів інвентаризації.

Протокол засідання інвентаризаційної комісії з підбивання підсумків інвентаризації.

Довідки від бухгалтерії щодо усунення виявлених порушень та розбіжностей.

На цьому етапі критеріями якості є реальність існування готової продукції, оцінка та розподіл цієї продукції, а також повнота даних бухгалтерського обліку і фактичної наявності.

Аналіз інвентаризаційних документів та результатів аналізу зазвичай оформлюється у вигляді робочого документа. Форма цього документа може бути довільною, але його головною метою є підтвердження якості проведення етапу фізичної перевірки готової продукції.

Під час аудиту готової продукції рекомендується використовувати вибірковий методичний підхід до організації аудиту. Цей підхід дозволяє скоротити матеріальні та трудові затрати, хоча ризик не виявлення помилок може збільшитися. Для зменшення цього ризику проводиться оцінка системи внутрішнього контролю обліку готової продукції, використовуючи тести внутрішнього контролю.

Для оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції можна використовувати тест оцінки, подібний до наведеного у (Додатку). Цей тест допоможе визначити ефективність системи внутрішнього контролю та виявити можливі слабкі місця у процесі обліку готової продукції.

Цей тест оцінки допомагає аудиторам виявити можливі проблеми та недоліки в системі внутрішнього контролю та обліку готової продукції, які потребують уваги та корекції. Результати цього аналізу можуть бути використані для подальшого планування аудиторських процедур та забезпечення надійності фінансової звітності.

Цей тест надає інформацію про різні способи організації аудиту готової продукції після оцінки системи внутрішнього контролю та обліку. Ось більш детальний розгляд кожного зі способів:

1.Суцільний аудит:

Опис: Аудитор перевіряє всі операції та транзакції, пов'язані з готовою продукцією, без вибору окремих партій чи об'єктів.

Використання: Цей спосіб застосовується, коли аудитор вважає, що внутрішній контроль високий, і не існують великі ризики помилок.

2.Вибірковий аудит:

Опис: Аудитор вибирає певні партії чи об'єкти готової продукції для перевірки, базуючись на статистичних або інших обґрунтованих підходах.

Використання: Цей метод застосовується для скорочення обсягу аудиту та зниження витрат, коли аудитор вважає, що ризики незначні.

3.Аналітичний аудит:

Опис: Аудитор використовує аналітичні методи для оцінки результатів операцій та порівняння їх з очікуваними показниками.

Використання: Цей підхід застосовується, коли існують великі обсяги даних, і аудитор може виявити аномалії через аналіз.

4.Комбінований аудит:

Опис: Аудитор поєднує різні методи аудиту залежно від обсягу та складності операцій. Наприклад, він може застосовувати суцільний аудит для обмеженого обсягу операцій і вибірковий аудит для великих обсягів.

Використання: Цей метод дозволяє оптимізувати ресурси та забезпечити належний рівень обізнаності.

Обираючи спосіб організації аудиту, аудитор враховує рівень ризику, складність операцій, обсяг даних та інші фактори, які впливають на ефективність та ефективність аудиторського процесу. Після цього аудитор розробляє програму аудиту для подальшої реалізації обраного методу.

Програма аудиту, яку запропоновано, є універсальною та може бути використана як суб'єктами аудиторської діяльності, так і суб'єктами внутрішнього контролю в сфері господарювання. Вона має декілька переваг:

Програма надає чіткий напрямок та план для аудиторського процесу, що спрощує його виконання та підвищує його ефективність.

Процедури розташовані в послідовності, яка відповідає послідовності операцій у готовій продукції, що допомагає забезпечити їх вичерпність.

Програма дозволяє використовувати обидва методи аудиту (дедуктивний та індуктивний) залежно від конкретних потреб та завдань аудитора.

До цієї програми аудиту також додаються зразки робочих документів для виконання аудиторських процедур (Додатки Ж-З), що сприяє зручності та системності під час аудиторського процесу.

Отже, запропонована програма аудиту готової продукції є цінним інструментом для забезпечення якості та ефективності аудиторського процесу як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації на ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»

Сьогоднішній бізнес середнього розміру може стати справжнім викликом для власників і менеджерів, оскільки вони повинні не лише забезпечити стабільне виробництво і збут готової продукції, але й вести точний облік цих процесів та забезпечити ефективний внутрішній контроль. ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" не виняток і вимагає постійного удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів у сфері готової продукції та реалізації.

Існує декілька ключових шляхів, які можуть допомогти підвищити якість обліку та контролю готової продукції на ТОВ "Володимирська фабрика гофротари". Розглянемо деякі з них:

Впровадження системи внутрішнього контролю є важливим етапом для забезпечення ефективності та надійності діяльності підприємства. Ця система допомагає виявляти та усувати можливі порушення та помилки в процесах виробництва та реалізації продукції. Нижче більш детально розглянемо, як розробити та впровадити систему внутрішнього контролю на підприємстві.

Аналіз потреби в системі внутрішнього контролю: Перший етап перед впровадженням системи внутрішнього контролю - це аналіз потреби в ній.

Підприємство повинно визначити, чому саме вона необхідна, які ризики та помилки вони хочуть усунути, та які процеси вони бажають контролювати. Цей аналіз допомагає визначити обсяг та спрямованість системи.

Розробка політики внутрішнього контролю: Наступним кроком є розробка політики внутрішнього контролю, яка визначає загальні принципи та цілі системи. Політика повинна бути зрозумілою та доступною для всіх працівників підприємства та містити вимоги до проведення перевірок, контрольних документів, та процедур.

Визначення контрольних точок: Підприємство повинно визначити контрольні точки в процесах виробництва та реалізації продукції. Це моменти, де можливі порушення та помилки можуть виникнути, і які потребують особливого контролю. Наприклад, це може бути приймання сировини, виробництво, перевірка якості готової продукції, відвантаження тощо.

Розробка процедур та інструкцій: Для кожної контрольної точки необхідно розробити відповідні процедури та інструкції, які визначають послідовність дій та відповідальних осіб. Процедури повинні бути зрозумілими та легко виконуваними, а інструкції мають містити необхідну інформацію для правильного виконання завдань.

Впровадження та навчання працівників: Після розробки системи внутрішнього контролю та відповідних процедур, необхідно впровадити їх на підприємстві. Це містить навчання працівників щодо виконання контрольних процедур та впровадження нових практик роботи.

Моніторинг та покращення: Система внутрішнього контролю повинна бути постійно в моніторингу та покращенні. Процеси контролю мають бути регулярно оглянуті та оновлені в разі необхідності. Також важливо здійснювати аудит системи для перевірки її ефективності та дотримання вимог.

Впровадження системи внутрішнього контролю допоможе підприємству підвищити рівень надійності та ефективності своєї діяльності,

уникнути можливих помилок та порушень, а також забезпечити високу якість продукції та послуг.

Підвищення кваліфікації персоналу у галузі обліку та контролю є критично важливим для успішного функціонування підприємства. Цей процес має наступні аспекти та вимоги:

Оцінка потреби у навчанні: Перший етап — це оцінка потреби персоналу у навчанні. Підприємство повинно визначити, які конкретні навички, знання та компетенції необхідні працівникам у галузі обліку та контролю. Це може бути пов'язано з оновленням законодавства, впровадженням нових технологій або іншими факторами.

Розробка навчальних програм: Після визначення потреби у навчанні необхідно розробити відповідні навчальні програми. Ці програми повинні бути адаптовані до конкретних потреб та рівня підготовки працівників. Вони можуть включати лекції, практичні заняття, відпрацювання на реальних завданнях тощо.

Вибір методів навчання: Важливим кроком є вибір методів навчання, які найкраще підходять для підприємства та його персоналу. Це може бути навчання в режимі онлайн, участь у семінарах та тренінгах, самостійне навчання з використанням підручників та інших ресурсів.

Організація навчання: Після розробки навчальних програм та вибору методів навчання, необхідно організувати сам процес навчання. Це містить реєстрацію працівників на навчальні програми, створення графіку навчання, надання доступу до навчальних матеріалів тощо.

Моніторинг та оцінка результатів: Після закінчення навчання необхідно провести моніторинг та оцінку результатів. Це допомагає визначити, наскільки успішно працівники засвоїли нові знання та навички. Можливо, знадобиться додаткове навчання чи коригування навчальних програм.

Постійне підвищення кваліфікації: Важливо також враховувати, що облік та контроль - це галузь, яка постійно змінюється. Тому персонал повинен мати можливість постійного підвищення кваліфікації та оновлення знань.

Підвищення кваліфікації персоналу в галузі обліку та контролю сприяє покращенню якості обліку, зменшенню ризиків та помилок, а також підвищує ефективність функціонування підприємства. Такий підхід допомагає підтримувати високий рівень професійної компетентності працівників і забезпечує відповідність діяльності підприємства сучасним стандартам та вимогам.

Аналіз та оптимізація процесів: Регулярний аналіз бізнес-процесів є необхідним для виявлення можливих шляхів їх оптимізації та підвищення продуктивності. Він також допомагає виявити слабкі місця в системі контролю.

Моніторинг та звітність є критично важливими аспектами у галузі обліку та контролю на підприємстві. Ці процеси допомагають забезпечити ефективну управлінську діяльність та вчасно виявляти можливі проблеми та ризики. Розгляньмо їх більш детально:

Моніторинг — це постійна систематична перевірка та спостереження за обліком та контролем фінансових операцій та інших бізнес-процесів на підприємстві.

Моніторинг дозволяє відстежувати реалізацію внутрішніх процедур та правил обліку, а також виявляти недоліки та помилки.

Підприємство може використовувати автоматизовані системи моніторингу, які допомагають автоматично аналізувати фінансові дані та виявляти відхилення.

Регулярна звітність є необхідною для інформування власників та керівництва про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності.

Звіти повинні бути складні та інформативні, включаючи фінансові звіти, аналітичні доповіді та прогнози.

Регулярність звітності може бути щомісячною, квартальною або річною в залежності від потреб власників та внутрішніх процедур підприємства.

Один з основних завдань моніторингу та звітності — вчасно виявляти можливі проблеми та ризики, які можуть виникнути у процесі фінансової діяльності.

Після виявлення проблем, необхідно приймати відповідні заходи для їх вирішення, такі як коригування бухгалтерських записів, впровадження нових процедур контролю та ін.

Моніторинг та звітність є динамічними процесами, і їх потрібно постійно удосконалювати та адаптувати до змін внутрішнього та зовнішнього середовища підприємства.

Постійне удосконалення дозволяє підприємству підтримувати високий рівень контролю та обліку та відповідати сучасним стандартам та вимогам.

Однією з важливих функцій звітності є аналіз фінансових даних та використання цього аналізу для стратегічного планування та прийняття рішень.

Аналітична звітність дозволяє виявляти тенденції, визначати сильні та слабкі сторони діяльності підприємства та розробляти стратегії для подальшого розвитку.

У підсумку, моніторинг та звітність є невід'ємною частиною управління обліком та контролем на підприємстві. Вони допомагають забезпечити ефективну управлінську діяльність, виявляти та розв'язувати проблеми, а також відповідати вимогам сучасного бізнес-середовища. Без цих процесів підприємство може стати уразливим перед ризиками та втратами, тому їх вчасне впровадження та постійне удосконалення — це ключ до успіху та стійкості бізнесу.

Автоматизація процесів: Важливим кроком вдосконалення обліково-аналітичних аспектів є впровадження сучасних систем обліку та управління, таких як CRM-системи (Customer Relationship Management, або Управління взаємовідносинами з клієнтами). Вони дозволяють автоматизувати багато рутинних операцій, зменшуючи ймовірність помилок та забезпечуючи точність обліку.

Один з методів покращення системи бухгалтерського обліку — це впровадження автоматизації в цей процес. Використання автоматизованих засобів бухгалтерського обліку має численні переваги, включаючи зменшення кількості помилок і оптимізацію робочого процесу. Але, крім цього, ця автоматизація може призвести до багатьох позитивних наслідків як для підприємця (платника податків), так і для держави (одержувача податків).

Одним із методів удосконалення бухгалтерського обліку є використання CRM-системи (Customer Relationship Management, або Управління взаємовідносинами з клієнтами). CRM-система - це програмне забезпечення, спрямоване на автоматизацію роботи з клієнтами компанії та збереження інформації про всі взаємодії з ними. Вона також містить інструменти для управління робочим процесом та спільною роботою колективу.

CRM-система може значно полегшити роботу працівників та зробити її більш ефективною. Вона також дозволяє керівникам та власникам підприємства здійснювати постійний контроль над роботою компанії.

Загальний функціонал CRM-системи дозволяє зберігати інформацію про клієнтів, взаємодіяти з ними та оптимізувати процеси внутрішньої роботи. Цей інструмент може бути дуже корисним для малих підприємств у покращенні управління та спілкуванні з клієнтами.

Синхронізація з 1С (BAS) – це важливий аспект у сучасному бізнесі. На жаль, програма 1С, яка є найбільш поширеною у країнах СНД для бухгалтерського обліку, на сьогодні не завжди може задовольнити всі потреби підприємств, особливо тих, які мають інтернет-магазини та потребують автоматизованого обліку замовлень. Зараз програма 1С заборонена для використання в Україні, але ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" потрібен деякий час для того, щоб перейти на інший програмний продукт.

Bitrix24 пропонує розв'язання цієї проблеми через синхронізацію 1С та CRM-системи. Це дозволяє автоматично імпортувати замовлення та клієнтську інформацію з інтернет-магазину до CRM-системи, а потім в 1С. Ця

синхронізація може працювати в режимі реального часу або за встановленим розкладом.

Для налаштування цієї синхронізації потрібно встановити відповідний модуль до 1С і налаштувати його в програмі. Це значно полегшує процес обліку та замовлення товарів і послуг, зменшуючи людський фактор та помилки.

Крім того, CRM-системи, такі як Bitrix24, можуть допомогти впоратися з іншими аспектами бухгалтерського обліку та управління бізнесом. Вони забезпечують зручний доступ до інформації, сприяють дистанційній роботі та полегшують спілкування в колективі.

Звіти та аналітика в CRM Bitrix24 пропонує розширений набір інструментів для створення звітів та аналізу ваших бізнес-процесів. У вас є доступ до пакета шаблонів найбільш використовуваних автоматизованих звітів, таких як рахунки, товари, замовлення та ліди. Якщо ви не знаходите підходящого шаблону, то можете створити власний звіт, налаштувавши його під власні потреби, вказавши реквізити, дати, створюючи діаграми та іншу необхідну інформацію.

Особливим нововведенням є CRM-аналітика, яка дозволяє вам контролювати статистичні дані, не тільки ті, що містяться в базі CRM, але і дані, які зв'язані з іншими програмами вашого підприємства, такими як Google Analytics та Google My Business. Це надає вам можливість ефективно контролювати результати рекламних кампаній, зміни цін на товари, роботи, послуги та інші важливі параметри.

Управлінський офіс Bitrix24 надає набір інструментів для планування та координації робіт всередині компанії. Завдання та проєкти допомагають співробітникам працювати спільно та вчасно виконувати всі завдання. Ви можете призначати завдання самим собі для управління власним часом, або делегувати їх колегам, вказавши відповідальних, виконавців, терміни виконання тощо.

Календар Bitrix24 допомагає планувати робочий тиждень і контролювати важливі події та зустрічі. Усі ці інструменти можуть бути синхронізовані з мобільним додатком, і ви отримуватимете сповіщення та повідомлення вчасно, що підвищує ефективність роботи.

Для поліпшення спілкування з колегами Bitrix24 створив онлайн чат всередині CRM-системи, де ви можете спілкуватися як один на одного, так і проводити відеоконференції з усім колективом. Управління бізнес-процесами Бізнес-процес – це послідовність взаємозалежних дій або операцій, спрямованих на створення конкретного продукту чи надання послуги для клієнтів (під "клієнтом" може розумітися і внутрішній корпоративний суб'єкт, зацікавлений у результаті процесу, наприклад, процес формування і подання бухгалтерських звітів до органів влади).

Налаштування бізнес-процесів може значно спростити виконання рутинних завдань, оскільки після налаштування процесів вони можуть автоматично виконуватися за кілька секунд. В контексті удосконалення системи управління малим підприємством можна зазначити, що CRM-системи, такі як Bitrix24, ідеально відповідають вимогам сучасного інтернет-магазину. Ці системи пропонують рішення, які включають синхронізацію з 1С (BAS), електронний документообіг, звіти, CRM-аналітику, управління бізнес-процесами, а також дозволяють легко переходити на дистанційну роботу для всього колективу компанії. Таким чином, впровадження CRM-системи, такої як Bitrix24, може стати важливим кроком у покращенні управління малим підприємством, допомагаючи автоматизувати багато процесів і полегшити роботу всього колективу.

Удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів готової продукції та її реалізації є важливою складовою успішного бізнесу. Вони допомагають забезпечити точність обліку, ефективний контроль та підвищення продуктивності. ТОВ "Володимирська фабрика гофротари" може скористатися цими шляхами для покращення своєї діяльності та досягнення більшого успіху на ринку.

ВИСНОВКИ

У даній роботі ми розглянули важливу тему обліку, аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві. Ця тема є актуальною і важливою для будь-якого підприємства, оскільки вона впливає на фінансовий стан підприємства, його прибутковість та конкурентоспроможність на ринку. У наших дослідженнях ми розглянули різні аспекти цієї теми і прийшли до ряду важливих висновків.

Спершу, ми визначили поняття "готова продукція" і розкрили його економічну сутність та значення в системі обліку підприємства. Готова продукція є важливим активом підприємства і вимагає точного обліку та контролю.

Нами була проаналізована діяльність ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» та визначена сутності та значення обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації в управлінні підприємством.

Отже, ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» – товариство з обмеженою відповідальністю, створене 25.02.2013 року у м. Нововолинськ (Волинська обл., Україна). Мета діяльності ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»: виробництво картону та паперу; одержання прибутку від комерційної діяльності.

Згідно зі Статутом підприємства ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» може займатись будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України.

Дослідження планово-економічної діяльності підприємства показало, що ТОВ «Володимирська фабрика гофротари» є нерентабельною організацією. Аналіз складу та структури персоналу підприємства показав, що у порівнянні із 2021 роком, чисельність працівників зростає.

Ознайомлення з обліково-фінансовим забезпеченням діяльності підприємства, нами виявлено, що досліджуваний об'єкт є прибутковим, а

отже, успішним. Основні показники діяльності організації знаходяться на допустимих, не критичних, рівнях.

У цьому розділі ми розглянули методичні основи аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві. Аудит є важливою складовою управління підприємством та забезпечує об'єктивну оцінку фінансового стану та ефективності діяльності. Ми розглянули різні методи і підходи до проведення аудиту та визначили їх основні характеристики та переваги.

Перше, що варто відзначити, це те, що аудит готової продукції та її реалізації є важливим елементом внутрішнього контролю на підприємстві. Він допомагає виявити можливі недоліки та помилки в процесі виробництва та реалізації продукції, а також встановити відповідність реальних даних звітності.

Один із методів аудиту — це фінансовий аудит, який оцінює фінансовий стан підприємства. Він містить аналіз фінансової звітності, виявлення можливих ризиків та встановлення відповідності фінансових операцій законодавству.

Ще одним методом є операційний аудит, який спрямований на виявлення недоліків в операційних процесах підприємства. Він містить аналіз ефективності виробничих процесів, контроль над витратами та забезпеченням якості продукції.

Аудит також може бути спрямованим на вивчення системи управління якістю на підприємстві, що допомагає підтримувати високу якість продукції та відповідати стандартам.

Важливо також враховувати, що аудит може бути зовнішнім та внутрішнім. Зовнішній аудит проводять незалежні аудитори, які мають забезпечити об'єктивність та надійність результатів. Внутрішній аудит проводить власний аудитор або внутрішній аудиторський відділ підприємства і спрямований на внутрішній контроль та виявлення недоліків у виробництві та управлінні.

Підсумовуючи, аудит готової продукції та її реалізації є важливою складовою управління підприємством. Він допомагає забезпечити об'єктивну оцінку фінансового стану та ефективності діяльності, виявити можливі ризики та недоліки в операційних процесах. Важливо вибрати відповідний метод і визначити його обсяг, щоб забезпечити надійність та об'єктивність результатів аудиту. Такий підхід допомагає підприємству покращити свою діяльність та досягти стабільності на ринку.

У нашій роботі ми використали різні джерела інформації, такі як наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-теоретиків та практиків, статистична інформація, періодичні видання, бухгалтерська звітність підприємства. Ці джерела надали нам необхідну базу для дослідження та аналізу теми.

Усі ці аспекти обліку, аналізу й аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві показують, що ця тема є важливою і потребує уваги та дослідження. Вона впливає на фінансовий стан підприємства та його успішність на ринку. Тому важливо мати чітку систему обліку й аналізу для досягнення стратегічних і операційних цілей підприємства.

У висновку можна сказати, що облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації є важливими аспектами управління підприємством. Вони допомагають виявити проблеми та можливості для покращення, забезпечують контроль за фінансовими результатами і сприяють прийняттю обґрунтованих рішень. Тому важливо вдосконалювати системи обліку та аналізу для досягнення успіху на ринку і забезпечення стабільного фінансового стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
2. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15/>
3. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1540-06>
4. Податковий кодекс України чинне законодавство України зі змінами та доповненнями станом на 20 вересня 2013 р.: - К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 572 с.
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: (офіц. текст: станом на 16 липня 1999р.) / Відомості Верховної Ради України. – К.: Парламентське вид-во, 1999
6. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [Електронний ресурс]: від 21.12.2017 № 2258-VIII // Верховна Рада України. : офіційний веб-портал. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій № 291 від 30.11.99 р.
8. Інструкція із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій №291 від 30.11.99 р. (zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini № 893/4186 від 21.12.99 р.)
9. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України 27 червня 2013 р. № 635. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/>
10. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерством промислової політики від

09.07.2007 р. № 373 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN30532.html

11.Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, затверджено наказом Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000р.

12.Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2016-2017 року. Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

13.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. – Законодавство України.

14.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Консолідована фінансова звітність" [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 N 628. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. – Законодавство України.

15.Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

16.Адамик О.В. Управлінські інформаційні технології в обліку і оподаткуванні суб'єктів державного сектору економіки: опорний конспект лекцій. – Тернопіль.: Тернопільський держ. економ. ун-т, 2017. – 33 с.

17.Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. □ К. : Видавництво Ліра-К, 2019. □ 324 с.

18.Аудит: методика і організація: навчальний посібник/ Н.І. Гордієнко, О.В. Харламова, Ю.І. Мізік, О.О. Конопліна; Харківський нац.ун-т міськ.госп. ім. О.М. Бекетова. 2-ге вид.перероб. і доп. Харків:ХНУМГ ім. О.М.Бекетова, 2017. 319с.

- 19.Багацька, К. В. Фінансовий аналіз / К. В. Багацька, Т. А. Говорушко, О. О. Шеремет. - К.: Видавничий дім "АртЕк", 2014. - 320 с.
- 20.Беренда Н.І. Практичний аудит [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Н.І. Беренда – К.: НУХТ, 2019. – 106 с.
<http://library.nuft.edu.ua/ebook/download.php?ID2=11739>
- 21.Кравець М. О., Олініченко І. В. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / ОКВНЗ «Інститут підприємництва «Стратегія». – Жовті води, 2013 р.
- 22.Лисиченко О.О., Атамас П.Й., Атамас О.П. Фінансовий облік: навчальний посібник /За заг. ред. проф. П.Й.Атамаса. – К.: «Центр учбової літератури», 2019. – 356 с.
- 23.Макаренко А.П. Бухгалтерський облік: навч. метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.
- 24.Макаренко А. П., Хайло Г. С. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства / Економічна наука // Інвестиції: практика та досвід, 2017. – Вип. 1. – С. 68-75.
- 25.Момот К. І. Облік і аудит готової продукції та напрями їх удосконалення. – Полтава: ПУЕТ, 2019 – 90 с.
- 26.Мних, Є. В. Економічний аналіз [підручник] / Є. В. Мних. – К. : Центр навчальної літератури, 2017 – 412 с.
- 27.Огійчук М. Ф. Аудит: навч. посібник. – 3-тє видання, переробл. і доповн. / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – К: Алерта, 2016. – 752 с.
- 28.Осмятченко В.О. Бухгалтерський облік та оподаткування в умовах застосування інформаційних технологій: теорія і практика. Монографія/авторський колектив, за заг. ред. д.е.н., професора В.О. Осмятченка. – Ірпінь: Видавництво УДФС України, 2020. – 389 с.

29.Прохорова В. В. Організація виробництва : навч. посібник / В. В. Прохорова, О. Ю. Давидова. – Х. : Вид-во Іванченка І.С., 2018. – 275 с.

30.Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навч.-практич. посіб. – К.: Алерта, 2015. – 66 с.

31.Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко ; МОН України. — 7-те вид., доп. і перероб. — К. : Алерта, 2016. — 928 с.

32.Теоретичні та прикладні аспекти обліку, аналізу і аудиту в системі економічних відносин: Монографія / За ред. проф. Л.М. Чернелевського. — К.:НУХТ, 2021. — 182 с.

33.Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки : кол. моногр. / Л. М. Чернелевський, Н. М. Ткаченко, Н. І. Беренда та ін. ; за ред. Л. М. Чернелевського ; НУХТ ; каф. обліку і аудиту. — К. : НУХТ, 2013. — 215 с.

34.Фінансовий облік 2: навч. посіб./[Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.:Алерта, 2014. – 456с.

35.Чернелевський, Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний : підруч. / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко. – Київ : "Хай-Тек-Прес", 2013. – 640 с.

36.Чернелевський, Л. М. Управлінські інформаційні системи в прикладних програмних рішеннях : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Л. О. Терещенко, О. Є. Чернявська. - К. : НУХТ, 2018. - 335 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

J0900108 Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2022 рік

Назва рядка	Код рядка	Актив	
		На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	13.00	13.00
первісна вартість	1001	13.00	13.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13 349.00	29 319.00
Основні засоби	1010	12 247.00	28 247.00
первісна вартість	1011	21 495.00	42 526.00
знос	1012	9 248.00	14 279.00
Усього за розділом I	1095	25 609.00	57 579.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	24 776.00	28 121.00
Виробничі запаси	1101	21 681.00	24 305.00
Незавершене виробництво	1102	2 639.00	2 804.00
Готова продукція	1103	442.00	718.00
Товари	1104	14.00	294.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 099.00	18 408.00
з бюджетом	1135	987.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 722.00	15 089.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 407.00	4 590.00
Рахунки в банках	1167	2 407.00	4 590.00
Витрати майбутніх періодів	1170	173.00	
Інші оборотні активи	1190	301.00	1 208.00
Усього за розділом II	1195	81 292.00	67 589.00
Баланс	1300	106 901.00	125 168.00

Назва рядка	Пасив		
	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 300.00	20 300.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22 802.00	30 215.00
Усього за розділом I	1495	43 102.00	50 515.00
Довгострокові кредити банків	1510	3 403.00	16 186.00
Усього за розділом II	1595	3 403.00	16 186.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	9 076.00	2 000.00
товари, роботи, послуги	1615	48 267.00	46 641.00
розрахунками з бюджетом	1620	761.00	3 656.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	460.00	312.00
розрахунками зі страхування	1625	358.00	248.00
розрахунками з оплати праці	1630	190.00	907.00
Інші поточні зобов'язання	1690	1 744.00	5 015.00
Усього за розділом III	1695	60 396.00	58 467.00
Баланс	1900	106 901.00	125 168.00

J0900207 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2022 рік

Фінансові результати			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	344 764.00	284 302.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	317 069.00	262 855.00
Валовий: прибуток	2090	27 695.00	21 447.00
Інші операційні доходи	2120	2 409.00	1 279.00
Адміністративні витрати	2130	7 094.00	5 660.00
Витрати на збут	2150	9 803.00	5 912.00
Інші операційні витрати	2180	3 548.00	1 135.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	9 659.00	10 019.00
Фінансові витрати	2250	605.00	921.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9 054.00	9 098.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 644.00	-1 749.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	7 410.00	7 349.00
Сукупний дохід			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 410.00	7 349.00

Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	270 905.00	210 423.00
Витрати на оплату праці	2505	13 002.00	10 109.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 951.00	2 180.00
Амортизація	2515	5 336.00	3 010.00
Інші операційні витрати	2520	33 592.00	5 700.00
Разом	2550	325 786.00	231 422.00

Додаток В

J0900108 Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2020 рік

Назва рядка	Актив		
	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	13.00	13.00
первісна вартість	1001	13.00	13.00
накопичена амортизація	1002	0.00	0.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 447.00	1 163.00
Основні засоби	1010	5 658.00	10 016.00
первісна вартість	1011	10 700.00	16 671.00
знос	1012	5 042.00	6 655.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	0.00
знос	1017	0.00	0.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	0.00	0.00
Усього за розділом I	1095	10 118.00	11 192.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	20 944.00	19 551.00
Виробничі запаси	1101	16 562.00	17 480.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
Незавершене виробництво	1102	1 965.00	1 310.00
Готова продукція	1103	2 373.00	761.00
Товари	1104	44.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестраховання	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 299.00	24 588.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0.00	0.00
з бюджетом	1135	0.00	0.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	670.00	776.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	20 500.00	20 500.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	655.00	226.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	226.00
Витрати майбутніх періодів	1170	27.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	157.00	646.00
Усього за розділом II	1195	60 252.00	66 287.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
Баланс	1300	70 370.00	77 479.00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000.00	18 000.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	0.00	0.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 202.00	15 453.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	25 202.00	33 453.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	0.00
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	0.00	0.00
Пенсійні зобов'язання	1510	430.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1515	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення	1521	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	0.00	0.00
Цільове фінансування	1526	0.00	0.00
Благодійна допомога	1530	0.00	0.00
Страхові резерви	1531	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1532	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат			

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	430.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	7 800.00	1 311.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	34 928.00	39 968.00
розрахунками з бюджетом	1620	552.00	316.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	244.00	174.00
розрахунками зі страхування	1625	26.00	28.00
розрахунками з оплати праці	1630	178.00	239.00
за одержаними авансами	1635	0.00	0.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
з внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	0.00	0.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	1 254.00	2 164.00
Усього за розділом III	1695	44 738.00	44 026.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
Баланс	1900	70 370.00	77 479.00

J0900207 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2020 рік

Фінансові результати			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	188 862.00	159 915.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховування	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	172 128.00	146 590.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	16 734.00	13 325.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	1 738.00	1 330.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	4 297.00	3 522.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Витрати на збут	2150	4 666.00	5 405.00
Інші операційні витрати	2180	1 686.00	1 293.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 823.00	4 435.00
збиток	2195	0.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	0.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	0.00	0.00
Інші доходи	2240	0.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	1 267.00	1 646.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	0.00	7.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 556.00	2 782.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 305.00	-598.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 251.00	2 184.00
збиток	2355	0.00	0.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 251.00	2 184.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	154 763.00	130 978.00
Витрати на оплату праці	2505	8 117.00	7 012.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 767.00	1 529.00
Амортизація	2515	2 136.00	1 412.00
Інші операційні витрати	2520	4 400.00	3 740.00
Разом	2550	171 183.00	144 671.00

Наказ про облікову політику

ТОВ «Володимирська фабрика гофротари»

Наказ № 1 м. 02.01.2023

Про облікову політику підприємства Відповідно до Закону від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також із метою дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, використовуваних підприємством для складання та подання фінансової звітності,

НАКАЗУЮ:

Розділ

I. Загальні положення

1.1. Вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність згідно з нормами НП(С)БО. _____ Примітка. Пункт про те, які стандарти бухобліку застосовує підприємство, є обов'язковим тільки для тих підприємств, які не повинні застосовувати міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ). Такі підприємства за умовчанням застосовують НП(С)БО, проте добровільно можуть перейти на МСФЗ (цю можливість передбачено ч. 5 ст. 8 Закону від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»). Підприємства, які зобов'язані застосовувати МСФЗ згідно з п. 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 № 419, цей пункт до наказу не включають. _____

1.2. Установити кількісні критерії суттєвості інформації: для операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу в розмірі 3 % чистого прибутку (збитку) підприємства за попередній звітний період;

окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства за попередній звітний період; проведення переоцінки або зменшення корисності основних засобів (далі – ОЗ) і нематеріальних активів (далі – НА) – 10 % справедливої вартості об'єкта; статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) – 5 % підсумку Балансу; статей Звіту про фінансові результати – 10 % фінансового результату від операційної діяльності; статей Звіту про рух грошових коштів – 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності; статей Звіту про зміни у власному капіталі – 5 % розміру власного капіталу підприємства.

1.3. Звіт про рух грошових коштів заповнювати за формою № 3, наведеною в додатку 1 до НП(С)БО 1, із застосуванням прямого методу. Розділ II.

Основні засоби

2.1. Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 20 000 грн, а очікуваний строк корисного використання перевищує один рік, відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА).

2.2. Визнавати ОЗ матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість більше 20 000 грн.

2.3. Для визнання об'єктів ОЗ, визначення дати їх введення в експлуатацію, строку корисного використання (у т. ч. за об'єктами, отриманими у фінансову оренду) і ліквідаційної вартості створити постійно діючу комісію у складі (наводиться склад комісії). За відсутності спеціальних вказівок комісії в акті про введення в експлуатацію об'єкта необоротних активів уважати, що об'єкт вводиться в експлуатацію для цілей використання в господарській діяльності підприємства.

2.4. Амортизацію МНМА нараховувати в розмірі 100 % вартості, що амортизується, в місяці введення в експлуатацію активу.

2.5. Установити такі методи нарахування амортизації ОЗ (у т. ч. отриманих на умовах фінансової оренди): для будівель, споруд, передавальних пристроїв – прямолінійний метод; машин та обладнання, безпосередньо

використовуваних для виробництва продукції, – виробничий метод; машин та обладнання загальновиробничого, адміністративного, збутового та іншого призначення – прямолінійний метод; транспортних засобів – метод прискореного зменшення залишкової вартості; комп’ютерної техніки будь-якого призначення – кумулятивний метод; інших ОЗ, інших необоротних матеріальних активів (за винятком МНМА) – прямолінійний метод.

2.6. Доручити комісії у складі (наводиться склад комісії) проведення щорічного моніторингу та внесення пропозицій щодо перегляду на кінець звітного року строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації об’єктів ОЗ у разі зміни очікуваних економічних вигід від їх використання. _____ Примітка. Вимога про перегляд строку корисного використання (експлуатації), ліквідаційної вартості та методів амортизації об’єктів ОЗ на кінець звітного року в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання з 29.07.2022 міститься у п. 25, 28 НП(С)БО 7. _____

2.7. Проводити переоцінку об’єктів ОЗ і зменшення корисності об’єкта у випадку досягнення критерію суттєвості, зазначеного в п. 1.2 розд. І цього наказу. Для цілей її проведення групами ОЗ є групи, перелічені в п. 5 НП(С)БО 7. Перша переоцінка проводиться на підставі наказу керівника підприємства.

2.8. Суму перевищення попередніх дооцінок об’єкта ОЗ над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об’єкта щокварталу включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках, пропорційно до нарахованої на такий об’єкт ОЗ амортизації. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об’єкта включати залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об’єкта, відображених у складі капіталу в дооцінках.

Розділ III.

Інвестиційна нерухомість

3.1. Визнавати неподільний об'єкт нерухомості, більше 60 % загальної площі якого передано в операційну оренду, об'єктом інвестиційної нерухомості (далі – ІН).

3.2. Об'єкти нерухомості, визнані об'єктами ІН, відображати на дату балансу за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, які визнаються відповідно до НП(С)БО 28 до моменту, поки стане можливим достовірно визначити справедливую вартість таких об'єктів.

3.4. Оцінку ІН за справедливою вартістю доручити постійній інвентаризаційній комісії на підставі поточних ринкових цін на подібну нерухомість, що знаходиться на території Київської області, відкоригованих з урахуванням індивідуальних характеристик об'єктів ІН.

3.5. Строк корисного використання об'єктів ІН, оцінюваних за первісною вартістю, визначати за кожним об'єктом постійною інвентаризаційною комісією.

3.6. Амортизацію об'єктів ІН, оцінюваних за первісною вартістю, нараховувати прямолінійним методом.

Розділ IV.

Нематеріальні активи

4.1. Нараховувати амортизацію НА прямолінійним методом.

4.2. Проводити переоцінку НА, за якими існує активний ринок, у випадку досягнення критерію суттєвості, зазначеного в п. 1.2 розд. І цього наказу. Для цілей її проведення групами НА є групи, перелічені в п. 5 НП(С)БО 8. Перша переоцінка проводиться на підставі наказу керівника підприємства.

4.3. Суму перевищення попередніх дооцінок об'єкта НА над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках при вибутті такого об'єкта.

Розділ V.

Біологічні активи та сільгосппродукція

5.1. Об'єктами бухгалтерського обліку ДБА вважати: у рослинництві – окремі види насаджень (виноградні насадження, ягідні насадження); у тваринництві – окремі види та групи тварин (телиці віком від 1 до 3 років, бички віком від 1 до 3 років).

5.2. Оцінку ДБА на дату балансу здійснювати за первісною вартістю з урахуванням суми їх зносу та втрат від зменшення корисності.

5.3. Об'єктами бухгалтерського обліку поточних біологічних активів вважати: у рослинництві – окремі сільськогосподарські культури (наприклад, ячмінь, кукурудза); у тваринництві – окремі види та групи тварин (телиці віком до 1 року, ялівки, бички віком до 1 року, бички віком від 1 до 2 років).

5.4. Оцінку поточних біологічних активів здійснювати за первісною вартістю (виробничою собівартістю).

5.5. Оцінювати сільгосппродукцію для її первісного визнання за виробничою собівартістю згідно з НП(С)БО 16. _____ Примітка. Цей розділ у наказі вказують сільгосппідприємства. _____

Розділ VI.

Запаси

6.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їхнє найменування.

6.2. Вести облік транспортно-заготівельних витрат (далі – ТЗВ), пов'язаних із придбанням запасів, на окремих субрахунках 2011 «Транспортно-заготівельні витрати на сировину та матеріали» і 2012 «Транспортно-заготівельні витрати на товари» і списувати щомісяця на витрати за середнім відсотком ТЗВ пропорційно до суми вибулих запасів.

6.3. Використовувати такі методи оцінки вибуття запасів: за середньозваженою собівартістю – при вибутті виробничих запасів. Середньозважену собівартість визначати за місяць у порядку, установленому п. 18 НП(С)БО 9; за методом ФІФО – за іншими запасами.

Розділ VII.

Забезпечення

7.1. Формувати резерв сумнівних боргів (далі – РСБ) за дебіторською заборгованістю за реалізовані товари, роботи, послуги за методом застосування коефіцієнта сумнівності, який розраховується шляхом визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході. Для створення резерву встановити період спостереження за останні три звітних роки.

7.2. За дебіторською заборгованістю, не пов’язаною з реалізацією продукції, робіт, послуг, створювати РСБ за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

7.3. Формувати на останній день місяця забезпечення на виконання гарантійних зобов’язань у розмірі 10 % обсягу реалізації товарів у грошовому вираженні за поточний місяць.

7.4. Формувати на останній день місяця забезпечення на оплату відпусток працівникам – як добуток суми фактичного фонду оплати праці (далі – ФОП) за поточний місяць та ЄСВ, нарахованого на такий ФОП, і процента, що розраховується на 1 січня звітного року. Зазначений процент розраховується як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового ФОП, установленого на 2023 рік. Інвентаризація резерву на кінець звітного року проводиться за вимогами п. 8.2 розд. III Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879.

Розділ VIII.

Доходи та витрати

8.1. Дохід від надання послуг визнавати виходячи зі ступеня завершеності операції на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності такої операції здійснювати за питомою вагою витрат, які несе підприємство у зв’язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

8.2. При калькулюванні виробничої собівартості продукції застосовувати позамовний метод.

8.3. Установити перелік і склад прямих та загальновиробничих витрат (далі – ЗВВ) у додатках 1* і 2 до цього наказу.

8.4. Прийняти за базу розподілу змінних ЗВВ на кожний об'єкт витрат прямі матеріальні витрати, включені до виробничої собівартості звітного періоду.

8.5. Прийняти за базу розподілу постійних ЗВВ на кожний об'єкт витрат планований обсяг діяльності в натуральному вираженні, який наведено в додатку 3 до цього наказу.

8.6. Для цілей капіталізації фінансових витрат на створення кваліфікаційних активів суттєвим часом створення активу вважати період більше трьох місяців.

8.7. Визначати курсові різниці на дату господарської операції в межах суми такої операції.

Розділ IX.

Фінансові активи та зобов'язання

9.1. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнавати на дату укладення контракту. _____ Примітка. Альтернативний варіант – визнавати їх на дату виконання договору (п. 15 НП(С)БО 13). _____

9.2. Витрати за декількома операціями з інструментами власного капіталу розподіляти між цими операціями, використовуючи за базу розподілу суму операції. _____ Примітка. Як базу розподілу можна вибрати інший показник на розсуд підприємства (п. 27 НП(С)БО 13). _____

9.3. Застосовувати для дисконтування: довгострокових зобов'язань ставку відсотка, за якою підприємство може отримати позикові кошти на аналогічних умовах; довгострокової дебіторської заборгованості ставку відсотка за депозитами на аналогічних умовах.

Розділ X.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи

10.1. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПА, ВПЗ) визначати станом на 31 грудня звітного року. У проміжній фінансовій звітності відображати їх у балансі в сумі, визначеній за такими ВПА та ВПЗ на 31 грудня попереднього року. _____ Примітка. Така можливість передбачена п. 15 НП(С)БО 17. Підприємству не заборонено визначати ВПА та ВПЗ щокварталу на дату проміжної фінзвітності

Розділ XI.

Пов'язані особи

11.1. Пов'язаними особами для цілей розкриття інформації у фінансовій звітності вважати осіб, зазначених у переліку, наведеному в додатку 4 до цього наказу. Перегляд переліку здійснюється щорічно на 31 грудня звітного року комісією в складі <...> (наводиться склад комісії).

11.2. Оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснювати за методом балансової вартості.

Розділ XII.

Операції з іноземною валютою

12.1. Визначати курсові різниці на дату господарської операції в межах такої операції. _____ Примітка. Інший можливий варіант – визначати курсові різниці на дату госпоперації за всією монетарною статтею (п. 8 НП(С)БО 21). _____

Розділ XIII.

Прикінцеві положення

13.1. Увести в дію цей наказ із 04.01.2021.

13.2. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства. Секретареві ознайомити з наказом фінансового директора та головного бухгалтера під підпис.

Директор
Ознайомлені:
фінансовий директор
головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(підпис)

Дата проведених інвентаризацій	Фактична наявність відповідно до інвентаризаційного опису	За даними бухгалтерського обліку	Відхилення

Дата попередніх інвентаризацій	Виявлені порушення				Кількість усунених помилок	
	Кількість виявлених помилок	Встановлення винної особи	Арифметична помилка	Шахрайство	Методологічна	Інше

[illegible]

Форма робочого документа РД-3-2. Перевірка правильності визначення витрат списаних на виробничу собівартість готової продукції

[illegible]

Форма робочого документа РД-3-3. Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості готової продукції

Вид ГГ	За даними обліку							Відхилення
	Виробнича собівартість одиниці випущеної ГП	НЗВ на початок місяця	Виробничі витрати за місяць	НЗВ на кінець місяця	Виробнича собівартість випущеної за місяць ГП	Кількість випущеної за місяць ГП	Виробнича собівартість одиниці випущеної ГП	

Форма робочого документа РД-3-4. Перевірка залишку готової продукції на рахунку 26 «Готова продукція» за обліковими цінами

[illegible]

Форма робочого документа РД-3-5. Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої готової продукції

Ви д ГГ	За даними обліку				За даними аудиту				Від хи лен ня
	Виробнича собівартість	Нерозподілені постійні ЗВВ	Понаднормові виробничі витрати	Собівартість реалізованої ГП	Виробнича собівартість	Нерозподілені постійні ЗВВ	Понаднормові виробничі витрати	Собівартість реалізованої ГП	

Форма робочого документа РД-6-3. Перевірка правильності відображення готової продукції у Балансі

Первісна вартість ГП на 31.12. XX р.	Справедлива вартість	У Балансі ГП відображена за:		Висновок
		Справедливою вартістю	Первісною вартістю	

Форма робочого документа РД-6-4. Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами

Рахунок 26 «Готова продукція» С-до на кінець звітного періоду	Відомість 5 Дебетовий оборот	Журнал 5 Кредитовий оборот	Залишок	Баланс Код рядка 1100 стаття «Запаси»	Висновок
			Гр.2 – Гр. 3		

Програма аудиту готової продукції

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс РД
1	Перевірка достовірності даних бухгалтерського обліку готової продукції фактичній наявності за результатами проведених інвентаризацій	Фізична перевірка	Інвентаризаційні відомості			РД-1-1, РД-1-2
2	Перевірка правильності відображення надходження готової продукції на склад із виробництва					РД-2-1
	2.1. Перевірка повноти оприбуткування готової продукції на склад	Докумен - тальна, зустрічна	Накладна, картка (книга) складського обліку, оборотно-сальдова відомість			
	2.2. Перевірка правильності оформлення надходження готової продукції на склад	Докумен - тальна, зустрічна	Накладні, картки (книга) складського обліку, матеріальний звіт			РД-2-2
	2.3. Перевірка правильності відображення надходження готової продукції на рахунках обліку	Документальна, зустрічна	Накладні, рахунки обліку 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція»			РД-2-3
	2.4. Перевірка тотожності інформації первинних документів, даним складського обліку, регістрам обліку	Документальна, арифметична, порівняння	Накладні, матеріальний звіт, відомість, рахунки 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція»			РД-2-4
3	Перевірка оцінки готової продукції при її надходженні та реалізації					
	3.1. Перевірка правильності визначення прямих витрат на виготовлення готової продукції	Документальна, арифметична, аналітична	Довідки, розрахунки, первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ, інших витрат, НЗВ, Рахунок 23 «Виробництво»			РД-3-1
	3.2. Перевірка правильності визначення витрат списаних на виробничу собівартість готової продукції	Документальна, арифметична	Первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ			РД-3-2

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс РД
	3.3. Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості готової продукції	Документальна, арифметична, аналітична	Довідки, розрахунки, первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ, інших витрат, НЗВ, Рахунок 23 «Виробництво»			РД-3-3
	3.4. Перевірка залишку готової продукції на рахунку 26 «Готова продукція» за обліковими цінами	Документа - льна, зустрічна	Картки (книга) складського обліку, рахунок 26 «Готова продукція»			РД-3-4
	3.5. Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої готової продукції	Документа - льна, зустрічна	Наказ про облікову політику, рахунки фактури, накладна			РД-3-5
	3.6. Перевірка правильності визначення ПДВ та його відображення на рахунках обліку	Документальна, арифметична	Рахунки фактури, рахунки обліку 641 «Розрахунки за податками»			РД-3-6
4	Перевірка правильності відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку					
	4.1. Перевірка відвантаження готової продукції відповідно до умов договору на постачання готової продукції	Нормати -вно - правова, документа - льна, зустрічна	Договори, контракти			РД-4-1
	4.2. Перевірка інформації первинних документів на відвантаження готової продукції	Документальна	Накладні, приймально-здавальні акти, рахунки-фактури, довіреності, транспортна накладна			РД-4-2
	4.3. Перевірка відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку	Документальна, зустрічна	Накладні, транспортна накладна, рахунки 26 «Готова продукція», 901 «Собівартість реалізованої продукції»			РД-4-3
5	Перевірка аналітичного обліку готової продукції					
	5.1. Перевірка первинних документів з обліку готової продукції на складі	Документальна	Картки складського обліку, відомості руху готової продукції			РД-5-1
	5.2. Перевірка документообігу між бухгалтерією та складом	Документальна, зустрічна	Документи, відповідно Наказу про облікову політику, інвентарний опис, матеріальні звіти			РД-5-2

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс РД
	5.3. Перевірка правильності визначення залишку готової продукції	Документальна, зустрічна	Картки (книга) складського обліку, книга залишків ГП			РД-5-3
6	Перевірка синтетичного обліку готової продукції					РД-6-1
	6.1. Перевірка достовірності і повноти інформації за рахунком 26 «Готова продукція»	Документальна	Рахунки фактури, накладні, Книга залишку ГП, рахунок 26			РД-6-1
	6.2. Перевірка журналу 5 і Відомості 5.1 відповідно до рахунку 26 «Готова продукція»	Документальна, арифметична, порівняння	Журнал 5, Відомість 5.1, Рахунок 26 «Готова продукція»			РД-6-2
	6.3. Перевірка правильності відображення готової продукції у Балансі	Документальна, порівняння	Головна книга, Баланс			РД-6-3
	6.4 Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами	Документальна, арифметична, порівняння, аналітична	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість			РД-6-4
7	Узагальнення результатів аудиту	Зіставлення, аналітична	Робочі документи			Підсумкові документи
8	Оформлення аудиторського звіту, акту виконаних робіт					

Додаток К

Тест оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції

Відповідь №	Зміст питання	Так	Ні	Інформація відсутня	Примітки
1	Чи є наказ про облікову політику?				
2	Обрані аспекти облікової політики:				
	- доцільні;				
	- обґрунтовані;				
	- потребують коригування.				
3	Чи відповідають обрані методологічні принципи обліку готової продукції П(С)БО 9 «Запаси»?				
4	Інвентаризація готової продукції на складі проводиться:				
	- один раз на рік;				
	- один раз в квартал;				
	- кожного місяця.				
5	Інвентаризації готової продукції проводяться:				
	- планово;				
	- позапланово.				
6	Чи були виявлені порушення за результатами інвентаризації готової продукції?				
7	Виявлені порушення стосуються:				
	- аналітичного обліку;				
	- синтетичного обліку;				
	- з вини матеріально відповідальної особи.				
8	Чи відображаються виявлені порушення у бухгалтерському обліку?				
9	Чи укладені договори з матеріально-відповідальними особами?				
10	Чи дотримується порядок оформлення результатів інвентаризації?				
11	При зміні матеріально відповідальної особи проводиться інвентаризація?				
12	Внутрішній контроль здійснюється:				
	- внутрішнім аудитом;				
	- службою внутрішнього контролю;				
	- головним бухгалтером;				
	- іншою особою, яку призначає наказом керівник?				
	- не проводиться.				
13	Чи проводиться перевірка повноти та своєчасності оприбуткування готової продукції на склад?				
14	Чи проводиться перевірка тотожності інформації				

Відповідь №	Зміст питання	Так	Ні	Інформація відсутня	Примітки
	про рух готової продукції в первинних документах і Головній книзі?				
15	Чи порівнюються дані аналітичного та синтетичного обліку?				
16	Чи є графік (схема) документообігу за операціями, пов'язаними з рухом готової продукції?				
17	Чи проведена класифікація готової продукції на групи?				
18	Аналітичний облік готової продукції ведеться на достатньому рівні?				
19	Чи потрібні додаткові субрахунки до рахунку 26 «Готова продукція»?				
20	Чи перевіряється фактична виробнича собівартість готової продукції:				
	- бухгалтером;				
	- службою внутрішнього контролю?				
21	Незавершене виробництво визначається шляхом:				
	- інвентаризації;				
	- іншим шляхом?				
22	Коригування відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від собівартості реалізації проводиться шляхом коригування:				
	- рахунка 26 «Готова продукція» і рахунка 90 «Собівартість реалізованої продукції»;				
	- інших рахунків?				
23	Чи проводиться перевірка тотожності інформації даних Головної книги, Журналу, відомості?				
24	Чи перевіряється тотожність інформації фінансової звітності і облікових регістрів?				
25	Чи були виявлені помилки, порушення за результатами попередніх перевірок контролюючими органами?				
26	Бухгалтер з обліку готової продукції має фахову освіту?				
27	Головний бухгалтер має фахову освіту?				
28	Досвід роботи на посаді головного бухгалтера складає:				
	- до 3-х років;				
	- від 3-х до 5-ти років;				