

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)

«___» _____ 2025 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2025 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньої програми Облік і аудит
на тему: «Обліково-аналітичні аспекти управління запасами підприємств»

Виконав здобувач Денис Сергійович ПІХУР
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

Керівник Людмила ДУХНОВСЬКА
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

Рецензент _____
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

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

Здобувач Денис Піхур
(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

Київ – 2025 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В Михайленко

«08» вересня 2025 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Дениса Сергійович ПІХУР

1.Тема роботи: «Обліково-аналітичні аспекти управління запасами підприємств»

Керівник роботи к.е.н., доц., Людмила ДУХНОВСЬКА

затверджено наказом по Університету від «05» вересня 2025 року №643-КС

2.Строк подання роботи здобувачем: 01 грудня 2025 року

3.Вихідні дані до роботи: ПКУ, Закони України, П(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухобліку ПАТ «Білоцерківський консервний завод», фінансова та статистична звітність ПАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023-2024 роки

4.Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити): економічна сутність запасів та їх значення в системі управління активами підприємства; нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту запасів; класифікація, оцінка та методи обліку запасів відповідно до НП(С)БО; організація первинного, синтетичного та аналітичного обліку запасів; розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності підприємства; організаційно-економічна характеристика та аналіз фінансово-господарської діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки; методологічні та практичні аспекти економічного аналізу запасів, оцінка їх структури, динаміки та оборотності; дослідження впливу управління запасами на фінансовий стан, ліквідність і платоспроможність підприємства; завдання, етапи та методика проведення аудиту запасів операційної діяльності; інформаційне забезпечення та методичні прийоми аудиту запасів, зокрема інвентаризація та документальна перевірка; напрями удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів управління запасами із використанням сучасних інформаційних технологій.

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов’язкових креслень): основні завдання дослідження обліково-аналітичних аспектів управління запасами підприємства; схема класифікації запасів підприємства відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси»; таблиця основних техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки; структура бухгалтерської служби та організація обліку запасів на підприємстві; первинні документи з обліку надходження, руху та вибуття запасів; кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій із запасами; таблиці аналізу динаміки, структури та оборотності запасів підприємства; графічне відображення структури активів і частки запасів у складі оборотних активів; схема методики проведення економічного аналізу запасів; схема організації та етапів аудиту запасів операційної діяльності підприємства.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 08 вересня 2025 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строки виконання етапів роботи	Виконання, % до етапу
1.	Вступ	09.09.25-15.09.25	Виконано
2.	Розділ 1. Методологічні основи обліку аналізу та аудиту запасів операційної діяльності	16.09.25-30.09.25	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод» та організація і методика проведення економічного аналізу запасів	01.10.25-21.10.25	Виконано
4	Розділ 3. Теоретично-методологічні основи аудиту запасів операційної діяльності	22.10.25-12.11.24	Виконано
7.	Висновки і пропозиції	13.11.25-24.11.25	Виконано
8.	Список використаних джерел	25.11.25-01.12.25	Виконано

Здобувач

(підпис)

Денис ПІХУР.

(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Керівник роботи

(підпис)

Людмила ДУХНОВСЬКА

(ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна магістерська робота на тему «Обліково-аналітичні аспекти управління запасами підприємства» містить: 88 сторінок тексту, 25 таблиці, 13 рисунків, 20 найменування джерел використаної літератури.

Кваліфікаційна магістерська робота присвячена дослідженню обліково-аналітичних аспектів управління запасами підприємства в умовах сучасного господарювання. Актуальність теми зумовлена зростанням ролі запасів у формуванні собівартості продукції, забезпеченні безперервності виробничого процесу та впливі на фінансові результати діяльності підприємства, особливо в умовах нестабільного економічного середовища.

Метою дипломної роботи є поглиблення теоретичних положень і розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту запасів з метою підвищення ефективності управління ними на підприємстві.

Об'єктом дослідження є система обліку, аналізу та аудиту запасів операційної діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів управління запасами підприємства.

У роботі розкрито економічну сутність запасів як об'єкта бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, узагальнено підходи до їх класифікації відповідно до чинних нормативно-правових актів України. Досліджено організацію та методику бухгалтерського обліку запасів, порядок їх оцінки, документального оформлення, відображення в облікових регістрах і фінансовій звітності підприємства.

Здійснено аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ПАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки, проведено оцінку динаміки, структури та оборотності запасів, а також визначено їх вплив на показники ліквідності, фінансової стійкості та ділової активності підприємства. Виявлено основні проблеми управління запасами та

обґрунтовано напрями їх оптимізації.

Окрему увагу приділено теоретико-методологічним основам аудиту запасів операційної діяльності, визначено його завдання, об'єкти, джерела інформації та методичні прийоми. Запропоновано напрями вдосконалення обліково-аналітичних і контрольних процедур управління запасами із використанням сучасних інформаційних технологій та автоматизованих систем.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості використання запропонованих рекомендацій у діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод» та інших підприємств переробної промисловості з метою підвищення ефективності обліку, аналізу й аудиту запасів та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Ключові слова: запаси, бухгалтерський облік, економічний аналіз, аудит, управління запасами, оборотність, фінансова стійкість, підприємство.

ABSTRACT

The qualifying master's thesis entitled “ Accounting and analytical aspects of enterprise inventory management ” comprises 88 pages of text, 25 tables, 13 figures, and 20 references.

The master's thesis is devoted to the study of accounting and analytical aspects of enterprise inventory management under modern economic conditions. The relevance of the topic is determined by the growing role of inventories in the formation of production costs, ensuring the continuity of the production process, and their impact on the financial performance of enterprises, especially in an unstable economic environment.

The purpose of the thesis is to deepen theoretical provisions and develop practical recommendations for improving the system of accounting, economic analysis, and audit of inventories in order to enhance the efficiency of inventory management at the enterprise.

The object of the research is the system of accounting, analysis, and audit of inventories of the operating activities of PJSC “Bila Tserkva Canning Plant”.

The subject of the research is a set of theoretical, methodological, and practical aspects of enterprise inventory management.

The thesis reveals the economic essence of inventories as an object of accounting, analysis, and audit and generalizes approaches to their classification in accordance with the current regulatory and legal framework of Ukraine. The organization and methodology of inventory accounting, methods of valuation, documentation procedures, and their reflection in accounting registers and financial statements are studied.

An analysis of production and economic activity and the financial condition of PJSC “Bila Tserkva Canning Plant” for 2023–2024 is carried out. The dynamics, structure, and turnover of inventories are assessed, as well as their impact on liquidity indicators, financial stability, and business activity of the enterprise. The main problems of inventory management are identified, and directions for their optimization are substantiated.

Special attention is paid to the theoretical and methodological foundations of auditing inventories of operating activities, including the definition of its objectives, objects, sources of information, and methodological tools. Directions for improving accounting, analytical, and control procedures of inventory management through the use of modern information technologies and automated systems are proposed.

The practical significance of the obtained results lies in the possibility of applying the proposed recommendations in the activities of PJSC “Bila Tserkva Canning Plant” and other processing industry enterprises in order to improve the efficiency of inventory accounting, analysis, and audit and to support informed managerial decision-making.

Keywords: inventories, accounting, economic analysis, audit, inventory management, turnover, financial stability, enterprise.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗАПАСІВ	13
1.1. Наукові дослідження обліку, аналізу та аудиту запасів.....	13
1.2. Нормативно-правові аспекти регулювання обліку, аналізу та аудиту запасів підприємства.....	16
1.3. Організація та методика обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»	20
1.4. Використання інформаційних технологій в обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»	23
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1.....	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика та принцип здійснення обліку на ПАТ «Білоцерківський консервний завод».....	28
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану на ПАТ «Білоцерківський консервний завод».....	34
2.3. Методолічні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод».....	39
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2.....	41
РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗАПАСІВ.....	42
3.1. Теоретичні аспекти обліку, аналізу та аудиту запасів.....	42
3.2. Організація процесу аудиту запасів на підприємстві.....	46
3.3. Шляхи та напрями удосконалення обліково-аналітичної роботи та контролю запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод».....	48
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3.....	53
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	54
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Актуальність теми - Для забезпечення стабільної виробничо-господарської діяльності підприємства всіх форм власності активно використовують товарно-матеріальні запаси, які формують одну з найзначніших складових їх активів. Саме запаси посідають важливе місце у структурі майна підприємства, а також визначають рівень витрат у різних галузях економіки. Як елемент матеріальних ресурсів, вони становлять основу виробничого потенціалу й забезпечують безперервність операційного циклу.

Під товарно-матеріальними запасами розуміють ресурси матеріального характеру, що призначені для подальшого використання у виробництві, реалізації або особистому споживанні. До них відносять сировину, матеріали, комплектуючі, напівфабрикати, продукти незавершеного виробництва та готову продукцію. Рациональне формування запасів на складах є передумовою безперебійної роботи підприємства, адже їх обсяг має відповідати нормативам та фактичним потребам виробництва.

Функціонування складів передбачає організацію процесів приймання, зберігання та видачі товарно-матеріальних цінностей. Належно організований бухгалтерський облік є ключовим інструментом контролю за рухом і збереженням таких ресурсів, що сприяє запобіганню втратам і забезпечує захист майна підприємства. Оскільки матеріальні витрати у структурі собівартості продукції становлять у середньому 60–70 %, питання вдосконалення системи обліку і контролю запасів набувають особливої актуальності.

Аудит товарно-матеріальних запасів належить до найбільш складних ділянок облікової роботи. Це зумовлено тим, що номенклатура матеріальних цінностей на підприємствах може включати десятки тисяч найменувань, а інформація щодо їх обліку займає понад третину обсягу оперативної управлінської інформації. У зв'язку з цим організація контролю за рухом і використанням запасів потребує значних зусиль та належного методичного забезпечення.

Важливим напрямом удосконалення є автоматизація облікових процесів — від оформлення первинних документів до складання звітності. Економічний аналіз у сфері використання матеріальних ресурсів також відіграє вагомий роль, оскільки допомагає виявляти резерви підвищення ефективності виробництва.

Проблематика сутності, класифікації, оцінки та контролю товарно-матеріальних запасів широко висвітлена в роботах сучасних науковців. Значний внесок у розвиток теоретичних і практичних підходів здійснили Л.М. Чернелевський, О.В. Михайленко, Л.М. Духновська, Н.І. Беренда, Г.Г. Осадча, Т.Ю. Редзюк, Н.М. Ткаченко, П.С. Безруких, В.А. Коноплицький, С.Ф. Покропивний, В.С. Лень, Е.А. Аренс та інші.

Питання формування облікової політики щодо запасів висвітлені у працях зарубіжних (Р.В. Алборов, А.А. Єфремова, С.А. Ніколаєва) та вітчизняних дослідників (Т.В. Барановська, М.С. Пушкар, С.Л. Береза). Окремі аспекти вдосконалення класифікації та методики обліку запасів досліджували Н. Ткаченко, Ф. Бутинець, Л. Горецька, Г. Нашкерська, Р. Мельник та інші автори.

Питання аудиту запасів розглядаються у роботах В.Я. Савченка, О.А. Петрика, Б.Ф. Усача, які зосереджують увагу на промислових підприємствах, а також М.Д. Білика і М.І. Бондаря, які аналізують особливості аудиту в аграрному секторі.

Незважаючи на значний науковий доробок, окремі практичні аспекти обліку, контролю та аудитних процедур щодо виробничих запасів потребують подальшого вдосконалення, що підтверджує актуальність обраної теми дослідження.

Метою даного дослідження є комплексне вивчення теоретичних підходів та практичних аспектів організації обліку, аналізу й аудиту товарно-матеріальних запасів, а також формування рекомендацій щодо підвищення ефективності управління ними на підприємстві.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність виконання таких основних завдань:

- уточнити економічну сутність товарно-матеріальних запасів та визначити їхню роль як об'єктів бухгалтерського обліку й аудиторської перевірки;
- узагальнити нормативно-правові вимоги, що регламентують облік, аналіз і аудит запасів;
- дослідити зарубіжний досвід організації обліку та аудиту товарно-матеріальних запасів і визначити можливості його адаптації до вітчизняної практики;
- систематизувати інформаційне забезпечення процесу обліку й аудиту запасів відповідно до потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів;
- розкрити особливості методики аудиторського контролю товарно-матеріальних запасів, включно із застосуванням аналітичних процедур;
- представити результати практичного аудиту товарно-матеріальних запасів підприємства;
- дослідити можливості впровадження сучасних інформаційних технологій у процес аудиту запасів;
- конкретизувати завдання й принципи внутрішнього аудиту та запропонувати шляхи удосконалення його організаційного забезпечення.

Завдання аналізу товарно-матеріальних запасів на підприємстві охоплюють:

- оцінювання реалістичності планів матеріально-технічного забезпечення, рівня їх виконання та впливу на обсяги виробництва, собівартість продукції та інші показники діяльності;
- визначення ефективності використання матеріальних ресурсів;
- виявлення внутрішніх резервів економії матеріальних ресурсів та розробка пропозицій щодо їх мобілізації;
- аналіз відповідності діючих норм запасів кращим світовим практикам та стандартам аналогічних підприємств;

- дослідження впливу окремих факторів на зміну рівня товарно-матеріальних запасів;
- оцінку якості інформаційної бази, яка використовується при аналізі запасів;
- застосування методів прогностичного аналізу та визначення їхнього впливу на ключові показники діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є товарно-матеріальні запаси підприємства як ключовий елемент його оборотних активів.

Базою дослідження обрано ПАТ «Білоцерківський консервний завод», на матеріалах якого здійснено аналіз організації обліку, методики аналізу та практики аудиту товарно-матеріальних запасів.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних положень, методологічних підходів та практичних аспектів, що визначають організацію обліку, методику аналізу та процедури аудиту товарно-матеріальних запасів підприємства.

Методи дослідження - під час виконання дипломного дослідження було застосовано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів, що забезпечили всебічне та об'єктивне вивчення проблематики обліку, аналізу й аудиту товарно-матеріальних запасів.

Зокрема, **методи порівняння та узагальнення** використано для систематизації вхідної інформації, виявлення спільних рис і відмінностей у підходах до ведення обліку та для уточнення змісту поняття «аудиторський контроль».

Методи індукції та дедукції застосовано з метою встановлення тенденцій розвитку системи бухгалтерського обліку та аудиту запасів, а також формування логічних висновків щодо особливостей їх організації на підприємствах.

Абстрактно-логічний метод дав можливість розкрити теоретичні основи контролю товарно-матеріальних ресурсів, визначити його види та обґрунтувати напрями їх удосконалення.

Методи спостереження та анкетування використано для дослідження фактичного стану контролю та перевірки операцій із товарно-матеріальними запасами на підприємстві.

Розрахунково-аналітичний і графічний методи застосовувалися для проведення необхідних економічних розрахунків, формування таблиць, побудови графічних моделей і візуалізації результатів дослідження.

Методи систематизації, формування гіпотез та аналітичних припущень дали змогу сформулювати власні пропозиції щодо вдосконалення процедур контролю, оптимізації внутрішнього аудиту та покращення аналітичного забезпечення управління товарно-матеріальними запасами.

Неодмінною умовою стабільного функціонування будь-якого виробничого підприємства є наявність певного обсягу оборотних активів у матеріальній формі, тобто товарно-матеріальних запасів. З одного боку, саме сформовані запаси забезпечують безперервність виробництва, ритмічність діяльності та економічну безпеку підприємства. З іншого боку, значні обсяги запасів, притаманні великим підприємствам, потребують суттєвих фінансових ресурсів. Тому правильна організація та ведення обліку запасів безпосередньо впливає на величину прибутку, фінансову стійкість та конкурентоспроможність суб'єкта господарювання.

Питання вдосконалення системи обліку, аналізу та контролю товарно-матеріальних запасів традиційно привертає увагу багатьох науковців та практиків. Основна гіпотеза дослідження ґрунтується на припущенні, що система обліково-аналітичного забезпечення управління запасами потребує подальшої оптимізації та адаптації до сучасних умов господарювання.

Недосконалість організації бухгалтерського обліку може призводити до несвоєчасного отримання інформації, необхідної для управлінських рішень. Через значні часові розриви між формуванням облікових даних та їх фактичним використанням знижується ефективність управління підприємством. Невпорядкованість облікових процедур часто є причиною

зростання витрат на утримання бухгалтерії, ускладнення контролю, а також створює умови для появи нестач та зловживань.

Незважаючи на існуючу нормативну базу, окремі принципові питання організації обліку запасів, особливо в частині складського господарства, залишаються дискусійними та потребують удосконалення з урахуванням особливостей галузі та специфіки діяльності підприємства.

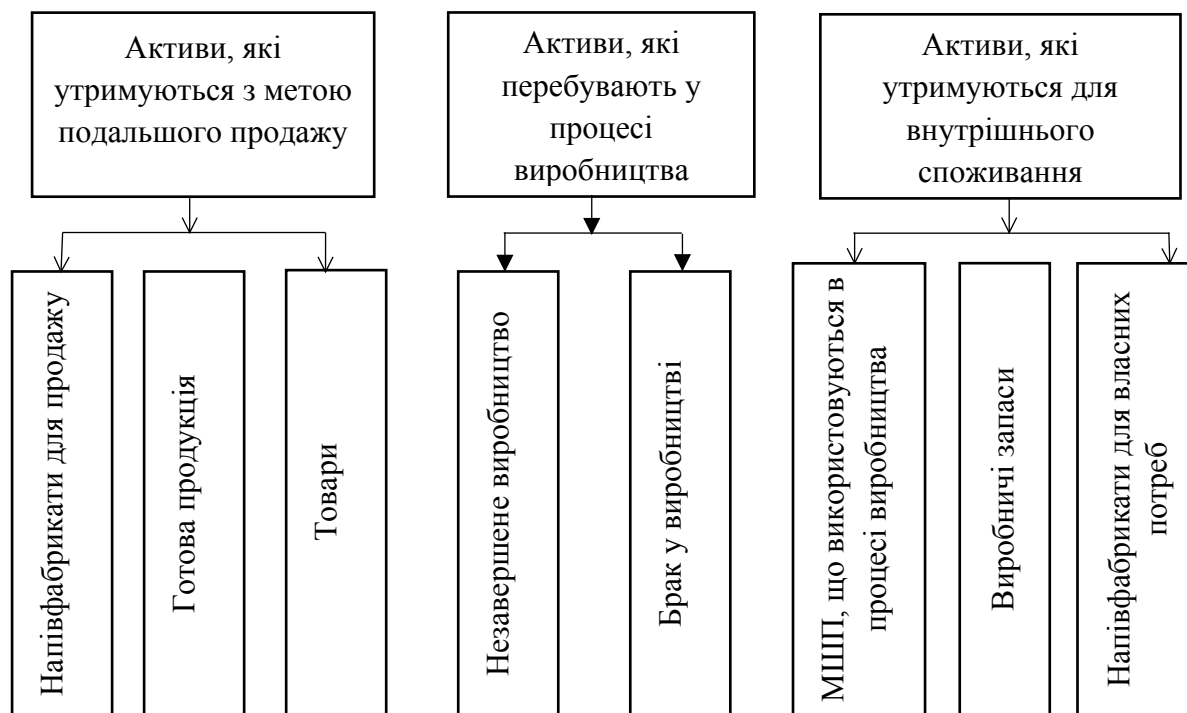


Рис. 1 Класифікація запасів підприємства за призначенням

На основі вивчення економічної природи та розвитку підходів до управління товарно-матеріальними запасами можна зробити висновок, що їх значення на макрорівні полягає у забезпеченні безперервності процесу відтворення. Це пов'язано з об'єктивними факторами, що спричиняють періодичну диспропорцію між попитом і пропозицією на різні види ресурсів.

Серед причин такої невідповідності виділяють сезонність виробництва, нерівномірність споживання та інші обставини, що зумовлюють коливання обсягів необхідних запасів.

Незважаючи на різноманітність підходів до класифікації, більшість економістів визнають її ключову роль у системі обліку товарно-матеріальних запасів.

У таблиці 1 наведено порівняльний аналіз основних відмінностей у положеннях щодо обліку запасів.

Таблиця 1

Порівняльна характеристика відмінностей положень з обліку запасів

Методи обліку вибуття запасів відповідно до		
НП(С)БО № 9 «Запаси»	МСБО № 2 «Запаси»	ARB 43, US GAAP (США)
1. Ідентифікована собівартість відповідної одиниці запасів. 2. Середньозважена собівартість. 3. Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО). 4. Нормативні витрати. 5. Ціна продажу	1. Метод конкретної ідентифікації. 2. Середньозважена собівартість. 3. Метод за формулою «перше надходження – перший видаток (ФІФО). 4. Метод стандартних (нормативних) витрат. 5. Метод роздрібних цін	1. За собівартістю кожної одиниці. 2. За середньою собівартістю. 3. За собівартістю перших за часом придбання МВЗ (засіб ФІФО). 4. За стандартною собівартістю. 5. За цінами продажу. 6. За собівартістю останніх за часом придбання МВЗ (метод ЛіФО)

У складі активів підприємства товарно-матеріальні запаси визнаються за умови, що підприємство контролює їх унаслідок минулих подій, очікує отримання економічної вигоди від їх використання та може достовірно визначити їх вартість. Такі критерії є загальновизнаними у міжнародній практиці обліку.

У економічній літературі термін «запаси» трактується по-різному, однак найпоширенішим є визначення, відповідно до якого запаси — це всі матеріальні цінності, що перебувають у власності підприємства на певну дату, незалежно від їх місця знаходження. У центрі такого визначення — саме право власності, що включає можливість володіти, користуватися та розпоряджатися ресурсами.

Сутність товарно-матеріальних запасів як економічної категорії розкривається через низку характеристик:

- приналежність до матеріальних активів, що забезпечують виробничий процес;
- походження (придбані або виготовлені самим підприємством);
- короткостроковість використання, оскільки вони беруть участь лише в одному виробничому циклі;
- спосіб перенесення вартості, що відбувається у процесі виробництва шляхом повного включення до собівартості продукції.

РОЗДІЛ 1. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗАПАСІВ

1.1. Наукові дослідження обліку, аналізу та аудиту запасів

Вивчення наукових підходів до економічної сутності товарно-матеріальних запасів (ТМЗ) свідчить про існування ряду протиріч у трактуванні термінів. У науковій літературі використовуються різні терміни: “запаси”, “виробничі запаси”, “матеріальні запаси”, “матеріальні цінності”, “матеріальні ресурси”. Такі дискусії дозволили дослідникам групувати підходи до визначення категорії “запаси” (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Підходи науковців до використання термінів для визначення поняття “запаси”

Автори та нормативні джерела	Використовувані терміни
НП(С)БО 9 “Запаси”, В.В. Бабіч, А.В. Бугай, Ю.А. Василенко та ін.	запаси
І.Д. Бенько, Т.Г. Китйчук, В.С. Лень та ін., Інструкція по інвентаризації	товарно-матеріальні цінності, матеріальні цінності
О.М. Губачова, І.А. Карабоза, І.Р. Любезна та ін.	матеріальні запаси, товарно-матеріальні запаси, матеріально-виробничі запаси
Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Селіванова, Фуад Сулейман Махмуд АльФасфус	товарно-виробничі запаси

Наприклад, Н.І. Коваль зазначає, що резерви визначаються як наявність матеріальних ресурсів для забезпечення розширеного відтворення та підтримки нематеріальної сфери [4, с. 94]. Федак Л.М. характеризує запаси підприємства як ресурси (активи), що тимчасово не використовуються, але перебувають на складі чи в інших місцях і забезпечують діяльність підприємства [5, с. 161].

Характеристика виробничих запасів - Аналізуючи погляди сучасних економістів на виробничі запаси, можна виділити різні підходи до їх трактування (табл. 1.2).

Аналіз показує, що автори часто не включають до виробничих запасів малоцінні та швидкозношувані предмети, а також не уточнюють джерела фінансування їх закупівлі. Це підтверджує, що визначення сутності запасів залежить від методу визначення та цілей обліку.

Для цілей бухгалтерського обліку доцільно використовувати наступне визначення:

Виробничі запаси – це частина фізичних ресурсів підприємства, що включає сировину, матеріали, покупні напівфабрикати, комплектуючі, паливо, тару, будівельні матеріали, запасні частини та інші ресурси, які беруть участь у виробництві в межах одного виробничого циклу та повністю переносять свою вартість на готову продукцію.

Це визначення підкреслює витратність запасів, виділяє їх із загальної матеріальної бази підприємства та визначає джерела відшкодування їх вартості.

Таблиця 1.2

Характеристика виробничих запасів

№	Автор	Визначення
1	Оглобін А.А.	Виробничі запаси — сплачені споживачем сировина, матеріали, покупні напівфабрикати, що не вступили ще у виробничий процес
2	Бланк І.А.	Запаси товарно-матеріальних цінностей — виробничі запаси (запаси сировини, матеріалів і напівфабрикатів) і запаси готової продукції
3	Бутинець Ф.Ф	Виробничі запаси — активи, які використовують ся для подальшого продажу, використання підчас виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством
4	Іваниєнко В.В.	Виробничі запаси — це матеріальні ресурси (сировина, матеріали, покупні напівфабрикати готової продукції, паливо і паливо, тара і тара, запасні частини для ремонту, інструмент тощо), що знаходяться на складах підприємства для виробничого споживання, але ще не знаходяться
5	Шомштейн А.А.	Виробничі запаси — сировина, матеріали, напівфабрикати та ін., що поступили на склади підприємства, тобто виробництва, що вступили в сферу, але що ще не знаходяться в процесі виробничого споживання
6	Швец І.Б.	Виробничі запаси є матеріальним оборотним фондом підприємства і є основною умовою здійснення необхідного виробничого процесу
7	Борисов А.Б.	Виробничі запаси уявляють собою сукупність усіх матеріалів, які має підприємство, частина оборотних засобів підприємства, які ще не включені у процес виробництва, але надійшли на робочі місця
8	Бойко В.М.	Під виробничими запасами розуміються засоби виробництва, які надійшли на підприємство, але ще не використані у процесі виробництва
9	Стівенсон В.	Під матеріально-виробничими запасами розуміє «резерв матеріальних цінностей підприємства»

10	Ковальов В.В.	Виробничі запаси вважає частиною оборотних засобів підприємства. Визначає, що до їх складу входить сировина, матеріали, МШБ, незавершене виробництво, готова продукція та товари для перепродажу
11	Білова Н., Бобро А.	Виробничий запаси - матеріали, паливо, запасні частини, насіння, корми, а також малоцінні та швидкозношувані предмети. Виробничі запаси беруть участь у виробництві та використовуються протягом усього терміну експлуатації
12	Чейз Р.Б., Н.Дж.Еквілайнта Якобс Р.Ф.	Підрозділяють виробничі запаси на сировину, готову (кінцеву) продукцію, комплектуючі, допоміжні матеріали і незавершене виробництво
13	Кружкова Р.В., Даєнічева В.А.	Під виробничими запасами розуміють матеріальні цінності, що знаходяться на складі підприємств виробничої сфери і призначені для подальшого використання; товарні запаси — матеріальні цінності, які знаходяться на складі, але призначені для продажу, але обидва види запасів представляють собою складські запаси
14	Безруких П.С.	Під виробничими запасами розуміються різні матеріальні елементи виробництва, що використовуються як предмети праці у виробничих та інших господарських процесах
15	Сонко В.	Під виробничими запасами розуміють накопичені ресурси, що перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва
16	Пушкар М.С.	Під виробничим інвентарем розуміють запаси виробничих матеріалів, необхідних для забезпечення безперервного функціонування виробничого процесу на фізичному складі підприємства, це лише ті предмети праці, які не були використані у процесі виробництва і зберегли свою фізичну форму.

Аудит та контроль виробничих запасів

Наукові дослідження також наголошують на необхідності організації системи контролю та аудиту виробничих запасів. Основними завданнями аудиту запасів є:

- перевірка наявності, стану та оцінки запасів на складах підприємства;
- контроль за правильністю документального оформлення операцій надходження та вибуття запасів;
- оцінка ефективності використання матеріальних ресурсів;
- виявлення надлишків, нестач та зловживань;
- оцінка достовірності даних для складання фінансової звітності.

Методика аудиту передбачає застосування таких процедур:

1. **Аналітичний контроль** – аналіз залишків запасів та їх динаміки;
2. **Інвентаризація** – фізична перевірка матеріальних цінностей;

3. **Документальний аудит** – перевірка первинних документів та бухгалтерських записів;

4. **Використання інформаційних систем** – автоматизація контролю та обліку запасів.

Таким чином, у літературних джерелах підкреслюється важливість організації та методики обліку, аналізу та аудиту запасів підприємства. Водночас відзначається, що облік виробничих запасів часто є проблемною ділянкою фінансового обліку, що потребує удосконалення методик та впровадження інформаційних технологій.

1.2. Нормативно-правові аспекти регулювання обліку, аналізу та аудиту запасів підприємства

Фінансовий облік, складання, аналіз і аудит фінансової звітності є напрямками діяльності підприємства, які підлягають державному регулюванню та контролю. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні спрямоване на:

- формування єдиних правил бухгалтерського обліку та фінансової звітності, обов'язкових для всіх суб'єктів господарювання;
- забезпечення захисту інтересів внутрішніх та зовнішніх користувачів фінансової інформації;
- удосконалення облікової системи та фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Загальні зобов'язання підприємств щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності закріплені в Конституції України, кодексах та інших законодавчих актах. Методологічне регулювання обліку та складання звітності здійснюється Міністерством фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти.

Відповідно до ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, основою ведення обліку

господарських операцій є первинна документація, що фіксує факти здійснення операцій підприємством.

Основні нормативно-правові акти, що регулюють облік, аналіз та аудит запасів, наведені в таблиці 1.3.

Наказом Міністерства України № 588 від 29.09.2020 внесено уточнення до низки положень бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 9 «Запаси». Методика документального відображення надходження та руху запасів, а також синтетичний і аналітичний облік на вітчизняних підприємствах описані у відповідних методичних рекомендаціях.

Таблиця 1.3.

Нормативно-правова база обліку, аналізу та аудиту запасів

№	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному та аудиторському процесі
1	Конституція України (28.06.1996 № 254/96-ВР)	Проголошує права та обов'язки органів управління, суб'єктів господарської діяльності та громадян	Забезпечення фінансово-господарської діяльності підприємства
2	Господарський кодекс України (02.12.2010 № 2755-VI)	Встановлює правові основи діяльності підприємств різних форм власності	Взаємодія з постачальниками виробничих запасів
3	Податковий кодекс України (02.12.2010 № 2755-VI)	Регулює податкові відносини	Податковий облік запасів
4	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (16.07.1999 № 996-XIV)	Визначає правові засади ведення обліку та формування звітності	Організація бухгалтерського обліку і складання звітності
5	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (Наказ МФУ № 88 від 24.05.1995)	Встановлює порядок ведення та зберігання первинних документів і облікових регістрів	Організація первинного обліку запасів
6	План рахунків бухгалтерського обліку (Наказ МФУ № 291 від 30.11.1999)	Визначає синтетичні та аналітичні рахунки	Формування облікових записів щодо запасів
7	Інструкція щодо застосування Плану рахунків (Наказ МФУ № 291 від 30.11.1999)	Порядок ведення рахунків подвійного запису	Відображення господарських операцій із запасами
8	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Наказ Міністерства України № 73 від 07.02.2013)	Мета, склад та принципи звітності	Визначає облікові основи запасів, зобов'язань та капіталу

Продовження таблиці 1.3			
9	НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» (Наказ Мінфіну № 137 від 28.05.1999)	Порядок виправлення помилок у звітності	Виправлення облікових помилок щодо запасів
10	НП(С)БО 9 «Запаси» (Наказ Мінфіну № 246 від 20.10.1999)	Методика обліку та оцінки запасів	Визнання, оцінка та відображення запасів
11	НП(С)БО 11 «Зобов'язання» (Наказ Мінфіну № 20 від 30.01.2000)	Вимоги до обліку зобов'язань	Відображення зобов'язань за запасами
12	НП(С)БО 15 «Дохід» (Наказ Мінфіну № 290 від 29.11.1999)	Визнання та оцінка доходів	Облікове відображення доходів, пов'язаних із запасами
13	НП(С)БО 16 «Витрати» (Наказ Мінфіну № 318 від 31.12.1999)	Визнання та оцінка витрат	Облік витрат на виробничі запаси
14	Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку (Наказ Мінфіну № 356 від 29.12.2000)	Вимоги до ведення регістрів	Забезпечення записів про господарські процеси
15	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (Наказ Мінфіну № 433 від 28.03.2013)	Відображення ресурсів, зобов'язань та капіталу	Облік виробничих запасів у звітності
16	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014)	Методологія проведення інвентаризації	Порядок інвентаризації запасів та оформлення результатів
17	Порядок подання фінансової звітності (Постанова КМУ № 419 від 28.02.2000)	Порядок подання звітності	Подання фінансових звітів про запаси до контролюючих органів
18	МСБО 2 «Запаси» (29.01.2019)	Рекомендації щодо оцінки та обліку запасів	Визначення собівартості та визнання витрат
19	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (16.06.2020)	Стандартизація облікової політики та розкриття інформації	Забезпечення зіставності фінансової звітності

МСФЗ надають більш універсальні підходи до оцінки та визнання запасів, допускаючи професійне судження при складанні фінансових звітів. Порівняльний аналіз НП(С)БО 9 та МСФЗ 2 представлено в таблиці 1.4.

Незважаючи на уніфікацію методичних підходів, залишаються невирішені питання:

- облік запасів, що не використовуються більше року;
- облік безоплатно отриманих запасів;
- порядок відображення тари та зворотних відходів;
- вибір методу оцінки при надходженні та вибутті запасів;

- облік витрат на зберігання та підвищення якості запасів.

Вирішення цих питань є актуальним напрямом подальших досліджень у сфері бухгалтерського обліку та аудиту виробничих запасів.

Таблиця 1.4

Порівняння НП(С)БО 9 «Запаси» та МСФЗ 2 «Запаси»

Ознака	НП(С)БО 9 «Запаси»	МСФЗ 2 «Запаси»
Визначення	Активи, утримувані для продажу, виробництва або споживання у виробництві/наданні послуг	Активи, що використовуються у звичайній діяльності, продані або спожиті у виробництві
Оцінка при надходженні	Закупівля: ціна постачальника + транспортні витрати + інші витрати; власне виробництво: витрати за П(С)БО 16; безоплатне отримання – справедлива вартість	Вартість придбання + плата за обробку + інші витрати, що забезпечують поточний стан запасів; безоплатне отримання – справедлива вартість
Витрачання	ФІФО, ідентифікована або середньозважена собівартість	Стандартні витрати або метод роздрібних цін
На дату балансу	Мінімум: первісна вартість або чиста вартість реалізації	Мінімум: собівартість або чиста вартість реалізації
Розкриття інформації	Методи оцінки, запасів переданих на переробку, в заставу, уцінка	Часткове списання, сторнування уцінки, обставини списання

1.3. Організація та методика обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Бухгалтерський облік є невід’ємною складовою господарської діяльності підприємства та важливим елементом системи управління його фінансово-господарськими процесами. Характер і організація бухгалтерського обліку визначаються видом діяльності, організаційно-правовою формою підприємства, масштабами виробництва та особливостями технологічного процесу. Разом із тим ведення бухгалтерського обліку є обов’язковим для всіх підприємств незалежно від форми власності та розміру відповідно до чинного законодавства України.

Бухгалтерська служба ПАТ «Білоцерківський консервний завод» забезпечує:

- безперервне та повне відображення всіх господарських операцій протягом звітного періоду;
- контроль за збереженням і раціональним використанням матеріальних ресурсів;
- формування достовірної інформації для складання фінансової звітності;

- дотримання вимог нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку.

Організація обліку запасів на підприємстві здійснюється в межах повноважень, визначених законодавством, та базується на багаторівневій системі нормативного регулювання.

Нормативно-правове забезпечення обліку запасів. Система регулювання обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» включає три рівні:

1. Міжнародний рівень – МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси».

2. Державний рівень – Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 9 «Запаси», План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція щодо його застосування, Методичні рекомендації з обліку запасів.

3. Рівень підприємства – наказ про облікову політику, внутрішні регламенти, графік документообігу, посадові інструкції матеріально відповідальних осіб.

Зазначені нормативні документи визначають порядок визнання, оцінки, обліку та розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності.

Визначення та оцінка запасів. Відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», запаси – це активи, які:

- утримуються для подальшого використання у процесі операційної діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу;
- споживаються під час виробництва продукції, виконання робіт або надання послуг.

Первісна вартість придбаних запасів формується з урахуванням суми, сплаченої постачальникам, транспортно-заготівельних витрат, митних платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних із доставкою запасів і приведенням їх у

стан, придатний для використання. Запаси власного виробництва оцінюються за виробничою собівартістю відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати».

Не включаються до первісної вартості запасів понаднормові втрати, адміністративні витрати, витрати на збут та проценти за користування кредитами.

Методи оцінки вибуття запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» для оцінки вибуття запасів застосовується метод середньозваженої собівартості, який є доцільним для підприємств харчової промисловості з масовим виробництвом. Зазначений метод забезпечує рівномірний розподіл вартості запасів і дозволяє мінімізувати вплив цінових коливань на собівартість продукції.

Синтетичний облік запасів на підприємстві ведеться на рахунках класу 2 «Запаси», основним з яких є рахунок 20 «Виробничі запаси». На цьому рахунку узагальнюється інформація про наявність і рух сировини, матеріалів, палива, запасних частин, тари та інших матеріальних цінностей.

Таблиця 1.5

Облік операцій з виробничими запасами за рахунком 20 на ПАТ
«Білоцерківський консервний завод» у 2023–2024 рр.

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	2023 р., тис.грн	2024 р., тис.грн	Первинний документ
Надходження сировини та матеріалів від постачальників	20	63	71420	75680	Видаткова накладна, ТГН
Включення транспортно-заготівельних витрат	20	63	4860	5230	Акт виконаних робіт
Списання матеріалів у виробництво	23	20	66540	70980	Лімітно-забірна картка
Списання матеріалів на загальновиробничі витрати	91	20	8940	9620	Акт списання
Списання матеріалів на адміністративні потреби	92	20	1180	1260	Вимога-накладна
Виявлені нестачі запасів	947	20	457	510	Акт інвентаризації

Списання матеріалів безпосередньо впливає на формування собівартості реалізованої продукції, яка у 2023 році становила 88 097 тис. грн, а у 2024 році – 92 190 тис. грн.

Кореспонденція рахунків з обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський
консервний завод»

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	Надходження виробничих запасів	20	63
2	Відображення податкового кредиту з ПДВ	641	63
3	Передача матеріалів у виробництво	23	20
4	Списання запасів на загальновиробничі витрати	91	20
5	Списання запасів на адміністративні витрати	92	20
6	Виявлення нестач запасів	947	20
7	Оприбуткування надлишків запасів	20	719

Документообіг запасів на підприємстві. Раціональна організація документообігу є важливою умовою забезпечення контролю за рухом запасів. На ПАТ «Білоцерківський консервний завод» документообіг запасів включає етапи надходження, зберігання, використання та списання матеріалів.

Схема документообігу запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» (постачальник → склад → матеріально відповідальна особа → виробничий підрозділ → бухгалтерія → фінансова звітність).

Розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності у примітках до фінансової звітності підприємства розкривається інформація щодо методів оцінки запасів, їх балансової вартості за групами, вартості запасів, оцінених за чистою вартістю реалізації, а також запасів, переданих у заставу або на переробку.

Таким чином, організація та методика обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» забезпечує повне, достовірне та своєчасне відображення операцій з матеріальними ресурсами, що створює інформаційну базу для подальшого економічного аналізу та аудиту запасів у наступних розділах дипломної роботи.

1.4. Використання інформаційних технологій в обліку запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Сучасний облік запасів на підприємствах вимагає своєчасного та достовірного отримання інформації для управлінських рішень. Традиційні методи ведення

обліку часто не задовольняють керівників через тривалість та складність процесу обробки даних. Для підвищення ефективності управління запасами необхідно модернізувати систему обліку та оптимізувати вимоги до надійності та швидкості отримання інформації, що позитивно впливає на загальну результативність діяльності підприємства.

Раціональне управління запасами передбачає своєчасний контроль їх надходження та використання, що неможливо без застосування сучасних інформаційних технологій. Комп'ютеризовані системи збору, обробки та зберігання даних дозволяють автоматизувати більшість рутинних процесів і знизити трудомісткість облікової роботи.

Впровадження автоматизованих робочих місць (АРМ) для складських працівників та бухгалтерів забезпечує:

- скорочення часу на повторювані операції;
- прискорене опрацювання первинних документів;
- автоматичне формування звітності;
- точний облік залишків запасів у реальному часі;
- відмову від паперових форм документів.

Автоматизація обліку вважається ефективною лише тоді, коли покращується якість бухгалтерських процесів та оперативність отримання даних. Для цього облікові процедури формалізуються у вигляді алгоритмів, що забезпечує стандартизацію дій та контроль їх виконання.

Завдяки автоматизації одна особа може виконувати операції, які раніше потребували декількох співробітників. Наприклад, касир одночасно обробляє касові документи та розподіляє їх суми в облікових регістрах, а собівартість продукції формується автоматично.

Автоматизовані системи дозволяють отримувати актуальні дані одразу після внесення змін у будь-якому робочому місці. Для цього важливо дотримуватися дисципліни користувачів і забезпечити належну кваліфікацію співробітників, які вносять інформацію до загальної бази даних.

Федеративне сховище даних дозволяє спільне використання нормативної та довідкової інформації, включаючи довідники організацій, структурних підрозділів, умови обліку, дозволена кореспонденція рахунків, прайс-листи та типові комерційні операції.

Автоматизована обробка даних запасів здійснюється різними способами:

- створенням спеціалізованих інформаційних систем управління підприємством;
- придбанням готових програмних комплексів або їх окремих модулів;
- використанням табличних процесорів для вирішення локальних завдань обліку.

Комп'ютерні програми дозволяють: систематизувати облік; збільшити обсяг отримуваної інформації; зменшити кількість помилок; підвищити продуктивність бухгалтерів; скоротити витрати на ведення обліку.

Сучасні технології дають змогу повністю автоматизувати облік запасів. Зокрема, технологія радіочастотної ідентифікації (RFID) значно прискорює процес обліку, оскільки сканування міток не потребує прямої видимості, на відміну від штрихкодів. Завдяки безпроводним сканерам у складах, виробничих цехах та торгових залах можна автоматично отримувати інформацію про місцезнаходження та стан запасів [41].

Студенти, що вивчають курс «Управлінські інформаційні системи в обліку і оподаткуванні», знайомляться з програмою «ДЕБЕТ Плюс», розробленою в Україні та адаптованою до українських підприємств. Програма враховує зміни законодавства, проста у використанні та не потребує спеціальної підготовки. Користувач може налаштовувати систему самостійно або за допомогою консультацій.

Процес обліку запасів у програмі значно спрощено завдяки інтуїтивному інтерфейсу. Для створення номенклатури користувачі переходять у підсистему «Управління торгівлею та ТМЦ», відкривають вкладку «Довідники» → «Номенклатура» (рис. 1.2).

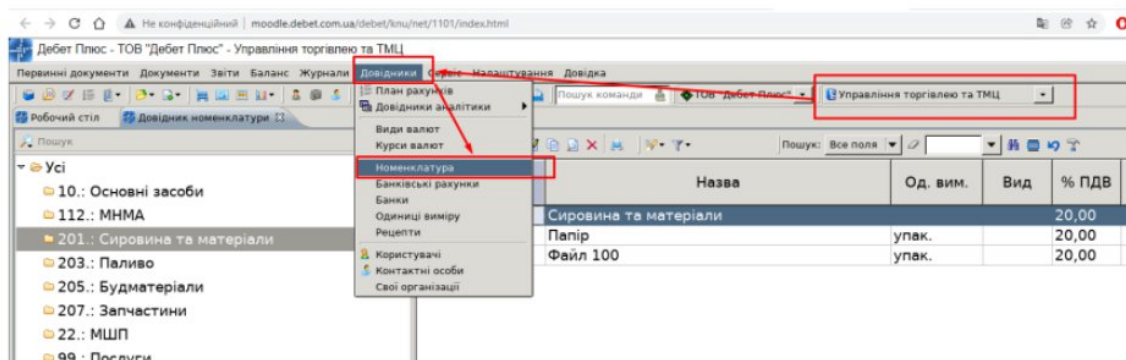


Рисунок 1.2 – Довідник номенклатури в програмі «Дебет Плюс»

На вкладці «Основні дані» вводяться найменування, одиниця виміру та вид номенклатури (ТМЦ або Послуга) (рис. 1.3).

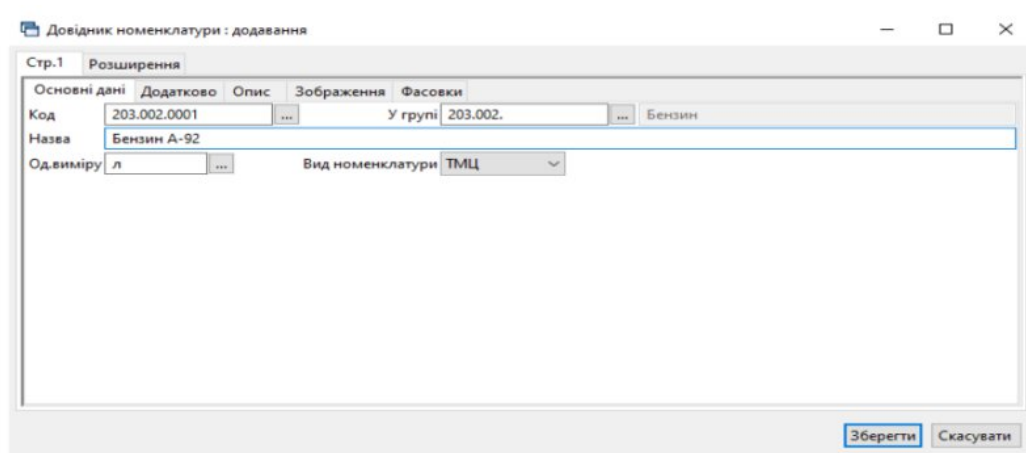


Рисунок 1.3 – Створення нової номенклатури в довіднику програми «Дебет Плюс»

Для оприбуткування ТМЦ обирається документ «Прибуткування ТМЦ (РН)» та відповідна папка — 110 (рис. 1.4).

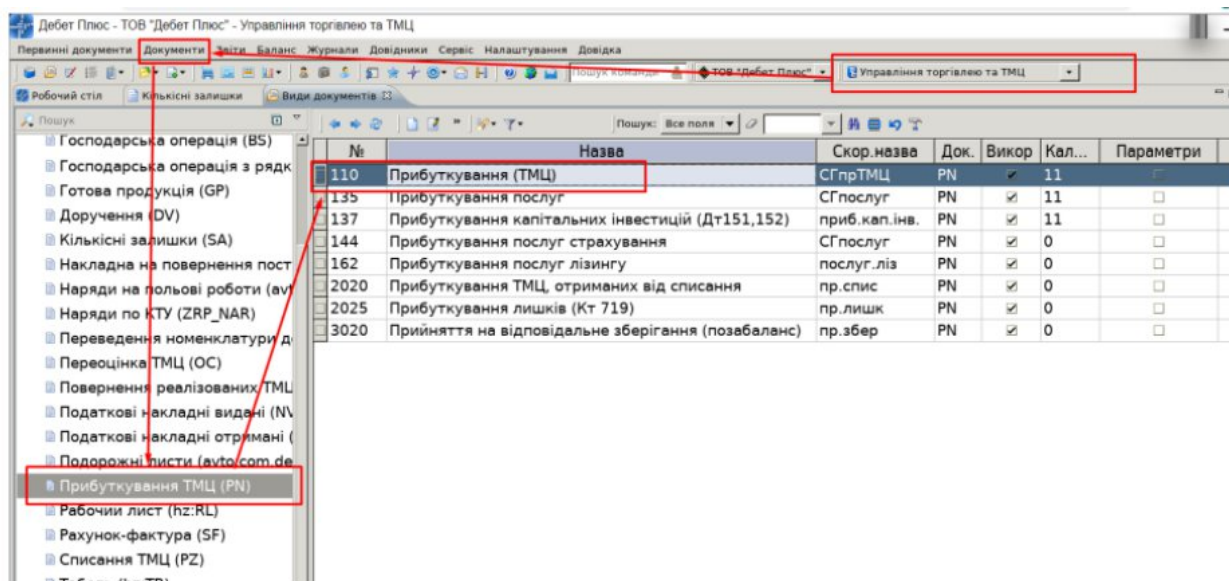


Рис. 1.4 – Папки документів «Прибуткування ТМЦ»

→ «Додати», після чого заповнюються потрібні поля (рис. 1.5).

Прибуткування (роsl, твар.): додвання

Стр.1 Розширення Темн

110 - Прибуткування (роsl, твар.) № 210907 від 10.01.2019 у УАН курс: Нац. Банк

Постачальник: 10: Підприємство - постачальник договір № 15-19

Підрозділ: 18: Склад ПММ

МВО: 10: Шевченко Іван Петрович

Рахунок: 20 203 0

Пошук: Все поля

№	Код	Найменування	Кількість	Ціна прих.	Сума	Ціна приходу(н.в.)	Сума(н.в.)	Облікова ціна	Сума	Рак.	С/р...	Ст	Ан.1
1	203.03	Бензин А-95	л	10,000	24,58333333	245,83	24,58333333	245,83	24,58333333	245,83	20	203	0

Разом у валюті: 245.83 Разом у грн.: 245.83 ПДВ: 3 ПДВ 20% сума ПДВ: 49.17 Кіл-ть: 10.000

Разом з ПДВ у грн.: 295.00

Підв'ітник, від якого оприбутковано

Сума транспортних витрат 0.00

Зберегти Застосувати Скасувати

Рисунок 1.5 - Приклад заповнення документа «Прибуткування ТМЦ»

Додавання номенклатури у накладну здійснюється через [Insert] або ПКМ → «Додавання» (рис. 1.6). Після заповнення всіх даних натискається «Зберегти».

Облік запасів на промислових і торговельних підприємствах забезпечує контроль за наявністю, надходженням і використанням матеріальних цінностей, а також процесом реалізації продукції. Це включає організацію первинного документування, складський облік, проведення інвентаризацій, нормування запасів та витрат на виробництво.

[illegible]

Редагування прибуткової накладної

Стр.1 Розширення

№ п/п: 2

Номенклатура: (код) Дизпаливо

Кількості: 5.000 л

Ціна придбання: 25.416666667 з ПДВ: 30.500000000

Сума: 127.08 з ПДВ: 152.50

Відпускна ціна: 0.000000000

Довідкова ціна: 0.000000000 UAH

Довід. кіл-ти: 0.000

Рахунок: 20 203 0

Постачальник:

Підрозділ: 18: Склад ПММ МВО: 10: Шевченко Іван Петрович

Дата закінчення: <пуста>

№ док. ав. звіту

Кому, за що і на підставі якого документа заплачено за Дизпаливо, №210907 від 10.01.2019

Зберегти Скасувати

Рисунок 1.6 - Додавання номенклатури в документ

Таким чином, сучасні інформаційні технології дозволяють автоматизувати трудомісткі процеси обліку, оптимізувати витрати, зменшити ризик помилок і махінацій, а також забезпечити оперативний контроль та точну інформацію про виробничі запаси на підприємстві.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ I

Основою будь-якого підприємства є виробничий процес, у якому людина впливає на предмети праці за допомогою засобів праці, перетворюючи матеріальні ресурси на готову продукцію. Матеріальні ресурси певного асортименту та якості є необхідною умовою виконання програми виробництва та реалізації продукції, незалежно від галузевої спеціалізації підприємства. Важливою характеристикою матеріальних ресурсів є те, що вони повністю споживаються протягом виробничого циклу, змінюють або втрачають свою натурально-речову форму та одночасно переносять свою вартість на готовий продукт.

У науковій та нормативній літературі відсутнє єдине визначення понять «матеріальні цінності», «виробничі запаси», «сировина» та «матеріали». Для цілей бухгалтерського обліку категорія «виробничі запаси» повинна включати уточнене тлумачення, що відображає її склад, напрями використання та джерела відшкодування вартості. Аналізуючи сучасні підходи економістів, доцільно визначати виробничі запаси як частину матеріальних ресурсів підприємства, що включає сировину, матеріали, купівельні напівфабрикати, комплектуючі, паливо, тару, будівельні матеріали, запасні частини та інші матеріали. Ці запаси формують матеріальну основу продукції, надають їй необхідних властивостей, використовуються протягом одного виробничого циклу та повністю переносять свою вартість на готову продукцію.

Впровадження сучасних інформаційних технологій дозволяє автоматизувати трудомісткі процеси бухгалтерського обліку, скоротити адміністративні витрати та зменшити ймовірність випадкових або навмисних помилок. Зокрема, застосування технології радіочастотної ідентифікації (RFID) дає змогу повністю автоматизувати оперативний облік запасів на підприємстві, підвищуючи ефективність управління ними.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та принцип здійснення обліку на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Акціонерне товариство відкритого типу «Білоцерківський консервний завод» було утворене у 1994 році на базі Білоцерківського консервного заводу та являє собою цілісний майновий комплекс із завершеним технологічним циклом виробництва плодово-овочевих і м'ясних консервів. Підприємство здійснює свою діяльність у межах промислової переробки сільськогосподарської сировини та орієнтується на випуск конкурентоспроможної харчової продукції.

Виробничі потужності підприємства розміщені у північно-східній частині міста Біла Церква за адресою: вул. П. Запорожця, 63, у зоні індивідуальної житлової забудови. Загальна площа земельної ділянки становить 7,63 га, при цьому виробнича площа складає 9 998 кв. м. Форма власності підприємства — колективна. Статутний капітал повністю сформований за рахунок випуску 365 752 акцій загальною вартістю 36 575,2 тис. грн, що свідчить про повне забезпечення статутного фонду акціонерним капіталом.

Інженерна інфраструктура підприємства знаходиться у задовільному стані. Забезпечення електроенергією здійснюється через кабельні мережі АТ «Київобленерго». Водопостачання та водовідведення організовано через систему «Київоблводоканал». Постачання природного газу забезпечує ПЗ «Київоблгаз», а теплову енергію підприємство отримує з власної котельні.

У процесі здійснення господарської діяльності ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» виконує значну кількість операцій, які підлягають обов'язковому відображенню в бухгалтерському обліку. Реєстрація таких операцій можлива лише за наявності належним чином оформлених первинних документів, що підтверджують факт їх здійснення відповідно до вимог чинного законодавства.

Формування виробничих програм на підприємстві здійснюється з урахуванням фактичних замовлень на готову продукцію, тобто виробництво орієнтоване на конкретного споживача. Такий підхід позитивно вплинув на результати діяльності підприємства, зокрема сприяв зменшенню залишків нереалізованої продукції на складах та прискоренню оборотності грошових коштів.

У 2015 році підприємством було вироблено 2 124 тонни консервної продукції на загальну суму 35 236,3 тис. грн, у тому числі: зеленого горошку — 626 т на суму 9 982 тис. грн (28,3 %), томатів консервованих по-кавказьки — 279 т на 3 412 тис. грн (9,7 %), салату «Білоцерківський» — 143 т на 2 903 тис. грн (8,2 %), ікри кабачкової — 242 т на 3 546 тис. грн (10,1 %). Обсяг реалізованої продукції у 2015 році склав 31 081,7 тис. грн без урахування ПДВ, з яких 17 653,7 тис. грн (56,8 %) припадало на експортні поставки.

Аналіз фінансової звітності свідчить про стабільність облікової політики підприємства протягом останнього року. Облікова політика не зазнавала змін та передбачає визнання активів за умови ймовірності отримання майбутніх економічних вигід і можливості достовірної оцінки їх вартості. Малоцінні та швидкозношувані предмети при введенні в експлуатацію повністю списуються на витрати. Дебіторська заборгованість визнається активом за умови очікуваного отримання економічних вигід. Запаси при вибутті оцінюються за методом середньозваженої собівартості. Доходи визнаються в момент збільшення активів або зменшення зобов'язань, а витрати — одночасно зі зменшенням активів або зростанням зобов'язань.

Функції облікового забезпечення на підприємстві виконує бухгалтерія, яка є самостійним структурним підрозділом та підпорядковується головному бухгалтеру. Основними завданнями бухгалтерської служби є ведення бухгалтерського, податкового та статистичного обліку фінансово-господарської діяльності підприємства. Структура і чисельність працівників бухгалтерії затверджуються керівником підприємства. До її складу входять сектори обліку основних засобів і МШП, матеріалів, витрат виробництва та калькулювання собівартості, готової продукції і її реалізації, розрахунків з персоналом, а також

фінансово-розрахункових операцій. Структуру бухгалтерської служби підприємства наведено на рис. 2.1.



Рис.2.1.Структура бухгалтерії на підприємстві ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Обсяги виробництва у 2024 році склали 2 391 т продукції на суму 61 042,1 тис. грн, середньореалізаційна ціна — 25 529,95 грн за 1 т, загальна виручка — 65 394,0 тис. грн. Основні показники виробничо-господарської діяльності ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки, зокрема кадрові показники та фонд оплати праці, наведено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Показники кадрового відділу і фонду оплати ПраТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023-2024 роки

Показник	Роки		Відхилення	
	2023	2024	+/-	%
Чистий дохід, тис. грн	98038	108450	10412	10,62
Чисельність персоналу, осіб	154	135	-19	-12,34
Продуктивність праці, тис. грн/особу	636,61	803,33	166,72	26,19
Фонд оплати праці, тис. грн.	20666	20651	-15	-0,07

ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2023–2024 роках здійснювало активну операційну діяльність. Чистий дохід підприємства у 2024 році зріс на 10 412 тис. грн або на 10,62 % порівняно з 2023 роком, що свідчить про позитивну динаміку реалізації продукції.

Середньооблікова чисельність персоналу за аналізований період скоротилася на 19 осіб (на 12,34 %), що може бути наслідком оптимізації кадрової структури та впровадження елементів автоматизації виробничих і облікових процесів.

Водночас продуктивність праці у 2024 році суттєво зросла — на 166,72 тис. грн на одного працівника, або на 26,19 %, що є позитивною тенденцією та свідчить про підвищення ефективності використання трудових ресурсів підприємства.

Фонд оплати праці у 2024 році практично не зазнав змін і зменшився лише на 15 тис. грн (0,07 %), що при зростанні доходу та продуктивності праці свідчить про раціональну політику управління витратами на оплату праці.

Оцінку технічного стану основних засобів підприємства проведено за допомогою коефіцієнтів зносу та придатності, результати яких наведено в таблиці 2.2. Отримані значення свідчать про зростання рівня зносу основних засобів у 2024 році, що негативно впливає на технічний стан виробничого потенціалу підприємства.

Таблиця 2.2

Показники оцінки стану основних засобів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Показник	2023 рік	2024 рік	Відхилення
Коефіцієнт зносу	0,287	0,335	+0,048
Коефіцієнт придатності	0,713	0,665	–0,048

Аналіз технічного стану основних засобів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» свідчить про помірне зростання рівня їх зносу у 2024 році. Так, коефіцієнт зносу збільшився з 0,287 у 2023 році до 0,335 у 2024 році, що вказує на поступове фізичне старіння виробничих активів.

Водночас коефіцієнт придатності основних засобів зменшився з 0,713 до 0,665, що є наслідком зростання накопиченої амортизації. Проте отримані значення залишаються в допустимих межах та не свідчать про критичний стан матеріально-технічної бази підприємства.

Загалом динаміка показників підтверджує необхідність планування оновлення основних засобів у середньостроковій перспективі з метою забезпечення

стабільності виробничого процесу та підвищення ефективності діяльності підприємства.

Аналіз структури оборотних активів ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки представлено в таблиці 2.3. Як свідчать дані таблиці 2.3, у структурі оборотних активів ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2023–2024 роках домінуюче місце займають **запаси**, питома вага яких перевищує 86 % у кожному з аналізованих періодів. У 2024 році їх абсолютна величина зменшилася на 5 112 тис. грн, однак частка у загальній структурі оборотних активів зросла на 0,58 в.п., що свідчить про збереження запасоємного характеру операційної діяльності підприємства.

Таблиці 2.3

Аналіз структури оборотних активів ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Назва статей	2023 рік, тис. грн	Питома вага, %	2024 рік, тис. грн	Питома вага, %	Відхилення, тис. грн	Відхилення, %	Темп росту, %
Запаси	84135	86,74	79023	87,32	–5112	+0,58	93,92
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 887	6,07	2 002	2,21	–3 885	–3,86	34,01
Дебіторська заборгованість з бюджетом	5541	5,71	7050	7,79	+1509	+2,08	127,25
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	0,02	11	0,01	–12	–0,01	47,83
Грошові кошти та їх еквіваленти	586	0,60	1229	1,36	+643	+0,76	209,73
Витрати майбутніх періодів	15	0,02	29	0,03	+14	+0,01	193,33
Інші оборотні активи	811	0,84	1 147	1,27	+336	+0,43	141,43
Усього оборотних активів	96998	100,00	90491	100,00	–6507	—	93,29

Як свідчать дані таблиці 2.3, у структурі оборотних активів ПРАТ «Білоцерківський консервний завод» у 2023–2024 роках домінуюче місце займають

запаси, питома вага яких перевищує 86 % у кожному з аналізованих періодів. У 2024 році їх абсолютна величина зменшилася на 5 112 тис. грн, однак частка у загальній структурі оборотних активів зросла на 0,58 в.п., що свідчить про збереження запасоємного характеру операційної діяльності підприємства.

Суттєве скорочення спостерігається за статтею **дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги**, яка зменшилась на 3 885 тис. грн, а її частка у структурі оборотних активів скоротилася з 6,07 % до 2,21 %. Така тенденція є позитивною, оскільки свідчить про підвищення платіжної дисципліни контрагентів та прискорення оборотності коштів.

Водночас **дебіторська заборгованість з бюджетом** у 2024 році зросла на 1 509 тис. грн, що призвело до збільшення її питомої ваги на 2,08 в.п. Це може бути пов'язано з переплатами податків або очікуванням бюджетного відшкодування та потребує додаткового контролю з боку фінансових служб підприємства.

Позитивною тенденцією є зростання **грошових коштів та їх еквівалентів** більш ніж у два рази, що свідчить про покращення ліквідності та фінансової гнучкості підприємства. Незначне збільшення витрат майбутніх періодів та інших оборотних активів істотно не вплинуло на загальну структуру оборотних ресурсів.

У цілому обсяг оборотних активів у 2024 році зменшився на 6 507 тис. грн, або на 6,71 %, що вказує на певне скорочення операційної активності підприємства та необхідність оптимізації управління оборотними ресурсами, насамперед запасами та дебіторською заборгованістю.

Структура джерел формування майна підприємства свідчить про домінування додаткового капіталу у складі власного капіталу, що дозволяє частково компенсувати наявні збитки. Водночас така ситуація є ознакою нестійкого фінансового стану. Динаміку власного та позикового капіталу підприємства за 2023–2024 роки відображено відповідно в таблицях 2.4 та 2.5.

Аналіз динаміки та структури власного капіталу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки свідчить про загальне зростання власного капіталу підприємства. Так, у 2024 році його загальний обсяг збільшився на 3285 тис. грн, або на 19,32 %, порівняно з 2023 роком.

Таблиця 2.4

Динаміка структури власного капіталу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Назва статей	2023рік, тис. грн	%	2024рік, тис. грн	%	Відхилення, тис. грн	Темп росту, %
Зареєстрований (пайовий) капітал	37	0,22	37	0,18	0	100,0
Додатковий капітал	17003	99,67	20288	99,75	+3285	119,32
Усього власного капіталу	17058	100,0	20343	100,0	+3285	119,32

Основну частку у структурі власного капіталу протягом досліджуваного періоду займає додатковий капітал, питома вага якого зросла з 99,67 % у 2023 році до 99,75 % у 2024 році. Це свідчить про те, що формування власних фінансових ресурсів підприємства здійснюється переважно за рахунок внутрішніх джерел, а не за рахунок зміни статутного капіталу.

Розмір зареєстрованого капіталу протягом аналізованого періоду залишався незмінним і становив 37 тис. грн, однак його частка у структурі власного капіталу є незначною, що зумовлено суттєвим зростанням додаткового капіталу.

Загалом така структура власного капіталу характеризує підприємство як таке, що фінансує свою діяльність переважно за рахунок накопичених власних ресурсів, однак водночас свідчить про низьку роль статутного капіталу у формуванні фінансової стійкості. Це потребує подальшого аналізу ефективності використання власного капіталу та оцінки ризиків фінансової залежності в наступних розділах роботи.

Аналіз динаміки та структури позикового капіталу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки свідчить про загальне скорочення поточних зобов'язань підприємства. У 2024 році їх загальна сума зменшилася на 8 304 тис. грн, або на 9,89 %, що є позитивною тенденцією та вказує на зниження боргового навантаження.

Таблиця 2.5

Динаміка структури позикового капіталу ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Назва статей	2023 рік, тис. грн	%	2024 рік, тис. грн	%	Відхилення, тис. грн	Темп зміни, %
Короткострокові кредити банків	6186	7,37	1342	1,77	–4844	21,69
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2178	2,59	4034	5,33	+1856	185,17
за розрахунками з бюджетом	529	0,63	445	0,59	–84	84,12
у тому числі з податку на прибуток	333	0,40	164	0,22	–169	49,25
за розрахунками зі страхування	1324	1,58	906	1,20	–418	68,43
за розрахунками з оплати праці	72868	86,80	67985	89,86	–4883	93,29
Інші поточні зобов'язання	463	0,55	531	0,70	+68	114,68
Усього за розділом III	83948	100,0	75644	100,0	–8304	90,11

Найбільшу питому вагу у структурі поточних зобов'язань протягом обох років займає кредиторська заборгованість з оплати праці, яка у 2024 році становила 89,86 %. Попри зменшення її абсолютної величини на 4 883 тис. грн, її частка у загальній структурі зросла, що пояснюється швидшим скороченням інших складових позикового капіталу.

Суттєвим позитивним фактором є різке зменшення короткострокових кредитів банків — на 4 844 тис. грн (на 78,31 %), що свідчить про зниження залежності підприємства від зовнішнього кредитування. Водночас спостерігається зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги на 1 856 тис. грн, що може бути наслідком зміни умов розрахунків з постачальниками.

Загалом структура позикового капіталу у 2024 році характеризується переважанням внутрішніх поточних зобов'язань над банківськими кредитами, що зменшує фінансові ризики підприємства, однак потребує контролю за своєчасністю розрахунків із персоналом та контрагентами.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Виробнича потужність ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» перевищує 25 млн умовних банок на рік. Підприємство спеціалізується на переробці овочів, фруктів і м'ясної сировини з подальшим виробництвом консервованої продукції. Вся продукція відповідає чинним стандартам якості, вимогам ринку та екологічної безпеки, що підтверджується відповідними сертифікатами.

Горизонтальний аналіз активів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки (додаток В) свідчить про скорочення загальної вартості активів з 101 006 тис. грн у 2023 році до 95 987 тис. грн у 2024 році, що становить зменшення на 5,0 %.

Водночас структура активів зазнала змін:

- необоротні активи зросли з 4 008 тис. грн до 5 496 тис. грн (+37,1 %), що зумовлено оновленням та модернізацією основних засобів;
- оборотні активи, навпаки, зменшилися, що пов'язано зі зниженням обсягу запасів та дебіторської заборгованості.

Графічне відображення динаміки активів подано на таблиці. 2.6.

Таблиці. 2.6.

Горизонтальний аналіз активів

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Стаття активів	Код рядка	2023р, тис. грн	2024р, тис. грн	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
Необоротні активи	1095	4008	5496	+1488	137,1
Оборотні активи	1195	96998	90491	–6507	93,3
Баланс	1900	101006	95987	–5019	95,0

Горизонтальний аналіз пасивів підприємства. Аналіз пасивів наведений у таблиці. 2.7 показує, що:

- власний капітал підприємства зріс з 17 058 тис. грн у 2023 році до 20 343 тис. грн у 2024 році (+19,3 %);
- загальна сума пасивів зменшилася відповідно до скорочення активів балансу.

Зростання власного капіталу відбулося насамперед за рахунок збільшення чистого прибутку, що свідчить про покращення фінансових результатів діяльності підприємства у 2024 році.

Таблиця 2.7

Горизонтальний аналіз пасивів

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Стаття пасивів	Код рядка	2023, тис. грн	2024, тис. грн	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
Власний капітал	1495	17058	20343	+3285	119,3
Поточні зобов'язання	1695	83948	75644	–8304	90,1
Баланс	1900	101006	95987	–5019	95,0

Таблиця 2.8

Вертикальний аналіз активів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Стаття активів	2023, %	2024, %
Необоротні активи	3,97	5,72
Оборотні активи	96,03	94,28
Разом активи	100,0	100,0

Таблиця 2.9

Вертикальний аналіз пасивів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Стаття пасивів	2023, %	2024, %
Власний капітал	16,9	21,2
Поточні зобов'язання	83,1	78,8
Разом пасиви	100,0	100,0

Таблиця 2.10

Горизонтальний аналіз фінансових результатів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Показник	2023р, тис. грн	2024р, тис. грн	Відхилення	Темп зростання, %
Чистий дохід	98038	108450	+10412	110,6

Собівартість реалізованої продукції	88097	92190	+4093	104,6
Валовий прибуток	9941	16260	+6319	163,6
Операційний прибуток	3043	4510	+1467	148,2
Чистий прибуток	2087	3285	+1198	157,4

Результати вертикального аналізу наведені в таблиці 2.8, таблиці 2.9 та таблиці 2.10 дозволяють зробити такі висновки:

- у структурі активів переважають оборотні активи, частка яких становить понад 90 %, що характерно для підприємств харчової промисловості;
- необоротні активи формуються переважно за рахунок основних засобів;
- у структурі пасивів домінує позиковий капітал, що знижує фінансову стійкість підприємства;
- частка власного капіталу у 2024 році зросла, що є позитивною тенденцією.

Фінансові результати ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки наведені у таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

Фінансові результати діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»
за 2023–2024 роки

№ зп	Назва показника	Одиниця виміру	2023 р.	2024 р.	Абсолютне відхил.	Темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис. грн	38038	108450	10412	10,62
2	Середня спискова чисельність працівників	Чол.	154	135	-19	-12,34
3	Фонд оплати праці	Тис. грн.	20666	20651	-15	-0,07
4	Середньорічна продуктивність праці	тис. грн/особу	134,195	152,970	18,78	13,99
5	Середня місячна заробітна плата	тис. грн /особу	11182,90	12747,53	1564,63	13,99
6	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн	4288	4678	390	9,10
7	Капіталовіддача	Грн./грн.	22,86	23,18	0,32	1,40
8	Середньорічна вартість оборотних засобів	Грн./грн.	101006	90941	-10065	-9,96
9	Коефіцієнт обертання оборотних засобів	Обертів	0,97	1,19	0,22	22,86

10	Власний капітал	тис. грн	17058	20343	3285	19,26
11	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис. грн	88097	92190	4093	4,65
12	Операційні витрати	тис. грн	119452	99898	-19554	-16,37
13	Матеріальні витрати	тис. грн	89935	71691	-18244	-20,29
14	Матеріаловіддача	Грн./грн	1,09	1,51	0,42	38,77
15	Витрати на одну грн реалізованої продукції	Грн.	89,86	85,01	-4,85	-5,40
16	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн	9941	16260	6319	63,57
17	Чистий фінансовий результат (прибуток (збиток))	тис. грн	2087	3285	1198	57,40
18	Рентабельність активів	%	2,61	2,17	-0,43	X
19	Рентабельність виробничих запасів	%	2,07	3,61	1,54	X
20	Рентабельність реалізованої продукції	%	11,29	17,64	6,35	X
21	Рентабельність власного капіталу	%	12,23	16,15	3,91	X

З наведених даних видно, що:

- темпи зростання валового та чистого прибутку значно перевищують темпи зростання доходу;
- підприємству вдалося оптимізувати витрати та підвищити ефективність операційної діяльності;
- фінансові результати 2024 року є суттєво кращими порівняно з 2023 роком.

На основі балансових даних розраховано показники ліквідності та платоспроможності (табл. 2.12).

Таблиця 2.12

Показники ліквідності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»

Показник	2023	2024	Рекомендоване значення
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,15	1,19	1,0–3,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,48	0,56	$\geq 0,5$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,04	0,15–0,2

Отримані результати свідчать, що підприємство є платоспроможним, проте рівень абсолютної ліквідності залишається низьким, що зумовлює залежність від оборотності запасів.

Розрахунок показників фінансової стійкості (табл. 2.13) показує, що:

- коефіцієнт автономії залишається нижчим за норматив;
- підприємство має підвищений рівень фінансового ризику;
- позитивною тенденцією є зростання власного капіталу у 2024 році.

Таблиця 2.13

Показники фінансової стійкості

ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Показник	Формула розрахунку	2023	2024	Рекомендоване значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	$(ВК + ДЗ) / \text{Баланс}$	0,17	0,21	0,7–0,9
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$ВК / \text{Баланс}$	0,17	0,21	$> 0,5$
Коефіцієнт фінансової залежності (заборгованості)	$\text{Зобов'язання} / ВК$	4,93	3,72	$\leq 1,0$
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$(ВК - НА) / ОА$	0,13	0,16	> 0
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$(ВК - НА) / ВК$	0,76	0,73	0,2–0,5
Коефіцієнт постійного активу	$НА / ВК$	0,24	0,27	≤ 1
Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів	$НА / ОА$	0,04	0,06	Залежить від галузі

Аналіз ділової активності та рентабельності підтверджує:

- прискорення оборотності активів;
- зростання рентабельності власного капіталу та операційної діяльності;
- покращення ефективності використання ресурсів підприємства.

Розрахунок інтегрального показника Z за моделлю Альтмана показав, що:

- у 2023–2024 роках підприємство перебуває у зоні підвищеного ризику;
- однак позитивна динаміка фінансових результатів знижує загрозу

банкрутства у середньостроковій перспективі.

Таким чином, аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» засвідчив, що у 2024 році підприємство покращило фінансові результати, підвищило прибутковість та наростило власний капітал. Водночас зберігається висока залежність від позикових ресурсів і значна частка запасів у структурі активів, що зумовлює необхідність удосконалення системи управління ними.

2.3. Методологічні та практичні аспекти аналізу запасів на ПАТ

«Білоцерківський консервний завод»

Ефективне управління запасами є однією з ключових умов стабільної виробничо-господарської діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод», оскільки запаси займають значну частку в структурі оборотних активів підприємства та безпосередньо впливають на собівартість продукції, фінансові результати й ліквідність.

Аналіз запасів на підприємстві здійснюється з використанням системи взаємопов'язаних методів, основними з яких є:

- горизонтальний аналіз — для оцінки динаміки запасів у часі;
- вертикальний аналіз — для визначення питомої ваги запасів у структурі оборотних активів;
- коефіцієнтний аналіз — для оцінки ефективності використання запасів;
- факторний аналіз — для визначення причин змін обсягів запасів;
- аналіз оборотності — для оцінки швидкості перетворення запасів у готову продукцію та грошові кошти.

Інформаційною базою аналізу є дані Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати, аналітичні регістри бухгалтерського обліку, а також внутрішня управлінська інформація підприємства.

Запаси ПАТ «Білоцерківський консервний завод» включають виробничі запаси (сировину, матеріали, тару, допоміжні матеріали), незавершене виробництво та готову продукцію. Основну частку запасів **формують** сировина та матеріали, що пов'язано зі специфікою діяльності підприємства — переробкою овочів, фруктів і м'яса.

Проведений аналіз показав, що у 2023–2024 роках запаси залишаються домінуючим елементом оборотних активів підприємства. Така структура є типовою для харчової промисловості, однак водночас потребує постійного контролю, оскільки надмірне накопичення запасів призводить до:

- заморожування оборотного капіталу;
- зростання витрат на зберігання;

- ризику псування та втрати якості сировини.

Разом з тим, недостатній рівень запасів може спричинити перебої у виробничому процесі, особливо з урахуванням сезонності постачання сировини.

Аналіз оборотності запасів важливим показником ефективності використання запасів є **коефіцієнт оборотності запасів**, який характеризує кількість повних оборотів запасів протягом звітного періоду. Низьке значення даного показника свідчить про уповільнення обігу матеріальних ресурсів та нерациональне їх використання.

Для оцінки ефективності використання запасів доцільно розрахувати показники їх оборотності, які характеризують швидкість перетворення запасів у готову продукцію та грошові кошти (табл. 2.14).

Таблиця 2.14

Показники оборотності запасів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» за 2023–2024 роки

Показник	2023 рік	2024 рік	Відхилення (+/–)
Середня вартість запасів, тис. грн	96998	90491	–6507
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	88097	92190	+4093
Коефіцієнт оборотності запасів, разів	0,91	1,02	+0,11
Тривалість одного обороту запасів, днів	396	353	–43

Для ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» характерною є тенденція зниження оборотності запасів, що зумовлено:

- зростанням обсягів запасів сировини;
- збільшенням тривалості виробничого циклу;
- накопиченням готової продукції на складах у періоди зниження попиту.

Тривалість одного обороту запасів, відповідно, зростає, що негативно впливає на платоспроможність підприємства та потребує коригування політики управління запасами.

На зміну обсягу запасів підприємства впливають такі основні фактори: обсяг виробництва продукції; сезонність заготівлі сировини; рівень цін на матеріальні

ресурси; швидкість реалізації готової продукції; ефективність планування матеріально-технічного забезпечення.

Проведений аналіз свідчить, що ключовим чинником зростання запасів є нерівномірність реалізації продукції, а також необхідність формування страхових запасів сировини з метою забезпечення безперервності виробництва.

Оцінка ефективності управління запасами з позиції фінансового аналізу управління запасами на підприємстві потребує удосконалення, оскільки: значна частка запасів знижує рівень ліквідності; уповільнення оборотності негативно впливає на фінансову стійкість; існує потенціал для оптимізації норм запасів та скорочення витрат на їх утримання.

Разом з тим, підприємство має можливості для підвищення ефективності управління запасами за рахунок:

- удосконалення планування закупівель;
- впровадження елементів контролінгу запасів;
- використання сучасних інформаційних систем обліку;
- регулярного аналізу залишків та оборотності запасів.

Таким чином, методологічний та практичний аналіз запасів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» показав, що запаси відіграють ключову роль у забезпеченні виробничого процесу, проте їх поточний рівень та швидкість обігу потребують оптимізації. Рациональне управління запасами є важливою передумовою підвищення ефективності діяльності підприємства, зменшення витрат та зміцнення фінансової стійкості.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

У другому розділі дипломної роботи проведено комплексний аналіз організаційно-економічних характеристик, фінансового стану та ефективності використання запасів ПрАТ «Білоцерківський консервний завод». Отримані результати дозволяють сформулювати такі узагальнюючі висновки.

1. ПрАТ «Білоцерківський консервний завод» є виробничим підприємством харчової промисловості з повним технологічним циклом переробки сировини, достатньою виробничою потужністю та стабільною присутністю на внутрішньому і зовнішньому ринках. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та забезпечує формування необхідної інформаційної бази для аналізу і прийняття управлінських рішень.

2. Аналіз фінансово-господарської діяльності за 2023–2024 роки свідчить про зростання обсягів чистого доходу та покращення фінансових результатів підприємства. Зокрема, у 2024 році спостерігається збільшення валового та чистого прибутку, що є позитивною тенденцією та вказує на підвищення ефективності операційної діяльності.

3. Разом із позитивними змінами у фінансових результатах виявлено окремі проблемні аспекти фінансового стану підприємства. Зокрема, структура капіталу характеризується значною часткою поточних зобов'язань, що негативно впливає на показники фінансової стійкості та автономії. Це свідчить про залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та потребу в оптимізації структури капіталу.

4. Аналіз оборотних активів показав, що виробничі запаси займають вагоме місце в їх структурі, що є характерним для підприємств харчової промисловості. Водночас динаміка показників оборотності запасів у 2023–2024 роках свідчить про наявність резервів для прискорення їх обігу та скорочення періоду зберігання матеріальних ресурсів і готової продукції.

5. Проведений коефіцієнтний аналіз ліквідності та платоспроможності засвідчив, що підприємство в цілому зберігає здатність виконувати свої поточні

зобов'язання, однак показники абсолютної ліквідності залишаються нижчими за рекомендовані значення. Це обумовлює необхідність удосконалення політики управління грошовими коштами та дебіторською заборгованістю.

6. Методологічний і практичний аналіз управління запасами підтвердив, що ефективність їх використання безпосередньо впливає на фінансові результати підприємства. Оптимізація обсягів запасів, удосконалення системи планування закупівель та прискорення реалізації готової продукції можуть стати важливими чинниками підвищення рентабельності та фінансової стійкості підприємства.

Отже, результати аналізу, отримані у другому розділі роботи, стали підґрунтям для розробки рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту запасів, які будуть детально розглянуті у наступному розділі дипломної роботи.

РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗАПАСІВ

3.1. Теоретичні аспекти обліку, аналізу та аудиту запасів

Відповідно до загальних положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також наукових підходів до трактування сутності аудиту, аудит доцільно розглядати як процес незалежної, професійної та конфіденційної перевірки бухгалтерського обліку, фінансової звітності, первинних документів і іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Така перевірка здійснюється з метою формування обґрунтованої думки аудитора про достовірність, повноту та відповідність облікових даних вимогам чинного законодавства і встановлених нормативів, що відображається в аудиторському звіті (висновку).

Основним завданням аудиту є сприяння керівництву та економічним службам підприємства у підвищенні ефективності управління фінансовими, матеріальними й трудовими ресурсами, удосконаленні систем бухгалтерського та управлінського обліку, а також наданні консультацій з фінансово-економічних питань.

У сучасних умовах аудиторська діяльність динамічно розвивається та охоплює широкий спектр послуг, зокрема: планування й оптимізацію господарської діяльності, ведення бухгалтерського обліку, представлення інтересів клієнтів у контролюючих органах, аналіз фінансово-господарського стану підприємств із розробкою практичних рекомендацій.

Метою аудиту запасів операційної діяльності є отримання достатніх і належних аудиторських доказів для формування незалежної думки аудитора щодо достовірності, законності та об'єктивності відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності інформації про наявність, рух та використання запасів, а також дотримання вимог НП(С)БО 9 «Запаси».

Запаси є важливою складовою операційної діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод», оскільки безпосередньо використовуються у виробничому процесі. У зв'язку з цим аудит запасів доцільно проводити в комплексі з перевіркою

всієї фінансово-господарської діяльності підприємства, з особливим акцентом на аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.

Зовнішній аудит запасів, що здійснюється незалежними аудиторами або аудиторськими фірмами за ініціативою власників підприємства, спрямований на захист інтересів замовників аудиторських послуг, а також на підвищення рівня довіри до фінансової звітності з боку користувачів.

Аудит запасів передбачає надання незалежної думки щодо відповідності інформації про залишки та рух запасів на підприємстві вимогам нормативно-правових актів і стандартів бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах.

Зміст аудиту як форми фінансово-господарського контролю включає експертну оцінку діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку, балансу (звіту про фінансовий стан) і фінансової звітності, а також надання рекомендацій з удосконалення організації обліку і контролю запасів.

Керівництво ПАТ «Білоцерківський консервний завод» користується послугами незалежних аудиторів, що дозволяє своєчасно виявляти та усувати недоліки бухгалтерського і податкового обліку, мінімізувати фінансові ризики та уникати штрафних санкцій.

Основними джерелами інформації для аудиту запасів є:

- бухгалтерський баланс (звіт про фінансовий стан) (додаток А);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (додаток Б);
- реєстри синтетичного та аналітичного обліку;
- первинні бухгалтерські документи.

Зовнішній аудит запасів передбачає аналіз їх структури, стану та ефективності використання на певну дату. Результати такого аналізу мають важливе значення не лише для керівництва підприємства, а й для потенційних інвесторів, кредиторів і контрагентів.

Зміст та етапи аудиту запасів залежать від галузевої належності підприємства і специфіки його діяльності. Основні завдання аудиту запасів наведені на рисунку 3.1.

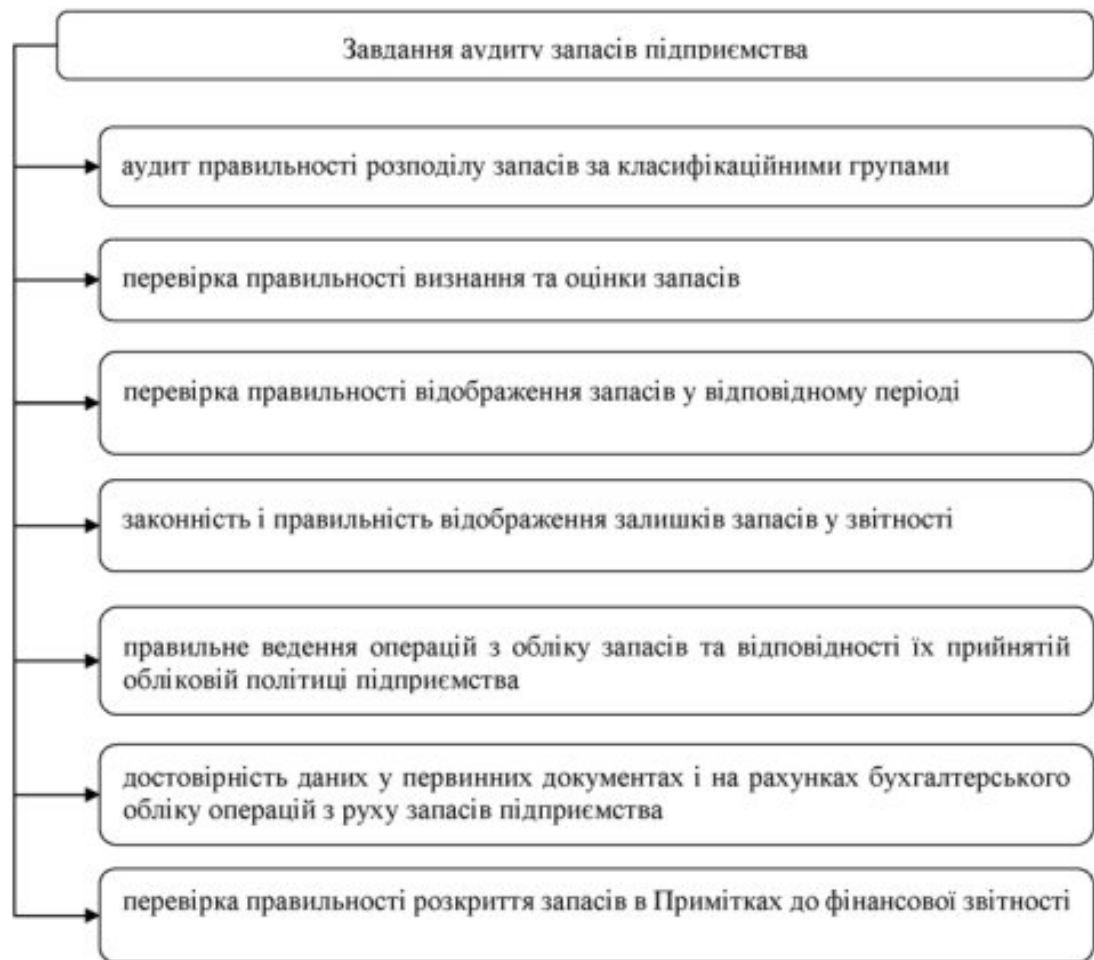


Рисунок 3.1 – Основні завдання аудиту запасів

Процес аудиту запасів доцільно поділяти на такі етапи:

1. планування аудиту та оцінка умов його проведення;
2. виконання аудиторських процедур;
3. узагальнення результатів і складання аудиторського звіту.

Для підвищення ефективності перевірки аудитором необхідно зосереджувати увагу на типових помилках, які найчастіше виникають в обліку запасів на підприємствах аналогічної галузі.

З метою систематизації аудиторських процедур доцільно використовувати модель аудиту запасів, що включає об'єкти, джерела інформації, методи перевірки та порядок узагальнення результатів (рис. 3.2).

Об'єкти аудиту														
Запаси підприємства		Матеріальні витрати підприємства		Фінансові ресурси		Облікові операції		Функції управління						
Джерела інформації														
Нормативні документи			Законодавчі акти			Планово-регулюючі документи		Первинні документи та облікові реєстри		Бухгалтерський облік				
Методичні прийоми аудиту														
Органолептичні				Розрахунково-аналітичні				Документальні						
Інвентаризація, контрольні заміри, спостереження		Контроль	Експертизи, експерименти		Економічний аналіз, статистичні розрахунки		Економіко-математичні методи		Моделювання дослідження документів		Нормативно-правове регулювання		Пропозиції щодо реалізації результатів	
Методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів перевірки														
Документування результатів аудиту			Аналітичне групування			Нормативно-правове обґрунтування			Систематизація			Прийняття рішень та контроль за їх виконанням		

Рисунок 3.2 – Модель проведення зовнішнього аудиту запасів

На різних етапах аудиту застосовуються різноманітні методичні прийоми, які умовно поділяються на прийоми організації документальної перевірки та прийоми фактичного контролю (рис. 3.3). Провідну роль серед них відіграє інвентаризація, під час якої присутність аудитора є обов'язковою.



Рисунок 3.3 – Схема методичних прийомів аудиту запасів

Інвентаризація полягає у встановленні фактичної наявності запасів та зіставленні отриманих даних з показниками бухгалтерського обліку. Вона здійснюється шляхом перерахунку, зважування або перемірювання запасів у місцях їх зберігання з дотриманням загальних і спеціальних принципів інвентаризаційної роботи.

Важливе місце в аудиті запасів займає документальна перевірка, яка включає формальну, логічну та зустрічну перевірку первинних документів, реєстрів обліку та фінансової звітності. Зразок робочого документа аудитора наведено в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Аудит наявності та правильності оформлення первинних документів щодо руху запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

№	Форма первинного документа	Дата документа	Наявність підписів	Оформлення документа	Відображення в реєстрах обліку	Примітки
			керівника	матеріально відповідальної особи	повне	неповне
1	Прибуткова накладна	12.03.2024	+	+	+	—
2	Видаткова накладна	25.03.2024	+	+	+	—
3	Лімітно-забірна картка	02.04.2024	+	+	—	+
4	Акт списання запасів	15.04.2024	+	+	+	—
5	Товарно-транспортна накладна	18.04.2024	+	+	+	—

Примітка: «+» – наявність / відповідність; «-» – відсутність / невідповідність.

Дані таблиці 3.1 свідчать, що на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» переважна більшість первинних документів щодо руху запасів оформлюється відповідно до вимог чинного законодавства та відображається в реєстрах бухгалтерського обліку. Водночас виявлено окремі недоліки в заповненні лімітно-забірних карток, що потребує посилення внутрішнього контролю.

Під час аудиту запасів особливу увагу необхідно приділяти аналізу причин утворення наднормативних залишків, виявленню повільно обортових та неліквідних запасів і розробці заходів щодо їх раціонального використання.

У процесі аудиту аудитор повинен:

- систематизувати виявлені порушення;
- оцінити їх вплив на достовірність фінансової звітності;
- надати рекомендації щодо вдосконалення обліку та внутрішнього контролю запасів.

Раціональна організація управління запасами сприяє зменшенню втрат від утримання надлишкових матеріальних ресурсів та вивільненню фінансових коштів для досягнення стратегічних цілей розвитку підприємства.

За результатами проведеного аудиту складається аудиторський висновок — офіційний документ, який підтверджує рівень достовірності фінансової звітності та відповідність господарської діяльності підприємства вимогам чинного законодавства.

3.2. Організація процесу аудиту запасів на підприємстві

Аудит запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також норм НП(С)БО 9 «Запаси». Основною метою аудиту є підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо наявності, руху й оцінки запасів, а також оцінка ефективності їх використання в операційній діяльності підприємства.

Організація аудиту запасів передбачає чітку послідовність дій аудитора, яка охоплює підготовчий етап, етап безпосередньої перевірки та завершальний етап узагальнення результатів.

Таблиця 3.2**Програма аудиту запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»**

№	Аудиторська процедура	Мета перевірки	Джерела інформації	Методичні прийоми
1	Ознайомлення з обліковою політикою щодо запасів	Перевірка відповідності НП(С)БО 9	Наказ про облікову політику	Аналіз
2	Перевірка наявності та результатів інвентаризації	Підтвердження фактичної наявності запасів	Інвентаризаційні описи, акти	Інвентаризація
3	Перевірка первинних документів з руху запасів	Оцінка повноти та достовірності обліку	Накладні, акти, ТТН	Документальна перевірка
4	Зіставлення аналітичного та синтетичного обліку	Виявлення розбіжностей	Оборотно-сальдові відомості	Зіставлення
5	Перевірка оцінки вибуття запасів	Дотримання методу середньозваженої собівартості	Регістри обліку, калькуляції	Перерахунок
6	Аналіз ефективності використання запасів	Оцінка оборотності та структури запасів	Фінансова звітність	Економічний аналіз

Етапи проведення аудиту запасів

1. Підготовчий етап – ознайомлення з обліковою політикою підприємства, вивчення системи внутрішнього контролю, оцінка аудиторського ризику, формування плану та програми аудиту.

2. Основний етап – перевірка фактичної наявності запасів, правильності їх оцінки, повноти відображення в обліку, аналіз первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку.

3. Завершальний етап – узагальнення результатів перевірки, оформлення робочих документів аудитора, складання аудиторського висновку та рекомендацій.

Для забезпечення системності та повноти аудиту запасів аудитор формує програму аудиту, яка визначає перелік аудиторських процедур, їх зміст та джерела інформації.

Оцінка системи внутрішнього контролю запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» функціонує система внутрішнього контролю за рухом і збереженням запасів, яка включає розмежування матеріальної відповідальності, документальне оформлення операцій, проведення планових інвентаризацій. Проте

результати аудиту свідчать про доцільність посилення контролю за дотриманням норм запасів та своєчасністю їх списання.

Для систематизації типових порушень у процесі аудиту доцільно застосовувати узагальнюючу таблицю.

Таблиця 3.3

Типові порушення, виявлені під час аудиту запасів, та рекомендації щодо їх усунення

№	Виявлене порушення	Причини виникнення	Аудиторські рекомендації
1	Неповне оформлення первинних документів	Недотримання вимог документообігу	Посилити внутрішній контроль
2	Наднормативні залишки запасів	Відсутність актуальних норм	Переглянути систему нормування
3	Несвоєчасне списання запасів	Недостатній контроль за рухом	Запровадити щомісячний аналіз
4	Ризик знецінення запасів	Повільна оборотність	Реалізація або уцінка запасів

Узагальнення результатів аудиту запасів, таким чином, застосування комплексної методики аудиту запасів дозволяє своєчасно виявляти порушення в обліку та управлінні матеріальними ресурсами, підвищувати достовірність фінансової звітності та ефективність операційної діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод». Результати аудиту є основою для формування обґрунтованих управлінських рішень та мінімізації фінансових ризиків.

3.3. Шляхи та напрями удосконалення обліково-аналітичної роботи та контролю запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

На сучасному етапі розвитку економіки процеси аудиту та контролю ефективності використання запасів можуть бути суттєво оптимізовані завдяки впровадженню сучасних інформаційних технологій. Застосування автоматизованих систем дозволяє скоротити тривалість перевірок, зменшити ризик помилок та підвищити об'єктивність аудиторських висновків.

Нині для автоматизації аудиторських процедур розроблено та активно використовується низка спеціалізованих комп'ютерних програм. У таких програмних продуктах реалізовані зручні інтерфейси введення економічної інформації, механізми її накопичення та зберігання, коректні алгоритми виконання розрахунків, а також можливість формування аналітичних звітів і графічних матеріалів. Користувачеві достатньо внести необхідні вихідні дані, після чого система автоматично формує результати аналізу.

Особливості сучасного стану автоматизації аудиту наведено на рис 3.4.



Рисунок 3.4 – Особливості організації аудиту в умовах автоматизації

Автоматизована обробка економічних даних значно знижує ймовірність виникнення помилок у порівнянні з ручним способом оброблення інформації, що є особливо важливим при аналізі значних масивів облікових даних.

Проблеми впровадження та розвитку інформаційних технологій в обліку й аудиті досліджували у своїх працях такі науковці, як Гарасим М. П., Іванющенко Г. В., Іваненко С. В., Пророчук Ж. А. та інші.

У практиці вітчизняних підприємств для автоматизації аудиторських процедур найчастіше застосовуються програмні продукти MS Excel, Audit Expert (фірма «ПРО-ИНВЕСТ-ИТ»), «АБФИ-підприємство» (фірма «Вестона»), «ИНЭК: АФСП», «ІТ-audit», «Івахненко & Катеньов Аудит», «Турбо Аудит».

Програмний продукт «Івахненко & Катеньов Аудит», екранна форма якого наведена на рисунку 3.5, дозволяє імпортувати дані з найбільш поширених в

Україні обліково-фінансових систем, зокрема з програм бухгалтерського обліку «Парус», «Галактика».

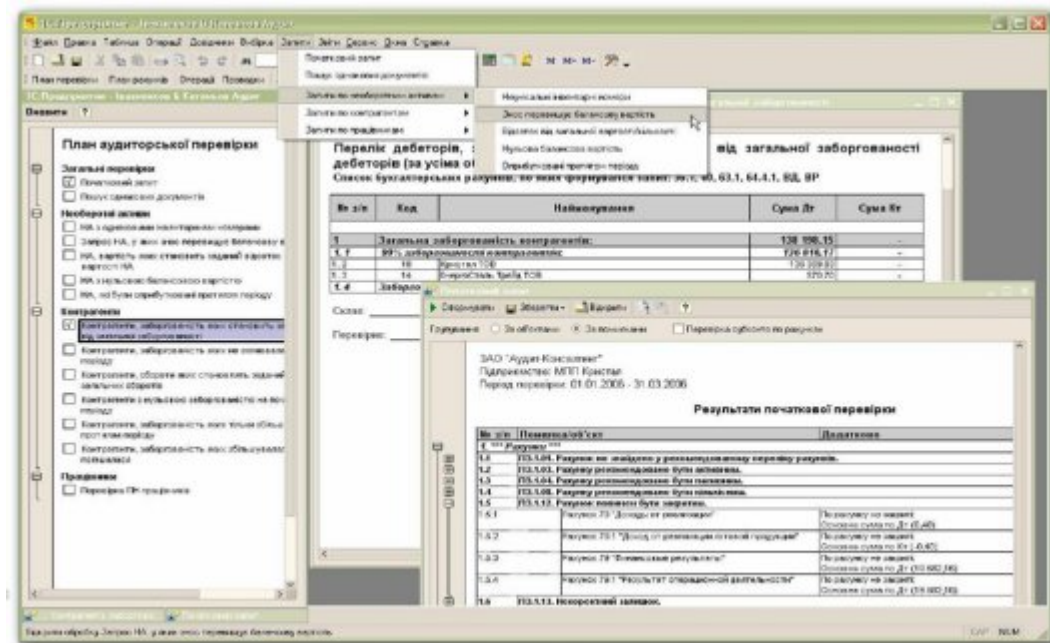


Рисунок 3.5 – Головна сторінка програми «Івахненко & Катеньов Аудит»

Програма «ИНЭК: АФСР» (у варіанті «1С: АФСР») забезпечує автоматизоване завантаження фінансової звітності з системи «1С: Підприємство». Система Audit Expert підтримує імпорту даних із більшості популярних бухгалтерських програм, а також із файлів формату *.txt*, що дає змогу використовувати її практично з будь-яким програмним забезпеченням.

Програмний продукт «АБФИ-підприємство» також може бути адаптований для завантаження даних із файлів форматів *.txt* та *.dbf*, однак процес такого налаштування є більш складним і потребує додаткових технічних знань.

Ручне введення значних обсягів економічної інформації супроводжується підвищенням ризиком помилок, що обумовлює необхідність автоматизованого контролю правильності введених даних. Усі розглянуті програми здійснюють арифметичну перевірку показників фінансової звітності. Водночас програма Audit Expert надає можливість формувати власні правила перевірки та здійснювати переоцінку окремих статей балансу шляхом застосування коригуючих коефіцієнтів.

Приклад налаштування бази даних у програмі Audit Expert наведено на рисунку 3.6.

Крім того, результати обробки даних у програмі MS Excel можуть бути експортовані до спеціалізованих аудиторських інформаційних систем. MS Excel забезпечує автоматичну перевірку показників фінансової звітності, можливість зіставлення активу і пасиву балансу, виконання аналітичних розрахунків та побудову графіків.

Програмні продукти «ИНЭК: АФСР» та Audit Expert містять набір регламентованих методик аудиту, рекомендованих державними органами та фінансовими інститутами. Порівняння фактичних значень фінансових показників із нормативними реалізоване в обох системах, однак Audit Expert передбачає більш детальну градацію оцінок, що відображається за допомогою кольорової індикації.

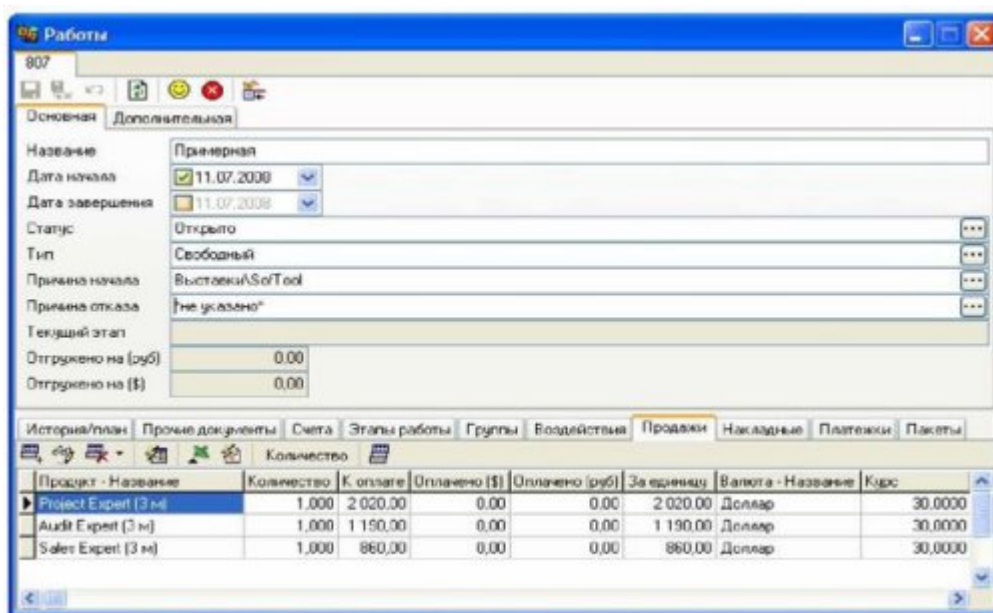


Рисунок 3.6 – Налаштування бази даних у програмі «Audit Expert»

Порівняльну характеристику автоматизованих інформаційних систем, що використовуються при аудиті ефективного використання запасів, наведено в таблиці 3.4.

Порівняльний аналіз автоматизованих інформаційних систем, що використовуються під час аудиту ефективного використання запасів підприємства,

свідчить про наявність суттєвих відмінностей у їх функціональних можливостях, рівні автоматизації та аналітичному інструментарії.

Найбільш функціонально повною серед розглянутих систем є програмний продукт Audit Expert, який забезпечує автоматизоване введення даних із бухгалтерських програм, можливість переоцінки статей балансу, порівняння фінансових показників з нормативними значеннями, прогнозування результатів діяльності та формування експертних висновків. Це робить дану систему доцільною для використання в процесі комплексного аудиту запасів та фінансово-господарської діяльності підприємства.

Система ІНЭК: АФСП також характеризується широкими аналітичними можливостями, зокрема у частині автоматизованого аналізу фінансових показників та ранжування підприємств, однак має обмеження щодо переоцінки балансових статей та прогнозування показників. Програмний продукт АБФИ-підприємство орієнтований переважно на аналітичні процедури та ранжування, проте потребує додаткових налаштувань для реалізації розширених аудиторських функцій.

Таблиця 3.4

Порівняльна характеристика АІС, що застосовуються при аудиті ефективного використання запасів

Функціональні можливості	ІНЭК: АФСП	Audit Expert	АБФИ- підприємство	MS Excel
Базові можливості				
Автоматизоване введення даних з бухгалтерських програм	+	+	+	+
Перевірка коректності введення початкових даних	+	+	+	*
Приведення даних за різні періоди до зіставного вигляду	+	+	+	+
Переоцінка статей балансу з метою приведення їх до реальних значень	—	+	—	—
Обробка фінансової звітності інших країн	—	+	—	—
Порівняння фактичних показників із нормативними значеннями	+	+	*	*
Прогнозування фінансових показників	—	+	—	*
Формування експертних висновків за	+	+	—	—

результатами аудиту				
Створення аналітичних звітів	—	+	*	—
Засоби розширення функціональності				
Створення нових форм введення даних	—	+	+	*
Порівняння показників із даними підприємств-лідерів галузі	—	+	—	*
Ранжування підприємств за фінансовими показниками	+	+	+	—

Примітка: «+» – наявність функції; «—» – відсутність функції; «*» – функція реалізується з обмеженнями або потребує додаткових налаштувань.

Разом з тим, програмний продукт MS Excel, незважаючи на відсутність вбудованих аудиторських методик та експертних модулів, залишається універсальним і доступним інструментом, який дозволяє здійснювати розрахунки, аналітичні порівняння, побудову таблиць і графіків. Його використання є доцільним на підприємствах з обмеженими фінансовими ресурсами або як допоміжний інструмент в системі аудиту запасів.

Таким чином, вибір автоматизованої інформаційної системи для аудиту ефективного використання запасів повинен здійснюватися з урахуванням масштабів діяльності підприємства, рівня автоматизації обліку, кваліфікації персоналу та інформаційних потреб управління. Для великих виробничих підприємств найбільш ефективним є застосування спеціалізованих аудиторських програм, тоді як для середніх і малих суб'єктів господарювання доцільним є поєднання можливостей MS Excel з базовими аналітичними програмами.

Програмний продукт MS Excel базується на використанні робочих книг, що складаються з робочих листів і макросів. Це дозволяє ефективно організувати роботу з декількома взаємопов'язаними документами та забезпечити автоматичний перерахунок показників при зміні вихідних даних.

Застосування MS Excel дає можливість автоматизувати виконання розрахунків, встановити логічні та аналітичні зв'язки між показниками фінансової звітності, а також здійснювати оцінку ефективності використання запасів.

Реалізація можливостей MS Excel можлива у двох основних формах:

- створення власних робочих книг із необхідними формулами;

- використання готових шаблонів з подальшим введенням нових вихідних даних.

Вибір конкретної форми залежить від умов діяльності підприємства, рівня підготовки персоналу, часових обмежень та потреби в оперативному отриманні результатів.

Застосування MS Excel дозволяє формувати формули розрахунку показників ефективності використання запасів із прямими посиланнями на дані фінансової звітності. У разі формування звітності також у форматі Excel усі необхідні показники обчислюються автоматично.

Таким чином, використання сучасних інформаційних систем і технологій у процесі аудиту запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» забезпечує підвищення якості обліково-аналітичної інформації, сприяє ефективному контролю за рухом матеріальних ресурсів та створює передумови для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

У третьому розділі дипломної роботи було досліджено теоретико-методологічні основи аудиту запасів операційної діяльності підприємства, а також обґрунтовано напрями удосконалення обліково-аналітичних і контрольних процедур щодо їх використання.

У процесі дослідження встановлено, що аудит запасів є важливою складовою фінансово-господарського контролю, оскільки запаси займають значну частку в структурі активів підприємства та суттєво впливають на фінансові результати діяльності. Аудит запасів спрямований на підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, оцінку ефективності їх використання та дотримання вимог чинного законодавства, зокрема НП(С)БО 9 «Запаси».

З'ясовано, що ефективність аудиту запасів значною мірою залежить від правильності організації аудиторського процесу, який включає етапи планування, проведення перевірки та узагальнення її результатів. Важливу роль у цьому процесі відіграє інвентаризація як основний метод фактичного контролю, а також документальна перевірка первинних документів, реєстрів синтетичного й аналітичного обліку та показників фінансової звітності.

Дослідження методичних прийомів аудиту показало, що комплексне застосування формальної, логічної та зустрічної перевірки, а також аналітичних процедур дозволяє своєчасно виявляти помилки, порушення й неефективне використання запасів. Визначено, що особливу увагу аудитору доцільно приділяти аналізу наднормативних залишків, причин їх виникнення та можливостей оптимізації рівня запасів.

Обґрунтовано, що в сучасних умовах суттєвого значення набуває автоматизація аудиторських процедур. Використання спеціалізованих програмних продуктів та інформаційних технологій дає змогу скоротити трудомісткість аудиту, підвищити точність розрахунків, оперативність обробки даних та якість аналітичних висновків. Застосування таких інструментів, як Audit Expert, ІНЭК: АФСР, АБФИ-підприємство та MS Excel, сприяє формуванню обґрунтованих управлінських рішень щодо ефективного використання запасів.

Таким чином, удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів аудиту запасів на основі впровадження сучасних інформаційних технологій є важливим напрямом підвищення ефективності управління матеріальними ресурсами підприємства та забезпечення його фінансової стійкості у довгостроковій перспективі.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У процесі виконання дипломної роботи було комплексно досліджено теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку, аналізу й аудиту запасів операційної діяльності на прикладі ПАТ «Білоцерківський консервний завод». Запаси є однією з ключових складових майна підприємства, що забезпечує безперервність виробничого процесу, формування собівартості продукції та досягнення фінансових результатів. Рациональне управління запасами безпосередньо впливає на ліквідність, платоспроможність і фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

У ході дослідження узагальнено наукові підходи до трактування економічної сутності запасів як об'єкта бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту. Встановлено, що запаси доцільно розглядати як сукупність матеріальних ресурсів, які перебувають у постійному русі в межах операційного циклу підприємства, повністю або частково споживаються у процесі виробництва та переносять свою вартість на собівартість готової продукції. Доведено, що саме ефективність використання запасів визначає рівень витратомісткості виробництва і конкурентоспроможність підприємства в цілому.

Проаналізовано нормативно-правову базу з питань обліку та аудиту запасів, яка формується на основі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 9 «Запаси», а також методичних рекомендацій і підзаконних актів. Встановлено, що чинна нормативна база забезпечує достатні методичні передумови для організації достовірного обліку запасів, проте потребує належного практичного застосування з урахуванням специфіки діяльності підприємства.

У межах практичної частини роботи здійснено аналіз організаційно-економічної характеристики та фінансово-господарської діяльності ПАТ «Білоцерківський консервний завод». Встановлено, що підприємство спеціалізується на виробництві плодоовочевої та м'ясної консервної продукції, має завершений технологічний цикл і достатній виробничий потенціал. Проведений аналіз фінансової звітності за 2023–2024 роки свідчить про зростання обсягів

чистого доходу, покращення валового та чистого фінансового результату, що є позитивною тенденцією розвитку підприємства.

Разом з тим результати аналізу структури активів і пасивів показали значну частку оборотних активів, зокрема запасів, у загальній вартості майна підприємства. Це зумовлює підвищену потребу в ефективному контролі за їх формуванням, зберіганням і використанням. Виявлено, що темпи оборотності запасів залишаються недостатньо високими, що може призводити до уповільнення кругообігу капіталу та додаткового навантаження на фінансові ресурси підприємства.

У ході дослідження методики економічного аналізу запасів обґрунтовано доцільність використання системи показників динаміки, структури та оборотності запасів, а також коефіцієнтів матеріаломісткості й матеріаловіддачі. Застосування зазначених показників дозволило виявити резерви підвищення ефективності використання матеріальних ресурсів і зниження витрат на виробництво продукції.

Окрему увагу в роботі приділено теоретико-методологічним аспектам аудиту запасів операційної діяльності. Встановлено, що аудит запасів є важливою складовою системи фінансово-господарського контролю, метою якого є підтвердження достовірності інформації бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо наявності, руху та оцінки запасів. Основним інструментом аудиту запасів на підприємстві виступає інвентаризація, яка дозволяє зіставити фактичні залишки з обліковими даними та своєчасно виявити нестачі, надлишки або помилки в обліку.

Дослідження показало, що на ПАТ «Білоцерківський консервний завод» аудит запасів здійснюється з дотриманням чинних нормативних вимог, однак потребує подальшого вдосконалення в частині документального забезпечення, аналітичних процедур і використання сучасних інформаційних технологій. Обґрунтовано доцільність застосування автоматизованих систем аудиту та аналітичних програм, які сприяють підвищенню оперативності перевірок, зменшенню ризику помилок і покращенню якості управлінських рішень.

На основі проведеного дослідження сформульовано такі пропозиції щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту запасів на ПАТ «Білоцерківський консервний завод»:

1. Запровадити більш детальну систему нормування запасів за окремими номенклатурними групами з урахуванням виробничої специфіки підприємства.
2. Посилити контроль за оборотністю запасів шляхом регулярного аналізу швидкості їх руху та виявлення наднормативних залишків.
3. Удосконалити організацію складського обліку з використанням сучасних інформаційних технологій та інтеграції з бухгалтерськими програмами.
4. Розширити застосування аналітичних процедур у процесі аудиту запасів з метою своєчасного виявлення ризиків і неефективного використання матеріальних ресурсів.
5. Використовувати результати аудиту запасів як інформаційну базу для прийняття управлінських рішень щодо оптимізації витрат і підвищення фінансової стійкості підприємства.

Узагальнюючи результати дослідження, можна зробити висновок, що ПАТ «Білоцерківський консервний завод» має достатній потенціал для підвищення ефективності використання запасів за умови вдосконалення обліково-аналітичного та контрольного забезпечення. Реалізація запропонованих заходів сприятиме зміцненню фінансового стану підприємства, підвищенню його конкурентоспроможності та забезпеченню стабільного розвитку в сучасних умовах господарювання.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).
2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами та доповненнями).
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.
8. про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.
9. Міжнародні стандарти аудиту. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, чинна редакція.
10. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: теорія і практика : навч. посіб. – Житомир : Рута, 2021. – 640 с.
11. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник. – Житомир : ПП «Рута», 2020. – 672 с.
12. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. – К. : Центр учбової літератури, 2019. – 456 с.
13. М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. – К. : КНЕУ, 2020. – 512 с.

14. Лень В. С. Організація бухгалтерського обліку та аудиту на підприємстві : навч. посіб. – Чернігів : ЧНТУ, 2021. – 388 с.
15. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : підручник. – К. : Знання, 2020. – 654 с.
16. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : підручник. – К. : КНЕУ, 2019. – 528 с.
17. Івахненко С. В. Інформаційні технології в обліку та аудиті : навч. посіб. – К. : КНЕУ, 2020. – 368 с.
18. Швець В. Я. Облік виробничих запасів на підприємствах харчової промисловості // Економіка АПК. – 2020. – № 6. – С. 45–52.
19. Ковальчук Т. М. Аналіз та аудит матеріальних ресурсів підприємства // Фінанси України. – 2021. – № 4. – С. 67–74.
20. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://www.mof.gov.ua> (дата звернення: актуальна).
21. Місюров О.В. Аудит виробничих запасів: особливості, ключові аспекти та послідовність перевірки https://economyandsociety.in.ua/journals/19_ukr/195.pdf

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

ПАТ «Білоцерківський консервний завод»

Наказ № 5

м. Біла Церква

09 січня 2012 року.

На виконання вимог діючого законодавства, зокрема Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Закону України "Про акціонерні товариства", Рішення ДКЦПФР "Про затвердження порядку розкриття інформації про діяльність публічних акціонерних товариств на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності" та спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р.,

Наказую:

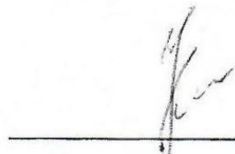
1. Для складання фінансової звітності застосовувати Міжнародні стандарти фінансової звітності. Обрати датою переходу на МСФЗ 01 січня 2012 року. Першу фінансову звітність за МСФЗ складати відповідно до вимог, визначених в МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Першу фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський консервний завод" за МСФЗ скласти за звітний період 2012 року, ця звітність вважається попередньою фінансовою звітністю за МСФЗ 1. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використати в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

2. Затвердити Положення «Про облікову політику підприємства», яке додається до наказу (Додаток 1).

3. Контроль за виконанням цього наказу покласти на голову правління та головного бухгалтера.

Голова правління



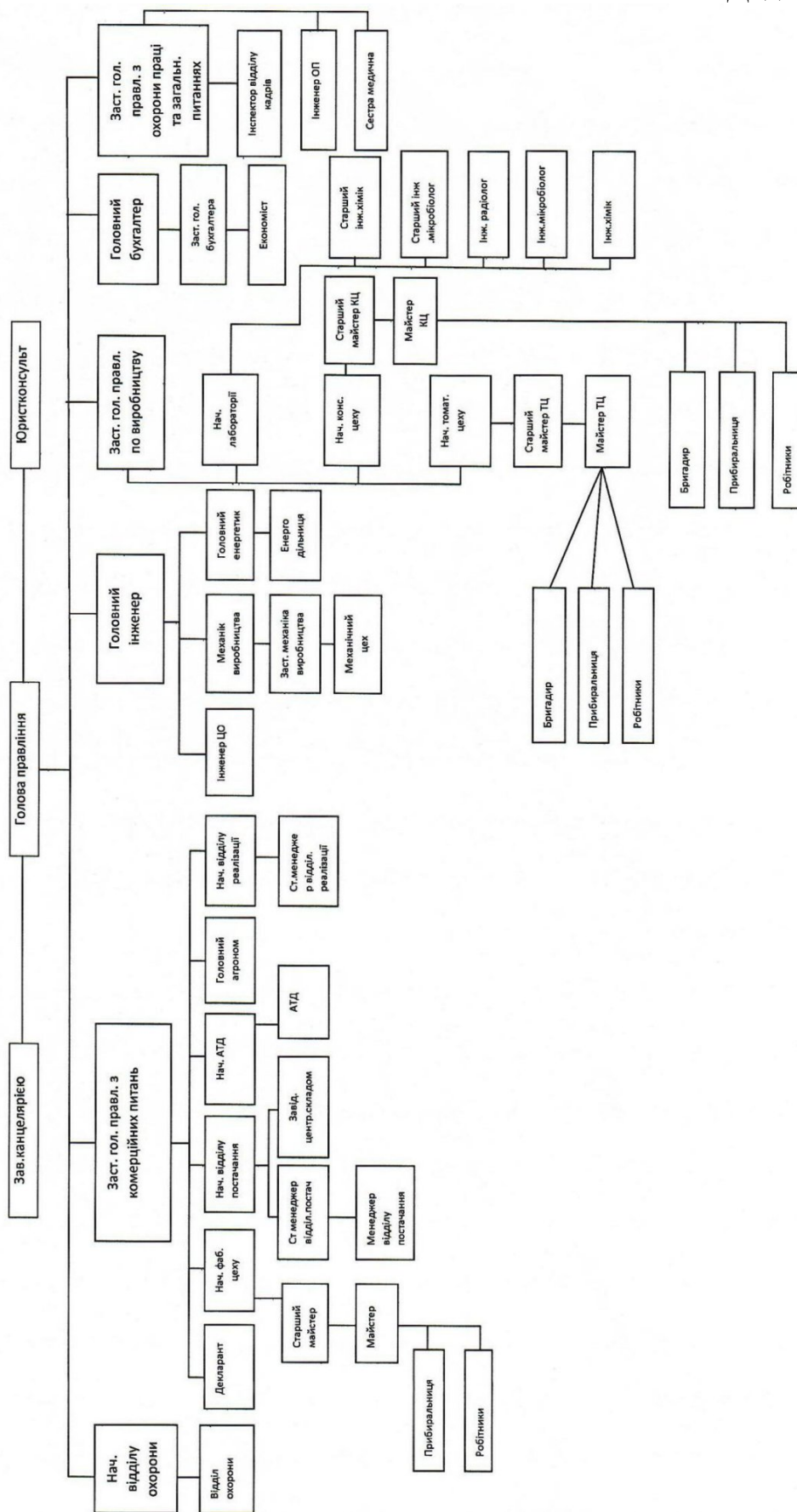
Крят А.Ф.

З наказом ознайомлені:

головний бухгалтер



Організаційна структура ПрАТ «Білоцерківський консервний завод»



Додаток В

Додаток № 1

До наказу № 5 від 09 січня 2012 року
«Про затвердження Положення про облікову політику
з метою ведення бухгалтерського обліку та складання
фінансової звітності за МСФЗ (IFRS)».

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова правління

Положення про облікову політику ведення обліку та складання фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Білоцерківський консервний завод" відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Загальні положення.

Це положення розроблене відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності / бухгалтерського обліку (далі МСФЗ/ МСБО), що прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України (далі – МСФЗ).

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», облікова політика — це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Дана облікова політика відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності, обов'язкових до застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2012 року або після цієї дати.

До способів ведення обліку за МСФЗ (IFRS) належать способи групування, оцінки та відображення фактів господарської діяльності, погашення вартості активів, організації документообігу, застосування рахунків обліку та їх пов'язаність з системою рахунків обліку за П(С)БО, організації реєстрів обліку, обробки інформації.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності та МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані чи сплачено кошти, і відображаються у фінансової звітності у тому періоді, до якого відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається з урахуванням припущення, що це підприємство є безперервно діючим і залишається діючим у найближчому майбутньому);
- періодичності;
- історичної(фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника.

надається. І навпаки, якщо звітність затримана до з'ясування всіх аспектів, інформація може виявитися надзвичайно надійною, але мало корисною для користувачів, які повинні були приймати рішення вчасно. У досягненні балансу між доречністю й надійністю, превалюючим міркуванням є достатність інформації для ухвалення економічного рішення.

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

Достовірне та об'єктивне подання. Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Сфера застосування облікової політики.

Дана облікова політика призначена для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Білоцерківський консервний завод" у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Фінансова звітність Товариства, складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності використовується для складання податкової звітності з врахуванням вимог податкового законодавства України.

Даним Положенням мають керуватися всі особи, пов'язані в своїй діяльності з вирішенням всіх питань, регламентованих обліковою політикою:

- керівництво Товариства;
- керівники структурних підрозділів, які відповідальні за організацію та стан обліку у підпорядкованих їм підрозділах;
- працівники служб і відділів, відповідальні за своєчасну розробку, перегляд, доведення нормативно-довідкової інформації до підрозділів - виконавців;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за вчасне й якісне виконання всіх видів облікових робіт і складання достовірної звітності всіх видів;
- інші працівники.

Організація бухгалтерського обліку в публічному акціонерному товаристві „Білоцерківський консервний завод”.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом головного бухгалтера. У своїй роботі головний бухгалтер і працівники бухгалтерії керуються затвердженими посадовими інструкціями, які визначають розподіл обов'язків і встановлюють відповідальність кожного працівника.

Право проведення господарських операцій та підпису первинних облікових документів мають особи, список яких встановлюється внутрішніми організаційно-розпорядчими документами. Дані особи несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству і Статуту Товариства, відповідно до посадових інструкцій.

Право отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності дозволяється особам, затвердженим внутрішніми організаційно-розпорядчими документами. Дані особи несуть повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинного законодавству та Статуту Товариства, відповідно до посадових інструкцій та укладених договорів про повну матеріальну відповідальність.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та доповненнями, без використання 8-го класу рахунків.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань. Порядок організації та проведення інвентаризації майна та зобов'язань Товариства визначено відповідно до Інструкції (положення) з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України зі змінами та доповненнями.

Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 31 жовтня до 15-листопада. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим наказом.

На підставі наказу керівника підприємства для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створюється інвентаризаційна комісія відповідно.

Фінансова звітність по МСФЗ (IFRS) складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції і результати діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку.

Перше застосування МСБО/ МСФЗ.

Згідно наказу № 5 від 09.01.2012 року публічне акціонерне товариство "Білоцерківський консервний завод" обрало датою переходу на МСФЗ дату 01.01.2012 року.

Перша фінансова звітність публічного акціонерного товариства "Білоцерківський консервний завод" за МСФЗ (IFRS) складається за звітний період 2012 року. За звітний період 2012 року товариство складає попередню фінансову

звітність за МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 рік на основі МСФЗ (IFRS), використовуються в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ (IFRS) за звітний період 2013 року. Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ (IFRS) (перший річний комплект фінансової звітності, щодо підготовки якого робиться чітка заява про повне дотримання МСФЗ (IFRS) складається за 2013 р.

Для складання попередньої фінансової звітності за 2012 рік товариство використовує нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які будуть чинними станом на 31.12.2013 року. В подальшому, товариство не буде використовувати нові чи переглянуті стандарти до дати набуття ними чинності.

У примітках розкривається інформацію про характер основних коригувань статей та їх оцінок, які знадобилися для доведення у відповідність із МСФЗ (IFRS).

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 01 січня 2012 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, які містяться у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ (IFRS), здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Визнанню підлягають всі активи й інвестиційні зобов'язання, які відповідають критеріям визнання відповідно до МСФЗ (IFRS).

Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) за собівартістю, справедливою або за амортизованою (дисконтованою) вартістю.

Товариство використовує вимогу МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» про ретроспективне застосування всіх стандартів, діючих на дату підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) вперше за один звітний період, так як неможливо здійснити перерахунок більш ранньої інформації.

Виятками для ретроспективного застосування для Товариства є:

- основні засоби (а також нематеріальні активи);
- винагороди працівникам;
- сукупні різниці від перерахування звітності з однієї валюти до іншої.

Для всіх істотних коректувань Балансу і Звіту про прибутки і збитки Товариство представляє узгодження статей власного капіталу відповідно до МСФЗ (IFRS) й раніше застосованим правилам обліку за П(С)БО. В узгодженні розмежовується зміни, які виникли у зв'язку з переходом на нову облікову політику й виправленням помилок.

У примітках до фінансової звітності Товариство розкриває, як перехід на МСФЗ (IFRS) вплинув на його фінансову позицію, фінансовий результат і потоки грошових коштів, що відображаються в звітності.

Форми фінансової звітності.

Товариство визнає форми надання фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Звітною датою є 31 грудня звітного року. Звітний період підприємства співпадає з календарним роком, а саме звітним вважається період з 1 січня по 31 грудня звітного року.

У відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність товариства складається з наступних компонентів:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- б) звіт про сукупні доходи за період;
- в) звіт про рух грошових коштів за період;
- г) звіт про зміни у власному капіталі за період;
- г') примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;

Баланс складається методом розподілу активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом розподілу витрат з функціональному ознакою.

Звіт щодо змін у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух коштів складається відповідно до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними в всіх МСБО/МСФЗ, включаючи опис існуючої облікової політики.

В примітках розкривається інформація, яка:

- вимагається МСФЗ та не подається безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки і збитки), Звіті про інший сукупний дохід, Звіті про власний капітал (Звіті про зміни у власному капіталі) чи Звіті про рух грошових коштів;
- є доречною для розуміння будь-якого із цих звітів.

Примітки містять опис умовних зобов'язань та невизнаних договірних зобов'язань, мету та політику управління ризиками в товаристві.

Примітки до фінансової звітності, крім інформації, яка передбачена МСФЗ, містять також інформацію, яка вимагається Національною комісією з цінних

паперів та фондового ринку України та іншими законодавчими та нормативними актами, що діють в Україні.

Зіставна інформація за статтями, представленими безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки і збитки), Звіті про інший сукупний дохід, Звіті про власний капітал (Звіті про зміни у власному капіталі) чи Звіті про рух грошових коштів, розташовується в тому ж порядку, в якому будуються відповідні звіти та статті в цих звітах.

Облікові аспекти.

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

- **Активи** - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.

- **Зобов'язання** - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.

- **Капітал** - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.

- **Дохід** - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.

- **Видатки** - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Актив повинен класифікуватися як оборотний у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається використовувати для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу підприємства;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- він являє собою кошти або еквіваленти коштів.

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

Зобов'язання повинне класифікуватися як поточне, коли воно задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- або у підприємства немає безумовного права відкладати погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року включно, що передую поточному.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат приймається величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються й відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше одного року (чи операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях, або передачі у найм іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за групами:

- патенти;
- авторські права (зокрема. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди та назви публікацій.

Програмне забезпечення, що є невіддільним необхідним для забезпечення роботи об'єктів основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю (собівартістю), що включає у себе вартість придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються після вирахування торговельних та інших знижок та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат за створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються у періоді їх виникнення.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріального активу у випадку, якщо:

- цілком ймовірно, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені й віднесені до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміну в обліковій оцінці згідно МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення.

Витрати на розробки визнаються як витрати в момент їх здійснення, але у виняткових випадках підлягають капіталізації, якщо відповідають критеріям визнання нематеріального активу.

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

- а) в разі його вибуття,
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

Розкриття інформації про НМА

Товариство розкриває у звітності інформацію, визначену згідно МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Основні засоби

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні об'єкти Товариства, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основних засіб.

Основні засоби вартістю, що не перевищує граничний розмір встановлений Податковим Кодексом України та строком корисного використання понад один рік, Товариство визнає у складі групи «Інші основні засоби» як малоцінні необоротні матеріальні активи, та нараховує амортизацію в розмірі 100% в момент введення таких активів в експлуатацію.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими групами.

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

- група 1 - земельні ділянки
- група 3 - будинки, споруди, передатні устрої
- група 4 - машини й устаткування
- група 5 - транспортні засоби
- група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)
- група 9 - інші основні засоби

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту введення їх в експлуатацію обліковуються в складі капітальних інвестицій.

заздалегідь установленим міжремонтним періодом, при якому, як правило, проводиться повне розбирання агрегату, заміна й відновлення всіх зношених деталей, вузлів та інших елементів конструкції, складання, вивірка, регулювання та випробування устаткування вхолосту і під навантаженням. Якщо при заміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція з заміни розглядається як реалізація (вибуття) старого компоненту.

До складу робіт з капітального ремонту можуть входити роботи з модернізації.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків **корисного використання**.

Термін корисного використання за групами однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання та введення основних засобів в експлуатацію й затверджується головою правління Товариства. Термін корисного використання основних засобів переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, придбаних у лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основних засобів розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації.

Нарахування амортизації основних засобів починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 2 до 50 років.

Відповідно до законодавства України земля, де Товариство проводить свою діяльність, є власністю держави, тому у балансі Товариства не відображається. В подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатись у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Справедлива вартість мінус витрати на продаж – це сума, яку можна отримати від продажу активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, мінус витрати на продаж. Витрати на вибуття – це припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат і витрат з податку на прибуток.

Вартість при використанні – це теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності підприємства передбачає враховувати все підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, у звітності не відображається.

Запаси.

Запаси обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси», до запасів будуть відноситися активи, які відповідають наступним критеріям:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Згідно МСБО (IAS) 2 запаси визнаються підприємством, якщо вони належать йому і:

- існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому;
- їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним чинником для підприємства при визнанні запасів і віднесенні їх до активів. Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставляються на підприємство.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Запаси в обов'язковому порядку повинні оцінюватися за собівартістю. На дату звітності запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, якщо така вартість на 50% менше собівартості, або якщо запаси не використовувалися більше 5 років.

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів (собівартість придбаних запасів) складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з

витрат на транспортування, навантаження і розвантаження включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів та послуг і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів (собівартість виготовленої продукції, робіт, послуг) включають витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрат на оплату праці;
- виробничі накладні витрати, які відносяться на собівартість виготовленої готової продукції, виконаних робіт, наданих послуг, а саме змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати;
- вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом готової продукції (робіт, послуг);
- інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві.

Для формування собівартості виготовленої продукції застосовується нормативний метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати.

Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі наприклад як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

До складу змінних виробничих накладних витрат відноситься:

1. Амортизація виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:
 - оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;
 - витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;
 - інші витрати, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу основної заробітної плати виробничих робітників, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нерозподілені постійні загальновиробничі накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені та включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

Розподілені постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу - основну заробітну плату виробничих робітників, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До складу постійних виробничих накладних витрат відносяться наступні витрати:

1. Витрати на управління виробництвом:

а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;

б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;

в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;

г) інші витрати:

- вартість поштово-телеграфних послуг;

- вартість послуг зв'язку;

- вартість канцелярського приладдя;

- вартість послуг з участі в семінарах;

- витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів виробничого та загально виробничого призначення:

а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;

б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — налагоджувальників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;

в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;

г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загальновиробничого призначення;

д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;

е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;

ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної охорони :

а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення, спрямованого на підтримку працездатності об'єктів основних засобів, який не призводить до збільшення в майбутньому очікуваних від активу економічних вигід :

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;

- вартість послуг ремонтних цехів;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);

- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин, обладнання та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душів, лазень та пралень на виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленними чинними нормативно-правовими законодавчими актами України, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;

в) витрати на очищення стічних вод.

Інформація про суму загальновиробничих витрат розкривається у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- при переміщенні запасів з базових складів в підрозділи у виробництво та при продажу запасів застосовувався метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск).

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ КОД
2023 01 01

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, день) **2023 01 01**
за ЄДРПОУ **05528450**
Територія **КИЇВСЬКА** за КАТОТТГ **1** UA32020010010081183
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**
Вид економічної діяльності **Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів** за КВЕД **10.39**
Середня кількість працівників **2** **136**
Адреса, телефон **вулиця Івана Кожедуба, буд. 63, м. БІЛА ЦЕРКВА, КИЇВСЬКА обл., 09114, Україна** **51224**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	112	-
Основні засоби	1010	3 878	5 478
первісна вартість	1011	13 522	16 344
знос	1012	9 644	10 866
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	18	18
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 008	5 496
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	84 135	79 023
виробничі запаси	1101	3 534	4 895
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	80 601	74 128
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 887	2 002
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	5 541	7 050
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	586	1 229
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	586	1 228
Витрати майбутніх періодів	1170	15	29
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	811	1 147
Усього за розділом II	1195	96 998	90 491
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	101 006	95 987

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37	37
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	18	18
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 003	20 288
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	17 058	20 343
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6 186	1 342
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 178	4 034
розрахунками з бюджетом	1620	529	445
у тому числі з податку на прибуток	1621	226	26
розрахунками зі страхування	1625	333	164
розрахунками з оплати праці	1630	1 324	906
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	72 868	67 985
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	67	237
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	463	531
Усього за розділом III	1695	83 948	75 644
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	101 006	95 987

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Крят
Анатолій
Федорович
ЕП Кабула
Людмила
Вікторівна

Крят Анатолій Федорович

Кабула Людмила Вікторівна

1 Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Д

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	108 450	98 038
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(92 190)	(88 097)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 260	9 941
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 070	4 088
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 136)	(7 592)
Витрати на збут	2150	(2 854)	(154)
Інші операційні витрати	2180	(1 830)	(3 240)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 510	3 043
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(359)	(446)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 151	2 597
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(866)	(510)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 285	2 087
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 285	2 087

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	71 691	89 935
Витрати на оплату праці	2505	20 651	20 666
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 504	4 547
Амортизація	2515	1 222	1 064
Інші операційні витрати	2520	1 830	3 240
Разом	2550	99 898	119 452

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	365752	365752
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	365752	365752
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8,98	5,71
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,98	5,71
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Крят
Анатолій
Федорович
ЕП Кабула
Людмила
Вікторівна

Крят Анатолій Федорович

Кабула Людмила Вікторівна

Додатов Є

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ
КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	37	-	-	18	17 003	-	-	17 058
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	37	-	-	18	17 003	-	-	17 058
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 285	-	-	3 285
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	3 285	-	-	3 285
Залишок на кінець року	4300	37	-	-	18	20 288	-	-	20 343

Керівник

Головний бухгалтер



Анатолій Федорович
ЕП Кабула
Людмила Вікторівна

Крят Анатолій Федорович

Кабула Людмила Вікторівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОРТГ ¹ за СПОДУ за КОПФГ за КВЕД	2024	12	31
	05528450		
	UA32020010010081183		
	230		
		10.39	

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД"**
Територія **КИЇВСЬКА**
Орган державного управління **Акціонерне товариство**
Організаційно-правова форма господарювання **Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів**
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
Форма №5

Код за ДКУД
1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		(081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		(082)												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість створених підприємством нематеріальних активів												
		(083)												
3 рядка 080 графа 15	15	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
		(084)												
		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		(085)												

1. Кофікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-реціненої (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісно-реціненої (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в операційну оренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	3899	3570	-	-	-	-	-	53	-	-	-	3899	3623	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	8334	4858	2822	-	-	-	-	1116	-	-	-	11156	5974	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1213	1141	-	-	-	-	-	52	-	-	-	1213	1193	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	76	75	-	-	-	-	-	1	-	-	-	76	76	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	13522	9644	2822	-	-	-	-	1222	-	-	-	16344	10866	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264) 5295

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2822	-
Придбання (виготовлення) інших	300	-	-
необоротних матеріальних активів	310	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	320	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	330	-	-
Інші	340	2822	-
Разом			

(341)
(342)

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)
(422)
(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(424)
(425)
(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	838	636
Реалізація інших оборотних активів	460	14	5
Штрафи, пені, неустойки	470	-	5
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	218	1184
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	368
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	359
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	1228
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1229

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	67	1936	-	1766	-	-	237
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	67	1936	-	1766	-	-	237

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1111	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	326	-	-
Тара і тарні матеріали	830	3417	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	41	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	74128	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	79023	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921)
 (922)
 (923)
 (924)
 (925)
 (926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2002	2002	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	11	11	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	866
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	18
на кінець звітного року	1225	18
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	866
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	866
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1222
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:																
1410 робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413 інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414 інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415 Поточні біологічні активи – усього	1415															
в тому числі:																
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1422 інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423 Разом	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1424	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1430	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
З рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
З рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (ярияткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочку	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Крят Анатолій Федорович

Кабула Людмила Вікторівна