

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

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

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу виробництва продукції»

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 5

_____ Годун Віктор Вікторович
(прізвище, ім'я по батькові повністю) (підпис)

Керівник: _____ Осадча Ганна Григорівна
(прізвище, ім'я по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____ Лада ШПІНЯН
(ім'я та прізвище) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

«01» листопада 2022 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Годуну Віктору Вікторовичу

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу виробництва продукції

керівник проекту (роботи) к.е.н, доцент Осадча Ганна Григорівна,

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від 13.10.2021р. № 820-к

2. Строк подання студентом проекту (роботи) 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до проекту (роботи) чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу виробництва продукції; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2019-2020 роки

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1. Методологічні основи обліку та контролю процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». Розділ 2. Аналіз діяльності та організація і методика проведення економічного аналізу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». Розділ 3. Теоретико-методологічні основи внутрішнього контролю та аудиту процесу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». Висновки і пропозиції. Список використаних джерел.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Рис. Формування виробничої собівартості продукції. Рис. Формування собівартості реалізованої продукції. Рис. Формування повної собівартості реалізованої продукції. Рис. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції. Рис. Загальні стадії документообігу на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». Рис. Рух первинних документів за напрямом «Виробництво продукції». Рис. Організаційна структура бухгалтерії на ПрАТ

«Новоград-Волинський хлібо завод». Рис. Схема аудиторської перевірки витрат виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод». Рис. Документ «Закриття місяця». Рис. Регістр відомостей «Показники при нормальній потужності». Рис. Формування звіту про розподіл загально виробничих витрат з документа «Закриття місяця». Рис. Методи аналізу взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток». Рис. Графік беззбитковості виробництва продукції на прикладі.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	02.10.21-17.10.21	Виконано
2	Розділ I. Методологічні основи обліку та контролю процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	18.10.21-14.11.21	Виконано
3	Розділ II. Аналіз діяльності та організація і методика проведення економічного аналізу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	15.11.21-12.12.21	Виконано
4	Розділ III. Теоретико-методологічні основи внутрішнього контролю та аудиту процесу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	13.12.21-16.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-23.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	24.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

В.В. Годун
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи) _____
(підпис)

Г.Г. Осадча
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна магістерська робота на тему «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу виробництва продукції» містить: 94 сторінок тексту, 18 таблиць, 13 рисунків, 71 найменувань джерел використаної літератури. Дослідження присвячене проблемі удосконалення облікового та контрольного забезпечення процесу виробництва продукції.

Дипломна робота магістра складається з вступу, 3-х розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків. В першому розділі висвітлено дослідження сутності обліково-аналітичного забезпечення процесу виробництва продукції, розкриттю питання формування інформаційної бази підприємства, вивченню нормативно-правового регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу виробництва продукції. Даний розділ розкриває інформацію про інформаційні технології обліку процесу виробництва продукції та їх практичне застосування.

У другому розділі проведено аналіз фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», вивчено динаміку показників прибутковості, фінансової стійкості, ліквідності активів, оцінено фінансові результати діяльності підприємства за два останніх роки та фактори, які на них впливають. Також проаналізовано ефективність виробництва продукції.

Третій розділ містить детальну інформацію про аудит процесу виробництва продукції, його основні етапи та особливості. За результатами здійсненого у магістерській роботі дослідження у третьому розділі запропоновано заходи покращення обліково-аналітичного, контрольного забезпечення процесу виробництва продукції.

Ключові слова: процес виробництва продукції, витрати виробництва, собівартість продукції, обліково-аналітичне забезпечення процесу виробництва продукції, облік витрат виробництва продукції, аналіз витрат виробництва, аудит процесу виробництва, аудит виробничих витрат.

ANNOTATION

Qualifying master's thesis on "Accounting, information and control support of the production process" contains 94 pages of text, 18 tables, 13 figures, 71 names of sources of literature. The study is devoted to the problem of improving the accounting and control of the production process.

The master's thesis consists of an introduction, 3 chapters, conclusions and proposals, a list of references and appendices. The first section covers the study of the essence of accounting and analytical support of the production process, the disclosure of the formation of the information base of the enterprise, the study of regulatory regulation of accounting, analysis and audit of payroll. This section reveals information about information technology accounting of the production process and their practical application.

The second section analyzes the financial and economic activities of PJSC "Novograd-Volynskyi hlybozavod", studied the dynamics of profitability, financial stability, liquidity of assets, assessed the financial performance of the company for the last two years and the factors that affect them. The efficiency of production is also analyzed.

The third section contains detailed information about the audit of the production process, its main stages and features. Based on the results of the research carried out in the master's thesis, the third section proposes measures to improve the accounting and analytical, control support of the production process.

Key words: *production process, production costs, production cost, accounting and analytical support of the production process, accounting of production costs, analysis of production costs, audit of the production process, audit of production costs.*

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»	11
1.1. Наукові дослідження економічної сутності обліку та контролю процесу виробництва	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	20
1.3. Організація та методика обліку на прикладі ПрАТ «Новоград- Волинський хлібо завод»	28
1.4. Сучасні інформаційні технології обліку виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	36
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД- ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»	46
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» (структура бухгалтерії, облікова політика)	46
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	59
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	69
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»	81
3.1. Теоретичні аспекти аудиту виробництва продукції	81
3.2. Організація проведення аудиту виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	87
3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»	95
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	115
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	115
ДОДАТКИ	123

ВСТУП

Актуальність На сьогоднішній день, виробництво продукції стало невід'ємною частиною існування людини. Інфраструктура виробництва забезпечує суспільство від мінімальних потреб (їжа, одяг, та інші засоби першої необхідності) до предметів розкоші. Проте більшість не задумується над тим, як виробничий процес здійснюється, керується, чого потребує, які можливі перешкоди і тому подібне. Виробничий процес можна описати наступним чином: це сукупність дій операторів і виробничих інструментів, необхідних для виготовлення або удосконалення виготовленої продукції. Частина виробничого процесу, що включає дії щодо зміни та подальшого визначення стану виробничих об'єктів, називається технологічним процесом, який складається з технологічних функцій, передавальної та контрольної функцій.

Однак, вивчаючи виробничий процес з точки зору обліку, аналізу та контролю, не можна заперечувати такі поняття, як витрати виробництва та собівартість продукції. Чітко визначена виробнича собівартість (собівартість) продукту є показником, який дає найбільш повну характеристику діяльності організації.

Виробнича собівартість є одним з найважливіших економічних видів розширеного відтворення. Зниження витрат виробництва за рахунок раціонального використання виробничих ресурсів є основним шляхом збільшення прибутку та підвищення ефективності виробництва. Зниження витрат разом із підвищенням продуктивності праці та підвищенням якості продукції є ключовими факторами зростання національного багатства країни.

Контроль витрат на виробництво є основою управління. Рівень собівартості продукції відображає фактори економічного, науково-технічного, соціального та іншого зростання, зосереджуються резерви економії виробничих ресурсів. Собівартість продукції (послуг) складається з поточних виробничих затрат та витрат на реалізації продукції в грошовому виразі.

Формування собівартості продукції є першочерговою метою управлінського (бухгалтерського) обліку.

Фундаментом для собівартості є витрати організації, однак, на відміну від виробничих витрат, категорія собівартості формується не лише єдиними зв'язками і залежністю, які в основному пов'язані з виробничим процесом, але також зв'язок через трактування споживчих цінностей. Виробничі витрати включають затрати виробничих фондів (вартість матеріалів та амортизаційних відрахувань) і вартість виробу, створеного необхідним процесом праці (витрати на заробітну плату працівникам). Витрати, крім перелічених витрат, також входять сюди державні внески на соціальне страхування, внески на обов'язкове медичне страхування (коли це необхідно і визначено законодавством), що є грошовою оцінкою частини суспільного продукту.

При плануванні, обліку та аналізі процесу виробництва продукції та контролю рівня витрат, використовуються різні підвиди собівартостей. Завданням аналізу процесу виробництва є загальна оцінка витрат, розкрити причини невдалої запланованої роботи, визначити напрямки для зниження додаткових витрат за рахунок підвищення технічного рівня виробництва, удосконалювати роботу і виробництво, ефективність використання обладнання, продуктивність використання предметів та засобів праці, усунення або зменшення непродуктивних затрат при виробництві та реалізації продукції.

Наукові дослідження у сфері обліку і контролю витрат виробництва підприємства розглядалися в працях таких вітчизняних учених-економістів як: Атамас П. Й., Барановська Т. В., Беренда Н.І., Бутинець Ф. Ф., Валуєв Б. І., Голов С. Ф., Гнилицька Л. В., Герасимович А. М., Гуцайлук З. В., Духновська Л.М., Євдокимов В. В., Єфіменко В. І., Кірейцев Г. Г., Колос І.В., Кравченко І.Й., Кудренко Н.В., Кужельний М. В., Линник В. Г., Михайленко О.В., Мних Є. В., Осадча Г.Г., Пилипів Н. І., Редзюк Т.Ю., Рудницький В. С., Савченка В. Я., Свідерського Є. І., Свірко С. В., Сопко В. В., Слободян Н.Г., Темчишина Ю.Л., Ткаченко Н.М., Чернелевський Л.М., Чумаченко М. Г.

Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку витрат виробництва зробили зарубіжні вчені: Басманов І. А., Безруких П. С., Друрі К., Карпова Т. П., Палій В. Ф., Нідлз Б., Фостер Дж., Фрідман П., Хорнгрен Ч. Т., Яругова А. [22, 23, 28, 29, 30, 43,46, 48,49, 56, 57,59, 63, 68,69].

Метою даного дослідження є удосконалення теоретичної основи, методичних та організаційних положень щодо обліку та контролю процесу виробництва продукції в управлінні підприємствами для подальшого забезпечення ефективної та прибуткової діяльності в сучасних умовах ведення бізнесу.

Для досягнення цієї мети визначено наступні завдання:

- дослідити та з'ясувати економічну сутність процесу виробництва продукції та витрат пов'язаних з цим процесом;
- дослідити та розглянути особливості складу собівартості продукції;
- систематизувати теоретичну та дослідити практичну базу обліку прямих і непрямих витрат;
- проаналізувати елементи та процедури формування номенклатури непрямих витрат та удосконалити елементи калькуляції для підвищення точності калькуляції собівартості продукції.
- сформулювати пропозиції щодо вдосконалення методів калькуляції собівартості та обліку процесу виробництва продукції на підприємстві, забезпечити використання альтернативних підходів;
- дослідити загальні принципи організації системи внутрішнього контролю процесу виробництва продукції на підприємстві.
- розглянути та узагальнити процес внутрішнього контролю процесу виробництва продукції на підприємстві, щоб визначити його доцільність та ефективність.

Об'єктом дослідження є процес виробництва продукції та облік і контроль виробничих витрат у відповідному процесі на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і організаційних положень обліку, аналізу та контролю процесу виробництва продукції та собівартості на підприємстві.

Методи дослідження. У процесі дослідження обліку та контролю процесу виробництва продукції використано комплекс загальнонаукових та специфічних методів: метод класифікації – під час розгляду складу витрат виробництва, видів собівартості продукції, центрів відповідальності, видів калькуляції, методів калькулювання; метод економіко-статистичного аналізу при дослідженні організаційно-технологічних особливостей діяльності підприємств та визначенні їх впливу на побудову обліку витрат виробництва; метод спостереження – для збору аналітичних даних про витрати виробництва продукції; табличний і графічний методи – для наочної ілюстрації наведеної інформації. У роботі опрацювання фактичного і теоретичного матеріалу здійснено із використанням системного підходу, логічного аналізу, моделювання, порівняльного аналізу, групування, оптимізації, синтезу.

Інформаційну основу дослідження склали праці провідних вітчизняних та зарубіжних науковців із питань бухгалтерського обліку й економічного аналізу витрат виробництва, законодавчі, нормативно-правові та інструктивні документи Верховної Ради України, Постанови Кабінету Міністрів України, дані періодичних видань з регулювання обліку витрат виробництва суб'єктів господарювання, а також: статистична і фінансова звітність, інформація первинних і зведених облікових реєстрів, реєстрів синтетичного й аналітичного обліку, показники оперативної та управлінської звітності ПрАТ «Новоград-Волинського хлібозаводу».

РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»

1.1. Наукові дослідження економічної сутності обліку та контролю процесу виробництва

Важливе значення в процесі обороту капіталу має виробничий процес, який являє собою комплекс завдань для виготовлення продукції. Процес виконується в результаті взаємодії факторів виробництва: робочих засобів, робочих предметів і живої праці. При цьому, облік та контроль зосереджується на ресурсному забезпеченні процесу виробництва, тобто визначаються відповідні витрати затрачені в процесі виробництва та собівартість продукції підприємства, що містить в собі: вартість сировини для виробництва, амортизація задіяних у виробництві предметів праці, заробітна плата та інші витрати, пов'язані з організацією та управлінням виробничим процесом. Усі витрати, пов'язані з виробництвом, разом представляють собівартість виробленої продукції (виконаних робіт, наданих послуг). [67, с. 81]

Вивчення економічної літератури показало, що існує дуже різне тлумачення поняття «витрати виробництва». Серед науковців немає консенсусу щодо визначення їх фінансової сутності. Вивчення індивідуальних підходів до визначення цієї категорії наведено в таблиці 1.1.1

Таблиця 1.1.1

Визначення економічної сутності поняття «Витрати виробництва»

Автор/джерело 1	Визначення сутності «Витрат виробництва» 2
М. Бойчук, П. С. Харів, М. І. Хопчан, Ю. В. Піча [24, с. 270]	Витрати виробництва за переконанням згаданих авторів, варто трактувати як “сукупність матеріальних витрат і живої праці, що показує, скільки коштує виробництво підприємству. Виступає у формі собівартості продукції”
М.С. Пушкар [56, с. 389]	“Витрати – це сума спожитих на виробництво товарів, робіт і послуг факторів виробництва (ресурсів)”
В. В. Сопко [60, с. 341]	«Використані у процесі виробництва різні речовини та сили природи на виготовлення нового продукту праці»

І.О. Белебеха [23, с. 20-21]	«Якщо зусилля на виготовлення продукції є первісними, основоположними, то, природно, вони є базисними витратами»
Н. М. Цветкова [65, с.16]	Термін “витрати” не застосовують у виробничій діяльності, оскільки витрати не включають в собівартість продукції термін “затрати” застосовують в розумінні ресурсів, “які використовуються для виготовлення продукції та включаються в її собівартість»
Р. Ентоні [32, с. 311]	Поняття „витрати” (та собівартість як сума витрат) залишається, на думку видатного вченого-економіста Р. Ентоні, „самим невизначеним словом в обліку”, оскільки використовується в багатьох різних значеннях.
М. Г. Грещак, О.С. Коцюба [29, с. 16]	М. Г. Грещак та О.С. Коцюба визначають витрати як обсяг використаних ресурсів підприємства у грошовому вимірі для досягнення певної мети.
А. В. Череп [66, с.128]	А.В. Череп наголошує, що під витратами варто розуміти “явні (фактичні, розрахункові) витрати підприємства, а під затратами зменшення засобів підприємства або збільшення його боргових зобов’язань у процесі виробничо-господарської діяльності”
Л. Нападовська [46, с. 64-65]	Науковець визначає, що для цілей управління виробничою собівартістю, витрачання ресурсів безпосередньо у виробництві доцільно відображати через використання терміну „затрати”, а не „витрати” – для більшої оперативності та точності визначення їх економічного змісту.
Микитюк Л. [44, с. 17]	Системний підхід дозволяє вивчити категорію „витрати виробництва” через їх осмислення як складових елементів інформаційної системи за обраними критеріями через сукупність взаємозв’язаних та взаємозумовлених процесів
Л. М. Чернелевський [63, с. 81]	«Всі витрати, які пов’язані з виробництвом, у сукупності становлять виробничу собівартість виготовленої продукції»
Л.М. Духновська [31, с. 98]	Витрати на виробництво — це зменшення економічних вигід через вибуття активів або збільшення зобов’язань, які можуть призвести до зменшення власного капіталу.

Розглянувши наукові дослідження в сфері обліку та контролю процесу виробництва продукції, можемо зробити висновки, що основна увага приділяється затратам на виробництво та її вартісному вираженні через собівартість продукції. Тому, вважаємо за потрібне, сформулювати загальне розуміння визначення «процес виробництва продукції».

Під процесом виробництва розуміють сукупність господарських операцій, пов’язаних з виготовленням продукції (виконанням робіт, послуг). Він здійснюється під дією засобів праці і самої праці на предмети праці. Це

зумовлює відповідні затрати підприємства на виробництво продукції: вартість матеріалів, витрачених на виготовлення продукції; заробітної плати, нарахованої робітникам; амортизацію засобів праці (основних засобів), зайнятих у виробництві, та ін. Також підприємство здійснює витрати, пов'язані з обслуговуванням виробництва й управлінням. Всі ці витрати в сукупності складають виробничу собівартість виготовленої продукції (виконаних робіт, послуг).

Отже, бухгалтерський облік процесу виробництва повинен відобразити всі затрати на виготовлення продукції, з одного боку, і випуск готової продукції – з іншого. Протягом місяця на дебеті рахунка "Виробництво" та його аналітичних рахунків відображають тільки ті затрати, які прямо включаються до собівартості продукції (матеріали, напівфабрикати, заробітна плата робітників, що зайняті її виробництвом, тощо).

Собівартість (собівартість) — це грошовий вираз кількості ресурсів, що використовуються для певної мети. Це визначення включає три важливі положення:

1. Вартість відображає, скільки і які ресурси було використано.
2. Обсяг використаних ресурсів представлений у грошовому виразі. Гроші забезпечують єдність лічильника, що дозволяє підсумовувати різні види ресурсів.
3. Визначення вартості завжди пов'язане з конкретними цілями, завданнями. Такими завданнями можуть бути виробництво продукції, функціонування відділу чи будь-який інший об'єкт чи вид діяльності, для яких бажано визначити використання ресурсів у грошовому вираженні.

Об'єктом розподілу витрат (або просто об'єктом витрат) є продукт, організаційна одиниця, вид діяльності, до якого відносять витрати. У будь-якому випадку об'єкт витрат має бути чітко визначений.

Залежно від вартості, що входить до собівартості продукції, традиційно виділяють наступні види:

- виробнича - включає прямі витрати та накладні витрати. характеризує витрати магазину на виготовлення продукції;

- граничні (обмежені) - це виробнича собівартість, яка характеризує рівень прямих змінних витрат на одиницю продукції.

- повна собівартість - витрати виробництва, збільшені на суму адміністративних, комерційних і маркетингових витрат. Цей показник включає загальну вартість бізнесу, яка пов'язана як з виробництвом, так і з продажем.

- індивідуальна собівартість - характеризує собівартість продукції конкретного підприємства.

- середньогалузева собівартість - характеризує середні витрати галузі на виробництво даної продукції і розраховується за типом середньозваженої індивідуальних витрат підприємств галузі.

В дослідженні питань процесу виробництва окремо виділяють класифікацію витрат виробництва. Для правильного визначення виробничих витрат під час планування та обліку витрат на виробництво їх групують за певними ознаками: призначення, собівартість, вид продукції, процеси, стадії виробництва, центри відповідальності (центри витрат і центри прибутку). Залежно від призначення витрати поділяються на основні та загальні.

Основними є витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом і становлять його матеріальну основу (сировина, оплата праці тощо). Рахунки-фактури включають витрати, пов'язані з організацією виробництва та управлінням ним (накладні витрати). За способом розподілу витрат на конкретні статті (види продукції, процеси, етапи тощо) поділяють на прямі та непрямі [68].

Прямі - це витрати, пов'язані з виробництвом певного виду продукції. на момент застосування відносять до собівартості цього товару і відображаються безпосередньо (безпосередньо) на його виробничих витратах (матеріали, комплектуючі, паливо, заробітна плата).

Непрямі витрати зазвичай пов'язані з виробництвом багатьох видів продукції і тому не можуть бути безпосередньо віднесені до собівартості продукту. Вони включаються до собівартості певної продукції на певній основі, що дозволяє визначити частку непрямих витрат, яка відноситься до собівартості продукту (наприклад, пропорційно до прямих витрат, витрат на оплату праці, використаної потужності, потужності, тощо).

Непрямі витрати (загальні витрати) залежно від ступеня впливу на них обсяг виробництва поділяють на постійні та змінні. Змінні включають витрати на обслуговування та управління виробництвом (магазини, відділи), які змінюються безпосередньо (або майже відразу) залежно від змін у діяльності. До них належать витрати на управління виробництвом, амортизація необоротних активів, витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, витрати на вдосконалення технології та організацію виробництва та інші витрати.

Постійні накладні витрати включають витрати на обслуговування та управління виробництвом, які залишаються незмінними (або майже незмінними) у разі зміни бізнесу. До них належать витрати на опалення, освітлення та інше утримання приміщень, заробітна плата загальнопромислового персоналу, витрати на охорону праці тощо. [67, с. 82]

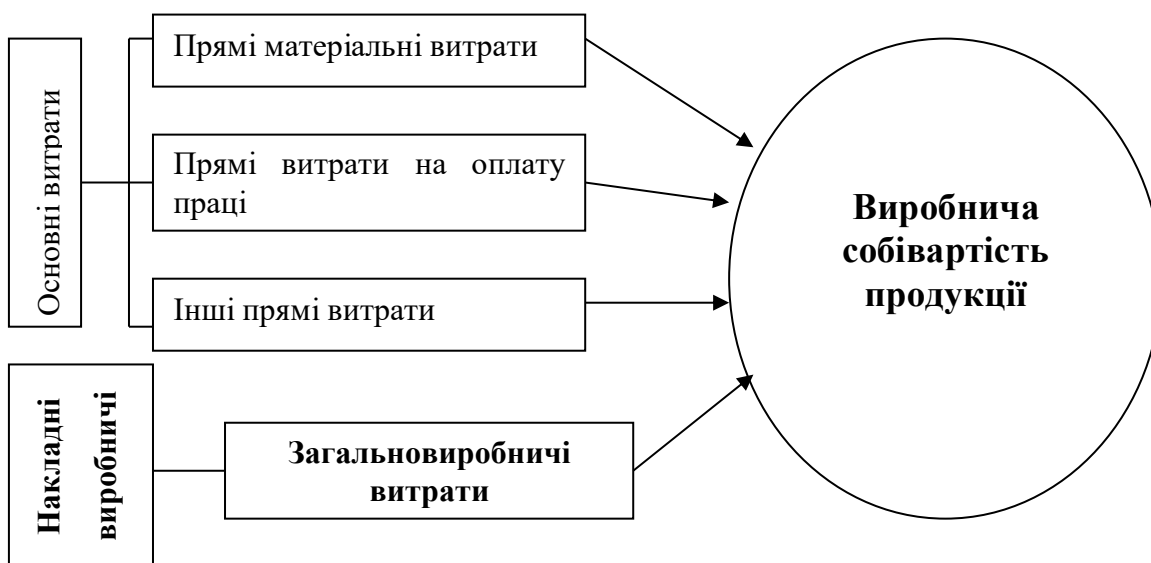


Рис. 1.1.1. Формування виробничої собівартості продукції. [52, ст. 64-65]

Основною собівартістю є загальна пряма собівартість виробництва. Сума основних та загальновиробничих витрат складають собівартість виробництва продукції, п. 11 П (С) БО 16 «Витрати», яка наведена на рисунку 1.1.1.

Їх поділяють на продуктивні та невиробничі. Витрати, які не можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно ефективним способом, називають накладними витратами.

Накладні витрати, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом, обліковуються на рахунку №91 «Загальновиробничі витрати» і відносяться на рахунок №23 «Виробництво», а частина нерозподілених постійних загальновиробничих витрат – на рахунок №90 «Собівартість реалізації».

Собівартість реалізованої продукції протягом звітного періоду за НП(С)БО 16 «Собівартість» складається з витрат виробництва, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та надлишкових витрат виробництва, як показано на рисунку 1.1.2.

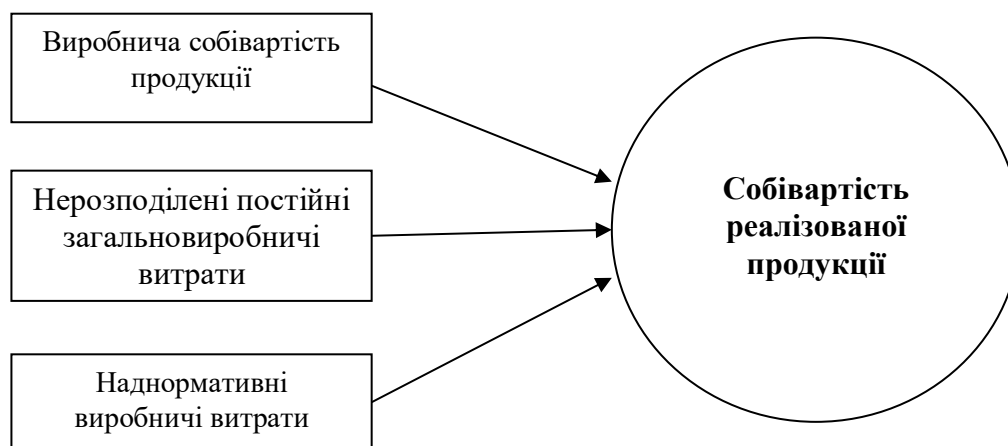


Рис. 1.1.2. Формування собівартості реалізованої продукції. [52, ст. 64-65]

Невиробничі накладні витрати – це витрати на управління бізнесом і витрати на маркетинг(збут). В управлінському обліку ці витрати розподіляються між виробниками та видами продукції з метою визначення загальної собівартості продукції, ціни та рентабельності реалізованої продукції. Методи розподілу адміністративних витрат і витрат на збут між виробництвом і видами продукції визначаються галузевими рекомендаціями.

Формування загальної собівартості реалізованої продукції показано на рисунку 1.1.3.

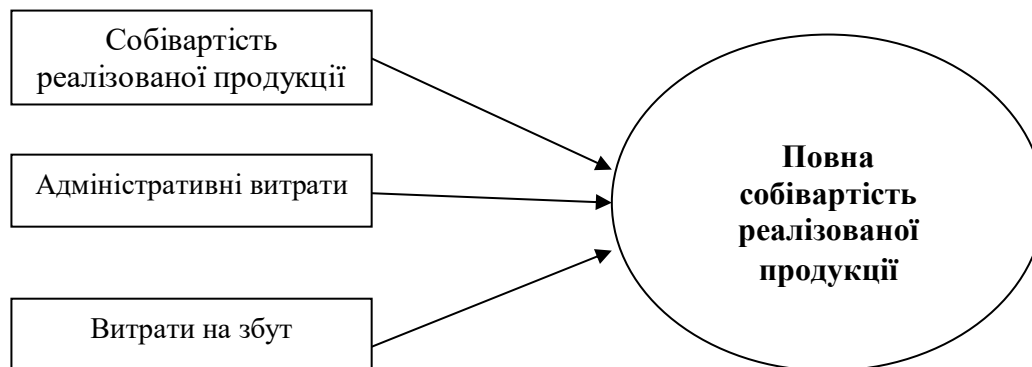


Рис. 1.1.3. Формування повної собівартості реалізованої продукції. [52, ст. 64-65]

Принцип історичної вартості, що є основою бухгалтерського обліку, передбачає переважну вартість активів компанії, виходячи з вартості їх виробництва та придбання.

Відповідно до Національного стандарту (стандарту) до історичних (фактичних) витрат слід включати лише витрати виробництва: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і вище.

Коефіцієнт повної собівартості використовується не для оцінки активів, а для довгострокового планування та ціноутворення продукції, оцінки продуктивності продукції та мертвої точки тощо.

Калькуляція — це визначення собівартості одиниці продукції в розрізі загальних та окремих елементів витрат.

Під калькулюванням визначають систему економічних та математичних розрахунків собівартості асортименту всієї продукції.

Зрозуміти систему фінансового обліку витрат на одиницю продукції (проектів, послуг). У процесі калькуляції вимірюються виробничі затрати та обсяги продукції та встановлюється собівартість на одиницю продукції.

У процесі розрахунку існує два основних завдання бухгалтерського обліку:

- Встановити розумну, справедливу та конкурентоспроможну ціну реалізації на основі собівартості конкретного виду продукції;

- Дані про виробничі витрати використовуються для прогнозування та управління виробництвом і витратами. Калькулювання можливе лише на основі інформації, зібраної в системі виробничого обліку.

Метод калькуляції собівартості (вид калькуляції) — це сукупність методів обліку аналізу собівартості продукції, що складається з методів визначення витрат виробництва та собівартості одиниці продукції. Він залежить від типу організації та технології виробництва і включає принципи збору інформації з місць витрат про витрачені ресурси, узагальнення та розподілу непрямих витрат [63].

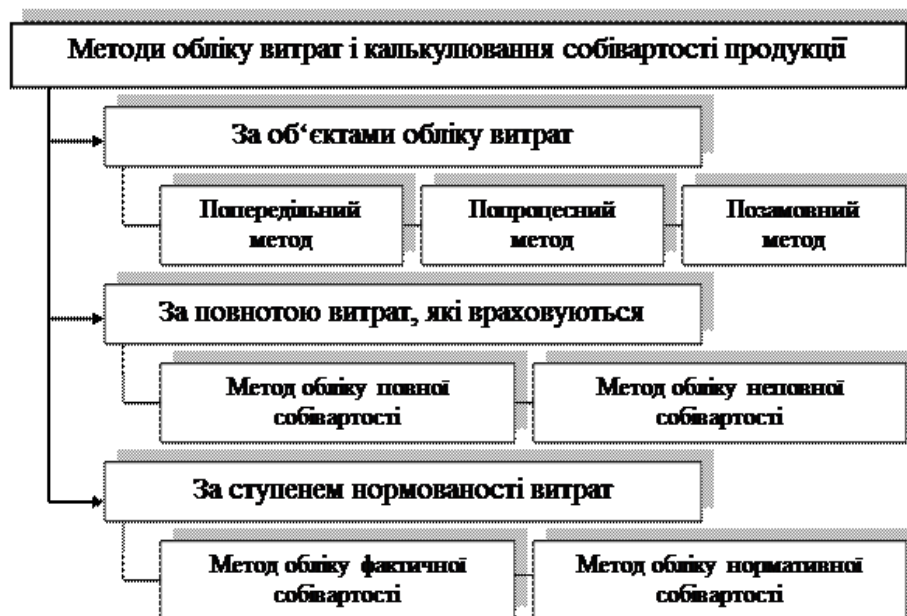


Рис. 1.1.4 Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції.

Узагальнюючи за підрозділом, можемо згрупувати інформацію наступним чином:

1) Процес виробництва продукції – це сукупність дій робітників засобами праці на предмети праці, спрямованих на виготовлення продукції, що супроводжується певними затратами на виробництво, які формують грошовий вираз витрат – собівартість продукції.

2) Облік витрат виробництва здійснюється безпосередньо на рахунку 23 «Виробництво», а також накладні витрати на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», які згодом розподіляються відповідно бази розподілу витрат.

3) Собівартість продукції містить в собі прямі витрати виробництва (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати) та накладні витрати.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку в Україні здійснюється органами, що мають на це відповідні повноваження, зокрема: Верховною Радою України – шляхом прийняття законів та постанов, Президентом України – переважно у формі указів щодо визначення напрямів інвестиційної політики на певний період, Кабінетом Міністрів України – прийняттям постанов та уповноваженими органами держави, а також Національним банком України, керуючи фінансовими ресурсами країни та обігом грошових коштів між фізичними та юридичними особами.

Розглянемо в таблиці 1.2.1 перелік законодавчо-нормативних актів, на якому зображено структуру починаючи від Законів України на першому рівні, закінчуючи інструкціями та методичними рекомендаціями на кінцевих рівнях. Якщо норми одного законодавчого акту суперечать нормам іншого, пріоритетом користуються той, що є головнішим, тобто належить вищому рівню структури.

Таблиця 1.2.1

Нормативно-законодавча база з обліку, контролю та аналізу процесу виробництва та витрат на виробництво продукції

№ п/п	Документ	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» №996-14 від 27.02.1995 р. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12	Даний закон визначає правові основи регулювання, організації, обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також поширюється на всі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм та форм власності.
2	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19 .	Закон встановлює правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні та спрямований на створення незалежної системи контролю для захисту інтересів користувачів фінансової та іншої інформації. Закон регулює аудит основних засобів в українських компаніях.

Продовження таблиці 1.2.1

3	Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями, внесеними. Законами України №2856-V від 23.12.2010р. http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17	Податковий кодекс України регулює взаємозв'язок між податками та зборами, зокрема визначає вичерпний перелік податків і зборів, що вводяться на Україну, а також процес управління, платники податків, їх права та обов'язки, їх повноваження. контролюючі органи. принципи. під час податкової перевірки, а також відповідальності за порушення закону.
4	Цивільний кодекс України № 435 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text	Цей кодекс передбачає майнові та немайнові відносини (цивільні відносини), засновані на правовій рівності, вільному волевиявленнях та незалежності права власності учасників.
5	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text	Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.
6	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text	Метою цього Стандарту є визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
7	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text	Метою цього Стандарту є визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок.
8	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text	Метою цього Стандарту є визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам. Стандарт вимагає від суб'єкта господарювання визнавати таке:
9	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text	Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.
10	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 07.02.2013р. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text	Положення визначає мету, склад та принципи складання фінансової звітності та вимог щодо визнання та розкриття її даних, методологічні засади формування в обліку інформації про основні засоби та їх розкриття у фінансовій звітності.

Продовження таблиці 1.2.1

11	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від №318 від 31.12.1999р. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text	Це положення встановлює методологічні основи організації бухгалтерської інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Відповідно до цього стандарту об'єктом витрат є товари та послуги.
12	Наказ МФУ № 879 від 02.02.2014 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text	Ця директива встановлює цілісні вимоги до інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, матеріальних активів, грошових коштів та цінних документів, розрахунків та інших даних балансу від міністерств, інших централізовано підтримуваних органів, органів виконавчої влади та установ, за рахунок бюджетів усіх рівнів.
13	Наказ Міністерства фінансів України «Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку» №356 від 29.12.2000р. https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text	Даний наказ визначає використання ключових облікових записів при обробці первинної документації для відображення процесів виробництва продукції.
14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999р. https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text	Опис плану рахунків щодо процесу виробництва продукції, перелік відповідних рахунків за цими господарськими операціями.
15	Методичні рекомендації з калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості №373 від 09.07.2010 року, https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01#Text	Визначає перелік статей калькуляцій: порядок формування собівартості продукції, робіт, послуг підприємствами промисловості

[1, 2, 3, 4, 6, 7, 12, 15, 18]

У відповідності з наведеною нормативно-законодавчою базою на підприємстві ведеться облік, контроль та аналіз процесу виробництва продукції та витрат на виробництво, що відображається у відповідній внутрішній та зовнішній звітності. Одним із ключових джерел регулювання

обліку витрат, зокрема і витрат виробництва, являється Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», а також Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який регламентує формування фінансових звітів.

Бухгалтерська (фінансова) звітність подається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також Положення НП (С) БО, яке регулює фінансову звітність.

НП (С) БО 1 описує мету, структуру та принципи складання фінансової звітності та вимоги до визначення та розкриття такої інформації.

Метою фінансової звітності є надання повної, правдивої, неупередженої інформації споживачам про фінансові результати та фінансовий стан підприємства.

Важливість фінансової звітності полягає в тому, що вона є джерелом відомостей про результати господарсько-фінансової діяльності компанії, яка може проаналізувати свої процеси та отримати інформацію для подальшого планування в умовах ринкових умов.

Основне завдання звіту – пошук запасів для подальшого розвитку та вдосконалення роботи підприємства, набуття стабільності на ринку.

Процес складання та подання фінансової звітності компаніями, які відповідно до чинного законодавства можуть бути віднесені до суб'єктів малого підприємництва (СМП), регулюється НП(С)БО 25, а також Порядком № 419.

НП(С)БО запроваджує два типи форм фінансової звітності для СМП:

1) Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва (додаток 1 до НП(С)БО 25), яка включає баланс (форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м).

2) Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (додаток 2 до НП(С)БО 25) у складі балансу (форма № 1-мс) та звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) [16].

Фінансову звітність суб'єкта малого підприємництва (форма № 1-м та № 2-м) використовують:

- Суб'єкти малого підприємництва - юридичні особи, визнані законодавством (крім тих, які мають Спрощений звіт суб'єкта малого підприємництва).

Зазначимо, що суб'єктами малого підприємництва є будь-які організаційно-юридичні особи та суб'єкти господарювання, середня чисельність працівників яких за звітний період (календарний рік) не більша за 50 осіб та річний дохід від будь-якої роботи, не більший за суму у 10 млн. євро, яка визначається за середньорічним курсом НБУ (ч. 3 ст. 55 ГК України).

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми N 1-мс та N 2-мс) використовують:

- суб'єкти малого підприємництва - юридичні особи, що відповідають критеріям, визначеним п. 154.6 ст. 154 Розділ III Податкового кодексу України та мають право на використання Спрощеного фінансового обліку доходів і витрат. Варто зазначити, що для СМП в Податковому кодексі України встановлений термін застосування нульової ставки податку на прибуток – до 01.01.2016 р., Цією ж датою закінчується активність ст.154.6 п.154 Гл. III Кримінального кодексу України;

- суб'єкти малого підприємництва - юридичні особи, що підходять під критерії мікропідприємництва [4].

Слід зазначити, що суб'єкти мікропідприємництва - юридичні особи, згідно з ч. 3 ст. 55 ГК України, - є господарськими організаціями будь-якої організаційно-правової форми та форми власності із середньою чисельністю робітників за звітний період (календарний рік) не більше 10 осіб та річним доходом від будь-якої діяльності не більше 2 млн. євро, що встановлюється за середньорічною процентною ставкою НБУ.

Важливо, що станом на 17.03.2014 р. право складати та подавати Спрощений бухгалтерський звіт суб'єкта малого підприємництва мали лише

ті платники ЄП, що відповідали встановленим критеріям (Пункт 4. 29.4 29 гл.1 розд. XIV Податкового кодексу України [4]).

З 18 березня 2014 року ця норма виключена з НП(С)БО 25, тому загальні правила щодо кількості та суми доходів, що застосовуються до Фінансової звітності суб'єкта малого підприємства (або Спрощеного бухгалтерського звіту суб'єкта малого підприємництва (форми N 1-мс та N 2-мс) будуть застосовуватися до звичайних платників податків (форма №1-м та №2-м) [16].

У поточному (звітному) році застосовують цей стандарт ті підприємства, що розпочали свою діяльність нещодавно, та ті, що за підсумками роботи минулого року відповідають критеріям, зазначеним у п.2 розд. I НП(С)БО.

Якщо підприємство внаслідок діяльності протягом року матиме невідповідності критеріям, зазначеним в п. 2 розд. I НП(С)БО 25, бухгалтерський стан такого опитування розраховується за звітний період, в якому воно відбулося, та під час наступних періодів поточного (звітного) року (НП(С)БО 1).

Основні вимоги до складання фінансової звітності МСП

Метою бухгалтерської звітності є надання користувачам повної, точної, неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів підприємства. Інформація, представлена у бухгалтерській звітності, ґрунтується виключно на даних бухгалтерського обліку та повинна бути ідентична даним аналітичного та синтетичного обліку.

При складанні бухгалтерської звітності важливо точно дотримуватися принципів її підготовки – автономність підприємства, безперервність процесу роботи, частота, історична (фактична) собівартість, накопичення та відповідність доходів і витрат, повне охоплення, послідовність, важливість сутності над формою, єдиний фінансовий вимірник.

Фінансова звітність має бути підписана керівником підприємства та бухгалтером (ч. 1 ст. 11 Закону про бухгалтерський облік).

Валюта та одиниці вимірювання у фінансовій звітності МСП

Підприємство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській валюті - гривні (ст. 5 Закону про бухгалтерський облік).

Згідно з п. 1 розд. I НП (С) БО 25 фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва (форма № 1-м і № 2-м) та Спрощена фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва (форма № 1 і № 2) наводиться в тисячах гривень з одним десятковим знаком [16].

Статистична звітність — це система кількісних і якісних показників, яка не є загальноприйнятою для вимірювальних і узагальнюючих розрахунків. Метою цього звіту є проведення статистичного дослідження господарської діяльності компаній та секторів економічної діяльності. Усі юридичні та фізичні особи, структурні одиниці, які здійснюють підприємницьку діяльність, повинні подавати необхідну інформацію до державних органів для проведення державних статистичних спостережень.

Статистичною звітністю займається бухгалтерія. Крім наведених вище форм, вона заповнює і такі:

Звіт з праці (форма 1-ПВ - місячна, квартальна).

Цей звіт подається підприємствами, установами, організаціями незалежно від форми власності та управління не пізніше 7-го числа після звітного періоду. При цьому за звітом останнього місяця кожного кварталу (січень-березень, січень-червень, січень-вересень та січень-грудень) звітність подається за формами 1-ПВ (кв.) та 3-ПВ (термінова-квартальна) «Звіт про використання робочого часу».

Форма статистичної звітності № 1-ПВ (міс.) складається за даними первинної звітності та бухгалтерського обліку у відповідності з платіжними документами, за якими працівникам були здійснені нарахування та проведені розрахунки по заробітній платі.

Форма № 1 ПВ (квартальна) має три розділи, заповнюється за період з початку року по I і II розділах, а розділ III заповнюється за останній місяць кожного кварталу (березень, червень, грудень).

Таким чином:

- нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту процесу виробництва здійснюється переліком Кодексів та Законів України, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», а також Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», одним із ключових джерел регулювання обліку витрат, зокрема і витрат виробництва, являється Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати»;

- фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності всіх процесів підприємства за звітний період. Метою є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

- статистична звітність – це така форма збору статистичних даних, за якої кожен суб'єкт діяльності регулярно подає відомості до державних органів статистики у вигляді документів (звітів) спеціально затвердженої форми. Звіти складаються на підставі даних оперативного та бухгалтерського обліку.

1.3. Організація та методика обліку на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Організація бухгалтерського обліку – це система упорядкованих дій зі створення облікової системи, що включає складання облікових регістрів і первинної інформації, облікову політику підприємства, організацію облікових процесів.

Організація бухгалтерського обліку знаходиться безпосередньо в компетенції власників підприємства або уповноваженого органу (посадової особи). Тобто власник або виконавський орган (посадова особа) несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення фіксації фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, зберігання документів, регістрів і звітності впродовж встановленого терміну (але не менше 3-х років) [55].

Процедури та порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності регламентує Міністерство фінансів України, яке затверджує відповідні правила, положення та стандарти бухгалтерського обліку.

Щодо організації обліку процесу виробництва продукції, ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» для обліку витрат виробництва та калькуляції собівартості продукції використовує рахунки: 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 26 «Готова продукція» та інші. Для цілей синтетичного обліку використовується Журнал №5 і Журнал №5А.

В Журналі № 5 зведений облік ведеться за рахунками:

- “Виробництво”;
- “Брак у виробництві”;
- “Витрати майбутніх періодів”;
- “Загальновиробничі витрати”;
- “Адміністративні витрати”;
- “Витрати на збут”.

У Журналах №5 і №5А, в розділі 1 вказуються окремі види операцій і витрати на припинення послуг або додаткове виробництво (кредит рахунків 231, 232, 233, 234, 235, 24, 39, 91, 92, 93) для відображення торгівлі у виробництві спеціальних підгалузей виробництва продукції. Кореспондуючими рахунками є: 20, 21, 22, 23, 24, 27, 39, 90, 91, 92, 93 [18].

Журнал №5, розділ 3 використовується для обліку накопиченої заробітної плати та пов'язаних з ними резервів на соціальні заходи та резервів на наступні періоди, а також відрахувань вартості (рахунки 13, 471, 651, 652, 653, 656, 66). Типові господарські операції наведені в таблиці 1.3.1.

Таблиця 1.3.1

Журнал типових господарських операцій з виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 рік

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Відображено на початок поточного місяця незавершене виробництво, яке належить до:			
	Хлібобулочна продукція	231	—	530 185
	Кондитерська продукція	232	—	610 030
2	Нараховано протягом місяця прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом:			
	Хлібобулочна продукція	231	13, 20, 22, 47, 63, 65, 66 тощо	7 200 000
	Кондитерська продукція	232	13, 20, 22, 47, 63, 65, 66 тощо	8 500 000
3	Нараховано протягом місяця змінні загальновиробничі витрати	911	13, 20, 22, 47, 63, 65, 66 тощо	1 900 000
4	Нараховано протягом місяця постійні загальновиробничі витрати	912	13, 20, 22, 47, 63, 65, 66 тощо	1 050 000
5	Включено змінні загальновиробничі витрати до витрат на виробництво:			
	Хлібобулочна продукція	231	911	872 100
	Кондитерська продукція	232	911	1 027 900

Продовження таблиці 1.3.1

6	Включено постійні розподілені загально виробничі витрати до витрат на виробництво:			
	Хлібобулочна продукція	231	912	360 315
	Кондитерська продукція	232	912	424 685
7	Включено постійні нерозподілені загально виробничі витрати до собівартості реалізованої продукції	901	912	265 000
8	Передано випущену протягом місяця готову продукцію на склад:			
	Хлібобулочна продукція	261	231	8 450 000
	Кондитерська продукція	262	232	9 939 000
9	Відображено на кінець поточного місяця незавершене виробництво, яке належить до:			
	Хлібобулочна продукція	231	—	512 600
	Кондитерська продукція	232	—	623 615

Основою для заповнення щомісячних звітів по продукції є первинні документи, довідки бухгалтерів, інформація про ціни тощо. На основі цих документів скласти ці документи у виробничі підрозділи та за потреби додати їх до іншого відділу чи форми бухгалтерського обліку, а також Лист розшифровки з передплатою в інших журналах-замовленнях. Це стосується і бухгалтерського обліку господарств на основі заповнених звітів про продукцію на основі документів, отриманих у відділі та підготовлених у бухгалтерському обліку, наприклад, за вартісною ознакою [1].

У виробничих звітах дані групуються в розрізі, який дозволяє у подальшому зробити записи по аналітичних рахунках відповідних синтетичних рахунків. За наявності кількох виробничих звітів, за якими списують витрати на відповідний синтетичний рахунок чи оприбутковують продукцію, складають Зведену відомість до Журналу № 5 та №5А.

Для збору річних даних про витрати та собівартість продукції для кожного аналітичного рахунку за допомогою використовується оборотна

відомість, в якій рахунки відкриваються згідно чинних положень та стандартів обліку, записи створюються на основі виробничих звітів.

Результати виробничих звітів, що описують аналітичні рахунки (або результати комбінованої звітності, переносяться до Журналу 5 і №5А на час виконання замовлення, а їх дані - до Головної книги.

Організація управління підприємством і його документообіг тісно пов'язані між собою і взаємозалежні. Упорядкованість документообігу значно підвищує ефективність роботи управлінського апарату підприємства. Від чіткості й оперативності руху, опрацювання документів та їх передання на виконання залежить швидкість отримання інформації, потрібної для ухвалення управлінського рішення. Недосконалий, недостатньо продуманий документообіг гальмує управлінський процес у цілому, адже на передавання документів з однієї інстанції до іншої витрачається в кілька разів більше часу, ніж на роботу з ними.

Програма документообігу компанії передбачає велику кількість відділів і персоналу, через які проходить кожен оригінал документа, визначає мінімальний термін перебування у відділі, а також покращує облік, покращує аудиторську роботу, сприяє процесу комп'ютеризації та автоматизацію [55].



Рис. 1.3.1 Загальні стадії документообігу на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Обіг документації в кожній організації визначається головним бухгалтером і є обов'язковим для всього колективу компанії.

Порядок оформлення документів залежить від типу та особливостей операцій та їх обліку, а також від організації бізнесу та його бухгалтерії.

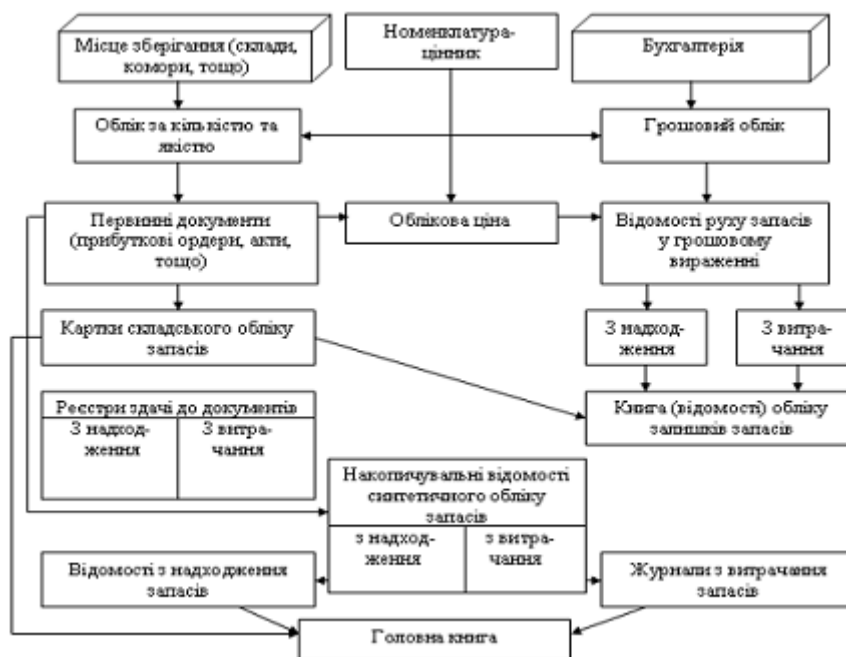


Рис. 1.3.2 Рух первинних документів за напрямом «Виробництво продукції» на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Співробітники компаній і компаній створюють і подають основні документи, що стосуються сфери їх діяльності, відповідно до Програми документообігу. Перелік документів, що мають відношення до адміністративних обов'язків керівників щодо пропозиції, термін їх подання та підрозділ, установу, в якій ці документи представлені [55].

Особливості обліку запасів

ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» використовує такі типові форми основних облікових документів для обліку запасів:

- М-1 «Журнал обліку вантажів, що надійшли»
- М-2 «Довіреність»
- М-4 «Прибутковий ордер»

- М-7 «Акт про приймання матеріалів»
- М-11 «Накладна на внутрішнє переміщення матеріалів»
- М-9 «Лімітно-забірні картки»
- М-13 «Приймання-здача документів»

Особливості обліку домовленостей з постачальниками

Рахунок 63 використовується для обліку домовленостей з постачальниками та підрядниками. Він призначений для надання запасів, робіт, отриманих послуг для постачальників і підрядників для ведення обліку платежів. На цьому рахунку відображається кредит на товари та підрядники, отримані від постачальників кредитів і підрядників, відповідні робочі місця, послуги, дебет - повернення коштів, списання. Домовленості з основним постачальником документів включають: Рахунки-фактури, Рахунки-фактури, Платіжні доручення, Платіжні доручення. Детальний облік ведеться всередині кожного постачальника [18].

Регістри синтетичного обліку:

- журнал 6;
- скорочена відомість 3.3, журнал 3;
- спрощена; відомість 3-м, розділ I (або В-7).

Особливості обліку заробітної плати

В результаті ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» використовує такі типові форми бухгалтерських документів на нарахування заробітної плати та страхування:

П-1 «Наказ про прийняття на роботу»

- П-3 «Наказ про надання відпустки»
- П-2 «Особова картка працівника»
- П-4 «Наказ про припинення трудового договору»
- П-5 «Табель обліку використання робочого часу»
- П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника»
- П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»
- Подорожній лист

Для збільшення залишку можна використовувати рахунок 66: кредит, який відображає заробітну плату працівників підприємства, і дебет, який відображає заборгованість працівників господарства по заробітній платі [55].

Особливості обліку доходів

Для узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності, інвестицій та фінансування підприємства, а також від особливих подій у бухгалтерському обліку призначено клас 7 «Доходи та результати діяльності». Рахунок класу 7 протягом звітного року по кредиту відображає суму валового доходу разом із сумою непрямих податків, комісій (обов'язкових платежів), включених до ціни продажу. Відповідні збори (обов'язкові) платежі Річний або щомісячний перерахування чистого доходу на рахунок 79 «Фінансові результати» [18].

Документи, що підтверджують прибуток від продажу:

- накладні
- Закон про операції з обслуговування
- Податковий рахунок
- Рахунок-фактура.

Операційні доходи представлені в таких документах:

контракт і угода

- Реалізація проекту, надання послуг
- Суд
- Копія банку
- Бухгалтерська довідка

Інформація про операційний прибуток узагальнена в розділі журналу.
«Облік доходів та результатів діяльності»

Особливості обліку витрат

На ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» витрати поділяються на: експлуатаційні витрати фінансові витрати інвестиційна вартість Операційні витрати включаються на рахунок 90 «Собівартість реалізації» 91 «Загальновиробничі витрати» 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати на

збут» 94 «Інші операційні витрати. Облік фінансових витрат ведеться на рахунку 95 «Фінансові витрати». Інвестиційні витрати відображаються на рахунку 96 "Збиток від участі в капіталі" та 97 "Інші витрати" [18].

Для синтетичного обліку витрат використовується журнал №5, а при спрощеній формі обліку - відомість В-3.

Отже, для ведення обліку процесу виробництва на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»:

- використовують рахунки 23 «Виробництво» та 91 «Загальновиробничі витрати» (який згодом розподіляється на 23 рахунок відповідно бази розподілу);

- для цілей синтетичного обліку процесу виробництва продукції застосовують Журнал №5 та Журнал №5А;

- з метою покращення роботи управлінського апарату, використовується програма та графік документообігу, що забезпечує оперативність та чіткість руху документів, що унеможлиблює уповільнення ухвалення управлінських рішень.

1.4. Сучасні інформаційні технології обліку виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» документує та фіксує всю фінансову діяльність в обліково-інформаційній системі 1С: Бухгалтерія [55]. Ця система була створена з використанням ноу-хау та ефективності. І великою перевагою є простий інтерфейс і швидке навчання оперуванням системою.

Облік виробництва в BAS/1С: Підприємство Бухгалтерія

Бухгалтерський облік відображається накопиченням прямих та непрямих витрат кінцевої продукції та наприкінці місяця шляхом віднесення всіх непрямих витрат до певної групи номенклатури та калькуляції.

Рахунки витрат

Дані про затрати виробництва можна розподілити на:

Прямі витрати, які використовуються на конкретний вид продукції	Непрямі витрати, які сумарно використовуються для всієї продукції і потім розподіляються
Матеріали, сировина, які списуються на виготовлення конкретної продукції. Заробітна плата працівників виробництва відповідних підрозділів.	Оренда приміщень. Комунальна плата. Амортизація спільного обладнання. Списання МШП та матеріалів. Нарахування зарплати адмінперсоналу. Інші витрати

В програмі всі статті витрат зберігаються у однойменному довіднику:

☆ Електроенергія (ОПЗ) (Статті витрат)

Головне [Методи розподілу непрямих витрат організації](#)

Записати та закрити Записати Ще ?

Найменування: Електроенергія (ОПЗ) Код: 00082

Група витрат: Загальновиробничі

Вид витрат: Матеріальні

Рахунок 8 класу: 803 Постійна витрата

Ст. декл. по податку на прибуток (до 01.01.2015): ЗВВ: Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й ін

Рах. 91: витрати на утримання виробничих приміщень (крім рем...

В бухгалтерському обліку для:

1. Прямих витрат використовують рахунок 231 (Основне виробництво), де накопичуються затрати в розрізі двох аналітик (субконто):

- «Підрозділ» – аналітика, по якій розподіляється ЗВВ,
- «Номенклатурні групи» – товар (окрема номенклатура) чи група однотипних товарів, якими обчислюється собівартість;

2. Непрямих витрат використовується рахунок 91 (Загальновиробничі витрати), де накопичуються затрати по субконто «Підрозділ» [71].

← → ☆ 231 (Рахунок бухгалтерського обліку) 🔗 ×

Записати та закрити Записати Журнал проводок Опис рахунку Друк Ще ?

Код рахунку: 231 Підпорядкований рахунку: 23 Вид рахунку: Активний

Найменування: Основне виробництво

Позабалансовий
 Рахунок є групою і не вибирається в проводках

Види обліку по рахунку

Валютний Податковий облік
 Кількісний податкових призначень ПДВ (з 2015)
 сум п/о (з 2015)

Види субконто

Додати ↑ ↓ Ще

Найменування	Тільки обороти	Сумовий
Підрозділи	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Номенклатурні групи	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статті витрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

← → ☆ 91 (Рахунок бухгалтерського обліку) 🔗 ×

Записати та закрити Записати Журнал проводок Опис рахунку Друк Ще ?

Код рахунку: 91 Підпорядкований рахунку: 9 Вид рахунку: Активний

Найменування: Загальновиробничі витрати

Позабалансовий
 Рахунок є групою і не вибирається в проводках

Види обліку по рахунку

Валютний Податковий облік
 Кількісний податкових призначень ПДВ (з 2015)
 сум п/о (з 2015)

Види субконто

Додати ↑ ↓ Ще

Найменування	Тільки обороти	Сумовий
Підрозділи	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статті витрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Аналітичний облік

Документ «Звіт виробництва за зміну»

Основним документом виробництва в BAS Бухгалтерії є «Звіт виробництва за зміну», що знаходиться в меню «Виробництво» – «Випуск продукції» та виконує:

1. Оприбуткування готової продукції (напівфабрикатів) на закладці «Продукція». При цьому обов'язково варто вказати:
 - 1) Підрозділ, згідно якого виробляється продукція;
 - 2) Рахунок витрат, переважно це рах. 231;
 - 3) Планову собівартість – собівартість, по якій ведеться облік готової продукції до моменту закриття місяця [71].

Звіт виробництва за зміну ТД00-000001 від 26.03.2021 16:26:00 *

Провести та закрити | Записати | Провести | Створити на підставі | Ще ?

Номер: ТД00-000001 від: 26.03.2021 16:26:00 Організація: Пілот ТД

Списати матеріали Склад: Головний склад

Рахунок витрат: 231 Підрозділ: Цех

Продукція (1) | Послуги | Зворотні відходи | Матеріали (3)

Додати | Підбір | Ще

N	Номенклатура	Кількість	Одиниця виміру	Вартість (планова)	Сума (планова)	Специфікація
1	Бруківка "Старе місто"	10,000	м2	20,00	200,00	Старе місто

Коментар: Відповідальний: Шевченко Тарас Григорович

2. Списання матеріалів, потрібних для виробництва товарів, та відображених у вкладці «Матеріали». При цьому:
 - 1) Закладка з'явиться за умови встановленої відмітки «Списати матеріали» в заголовку документа.
 - 2) Список матеріалів можна заповнити вручну або згідно специфікації за допомогою кнопки «Заповнити». Власне специфікацію необхідно попередньо занести до номенклатурної картки вгорі, перейшовши на посилання – «Специфікації номенклатури».
 - 3) Обов'язково заповнити аналітику «Номенклатурна група» і «Статті витрат».
3. Повернення зворотніх відходів виробництва, що відбувається на вкладці «Зворотні відходи».

Під час оформлення документа «Звіт виробництва за зміну» формуються облікові записи з готової продукції та списання матеріалів:

Також документ формує рухи по реєстру накопичення «Випуск продукції та послуг у планових цінах»:

N	Продукція	Рахунок в...	Підрозділ	Номенклатурна група	Рахунок спи...	Субkonto списання 1	Субkonto списання 2	Субkonto списання 3	Прямі витрати...	Податкове...	Кількість	Планова вартість
1	Брушвіка "Старе місто"	231	Цех	Брушвіка	26	Брушвіка "Старе місто"	Звіт виробництва за зміну ТД00-000001 від...	Головної склад	Ні	Опод. ПДВ	10,000	

Для розрахунку виробничих витрат по заробітній платі застосовується документ «Нарахування заробітної плати» або «Відображення зарплати в бухгалтерському обліку» (залежно від налаштувань обліку заробітної плати), при цьому в способі відображення витрат відповідних працівників зазначається рахунок 231. Щоб зрозуміти, хто і скільки виконав роботи для визначеної продукції та нарахування ЗП по відрядній роботі, пропонуємо встановити модуль «Відрядний наряд».

Проведення загальновиробничих витрат (ЗВВ)

На рахунку 91 (Загальновиробничі витрати) зберігаються ті витрати, що опосередковано мають вплив на собівартість продукції та які згодом розподіляються. Для них необхідні такі документи:

- Надходження товарів та послуг;
- Авансовий звіт;
- Списання товарів;
- Нарахування зарплати або Відображення зарплати в фінансовому обліку;
- Закриття місяця (амортизація ОЗ) [71].

Визначимо витрати цеху по Оренді, для цього скористаємося документом «Надходження товарів та послуг» – закладка «Послуги». Вибираємо рах. 91 та обов'язково вказуємо аналітику витрат: Підрозділ, Статтю витрат.

Надходження товарів і послуг ТД00-000004 від 26.03.2021 16:41:11 (Покупка, комісія) *

Провести та закрити | Записати | Провести | Створити на підставі | Друк

Номер: ТД00-000004 | Дата: 26.03.2021 16:41:11 | Вид операції: Покупка, комісія

Контрагент: СервоПостач | Організація: Пілот ТД

Договір: Основний | Склад: Головний склад

Документ розрахунку: | Ціна включає ПДВ, Тип ціни, Закупівельні

N	Номенклатура	Кількість	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок витрат...	Субkonto	Податкове при...
1	Оренда цеху <i>Оренда будівлі офісу</i>	1,000	1 500,00	1 500,00	Без ПДВ		1 500,00	91	Цех Оренда	Опод. ПДВ

Всього: 1 500,00 UAH | ПДВ (у т.ч.): 0,00 UAH

Коментар: | Відповідальний: Шевченко Тарас Григорович

Підрозділ,
Стаття витрат

Для врахування Загальновиробничих витрат у собівартість, необхідно вказати Спосіб розподілу витрат у реєстрі відомостей «Методи розподілення непрямих витрат», що знаходиться в меню Головна – Організації. Вибираємо організацію, а саме «Пілот», закладку «Облікова політика», далі облікову політику, закладку «Загальновиробничі» – «Методи розподілення непрямих витрат» [71].

Методи розподілу непрямих витрат організації

Організація: Пілот ТД

Період	Організація	Рахунок витрат	Стаття витрат	Підрозділ	Спосіб розподілу
01.03.2021	Пілот ТД	91	Оренда	Цех	Обсяг випуску
01.03.2021	Пілот ТД	91	Електроенергія (ЗВВ)	Цех	Обсяг випуску

Методи розподілу непрям...

Період: 01.03.2021

Організація: Пілот ТД

Рахунок витрат: 91

Стаття витрат: Оренда

Підрозділ: Цех

Спосіб розподілу: Обсяг випуску

Список статей витрат:

- Обсяг випуску
- Планова собівартість випуску
- Оплата праці
- Матеріальні витрати
- Прямі витрати
- Окремі статті прямих витрат
- Не розподіляється

Існує кілька Способів розподілу, які вибирають основу для розподілу непрямих витрат:

- «Обсяг виробництва» — обсяг вироблених в поточному місяці товарів та наданих виробничих послуг;
- «Планова собівартість виробництва» — планова собівартість продукції та наданих виробничих послуг, що виготовили поточного місяця;
- «Оплата праці» — сума витрат, зібрана у видаткових даних з видом «Оплата праці»;

- «Матеріальні витрати» — сума витрат, що акумулюються на статтях з видом «Матеріальні витрати»;
- «Прямі витрати» — сума витрат, що накопичується на статтях прямих витрат випуску;
- «Окремі статті прямих витрат» — суми витрат, акумульовані на статтях прямих витрат. Вони згруповані у список, що зберігається в довіднику «Списки статей витрат, включених у базу розподілу непрямих витрат».

Способи розподілу заповнюються з точністю до підрозділу і статті витрат.

Якщо потрібно визначити загальний метод розподілу для всіх загальновиробничих витрат, то у полі Рахунок витрат писати нічого не потрібно. Також можна встановити загальний спосіб розподілу для всіх витрат, що містяться на одному рахунку або за одним підрозділом.

В реєстрі відомостей «Методи розподілу непрямих витрат організацій» відмічається дата, з якої бере відлік дія методу розподілу. Якщо є зміни у способі розподілу, необхідно створити новий запис з датою внесення змін.

Якщо хоча би одна стаття витрат не буде налаштована у реєстрі, ця витрата не буде розподілена, а в документ «Закриття місяця» буде вказано помилку «Немає бази розподілення» по статті витрат.

Після внесення всіх прямих та ЗВВ та відображення їх результату, необхідно провести документ «Закриття місяця».

Закриття місяця

Документ «Закриття місяця» знаходиться в розділі «Операції» – «Закриття періоду» – «Закриття місяця» Він містить у собі список регламентованих дій фінансового та податкового обліку. Зокрема операція, що формує собівартість, називається «Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)».

Для правильного розрахунку собівартості необхідно знову провести документи, щоб партії матеріалів у виробництво підтягувалися в хронологічному порядку [71].

Закриття місяця ТД00-000001 від 31.03.2021 12:00:00

Провести та закрити Записати Провести Друк

Номер: ТД00-000001 Дата: 31.03.2021 12:00:00

Організація: Пілот ТД

Список	БО	ПО
Нарахування амортизації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоцінка валютних коштів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Розподіл ТЗВ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Коригування фактичної вартості номенклатури	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списання витрат майбутніх періодів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Регламентні операції по бухгалтерському обліку	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Технологічні операції по податковому обліку	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Коментар: Відповідальний: Шевченко Тарас Григорович

Зазначена операція формує такі рухи:

1. Розподіляє ЗВВ за номенклатурними групами, з рахунку 91 на виробничий рахунок 231:

Рухи документа: Закриття місяця ТД00-000001 від 31.03.2021 12:00:00

Записати і закрити Оновити

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський та податковий облік (8) Розрахунок розподілення непрямих витрат (2) Розрахунок собівартості продукції (2)

Період	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
31.03.2021	231		91		300,00
	4 Цех	Опод. ПДВ	Цех	Опод. ПДВ	Розподіл ЗВВ із урахуванням нормальної потужності
	Бруківка		Оренда		
	Оренда				
31.03.2021	231		91		1 200,00
	5 Цех	Опод. ПДВ	Цех	Опод. ПДВ	Розподіл ЗВВ із урахуванням нормальної потужності
	Гума		Оренда		
	Оренда				

2. Розраховує собівартість продукції за номенклатурними групами з урахуванням загальновиробничих витрат і вносить корективи до собівартості реалізованих товарів протягом місяця. Суми накопичуються або сторнуються по рах. 901 [71].

Закриті рахунки 91 та 231 – показник правильного закриття місяця.

Рахунки 91 та 231 до закриття місяця

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 за Березень 2021 р. Пілот ТД

Період: 01.03.2021 - 31.03.2021 | Рахунок: 91 | Пілот ТД

Сформувати | Показати настройки | Друк | Регістр обліку

Рахунок	Сальдо на початок періоду	Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Підприємство	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
91			1 500,00		1 500,00
Цех			1 500,00		1 500,00
Разом			1 500,00		1 500,00

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 за Березень 2021 р. Пілот ТД

Період: 01.03.2021 - 31.03.2021 | Рахунок: 91 | Пілот ТД

Сформувати | Показати настройки | Друк | Регістр обліку

Рахунок	Сальдо на початок періоду	Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Підприємство	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
91			1 500,00		1 500,00
Цех			1 500,00		1 500,00
Разом			1 500,00		1 500,00

Рахунки 91 та 231 після закриття місяця

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 231 за Березень 2021 р. Пілот ТД

Період: 01.03.2021 - 31.03.2021 | Рахунок: 231 | Пілот ТД

Сформувати | Показати настройки | Друк | Регістр обліку

Рахунок	Сальдо на початок періоду	Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Підприємство	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
231		1 250,00	9 200,00	6 930,00	
Цех		1 250,00	9 200,00	6 930,00	
Брушвіка		60,00	200,00	-140,00	
Гума		1 200,00	8 000,00	-6 690,00	
Разом		1 250,00	9 200,00	6 930,00	

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 231 за Березень 2021 р. Пілот ТД

Період: 01.03.2021 - 31.03.2021 | Рахунок: 231 | Пілот ТД

Сформувати | Показати настройки | Друк | Регістр обліку

Рахунок	Сальдо на початок періоду	Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Підприємство	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
231			2 765,00		2 765,00
Цех			2 765,00		2 765,00
Брушвіка			200,00	260,00	
Гума			2 400,00		2 400,00
Разом			2 765,00	2 765,00	

З документа «Закриття місяця» також можна відкрити Довідку-розрахунок «Калькулятор собівартості» та Довідку-розрахунок собівартості реалізованої продукції та наданих послуг виробничого характеру, через яку можна простежити відхилення від планової собівартості за поточний місяць.

Довідка-розрахунок собівартості випущеної продукції і наданих послуг виробничого характеру за Березень 2021 р. Пілот ТД

Період: Березень 2021 р. | З початку року | Пілот ТД

Сформувати | Показати настройки | Друк | Регістр обліку

Довідка-розрахунок собівартості випущеної продукції і наданих послуг виробничого характеру за Березень 2021 р. (бухгалтерський облік)

Рахунок	Підприємство	Номенклатурна група	Виробничі витрати		Витрати, що включені до вартості виробленої продукції та виконаних послуг (гр.4 - гр.5)	Найменування	Планова собівартість (обсяг наданих послуг)	Коефіцієнт (гр.8 / всього гр.8)	Фактична собівартість (гр.6 * гр.9)	Відхилення фактичної собівартості від планової (гр.10 - гр.8)
			Витрати до розподілення	Я, включаючи залишки НЗВ на початок періоду						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Березень			365,00							
231	Цех	Брушвіка	365,00		365,00	Брушвіка "Старе місто"	200,00	1,000000	365,00	165,00
231	Цех	Гума	2 400,00		2 400,00	Гумове покриття для дитячих майданчиків, 15 мм	8 000,00	1,000000	2 400,00	-5 600,00
Разом			2 765,00		2 765,00		8 200,00		2 765,00	-5 435,00

Таким чином, ми розглянули необхідні налаштування та облік виробництва в BAS Бухгалтерія чи 1С:Підприємство. Бухгалтерія 2.0, що ідентично відображає ведення обліку процесу виробництва продукції на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». На сьогоднішній день існує інше програмне забезпечення в сфері обліку на підприємстві, такі як: Парус, Клас365, Дебет Плюс, Своя технологія, Athena, Орен bravo та інші, проте на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» система 1С:Бухгалтерія вже досить давно укорінена, персонал пристосований та навчений швидко оперувати в цій

системі, а також перехід на іншу систему потребує залучення грошових коштів, що є не доцільним в умовах кризової ситуації в Україні.

Висновки до Розділу I Методологічні основи обліку та контролю процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Процес виробництва продукції – це сукупність дій робітників засобами праці на предмети праці, спрямованих на виготовлення продукції, що супроводжується певними затратами на виробництво, які формують грошовий вираз витрат – собівартість продукції.

При цьому, облік та контроль зосереджується на ресурсному забезпеченні процесу виробництва, тобто визначаються відповідні витрати затрачені в процесі виробництва та собівартість продукції підприємства, що містить в собі: вартість сировини для виробництва, амортизація задіяних у виробництві предметів праці, заробітна плата та інші витрати, пов'язані з організацією та управлінням виробничим процесом.

Облік витрат виробництва здійснюється безпосередньо на рахунку 23 «Виробництво», а також накладні витрати на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», які згодом розподіляються відповідно бази розподілу витрат.

Собівартість продукції містить в собі прямі витрати виробництва (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати) та накладні витрати.

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту процесу виробництва здійснюється переліком Кодексів та Законів України, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», а також Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», одним із ключових джерел регулювання обліку витрат, зокрема і витрат виробництва, являється Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати».

Для цілей синтетичного обліку процесу виробництва продукції застосовують Журнал №5 та Журнал №5А.

З метою покращення роботи управлінського апарату, використовується графік документообігу, забезпечуючи оперативність та чіткість руху документів, що унеможливило уповільнення ухвалення управлінських рішень.

ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» документує та фіксує всю фінансову діяльність в обліково-інформаційній системі 1С: Бухгалтерія. Великою перевагою є простий інтерфейс і швидке навчання спеціалістів оперувати системою.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД- ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» (структура бухгалтерії, облікова політика)

Підприємство ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» створене з метою отримання прибутку від основної діяльності, яка направлена на поповнення ринку товарами першої необхідності, а саме хлібобулочними виробами, для задоволення потреб населення і реалізації на базі отримання прибутку, соціальних та економічних інтересів засновників і членів колективу. На сьогоднішній день, існування підприємства неможливе без структурного розмежування організації діяльності персоналу підприємства. Також це і стосується бухгалтерії, яка здійснює облік всіх процесів на підприємстві.

Бухгалтерія створюється як структурний підрозділ, створений для виконання конкретних функцій, а також наділений правами та обов'язками. Бухгалтери повинні забезпечувати швидші та ефективніші завдання, які потребують кращої організації їхньої роботи. Така організація повинна забезпечувати комплексне вирішення всіх питань, пов'язаних з розподілом і спільною роботою, налагодженням бухгалтерського обліку за певною формою і структурою, чітким визначенням функцій, відповідальності, відповідальності та прав бухгалтера для кожного бухгалтера [55].

Бухгалтерський облік ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» має центральну форму побудови, тобто створено головну бухгалтерію, яка здійснює облікову роботу. Працівники бухгалтерії збираються в адміністративній будівлі і в методично-розпорядчому порядку звітують перед головним бухгалтером. Організаційна структура є лінійною, тому бухгалтер належить головному бухгалтеру, який контролює роботу кожного виконавця.

Для професійно-технічного поділу праці, досягнення високої продуктивності та особистої відповідальності за якість та строки бухгалтерської роботи на кожній посаді, згідно штатного розкладу, на основі Кваліфікаційного переліку професій розроблена посадова інструкція. Посадові інструкції містять розділи: загальні положення, обов'язки та відповідальність, права, обов'язки, які потрібно знати, кваліфікаційні вимоги та відносини (звіти). У найменуванні посадової інструкції вказується повна назва посади в загальному відмінку, що відповідає професійній назві посади, передбаченій Класифікатором професій ДК 003-95 із змінами. Посадові інструкції затверджуються керівником і надаються персоналу на затвердження. Зміни, доповнення до посадових інструкцій вносяться тільки за наказом керівника підприємства за згодою працівника. Розпорядження про внесення змін, доповнень до посадової інструкції дається, коли відбувається перерозподіл обов'язків між працівниками для зменшення їх чисельності або необхідності більш раціонального розподілу посадових обов'язків [55].

У штат бухгалтерії ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» входять: головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера та двоє бухгалтерів (див. рис. 2.1.1).

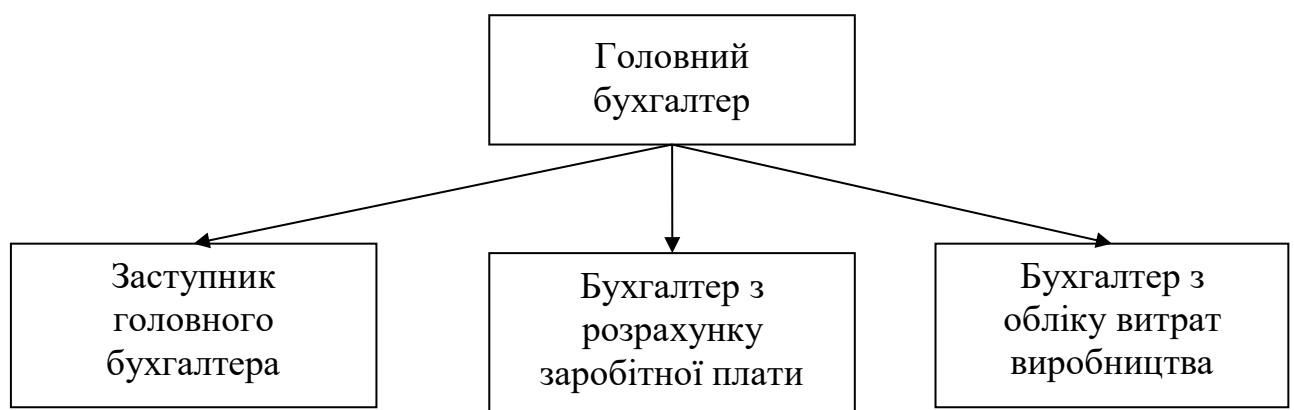


Рис. 2.1.1 Організаційна структура бухгалтерії на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями.

Головний бухгалтер веде загальний облік, організовує бухгалтерський облік за встановленими правилами його бухгалтерського обліку. зобов'язаний забезпечити: повний облік грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, а також своєчасний облік операцій, пов'язаних з їх рухом. достовірний облік прибутків і збитків, точний облік фінансово-господарської діяльності підприємства, своєчасний платіжний лист. у бюджетні та позабюджетні фонди. складання достовірної фінансової звітності на основі первинних документів, своєчасне подання до компетентних органів, складання квартальної та річної звітності, отримання та обробка авансів, обробка банківських виписок.

Заступник начальника бухгалтерії здійснює домовленості з постачальниками та підрядниками, здійснює обробку активів, їх обробку постачальниками, а також передачу третім особам згідно з документами. веде облік сировини, товарообігу, розробки комп'ютерного щоденника, карток розподілу матеріальних ресурсів постачальникам і підрядникам, веде облік витрат на послуги, що надаються підприємству, відпускні послуги постачальників і підрядників. (електрика, вода, газ, опалення, зв'язок, спецоперації, збори тощо) веде документацію витрат на виробництво на відповідних рахунках, складає дані про витрати. постачальники та підрядники · Розподіляє ПДВ · готує щомісячні балансові комп'ютери для постачальників і підрядників. підтримує взаємні угоди між компаніями; балансова угода. проводить цілеспрямовану роботу з юристом щодо підготовки арбітражних документів, листування з організаціями, розробки нормативно-правових актів, що стосуються сайту [55].

Бухгалтер з оплати праці отримує та перевіряє первинні документи (таблиці, накази) з усіх відповідних сайтів та готує їх до комп'ютерної обробки. відображає операції з обліку готівки. збирає нараховані доходи, отримує соціальні виплати, лікарняні, пенсії та допомоги на дитину, банк

виплачує працівникам заробітну плату, надбавки, відрядження та інші витрати; Веде книгу обліку доходів, контролює складання касової звітності. виконує роботи з обробки виробничого звіту: (хлібозавод, хлібозавод, склад). виписує рахунки зі складу на продукцію. бере участь в інвентаризації та щомісячних інвентаризаціях залишків у 1-му виданні на різних ділянках фабрики). кожного місяця 1-го числа відображає та узгоджує з власниками цих вкладів залишки на цих рахунках, відображає в бухгалтерському обліку операції з готівкою, запасами, виробничими витратами. готує виробничі довідкові дані для звітності [55].

Бухгалтер виробництва укладає з хлібозаводами та магазинами підприємства щомісячний розрахунковий договір. приймає та контролює базову документацію на всю реалізовану продукцію та готує її до переробки, визначає джерела втрат і невиробничих витрат, готує пропозиції щодо їх запобігання. здійснює щоденне узгодження супровідних документів, проводить інвентаризацію, відповідає за отримання звітів від фактично відповідальних, звітів складів паливно-мастильних матеріалів, МШП, ТМЦ. замовлення на виробництво, експорт і контроль товарів, зняття всіх відповідальних, виставлення рахунків за інші продажі. бере участь в інвентаризаціях товарів у магазинах та фірмових магазинах підприємства, здійснює аналітичний та синтетичний облік первинної документації.

Усі працівники бухгалтерії повинні знати рішення, накази, розпорядження вищих органів, основні елементи заяви, положення, основні принципи трудового законодавства, правила і норми охорони праці.

Бухгалтер має право:

- Вивчити плани управління компанією, пов'язані з її діяльністю.
- Вносити пропозиції головному бухгалтеру щодо вдосконалення посади, пов'язані з обов'язками, визначеними посадовою інструкцією.
- У межах компетенції інформувати головного бухгалтера про всі виявлені недоліки в діяльності товариства та вносити пропозиції щодо їх усунення.

- Запитувати та отримувати особисто або за дорученням головного бухгалтера у працівників підприємства інформацію та документи, необхідні для виконання ними своїх посадових обов'язків.

- Звертатись до керівництва товариства щодо надання відповідної допомоги у виконанні своїх посадових обов'язків.

Бухгалтер несе відповідальність за:

- за неналежне виконання або невиконання своїх обов'язків, передбачених посадовою інструкцією, в межах, визначених чинним законодавством України про працю.

- за правопорушення, скоєні під час своєї діяльності, в межах, визначених чинним законодавством України, адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством.

- за матеріальні збитки - в межах, встановлених чинним цивільним і трудовим законодавством України.

Облікова політика підприємства

Облікова політика на підприємстві виконується відповідно наказу на облікову політику від 01.01.2018, Закону України про бухгалтерський облік, національні стандарти бухгалтерського обліку тощо [55].

Визнання та оцінка основних засобів для цілей бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби». Облікова одиниця є окремою статтею активів. Детальний облік наявності та основних засобів здійснюється відповідно до інструкції щодо виконання плану бухгалтерського обліку активів, коштів, зобов'язань та господарської діяльності підприємств та організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Для відокремлення необоротних матеріальних активів малої вартості до складу основних засобів встановлено межу вартості без податку на додану вартість у розмірі 6000 грн.

Зношення довгострокових матеріальних цінностей встановлюється у розмірі 100% їх вартості за перший місяць використання.

Знос основних засобів визначається фіксованим методом згідно з Податковим кодексом України 02.12.2010. №2755-VI із змінами, внесеними згідно із законом.

Ідентифікація та оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Обліковою одиницею є окрема стаття нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом, термін корисного використання кожного об'єкта та фактори, що на нього впливають, відображаються у складеному комітетом акті. Ліквідаційна вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів вважається нульовою.

Облік товарно-матеріальних цінностей на підприємстві ведеться згідно з НП(С)БО №9 «Запаси». Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- основна та допоміжна сировина, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі та інші матеріальні цінності, призначені для виробництва, виконання робіт, надання послуг, розподілу, транспортування, обслуговування виробничих та адміністративних потреб.

- готова продукція, виготовлена на підприємстві та призначена для реалізації.

- товари у вигляді матеріальних цінностей, придбаних (отриманих) для перепродажу.

- малоцінні та швидкозсувні речі, які використовуються не більше одного року або звичайного робочого циклу, якщо він більше одного року [13].

Одиницею товарного запасу є назва чи однорідна група (вид).

Отримані або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Початковою вартістю запасів, придбаних за плату, є вартість запасів, що складається з таких витрат:

- суми, сплачені за договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків.

Розмір ввізного мита.

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням безповоротних запасів.
- транспортно-комісійні витрати, пов'язані з доставкою придбаних товарно-матеріальних цінностей (матеріальних запасів), що відображаються у собівартості одиниці товарно-матеріальних цінностей та неможливості відшкодування таких витрат у конкретних одиницях товарно-матеріальних цінностей – накопичуються на окремому субрахунку. товарно-матеріальних цінностей (рахунок 201/3) та відносять на рахунки витрат залежно від вартості вичерпних запасів
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів та переведенням у стан, у якому вони надані для використання за цільовим призначенням [13].

Початковою вартістю запасів, вироблених самим підприємством, є їхня собівартість, згідно з НП(С)БО 16 «Витрати» [15].

Вони не включаються до первісної вартості запасів, але включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені (встановлені):

- Надмірні витрати та брак запасів.
- фінансові витрати (крім фінансових витрат, що включаються до собівартості прийнятих активів згідно з НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»).
- Витрати продаж.
- загальні та інші подібні витрати, не пов'язані з придбанням та доставкою запасів та переведенням їх у стан, при якому вони придатні для використання за призначенням.

Оцінка вибуття запасів (сировини, напівфабрикатів, інших запасів) провадиться шляхом середньозваженої собівартості.

Предмети з терміном корисного використання менше одного року або нормальним операційним циклом, якщо більше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, враховуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкопсувні предмети» і на момент передачі таких активи вилучаються організація їх господарського кількісного обліку за

місцем експлуатації та суттєво відповідальних осіб протягом періоду фактичної експлуатації цих предметів.

Кінцева продукція і незавершене виробництво відображаються в бухгалтерському обліку та балансі за фактичною собівартістю продукції.

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що майбутні фінансові вигоди, пов'язані з цим об'єктом, будуть надходити до Групи, і суму об'єкта можна достовірно оцінити.

Розмір резерву сумнівної дебіторської заборгованості визначається шляхом застосування абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу платоспроможності окремих боржників. Сума резерву сумнівної дебіторської заборгованості за звітний період накопичується з початку звітного періоду та відображається у звіті про фінансові результати інших операційних витрат.

Безнадійна заборгованість виключається з активів при зменшенні суми резерву безнадійної заборгованості. У разі недостатності накопиченого резерву сумнівної дебіторської заборгованості сумнівна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума погашення попередніх безнадійних боргів включається до складу інших операційних доходів.

Короткострокова дебіторська заборгованість, у зв'язку з якою не формується резерв сумнівної дебіторської заборгованості, якщо вона визнана сумнівною, вилучається з балансу на інші операційні витрати.

Кошти та інші активи, не зазначені вище, відображаються в бухгалтерському обліку та звітності відповідно до вимог відповідних НП(С)БО.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого рішенням Ради НБУ від 29 грудня 2019 року №148.

При роботі з готівкою касири керуються правилами визначення оплати банкнот і монет Національного банку України.

Визнання, оцінка та облік зобов'язань здійснюються відповідно до НП(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнається, якщо його можна достовірно оцінити і існує ймовірність того, що бізнес отримає майбутні фінансові вигоди, пов'язані з цим об'єктом. Якщо раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню на дату балансу, його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Для цілей бухгалтерського обліку та НП(С)БО 11 зобов'язання поділяються на:

- довгострокові зобов'язання;
- поточні зобов'язання;
- Непередбачені зобов'язання.

Дохід майбутніх періодів [34].

У компанії створено відповідну підтримку для оплати ліцензій майбутнім співробітникам. Суми допомоги визнаються витратами періоду, в якому вони нараховані, за даними витрат у галузях працівників на оплату відпусток, де формується страхування. Розмір гарантії відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати та відсотків, що розраховується як відношення суми річної планової відпустки до загального фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми внесків. загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Залишок застави перевіряється на дату балансу та при необхідності коригується.

Фінансові інвестиції відображаються в бухгалтерському обліку та інформації відповідно до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» з урахуванням НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Методологічні засади формування облікової інформації щодо оренди необоротних активів та розкриття їх у фінансовій звітності здійснюються відповідно до НП(С)БО 14.

Дохід визнається та класифікується відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» [14].

Визнання та визнання витрат здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 16 Витрати.

З метою забезпечення складання звіту про фінансові результати за формою, наведеною в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», облік витрат здійснюється за допомогою рахунків категорії 9 «Витрати операційної діяльності», згідно із планом рахунків бухгалтерського обліку затвердженим Міністерством фінансів України від 30 листопада 1999 р. №291 [18].

Розрахунок фактичної собівартості продукції на підприємстві здійснюється згідно з інструкцією з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у хлібопекарській промисловості, затвердженою наказом Міністерством аграрної промисловості. Політика №17 від 20 квітня 2004р.

Виробнича собівартість розраховується у кожному об'єкті витрат.

Витрати на виробництво включають:

- Пряма вартість матеріалів.
- прямі витрати з праці.
- прямі витрати.
- Змінні накладні витрати та фіксовані накладні витрати.
- Змінні накладні витрати:
- основна та додаткова зарплата персоналу виробничого забезпечення.

- внески на соціального страхування допоміжного персоналу.
- витрати на водопостачання на технологічний процес.
- витрати, пов'язані з енергозабезпеченням технологічного процесу.

Фіксовані накладні витрати:

- Заробітна плата та інші виплати керівного складу магазину.
- внески на соціальне страхування керівного складу магазину;

- витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші сторонні місця для утримання виробничих приміщень.
- операційна оренда основних засобів виробничого призначення.
- зношування основних засобів.
- амортизація нематеріальних активів виробничого призначення.
- витрати на поточний ремонт та обслуговування обладнання магазину [31].

Оцінка поточних робіт провадиться по кожному з видів кінцевої продукції та статей витрат шляхом визначення фактичної собівартості сировини та матеріалів та розрахунку собівартості інших статей витрат пропорційно вартості сировини.

Методологічні основи формування бухгалтерської інформації про витрати, доходи, активи та зобов'язання з податку на прибуток та розкриття їх у фінансовій діяльності здійснюються відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Зобов'язання щодо податку на прибуток підприємств визначатиметься з урахуванням ПКУ №2755-VI від 02.12.2010 р. з урахуванням змін, внесених відповідно до законодавства.

Для визначення прибутку підприємства згідно з ПКУ об'єктом оподаткування є: прибуток підприємства з джерелом доходу з України та за кордоном, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку). або збитки) визначаються у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, відмінності, що виникають відповідно до положень розділу III ПКУ.

Відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютного курсу», інформація про операції в іноземній валюті відображається у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а індекси фінансової звітності господарських одиниць за межами України відображаються у валюті України.

Операції в іноземній валюті у первісному визнанні відображаються у довідковій валюті шляхом перерахування суми в іноземну валюту з використанням обмінних курсів, що діють на дату операції.

Господарські операції з використанням іноземної валюти проводяться відповідно до постанови Ради Міністрів «Про систему валютного регулювання та валютного контролю» №15-93 від 19.02.1993р. із змінами, внесеними відповідно до законодавства.

Виплата заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з виконанням працівниками своїх обов'язків, провадиться відповідно до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», а також відповідно до колективного договору:

- заробітна плата – спеціалістам, спеціалістам та службовцям.
- за відрядною системою оплати праці за рахунками – працівникам основного виробництва (пекарня (піч №1, №4), хлібозавод).
- у погодинній системі оплати праці за тарифами – для працівників допоміжної служби.
- у платіжній системі з відрізками у навантажувачах готової продукції, харчорізках.
- з погодинної оплати праці хлібопекарських, транспортних, інженерно-будівельних бригад, продовольчих, допоміжних виробництв, медичних сестер, заготівельного відділу.

Фонд оплати праці включає перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати, інших видів заохочень та виплат, виходячи з тарифних ставок у вигляді премій. платежі за виконання робіт (послуг) за цивільно-правовими договорами; будь-які інші платежі у грошовій чи натуральній формі за домовленістю сторін.

Заробітна плата виплачується двічі на місяць через карткові рахунки працівників, відкриті у банках. Новобранцям, тимчасово до отримання платіжних карток, дозволяється виписувати заробітну плату через касу підприємства на підставі видаткових ордерів або відомостей про витрати.

За працівниками, спрямованими у відрядження, зберігається заробітна плата, яка стягується відповідно до вимог статті 121 КЗпП України. Якщо середня заробітна плата нижча за заробітну плату працівника на роботі, заробітна плата за робочі дні виплачується як за звичайні дні.

Таким чином, ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» має наступний склад бухгалтерії – бухгалтер з обліку виробництва продукції, бухгалтер з обліку розрахунків з оплати праці, заступник головного бухгалтера та головний бухгалтер. Кожен бухгалтер має закріплені посадові інструкції, згідно яких виконують роботу на підприємстві.

Також, підприємство діє згідно особистої Облікової політики, яка розроблена та затверджена керівництвом ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Фінансовий аналіз підприємства допомагає проаналізувати ефективність використання коштів, визначити надійність, стабільність, спрогнозувати фінансові результати роботи виробництва.

Інформація про фінансове забезпечення фінансового аналізу включає фінансову звітність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»: скорочена форма 1 «Баланс» та форма 2 «Звіт про прибутки та збитки»

Щоб оцінити та проаналізувати фінансову діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за період 2019-2020 років скористаємося таблицею 2.2.1.

Таблиця 2.2.1

Основні показники результативності діяльності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2019-2020 роки

Джерело інформації	№ п/п	Показник	Роки		Абс. відхилення	Темп зміни, %
			2019	2020		
1	2	3	4	5	6	7
Ф1-П	1	Випуск продукції у діючих цінах, тис. грн.	154495.41	132694.76	-21800.65	85.89
Ф1-П	2	Випуск продукції в натуральному виразі, т	8492.46	7469.72	-1022.74	87.96
Ф2, р 2000	3	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	91417.40	86728.60	-4688.80	94.87
ф.1-ПВ р.1040аб Ф1-Титул	4	Середньооблікова кількість працівників ПВП, осіб	215	207	-8.00	96.28
Ф.1-ПВ р.1070 або Ф2-2600 або ПЗ	5	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	30756.83	29770.92	-985.91	96.79
п.1/п.4	6	Середньорічний виробіток на одного працівника, тис. грн /особу	718.58	641.04	-77.55	89.21
п.5/п.4	7	Середньорічна оплата праці одного працівника, тис. грн./особу	143.06	143.82	0.77	100.54

Продовження таблиці 2.2.1

1	2	3	4	5	6	7
Ф.1, р 1010 (гр.3+ гр.4)/2	8	Середньорічна вартість основних засобів (залишкова), тис. грн	16906.60	19681.55	2774.95	116.41
п.1/п.8	9	Віддача основних засобів, грн/грн	9.14	6.74	-2.40	73.74
Ф.1, р 1195, (р.3+гр.4) /2	10	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	9582.15	9448.50	-133.65	98.61
п.3/п.10	11	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	9.54	9.18	-0.36	96.21
Ф.1,р.130 0 (гр.3+ гр.4)/2	12	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	27495.40	29970.15	2474.75	109.00
Ф1 р.1495 (гр.3+ гр.4)/2	13	Середньорічна вартість власного капіталу тис. грн.	20085.90	22454.90	2369.00	111.79
Ф2, р.2050	14	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	56125.60	54326.50	-1799.10	96.79
п.15/п.4* 100	15	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	61.39	62.64	1.24	102.03
Ф2, р.2500	16	Матеріальні витрати, тис. грн	17744.58	18420.02	675.44	103.81
п.1/п.16	17	Матеріаловіддача, грн/грн	8.71	7.20	-1.51	82.66
Ф2, р.2550	18	Операційні витрати, тис. грн.	30167.60	29321.90	-845.70	97.20
Ф2, р.2090 (2095)	19	Валовий прибуток, тис. грн.	35291.80	32402.10	-2889.70	91.81
Ф2, р.2190- 2195	20	Прибуток операційної діяльності, тис. грн.	6363.80	3720.40	-2643.40	58.46
Ф2, р.2350	21	Чистий прибуток, тис. грн	5171.00	3041.40	-2129.60	58.82
п.21/п.18 *100	22	Рентабельність операційної діяльності,%	21.09	12.69	-8.41	60.15
п.21/п.13 *100	23	Рентабельність власного капіталу,%	25.74	13.54	-12.20	52.61
п.21/п.12 *100	24	Рентабельність загальна (активів),%	18.81	10.15	-8.66	53.96

(Побудовано на основі фінансових звітів за 2019-2020 роки, Додаток А)

Розрахувавши техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», можемо зробити наступні висновки:

Розрахувавши техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», можемо зробити наступні висновки:

Випуск продукції в діючих цінах в 2020 році становить 132694.75 тис. грн., що на 14,11% менше ніж у 2019 році.

Випуск продукції в натуральному виразі у 2020 році становив 8492,46 тон, тобто на 8,38% менше ніж у 2019 році.

В порівнянні з 2019 роком, в 2020 році середньорічна вартість основних засобів збільшилась на 2774,95 тис. грн. (або на 16,41%). Це зумовлено тим, що основних засобів було придбано більше ніж списано.

Показник фондівдачі зменшується з 9,14 грн. до 6,74 грн. (на 26,22%), тобто використання основних виробничих засобів у 2019 році було більш ефективним, оскільки фондівдача вказує на те, скільки продукції вироблено в розрахунку на вартість виробничих засобів, але процес виробництва з кожним роком все більш і більш автоматизується.

На підприємстві спостерігається тенденція зменшення кількості штатних працівників протягом року. У 2019 році аналізований показник становив 215 осіб, а в 2020 році зменшився до 207 осіб, тобто на 8 осіб (або на 3,72%) менше. Але при цьому виробіток на одного працівника впав на 77,55 тис. грн/чол. (10,79%). Фонд оплати праці у 2020 році становить 17424,80 тис. грн., що на 5005,80 тис. грн., (або на 22,32%) менший ніж у 2019 році.

Валовий прибуток, тобто загальна сума прибутку, отримана підприємством від підприємницької діяльності у 2019 році становив 35291,80 тис. грн, а у 2020 році впав до 32402,10 тис. грн, тобто на 2889,70 тис. грн. (або на 8,19%).

Прибуток від операційної діяльності у 2020 році впав на 2643,40 тис. грн., (або на 41,54%) порівняно з 2019 роком. Чистий прибуток впав у 2020 році порівняно з 2019 роком на 2129,6 тис. грн., (на 41,18%).

Таблиця 2.2.2

Розрахунок показників рентабельності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2019-2020 роки

Показник	Рядок	2019 рік	2020 рік	Відхилення
1	2	3	4	5

Продовження таблиці 2.2.2

1	2	3	4	5
Валовий прибуток	1	35,292	32,402	(2,890)
Виручка від реалізації продукції	2	91,417	86,729	(4,689)
Собівартість реалізованої продукції	3	56,126	54,327	(1,799)
Чистий прибуток	4	5,171	3,041	(2,130)
Середньорічна вартість всього капіталу	5	20,086	22,455	2,369
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	6	6,364	3,720	(2,643)
Фінансовий результат від операційної діяльності	7	6,374	3,584	(2,790)
Витрати операційної діяльності	8	30,168	29,322	(846)
Показники рентабельності,%				
Рентабельність продажу	9=1/2	38.61	37.36	-1.24
Рентабельність продукції	10=1/3	62.88	59.64	-3.24
Рентабельність всього власного капіталу	11=6/5	31.68	16.57	-15.11
Рентабельність операційної діяльності	12=7/8	21.13	12.22	-8.90

(Побудовано на основі фінансових звітів за 2019-2020 роки, Додаток А)

Підприємство завершило звітний рік з негативною динамікою чистого прибутку, сума зміни якого становила 2130 тис. грн. згідно до показника 2019 року. Ефективність використання власного капіталу погіршилась, оскільки на кожних 100 грн, які вкладалися у власне майно підприємства, припадало 16,57 грн чистого прибутку, що на 15,11 грн нижче минулого року.

Водночас дещо знизилась рентабельність операційної діяльності (на 8.9 в. п.). Поглиблений аналіз причин такої динаміки свідчить, що це відбулося за рахунок скорочення більш як удвічі (на 247,9%) інших операційних доходів, також було зменшення виручки від реалізації продукції на суму 4689 тис. грн. [27, с.111].

Наступним етапом щодо досягнення стратегії результативності має бути проведене співставлення показників закладених у бюджеті ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» з фактичними даними та виконання факторного аналізу відхилень.

Зростання фінансової стійкості є позитивним моментом роботи кожного підприємства. Фінансова стійкість - це такий стан підприємства, коли обсяг його майна достатній для погашення зобов'язань, тобто підприємство платоспроможне. Аналіз фінансової стійкості ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»" за 2019-2020 роки, на підставі даних Фінансового звіту суб'єкта

малого підприємства наведений у таблиці 2.2.3 (розрахунок проведений на основі Додатку А)

Таблиця 2.2.3

Аналіз показників фінансової стійкості ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» за 2019-2020 роки

Показник	Формула для розрахунку	Нормат . знач.	2019р.	2020р.	Відхилення (+/-)
Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)	Власний капітал / Валюта балансу	К авт>0,5	20085,9/ 27496,4 =0,730	22454,9/ 29970,15 = 0,749	0,019
Коефіцієнт фінансової залежності (Кф. з.)	Валюта балансу / Власний капітал	Кф. з. =2	27496,4/ 20085,9 =1,369	29970,15/ 22454,9= 1,335	-0,034
Коефіцієнт фінансового ризику (Кф. р.)	Залучені кошти / Власний капітал	Кф. р. =1	7409,5/ 20085,9 =0,369	7515,25/ 22454,9= 0,335	-0,034
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К ман.)	Власні обігові кошти / Власний капітал	Кман. > 0,1	9582,15/ 20085,9 = 0,477	9448,5/ 22454,9 = 0,421	-0,056
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (К кон.)	Позиковий капітал / Валюта балансу	К кон. < 0,5	7414/ 27496,4 = 0,270	7515,25/ 29970,15 = 0,251	-0,019
Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.)	Власний капітал / Позиковий капітал	К стаб. >1	20085,9 / 7414 = 2,709	22454,9/ 7515,25 = 2,988	0,279
Коефіцієнт фінансової стійкості (К ст.)	Власний капітал + довгострокові зобов'язання	Кст. = 0,85-0,90	20085,9 +0/ 27496,4 = 0,730	22454,9+0/ 29970,15 = 0,749	0,019

У 2020 році коефіцієнт автономії становив 0,749, що на 0,019 (2,57%) вище ніж в 2019 році і свідчить про зростання фінансової незалежності підприємства від зовнішніх джерел. У 2020 році коефіцієнт фінансової залежності засвідчив, що на 1 грн власного капіталу припадає 1,335 гривні пасиву, що на 0,034 гривні менше ніж у 2019 році, і вказує на зменшення потреби ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»" в залучених коштах.

Коефіцієнт фінансового ризику у 2020 році становить 0,335, що менше ніж у 2019 році на 0,034 (на 9,273%) і свідчить про зменшення залучених коштів у власному капіталі. У 2020 році коефіцієнт маневреності власного капіталу становив 0,421, що на 0,056 (11,798) менше, ніж у 2019 році. Це свідчить про зменшення частки власних обігових коштів у власному капіталі і спадання можливості маневру коштів.

У 2020 році, коефіцієнт концентрації позикового капіталу засвідчив, що на одиницю пасиву склав 0,251 гривні, що на 0,019 грн (на 7,001%) менше ніж у 2019 році. Це вказує на зменшення позикового капіталу в структурі джерел коштів. Збільшення показників фінансової стабільності на 0,279 (на 10,29%) гривні у 2020 році порівняно з попереднім роком свідчить про перевищення власних коштів у власному капіталі. У 2020 році порівняно з 2019 роком коефіцієнт фінансової стійкості збільшився на 0,019 (на 2,57%), що свідчить про збільшення стабільних джерел фінансування у структуру пасивів.

Отже ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» є фінансово стабільним та незалежним від зовнішніх джерел у 2019-2020 рр.

Не менш важливе значення при аналізі діяльності підприємства, посідає аналіз показників ліквідності. Ліквідність підприємства - це його здатність швидко продати активи й одержати грошові кошти для оплати своїх зобов'язань. Вона характеризується співвідношенням величини його високоліквідних активів і короткострокової заборгованості. Аналіз ліквідності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» наведений в таблиці 2.2.4.

Таблиця 2.2.4

Аналіз показників ліквідності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» за 2019-2020 роки

Показник	Формула для розрахунку	Нормати вне значення	2019р.	2020р.	Відхилення (+/-)
1	2	3	4	5	6

Продовження таблиці 2.2.4

1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (К п. л.)	Поточні активи/ Поточні зобов'язання	К п. л. = 1-1,5	9582,15/ 7409,5 = 1,293	9448,5/ 7515,25 = 1,257	-0,036
Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш. л.)	Поточні активи – Запаси / Поточні пасиви	Кш. л. >1	9582,15 – 2751,35/ 7409,5 = 0,922	9448,5 – 3130,65/ 7515,25 = 0,841	-0,081

У 2020 році коефіцієнт поточної ліквідності становить 1,257, що на 0,036 (на 2,784%) менше ніж у 2019 році. Це свідчить про погіршення здатності підприємства розраховуватися за своїми боргами у періоді, що аналізується. У 2020 році коефіцієнт швидкої ліквідності свідчить, що на 1 грн пасиву припадає 0,841 гривні ліквідних активів, що менше ніж в минулому році на 0,081 гривень (або на 8,785%), і вказує на зниження здатності підприємства у погашенні короткострокових зобов'язань. Отже підприємство ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» є достатньо ліквідним, але має дефіцит високоліквідних активів - грошових коштів.

Стабільність фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки обумовлена значною мірою його діловою активністю, що залежить від широти ринків збуту продукції, його ділової репутації, ступеня виконання плану за основними показниками господарської діяльності, рівня ефективності використання ресурсів і стабільності економічного зростання. Ділова активність підприємства у фінансовому аспекті проявляється, насамперед, у швидкості обороту його коштів [33]. Аналіз ділової активності полягає в дослідженні рівнів і динаміки різноманітних коефіцієнтів оборотності, який проведено у таблиці 2.2.5.

Таблиця 2.2.5

Аналіз показників ділової активності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2019-2020 роки

Показник	Формула для розрахунку	Нормативне значення	2019р.	2020р.	Відхилення (+/-)
1	2	3	4	5	6
Оборотність активів (коефіцієнт трансформації) (Кт.)	Чиста виручка від реалізації продукції / Середньорічна вартість активів	Зменш.	91417,4 / 27495,4 = 3,325	86728,6 / 29970,15 = 2,894	-0,569
Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.)	Чиста виручка від реалізації продукції / Середньорічна вартість обігових коштів	Зменш.	91417,4 / 9582,15 = 9,540	86728,6 / 9448,5 = 9,179	-0,361
Період одного обороту обігових коштів (Чо.)	360 / Ко	Збільш.	360 / 9,540 = 38	360 / 9,179 = 39	1
Коефіцієнт оборотності запасів (Ко. з.)	Собівартість реалізованої продукції / Середньорічна вартість запасів	Зменш.	56125,6 / 2751,35 = 20,399	54326,5 / 3130,65 = 17,353	-3,046
Період одного обороту запасів (Чз.)	360 / Ко. з.	Збільш.	360 / 20,399 = 18	360 / 17,353 = 21	3
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кд. з.)	Чиста виручка від реалізації продукції / Середньорічна вартість дебіторської заборгованості	Збільш.	91417,4 / 4120,7 = 22,185	86728,6 / 3576,85 = 24,247	2,062
Період погашення дебіторської заборгованості (Чд. з.)	360 / Кд. з.	Зменш.	360 / 22,185 = 16	360 / 24,247 = 15	-1
Період погашення кредиторської заборгованості (Чк. з.)	Середньорічна вартість кредиторської заборгованості * 360 / Собівартість реалізованої продукції	Збільш.	360 * 6870,435 / 56125,6 = 44	360 * 7190,25 / 54326,5 = 48	4
Коефіцієнт оборотності власного капіталу (Кв. к.)	Чиста виручка від реалізації продукції / Власний капітал	Зменш.	91417,4 / 20085,9 = 4,551	86728,6 / 22454,9 = 3,862	-0,689

У 2020 році 2,89 грн. чистої виручки припадало на 1 грн. інвестовану в активи, що на 0,57 грн. (або на 12,94%) менше ніж в 2019 році, що вказує на уповільнення обороту активів. У 2020 році 9,18 грн. виручки припадає на 1 грн. оборотних коштів, що на 0,36 грн. менше ніж в 2019 році (тобто на 3,78%), і свідчить про уповільнення обороту обігових коштів. Середній період витрачання коштів для виробництва продукції у 2020 році становив 39 днів, що на 1 день більше (тобто на 2,63%) ніж у попередньому році. У 2020 році 17,35 грн. собівартість реалізації припадає на 1 грн. інвестовану у запаси, що на 3,05 грн. (14,93%) менше ніж у 2019 році, і вказує на уповільнення обороту запасів. У 2020 році період одного обороту запасів становив 21 день, що на 3 дні (16,67%) більше ніж у 2019 році, і свідчить про ефективніше використання. У 2020 році дебіторська заборгованість була погашена 24,25 разів, що на 2,06 раз або на 9,29% активніше ніж у 2019 році.

У 2020 році період погашення дебіторської заборгованості становив 15 днів, що на 1 день (6,25%) менше ніж у попередньому році, що свідчить про більш інвестовану діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод». Період погашення кредиторської заборгованості у 2020 році становив 48 днів, що на 4 дні більше, тобто на 9,09%, ніж у 2019 році. Отже погашення дебіторської заборгованості відбувається повільніше, ніж оплата поточних боргів ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод».

У 2020 році коефіцієнт оборотності власного капіталу засвідчив що на 1 грн. власного капіталу припадає 3,86 грн. чистої виручки від реалізації, що на 0,69 грн. (15,14%) менше, ніж у 2019 році. Показники ділової активності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 роки у порівнянні з 2019 роком зменшились, що проявляється сповільненням обороту коштів.

Отже, ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» завершив звітний 2020 рік з негативною динамікою чистого прибутку, сума зміни якого становила 2130 тис. грн. Ефективність використання власного капіталу погіршилась, оскільки на кожних 100 грн, які вкладалися у власне майно підприємства, припадало 16,57 грн чистого прибутку, що на 15,11 грн нижче минулого року.

Водночас знизилась рентабельність операційної діяльності (на 8.9 в. п.). Поглиблений аналіз причин такої динаміки свідчить, що це відбулося за рахунок скорочення більш як удвічі (на 247,9%) інших операційних доходів, також було зменшення виручки від реалізації продукції на суму 4689 тис. грн.

Також показники ділової активності та ліквідності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 роки у порівнянні з 2019 роком зменшились, що проявляється сповільненням обороту коштів, хоч підприємство є достатньо ліквідним, але має дефіцит високоліквідних активів - грошових коштів.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Виробництво та реалізація продукції потребує трудових, матеріальних та фінансових витрат. Витрати підприємства на спожиті засоби виробництва, предмети праці та працівників, виражені в грошах, становлять собівартість продукції.

Виробнича собівартість є основним показником властивостей підприємства, її рівень відображає переваги та недоліки підприємства в цілому та кожної будівельної одиниці. У ринкових відносинах завдання зниження витрат виробництва не планується централізовано, а ефективність бізнесу оцінюється за індексом прибутку. Така ситуація ще більше загострює проблему зниження собівартості, оскільки її рівень залежить від конкурентоспроможності продукції, фінансового стану підприємства, матеріального та культурного рівня життя його працівників та виконання надходжень до державного бюджету [59].

Основними цілями аналізу виробництва та собівартості продукції є:

- раціональність запланованих робіт щодо собівартості продукції.
- загальна оцінка виконання робіт зі зниження собівартості продукції.
- Виявлення та дослідження умов відхилень від запланованих робіт.
- вивчення структури та динаміки витрат на дані та елементи витрат.
- оцінка впливу окремих факторів на рівень собівартості продукції.
- розміщення та мобілізація запасів для зниження собівартості продукції.

Залежно від роботи існують різні галузі аналізу собівартості продукції та собівартості продукції:

- узагальнення аналізу собівартості продукції.
- аналіз собівартості окремих видів продукції (розрахунки).
- аналіз собівартості продукції в національній валюті.
- Аналіз прямих витрат на матеріали та робочу силу.
- аналіз комплексних витрат.
- аналіз накладних витрат.

Для аналізу первісної собівартості та первісної собівартості продукції формується інформаційна база на основі планової первісної собівартості продукції, закономірності споживання матеріалів і трудових ресурсів · Ціни на ресурси і продукцію, вихідні документи; бухгалтерські рахунки; статистичний звіт ф. 5-п «Звіт собівартості продукції (проекти, послуги)»; фінансова звітність ф. №2 «Звіт про прибутки та збитки»; контрольні матеріали, спеціальні засоби контролю тощо [57].

Створення фінансових витрат (виробнича собівартість) є фундаментальним інструментом управління витратами, що дозволяє зробити загальну оцінку ефективності використання ресурсів і визначити норми зростання прибутку та зниження цін за одиницю продукції. Метою аналізу собівартості продукції є виявлення можливості раціонального використання виробничих ресурсів, інформативна та загальна оцінка досягнутих результатів з точки зору оптимізації витрат, обґрунтування управлінських рішень.

Джерела використовуваної при проведенні аналізу витрат на виробництво інформації, наведені в табл. 2.3.1.

Таблиця 2.3.1

Інформаційна база для аналізу витрат на виробництво

№	Група	Джерела інформації
1	2	3
1	Первинні документи	акти-вимоги, акти на списання палива, енергії, акти- вимоги на заміну (внутрішнє переміщення) матеріалів, лімітно-забірні картки, матеріальні звіти, акти виконаних робіт, наряди, таблиці обліку використання робочого часу та розрахунку заробітної плати, посвідчення про відрядження, авансові звіти, довідки бухгалтерії, розрахунки бухгалтерії, накладні, рахунки тощо
2	Рахунки бухгалтерського обліку	23 "Виробництво", 80 "Матеріали", 81 "Витрати на оплату праці", 82 "Відрахування на соціальні заходи", 83 "Амортизація", 84 "Інші операційні витрати", 90 "Собівартість реалізації", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності"
3	Облікові реєстри	Журнал 5,5А
4	Фінансова звітність	ф. №1 "Баланс", ф. №2 "Звіт про фінансові результати", ф. №5 "Примітки до річної фінансової звітності"

1	2	3
5	Статистична звітність	ф. № 1-ПВ "Звіт з праці", ф. 5-е "Звіт про витрати на виробництво продукції (робіт, послуг)"
6	Інші джерела	Норми та нормативи споживання ресурсів, дані про відхилення від норм, калькуляції, матеріали обстежень, перевірок, спостережень, нарад, конструкторська і технологічна документація, кошториси витрат на виробництво, результати попередніх аналітичних досліджень тощо

У системі характеристик, що характеризують ефективність виробництва та посилення його інтенсифікації, одне з провідних місць займає собівартість продукції. Собівартість — це категорія витрат, яка в грошовій формі відображає витрати підприємства на виробництво та реалізацію продукції. Зниження витрат виробництва, за інших рівних умов, сприяє збільшенню прибутку, а отже, і ефективності виробництва. Це досягається за рахунок економії трудовитрат, матеріалів, сировини, енергоресурсів, кращого використання обладнання та потужностей, збільшення розмірів виробництва, зменшення різноманітних витрат і усунення непродуктивних витрат [33].

У ринковій економіці, де ціни формуються під впливом інтенсивної конкуренції сукупністю факторів, що визначають конкурентоспроможність підприємства, лідируюче положення належить собівартості продукції. Зниження витрат в таких умовах стає чи не основним джерелом збільшення прибутку. Індивідуальна витратна дискримінація - витрати на виробництво тільки одного товару. загальна (повна) собівартість усієї виробленої продукції - загальна сума витрат, віднесених на будівництво продукції певного обсягу і складу; середня собівартість, що визначається діленням загальної собівартості на кількість одиниць однорідної продукції.

За обсягом витрат, що входять до виробничої собівартості, останні поділяються на виробничі, що включають витрати, пов'язані тільки з виробництвом продукції, і повні, які складаються з виробничих витрат і невиробничих витрат, пов'язаних із реалізацією продукції (збутовий суд

плата). Визначення суми витрат на одиницю продукції (проектів, послуг) називається калькуляцією.

Таблиця 2.3.2

Виконання плану виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за січень 2020 року

Продукція	Обсяг виробництва продукції, січень 2020 року, тис. грн.		Відхилення, тис. грн.	Відсоток виконання плану, %
	план	факт		
Хліб «Пшеничний»	240	228	-12	95,0
Батон «Новоградський»	90	103	13	114,4
Хліб «Гостовий»	120	111	-9	92,5
Разом	450	442	-8	98,2

Можемо спостерігати негативне відхилення виконання плану в сумі 8000 грн, тобто план в відсотковому відношенні виконано на 98,2% , а це означає що виробництво не мало значних проблем та перебоїв, тому виконано план на високому рівні.

Таблиця 2.3.3

Виконання плану собівартості з виробництва Хліб «Гостовий» на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 1 квартал 2020 року

Показник	Витрати		Відхилення	
	за плановою собівартістю	за фактичною собівартістю	абсолютне	%
1	2	3	4	5
1. Сировина й матеріали	160000	157000	-3000	-1,9
2. Зворотні відходи (віднімаються)	2100	2500	400	19,1
3. Куповані вироби, напівфабрикати й послуги кооперованих підприємств	1750	1930	180	10,3
4. Зарплата основна виробничих робітників	36000	39400	3400	9,4

Продовження таблиці 2.3.3

1	2	3	4	5
5. Зарплата додаткова виробничих робітників	1500	1250	-300	-16,7
6. Відрахування на соціальне страхування	8250	8932	682	8,3
7. Загальновиробничі витрати	28750	28340	-410	-1,4
8. Втрати від браку	100	80	-400	-20
Виробнича собівартість	232150	234432	2282	1,0

Відповідно до таблиці 2.3.3, в якій наведено виконання плану собівартості з виробництва позиції – Хліб «Тостовий», спостерігаємо формування виробничої собівартості за перший квартал 2020 року. Згідно розрахунків, можемо спостерігати перевиконання плану собівартості на 1,0%, тобто це означає, що підприємство майже ідеально виконало план, проте слід звернути увагу на такий елемент витрат, як основна зарплата виробничих робітників, оскільки за цим елементом спостерігається найбільша сума перевитрат – 6000 грн.

Таблиця 2.3.4

Виконання плану собівартості виробництва за елементами витрат всього асортименту продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 рік

Елементи витрат	2020 рік, тис. грн.			Виконання плану, %	Питома вага за фактом, %
	План	Факт	Абсолютне відхилення, ±		
1	2	3	4	5	6
Матеріальні витрати	28929	28805	-124	99.6	50.4
Витрати на оплату праці	6720	7953	1233	118.3	13.9

Продовження таблиці 2.3.4

1	2	3	4	5	6
Відрахування на соціальні заходи	2520	2668	148	105.9	4.7
Амортизація основних засобів	4620	5113	493	110.7	8.9
Інші витрати	12893	12590	-303	97.6	22.0
Разом витрати на виробництво	55682	57129	1447	102.6	100.0
у тому числі:					
- змінні витрати	22620	23115	495	102.2	40.5
- постійні витрати	33062	34014	952	102.9	59.5

Згідно з розрахунком виконання плану собівартості за елементами витрат всього асортименту продукції ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 рік, наведеного у таблиці 2.3.4, можемо проаналізувати витрати за елементами, відсоток виконання плану собівартості за кожним елементом, та визначити фактичну економію або перевитрату.

Також в аналізі процесу виробництва важливо простежувати структурні зрушення в калькуляції собівартості продукції, для визначення резервів підвищення ефективності та запобігання збитковості виробництва.

Калькуляція - процес обчислення собівартості окремих видів продукції за заданими елементами калькуляції [35].

В елементах калькуляції витрати групуються за місцем походження та фінансовою метою. Принциповою відмінністю угруповання витрат з елементами витрат від угруповання витрат із фінансовими елементами є наявність у розрахунку комплексних елементів, що поєднують різні елементи фінансового змісту за призначенням, вартістю, місцем та способами розподілу між окремими видами продукції залежно від виробництва. свого роду. Угруповання витрат за елементами калькуляції дозволяє розрізнити витрати,

безпосередньо пов'язані з технологічним процесом, та витрати, пов'язані з обслуговуванням та управлінням виробництвом. Кожен елемент витрат може містити будь-який з елементів фінансових витрат [37].

Хоча традиційно під кошторисом як фінансовим документом розуміють перелік витрат на виробництво певного виду продукції, українські підприємства дуже часто складають кошторис на всю продукцію в цілому, додаючи до собівартості продукції суму розподілені адміністративні витрати та витрати на маркетинг. Приклад такого розрахунку наведено в таблиці 2.3.5.

Таблиця 2.3.5

Зведена калькуляція витрат виробництва за статтями хлібобулочного цеху на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський» хлібо завод за 2020 рік.

Калькуляційні статті витрат	Сума витрат, тис. грн.	Питома вага, %
1	2	3
1. Борошно	11974,4	31,2
2. Зворотні заходи	-0,5	-0,0
3. Інша сировина	12866,4	33,6
4. Накладні витрати		
• на борошно	157,9	0,4
• на сировину	141,9	0,4
5. Пакувальні матеріали	1669,7	4,3
Разом сировина та матеріали	26809,8	69,9
6. Паливо	668,8	1,8
7. Електроенергія	128,6	0,3
8. Заробітна плата	2480,4	6,5
9. Відрахування на соціальні заходи	921,1	2,4
10. Загальновиробничі витрати	3371,3	2,4
11. Втрати від браку	1,2	0,0
12. Виробнича собівартість	34380,0	89,7

Продовження таблиці 2.3.4

1	2	3
13. Адміністративні витрати	1608,0	4,2
14. Витрати на збут	2348,6	6,1
Разом витрати	38336,7	100,0

Однією з умов успішної роботи бізнесу є ритмічне та рівномірне виробництво.

Ритмічне виробництво – це оборот продукції за встановленим обсягом робіт за кожний період облікового періоду.

Рівномірність – це той самий вихід через рівні проміжки часу.

Порушення темпів виробництва погіршує всі економічні показники підприємства та ускладнює його взаємини із споживачами. Нерегулярна робота підприємства зазвичай призводить до збільшення незавершеного виробництва та залишків готової продукції на складах, зменшення прибутку, погіршення фінансового стану підприємства та, нарешті, зриву планів (програм) постачання споживачів [59].

Для аналізу темпів виробництва використовується частка виробництва за певний період у всьому досліджуваному періоді (декади у місяцях, місяці у кварталах, квартали на рік, місяці на рік).

Загальними показниками регулярності продукції є коефіцієнт регулярності, коефіцієнт варіації, коефіцієнт аритмічності.

Коефіцієнт однорідності використовується з метою оцінки однорідності виробництва.

Розрахунки ритмічності та рівномірності виробництва продукції хлібобулочного цеху ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» наведено в таблиці 2.3.6.

Таблиця 2.3.6

Аналіз ритмічності і рівномірності виробництва продукції на прикладі хлібобулочного цеху ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за перші три квартали 2020 року

Кв.	Випуск продукції, тис. грн		Зараховується у ритмічний випуск, тис. грн.	Структура випуску, %		Зараховується у рівномірний випуск, %
	фактично	рівномірно		фактично	рівномірно	
1	2	3	4	5	6	7
I	600	400	400	33,3	20,0	20,0
II	600	600	600	33,3	30,0	30,0
III	700	1000	700	33,4	50,0	33,4
Разом	1900	2000	1700	100,0	100,0	83,4

Коефіцієнт ритмічності дорівнює:

$$K_{\text{рит}} = \frac{\sum \text{зр.4}}{\sum \text{зр.2}} \cdot 100 = \frac{1700}{1900} \cdot 100 = 89,5\% \quad , (2.3.1)$$

Це означає, що в строки, встановлені планом, підприємство виготовило 89,5% продукції.

Коефіцієнт рівномірності становить:

$$K_p = \frac{\sum \text{зр.7}}{\sum \text{зр.5}} \cdot 100 = \frac{83,4}{100} \cdot 100 = 83,4\% \quad , (2.3.1)$$

Коефіцієнт аритмічності дорівнює:

$$K_{\text{ар}} = (100 - K_{\text{рит}}) : 100 = (100 - 89,5) : 100 = 0,105 \quad , (2.3.2)$$

Коефіцієнт варіації визначається за формулою:

$$v = \frac{\sigma}{\bar{x}} \cdot 100, \quad , (2.3.3)$$

де v — коефіцієнт варіації;

δ — середньоквадратичне відхилення досліджуваного показника;

\bar{x} - середнє значення досліджуваного показника за плановий період розраховується за формулою:

$$\bar{x} = \frac{\sum ep.2}{n} = \frac{1900}{3} = 633, \quad (2.3.4)$$

де n — кількість відрізків часу у досліджуваному періоді (у наведеному прикладі — це три квартали, $n = 3$).

Середньоквадратичне відхилення розраховується за формулою:

$$\sigma = \sqrt{\frac{(x - \bar{x})^2}{n}}, \quad (2.3.5)$$

Звідси середньоквадратичне відхилення дорівнює:

$$\sigma = \sqrt{\frac{(400 - 633)^2 + (600 - 633)^2 + (1000 - 633)^2}{3}} = 252. \quad (2.3.6)$$

У відповідності з формулою (2.3.3) коефіцієнт варіації дорівнює:

$$v = \frac{252}{633} \cdot 100 = 39,8\%. \quad (2.3.7)$$

Це означає, що випуск продукції по декадах відхилявся від планового завдання. Чим більший коефіцієнт варіації, тим аритмічніше працювало підприємство [33].

В процесі аналізу необхідно підрахувати упущені можливості підприємства щодо виробництва продукції, пов'язані з неритмічною роботою, для чого рекомендується провести такі розрахунки:

— різниця між плановим і зарахованим випуском продукції

$$1900 - 1700 = 200 \text{ тис. грн.};$$

— різниця між фактичним і можливим випуском продукції, який обчислюється, виходячи із найбільшого декадного виробництва

$$2000 - (1000 \cdot 3) = -1000 \text{ тис. грн.};$$

— різниця між максимальним і мінімальним декадним випуском продукції помножена на кількість декад

$(1000 - 400) \cdot 3 = 1800$ тис. грн.

І насамкінець, якщо аналітик в результаті ретельного аналізу перебігу виробничого процесу виявив ознаки аритмічності, він повинен з'ясувати її причини і запропонувати керівництву заходи щодо усунення цього явища.

Висновки до Розділу 2. Аналіз діяльності та організація і методика проведення економічного аналізу виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»

Було розглянуто і досліджено структуру бухгалтерії, облікову політику, результати діяльності, показники фінансової стійкості, ділової активності, рентабельності та інші, на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод».

ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» має наступний склад бухгалтерії – бухгалтер з обліку виробництва продукції, бухгалтер з обліку розрахунків з оплати праці, заступник головного бухгалтера та головний бухгалтер. Кожен бухгалтер має закріплені посадові інструкції, згідно яких виконують роботу на підприємстві.

Також, підприємство діє згідно особистої Облікової політики, яка розроблена та затверджена керівництвом ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Відповідно до фінансової звітності, яка наведена в Додатку А, ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод» завершив звітний 2020 рік з негативною динамікою чистого прибутку, сума зміни якого становила 2130 тис. грн. Ефективність використання власного капіталу погіршилась, оскільки на кожних 100 грн, які вкладалися у власне майно підприємства, припадало 16,57 грн чистого прибутку, що на 15,11 грн нижче минулого року.

Водночас знизилась рентабельність операційної діяльності (на 8.9 в. п.). Поглиблений аналіз причин такої динаміки свідчить, що це відбулося за рахунок скорочення більш як удвічі (на 247,9%) інших операційних доходів, також було зменшення виручки від реалізації продукції на суму 4689 тис. грн.

Також показники ділової активності та ліквідності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 роки у порівнянні з 2019 роком зменшились, що проявляється сповільненням обороту коштів, хоч підприємство є достатньо ліквідним, але має дефіцит високоліквідних активів - грошових коштів.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»

3.1. Теоретичні аспекти аудиту виробництва продукції

Аудит процесу виробництва та собівартості продукції є однією з важливих і водночас складною частиною аудиту, адже одним із основних показників будь-якого підприємства є його виробництво та витрати. Зниження собівартості продукції є найважливішим фактором розвитку економіки бізнесу, оскільки формування ринкової економіки в Україні залежить від виробництва конкуруючої продукції та її реалізації на внутрішньому та зовнішньому ринках. Зниження собівартості продукції сприяє з того що продукція стає більш конкурентоспроможною [36].

Аудит виробничого процесу – це всебічна перевірка процесу, щоб переконатися, що він працює за призначенням. Процеси дають результати, а аудит виробничого процесу визначає, чи є результати точними та чи генеруються ефективно керованим процесом. Аудит виробничого процесу повинен гарантувати, що процедури дотримуються належним чином, проблеми швидко виправляються, є послідовність у процесі, а також є постійне вдосконалення та коригувальні дії, якщо це необхідно.

Незалежність аудитора або думки аудиторів повинна бути забезпечена з усіх питань, що стосуються аудиторських процедур та всієї роботи аудитора. Аудитор повинен добре розуміти характер самого процесу виробництва, щоб планувати свою роботу, визначати сутність і кількість показників, що перевіряються, і терміни проведення перевірки. Об'єкт аудиту повинен включати, зокрема, інформацію про технологію виробництва, виробниче обладнання, структуру управління виробництвом, методи списання запасів на виробництво продукції, методи калькуляції собівартості та інше [23].

Крім первинних документів та реєстрів обліку, в процесі аудиту рахунків обліку елементів витрат як джерела інформації використовуються виробничі плани, норми, регламенти, звіти посадових осіб тощо. Одне з найважливіших завдань аудитора — впевнитися, що всі витрати підприємства, які пов'язані з виробництвом продукції (робіт, послуг), повністю включені у витрати звітного періоду, а потім згідно з нормативними актами правильно відображені у собівартості готових виробів.

Аудитор мусить впевнитися у відсутності приписок в обсязі витрат (зарплати, матеріалів, накладних витрат та ін.) як власних, так і витрат, що не стосуються даного клієнта (орендна плата, наприклад). Ця ділянка діяльності підприємства повинна контролюватися в системі внутрішнього контролю (наприклад, контрольними майстрами, відділами технічного контролю).

Аудитор зовнішній робить огляд стану внутрішнього контролю на всіх стадіях виробничого процесу (планування виробництва, робота виробничого відділу, системи руху сировини від складів через робочі місця і до здавання готових виробів на складі). При цьому звертається увага на документування (вимоги на отримання сировини, наряди на роботу, накладні на відпуск зі складів, звіти складів про отримання продукції) та на відхилення з різних причин у витратах (перевитрати за кількістю чи вартістю) [22].

Окремим об'єктом аудиту є розміри в натурі та вартість незавершеного виробництва, яке не належить до випущеної продукції і не повинно якимось незаконно впливати на її фактичну собівартість. Обсяг незавершеного виробництва в натурі має встановлюватися шляхом переліку, зважування та застосування інших прийомів інвентаризації своєчасно і точно, хоча це в деяких умовах дуже трудомістка справа. Подання інформації про обсяги незавершеного виробництва в натуральному виразі за даними оперативного обліку приховують у собі загрозу змішування фактичних залишків незавершеного виробництва, браку деталей чи виробів, знятих з виконання

З точки зору застосування методів контролю, орієнтованих на процес виробництва, надання робіт та послуг, розробку перспектив стратегії розвитку бізнесу, доцільно проводити їх контроль на таких етапах.

1) Підготовка та планування аудиту:

- попередній детальний огляд виробничої діяльності, виконаних робіт та наданих послуг, а також діагностики систем управління компанії;

- розробка загальної стратегії управління, підготовка загального плану та програми управління розподіленими операціями;

- оцінка ризику неефективності контролю шляхом встановлення лімітів суттєвості;

2) Перевірка системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю:

- вивчення елементів системи внутрішнього контролю виконання робіт, виконуваних робіт та послуг підприємства, інформаційних систем, моніторингу засобів контролю.

- оцінка контрольних ризиків при управлінні виробництвом, виконуваними роботами та послугами, а також визначення «точок контролю».

- тест «контрольні точки»;

- підготовка індивідуальних програм керування транзакціями [22].

3) Збір аудиторських доказів та аудиторської документації:

- виявлення методів вибіркової перевірки;

- тестування та перевірка господарських операцій на відповідність суті;

- проведення докладних процедур;

- контроль та перевірка залишків на індивідуальних рахунках;

- використання роботи експертів та третіх осіб;

- підготовка робочих документів.

4) Заключний етап контролю:

- систематизація, узагальнення, детальна оцінка результатів перевірки;

- підготовка звіту за результатами перевірки, внесення пропозицій до керівництва компанії;

- підготовка аудиторського звіту.

Розглянуті етапи може бути розширено з урахуванням специфіки бізнесу, мети перевірки та особливих обставин. На кожному етапі можуть застосовуватися як загальні, і приватні методичні методи обстеження, кількість яких визначається конкретного виробництва з урахуванням специфіки його господарську діяльність [43].

До основного виду діяльності належить робота, пов'язана з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), яка є основною метою діяльності та забезпечує більшу частину доходу.

Собівартість відображає всі сторони діяльності підприємства.

Завданням аудиту витрат на виробництво і собівартості продукції є:

1) перевірка обґрунтованості формування витрат виробництва за елементами та калькуляційними статтями в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

2) повнота і правильність включення витрат у собівартість продукції;

3) обґрунтованість кошторисів витрат, планових калькуляцій і норм витрат сировини і матеріалів;

4) правильність відображення витрат від браку;

5) перевірка витрат незавершеного виробництва;

6) повнота віднесення сум до виробничої собівартості прямих виробничих витрат і розподілених загально виробничих;

7) перевірка складу змінних і постійних загально виробничих витрат і їх розподіл;

8) організація і ведення кількісного обліку у незавершеному виробництві;

9) правильність віднесення витрат у податковому обліку.

Джерелами аудиту витрат виробництва і собівартості є первинні документи з обліку процесу виробництва продукції, також документи по нарахуванню оплати праці, та інші (детальніше про наведений перелік документів наведено у розділі 1.3).

Сьогодні велику увагу приділяють якості аудиту. Якість аудиту – це тотожність думки аудитора про достовірність в усіх суттєвих аспектах даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та відповідність вимогам законів України, положень бухгалтерського обліку та інших правил суб'єктів господарювання. Якість аудиторської перевірки: наявність – А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінка вартості – Е; подання і розкриття – Є [23].

Підсумовуючи, можемо визначити наступний перелік кроків при проведенні аудиту процесу виробництва та відповідних витрат на виробництво продукцію.

Крок №1. Виберіть окремий виробничий процес для перевірки. Розставте пріоритети для процесів, які можуть бути перевірені з точки зору важливості та ризику для загальної операції. Спочатку почніть перевіряти зони з найбільшим ризиком.

Крок №2. Виберіть команду для проведення аудиту. Аудиторська група повинна бути обізнана з процесом виробництва, який перевіряється. Вони також повинні знати такі методи аудиту, як вибірка та аналіз результатів. Вони повинні мати необхідний досвід для виявлення проблем і визначення необхідних дій щодо їх усунення.

Крок №3. Вирішіть, як часто слід спостерігати за процесом виробництва (частота аудиту). Якщо є значні проблеми або невідповідність, виробничий процес слід спостерігати частіше, поки ситуація не буде під контролем.

Крок №4. Оголошуйте аудит заздалегідь, щоб не було сюрпризів. Мета – покращити процес, що вимагатиме співпраці всіх залучених сторін.

Крок №5. Встановіть графік аудиту на весь процес виробництва та дотримуйтесь встановленого графіка. Кількість спостережень буде вашою вибіркою роботи за цю зміну. Графік аудиту має бути визначений заздалегідь і має бути максимально випадковим. Після встановлення слід дотримуватися графіка аудиту для отримання результатів на основі випадкової вибірки.

Крок №6. Задokumentуйте будь-які виявлені проблеми та повідомте всіх, кого це стосується. Ідея полягає не в тому, щоб приписувати вину, а в тому, щоб знайти рішення. Виявлені проблеми стають основою для коригуючих дій і подальших заходів. Усіх, кого стосується проблема, слід поінформувати, щоб вони були обізнані та могли внести свій внесок у вирішення проблеми. Крім того, процес, що перевіряється, ймовірно, вплине на інші процеси.

Крок №7. Визначити та виконати коригувальні дії. Нехай працівники вносять пропозиції щодо коригуючих дій і вибирають відповідні, але керівництво має прийняти остаточне рішення щодо того, які коригувальні дії вжити.

Крок №8. Відстежуйте результати коригуючих дій. Виконайте подальший моніторинг, щоб визначити, чи дійсно коригувальні дії усунули проблему, чи потрібні додаткові дії. Також переконайтеся, що в процесі не виникли нові проблеми.

Отже, ефективне проведення аудиту витрат на виробництво повинно відповідати вимогам якості, що передбачає наявність та правдивість, права та зобов'язання, повноту, вимірювання, оцінку вартості, подання та розкриття інформації про витрати виробництва.

Аудит виробничого процесу повинен гарантувати, що процедури дотримуються належним чином, проблеми швидко виправляються, є послідовність у процесі, а також є постійне вдосконалення та коригувальні дії, якщо це необхідно.

3.2. Організація проведення аудиту виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

При перевірках фінансово-господарську діяльність підприємства оцінюють регулярність розподілу, закриття виробництва та самоокупність виробництв розглядаються знову як важливе завдання, оскільки показник закриття відбиває всю попередню діяльність. Контроль самоокупних виробництв та самоокупних виробництв включається у дослідження виробничої діяльності підприємств з метою збільшення виробничих потужностей, підвищення якості, зниження періоду самоокупності та випуску продукції [22].

Зміст та склад виробничих затрат, що формує в результаті собівартість продукції, визначається згідно НП(С)БО 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерством Фінансів України від 31.12.1999 № 318. Крім того, при дослідженні процесу виробництва продукції необхідно керуватися наступними законодавчо-нормативними актами та бухгалтерськими документами і обліковими регістрами:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 9 «Запаси»;
- планові та фактичні розрахунки та калькуляції окремих видів продукції;
- інвентаризація незавершеного виробництва;
- акти бракованої продукції;
- Журнал технологічного нагляду та контролю;
- виробничі журнали, журнали № 5, 5А;
- Головна книга;
- фінансова звітність та ін.

Аудиторську перевірку необхідно розпочати з вивчення організації виробництва та технологічних процесів, з дослідження кошторисів витрат, планових калькуляцій та норм витрачання сировини і матеріалів. Весь процес аудиту містить такі ж етапи, що і в інших сферах аудиту – це підготовчий,

основний та заключний етапи. Загальний план проведення аудиторської перевірки, можемо спостерігати в таблиці 3.2.1.

Таблиця 3.2.1

План проведення аудиторської перевірки витрат виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

№	Етапи	Перелік процедур	Аудиторські докази
1	2	3	4
1	Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, визначення аудиторського ризику, планування проведення аудиту витрат на виробництво	Статут підприємства. Звіти попередніх перевірок, накази
2	Основний	Перевірити правильність визначення незавершеного виробництва на початок періоду. Перевірити правильність оформлення первинних документів з витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво матеріали. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво заробітної плати. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво ЄСВ. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво амортизації. Перевірити правильність оцінки запасів при їх використанні. Перевірити правильність кореспонденції рахунків з витрат на виробництво. Перевірити правильність розрахунку виробничої собівартості. Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на кінець періоду.	Накладна, товарно-транспортна накладна, прибутковий ордер, акт про приймання матеріалів, лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, матеріальний звіт, картка складського обліку матеріалів, відомість обліку залишків матеріалів на складі, доручення, журнал, головна книга. Баланс
3	Заключний	Складання аудиторського звіту і висновку	Звіт

Таблицю побудовано на основі джерела [47].

При початковому аудиті аудиторські процедури залежатимуть від рівня довіри до результатів попереднього аудиту. Якщо перевірка проводиться на основі даних попередньої перевірки, необхідно ретельно вивчити її робочі документи або детальну організацію обліку витрат на виробництво, якщо

підхід попереднього аудитора був достатнім. Загальний вигляд схеми аудиторської перевірки виробничих витрат наведено на рисунку 3.2.1.



Рис. 3.2.1 Схема аудиторської перевірки витрат виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Аудитор повинен перевірити точність звітів про витрати на виробництво. Це дослідження має підтвердити відповідність всіх елементів собівартості продукції, саме:

“Прямі матеріальні витрати” (сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі, напівфабрикати), які зазвичай складають основу продукції і можуть бути віднесені безпосередньо на собівартість, аудитор перевіряє первинні кошторисні документи щодо випуску запасів (імпортні картки, дебіторська заборгованість, рахунки-фактури), зведена інформація про розсилку матеріалів, записи у розділі III журналу 5 [22].

“Прямі витрати на оплату праці” та *“Інші прямі витрати”* (заробітна плата працівників, зайнятих у виробництві продукції, які можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат та відрахувань на соціальну діяльність) аудитор перевіряє основні документи та облікові записи щодо нарахування заробітної плати (виконані замовлення, розрахунково-

платіжну інформацію). Крім того, під час перевірки статті «Інші прямі витрати» аудитор повинен перевірити рахунки-фактури за оренду земельних ділянок та часток нерухомого майна, правильність нарахування амортизації виробничого обладнання (відомості розробки), якщо це обладнання використовується лише для створення конкретного продукту.

Аудитор повинен звернути особливу увагу на облік сімейних збитків, які згідно з ПБО 16 є іншими прямими витратами. У цьому випадку аудитор повинен перевірити правильність визначення вартості остаточно вибракерованої продукції відповідно до Нормативної (Планової) суми прямих витрат, у тому числі частини загальновиробничих, та витрат на внутрішні засоби правового захисту, до якої входять: собівартість сировини та напівфабрикатів усунення шлюбу, заробітна плата працівників нарахована на виправлення дефіциту та нарахована на нього та частину накладних витрат. Загальна сума збитків по шлюбу включає вартість продукції, яка в кінцевому підсумку була забракована, і вартість виправлення дефектів.

Аудитор повинен забезпечити виключення підприємством із загальної кількості бракованої продукції за ціною її можливого використання сум, повернутих винними особами (працівниками або постачальниками неякісних матеріалів, використання яких призвело до нестачі продукції) і лише написання із суми, зібраної на основні виробничі витрати [22].

Аудитор повинен перевірити правильність відображення в обліку прямих витрат за видами продукції, що випускається. *“Загальновиробничі витрати”* згідно з п. 15 НП(С)БО 16 має значний перелік витрат. Загальновиробничі витрати є непрямими і пов'язані з вартістю конкретної продукції пропорційно з того, що припустимо у торговій основі підприємства.

Спочатку аудитор повинен перевірити наявність в обліковій політиці поділу накладних витрат на постійні та змінні.

Аудитор повинен забезпечити правильність розподілу змінних накладних витрат за кожною статтею з використанням обраної бази розподілу бізнесу (годинник, заробітна плата, діяльність, прямі витрати тощо) виходячи

з фактичної потужності звітного періоду та фіксованої – виходячи з нормальної виробничої потужності. .

Після віднесення розподілених постійних витрат на рахунок 23 «Виробництво» аудитор засвідчується, що це вироблені витрати у складі собівартості продукції перенесено на рахунок 26 «Готова продукція» й у залишку за рахунком 23 «Виробництво» відображено обсяг незавершеного виробництва [47].

Аудитор повинен перевірити правильність визначення вартості незавершеного виробництва. Відповідно до обраного в обліковій політиці підприємства способу оцінки залишку незавершеного виробництва спеціально сформована комісія наприкінці місяця має провести оцінку залишку незавершеного виробництва за видами кінцевої продукції та елементами витрат.

Використовуючи дані про виробничі витрати за звітний місяць та залишок незавершеного виробництва на початок та кінець звітного місяця, аудитор перевіряє правильність розрахунку фактичних виробничих витрат.

При перевірці виробничих операцій аудитор повинен забезпечити включення операційних витрат (адміністративних, комерційних, інших операційних витрат) до складу витрат звітного періоду без включення до собівартості проданих товарів.

Серед стандартних порушень в обліку собівартості продукції та собівартості реалізованої продукції найбільшу частку становлять:

1) повернення на витрати виробництва суми непрямих витрат (додаткова заробітна плата, амортизація основних засобів та нематеріальних активів, витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, опалення, освітлення, водопостачання та інше утримання виробничих приміщень тощо);

2) повернення собівартості реалізованих товарів за поточними витратами (витрати на відрядження, що перевищують норму, оплата наднормативних викидів шкідливих речовин, витрати, пов'язані з митними процедурами тощо) [22].

Після проведення всіх процедур, виконавши весь план аудиту, аудитор переходить до завершального етапу – це формування аудиторського звіту та висловлення думки у висновку.

Для будь-якого підприємства аудиторський звіт є ключовим результатом, який показує кінцеві результати всього процесу аудиту. Користувачі фінансової звітності, такі як інвестори, кредитори, клієнти та інші, базують свої рішення та плани на аудиторських звітах будь-якого підприємства. Аудиторський звіт завжди має вирішальне значення для впливу на уявлену цінність аудиту будь-якої фінансової звітності [23].

Аудитор повинен бути обережним під час видачі аудиторського звіту, оскільки існує велика кількість людей, які покладаються на такий звіт і приймають відповідні рішення. Звіт має бути виданий неупередженим та об'єктивним.

Згідно «Звіту незалежного аудитора», основна інформація, щодо аудиту процесу виробництва, наводиться у наступному вигляді [20].

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», далі – Товариства, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує

достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність [12].

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан [20].

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Думка із застереженням

«Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» на 31.12.2020 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)» [20].

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

Рівень витрат є основним результатом виробничої діяльності підприємства, а кінцевими показниками господарської діяльності підприємства є дохід та прибуток, що характеризують ефект, що отримується в результаті виробничої та фінансової діяльності підприємства. Оскільки збільшення прибутку в промисловості приблизно на одну третину відбувається за рахунок збільшення виробництва та на дві третини за рахунок зниження витрат виробництва, то саме собівартість, тобто шляхи її зниження є основою для вирішення широкого кола проблем, пов'язаних з ефективністю роботи [25].

Слід зазначити, що останні роки спостерігається тенденція до збільшення собівартості продукції підприємств, зокрема ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»: збільшення вартості сировини, палива, електроенергії, збільшення відсоткові ставки, збільшення тарифів на транспортні послуги, збільшення витрат реклами, сума амортизаційних відрахувань.

Автоматизація виробництва не вирішує всі проблеми щодо забезпечення менеджменту витрат потрібною інформацією. Для вирішення даної проблеми необхідно впровадити ефективні зміни до бухгалтерської інформаційної системи.

В інформаційній системі «1С:Бухгалтерія» автоматизовано облік витрат підприємства на випуск готової продукції та розрахунок собівартості продукції і послуг. Протягом місяця облік готової продукції ведеться за плановою собівартістю, а наприкінці місяця розраховується її фактична собівартість. При розрахунку фактичної собівартості випущеної продукції також і формуються записи про розподіл загальновиробничих витрат [35].

Розподіл загальновиробничих витрат є один з кроків розрахунку витрат на виробництво продукції і формується автоматично під час проведення

документа «Закриття місяця» з міткою «Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)», що наведено на рисунку 3.3.1.

Закриття місяця ДОББ-000001 від 30.04....

Провести та закрити | Записати | Провести | Друк

Номер: ДОББ-000001 | Дата: 30.04.2020 12:00:01 | Організація: Добро

Список	БО	ПО
Нарахування амортизації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоцінка валютних коштів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Розподіл ТЗВ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Коригування фактичної вартості номенклатури	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списання витрат майбутніх періодів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Регламентні операції по бухгалтерському обліку	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Розрахунок торгової націнки по проданих товарах	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Технологічні операції по податковому обліку	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Коментар: | Відповідальний: Админенко Віктор Сергійович

Рис. 3.3.1 Документ «Закриття місяця»

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються відповідно до показників при нормальній потужності. Змінні та постійні загальновиробничі затрати включаються до затрат основного і допоміжного виробництв, і розподіляються за розрізом номенклатурної групи (на рахунках 231 «Основне виробництво» і 232 «Допоміжні виробництва»).

Нерозподілені постійні загальновиробничі затрати входять до складу собівартості реалізованої продукції (90 рахунок), де також розподіляються за номенклатурними групами [38].

Розмір бази розподілу (сума прямих матеріальних витрат) і відповідний їй розмір постійних загальновиробничих витрат при нормальній потужності підрозділу вказуються в реєстрі відомостей «Показники при нормальній потужності», наведено на рисунку 3.3.2.

Період	Організація	Підрозділ	База розподілу	Сума постійних витрат	Спосіб розподілу
01.04.2020	Айстра ТОВ	Цех № 1	345 000,000	62 000,00	Матеріальні витрати

Рис. 3.3.2 Регістр відомостей «Показники при нормальній потужності»

Розподіл загальновиробничих витрат проводиться регламентним документом «Закриття місяця» з встановленою міткою «Розрахунок і коригування собівартості продукції». Аналізувати результат розподілу можна використовуючи звіт «Довідка-розрахунок «Розподіл непрямих витрат»», який відкривається інструментом «Друк» документальною формою «Закриття місяця», наведено на рисунку 3.3.3 [71].

Провести та закрити | Записати | Провести | Друк

Номер: 00ББ-000004 | Дата: 30.04.2020 12:00:00

Організація: Айстра ТОВ

Список:

- Нарахування амортизації
- Переоцінка валютних коштів
- Розподіл ТЗВ
- Коригування фактичної вартості номенклатури
- Списання витрат майбутніх періодів
- Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)
- Регламентні операції по бухгалтерському обліку
- Технологічні операції по податковому обліку

Коментар: | Відповідальний: Админенко Віктор Сергійович

Рис. 3.3.3 Формування звіту про розподіл загальновиробничих витрат з документа «Закриття місяця»

У графах 1-5 звітної таблиці наводяться дані про загальновиробничі витрати, які включаються до собівартості виробництва готової продукції (списані на рахунок 23). Змінні накладні витрати включаються в повному

обсязі, постійні - за коефіцієнтом, розрахованим на основі показників нормальної потужності та фактичної продуктивності.

Таким чином інформація про наднормативні загальновиробничі витрати, або в малому обсязі подається, або недостатньо деталізується. Тому ми пропонуємо вести облік загальновиробничих витрат за допомогою таких рахунків:

91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм";

91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами".

Автоматизація обліку дозволяє кожного місяця отримувати інформацію про фактичний рівень та відхилення від норм тих видів витрат, які включаються до складу загальновиробничих витрат.

Протягом місяця затрати, що були понесені в межах норм будуть включатися в дебет рахунку 91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм", а відхилення за цими видами витрат - в дебет рахунку 91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами". В кінці місяця обороти за рахунком 91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм" будуть віднесені на виробничу собівартість продукції, а за рахунком 91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами" - на собівартість реалізації продукції.

Дана методика дозволяє:

- здійснювати оперативний контроль за відхиленнями загальновиробничих витрат від норм;
- отримувати та накопичувати інформацію про джерела утворення цих відхилень;
- встановити наступний взаємозв'язок між різницями, собівартістю реалізованої продукції та результатами періоду;
- ідентифікуючи фактори впливу на ці відхилення, розробляти процес щодо їх запобігання.

Також пропонується сформувати документ відповідно до форми бланків розподілу загальновиробничих витрат, де може відобразитися відхилення витрат над нормами за кожним елементом та статтею витрат. Переглядаючи

аналітику витрат за кожним елементом або статтею, за нашою методикою буде легше дослідити і відстежувати причини перевитрат, а також це допоможе оперативно і ефективно впливати на ці зміни.

В сфері контролю процесу виробництва пропонується затверджувати програми процесу виробництва на певний період (декада, місяць, квартал), відповідно до якого необхідно буде здійснювати безпосередній контроль за процесом виробництва. Проконтролювати, що матеріал переміщається у потрібне місце виробництва, засоби і предмети праці перебувають у правильному місці та весь процес здійснюється за маршрутною картою.

Програма процесу виробництва продукції допоможе:

- переконатися, що всі необхідні за виробничими нарядами матеріали, комплектуючі, інструменти наявні на всіх робочих місцях у необхідній кількості для запуску та виконання технологічних операцій;

- перевірити хід виконання робіт та виконання операцій на різних стадіях виробництва. Зібрати інформацію про терміни виконання завдань та фінальний час завершення робіт. Позичі руху матеріалів, вузлів та комплектуючих у виробництві;

- сформуванню звітності керівникам про всі вагомні відхилення для здійснення коригуючих дій.

З метою удосконалення ефективності процесу виробництва, підприємству також пропонується застосовувати підхід «Витрати-Обсяг-Прибуток» в умовах багатомноменклатурного виробництва [50].

На формування прибутку впливають усі господарські операції підприємства. Проте основним джерелом є операційна діяльність, що забезпечує до 95% кінцевого фінансового результату. Тому завдання управління фінансовим результатом полягає в тому, щоб виявити найважливіші фактори, що визначають величину операційного прибутку, та знайти резерви для її подальшого збільшення.

Прибуток виникає, якщо доходи звітного періоду перевищують операційні витрати. Величина доходу визначається ціновою політикою підприємства,

зміною співвідношення попиту та пропозиції на той чи інший вид продукції, процесами конкурентів тощо. На собівартість, у свою чергу, впливають обсяги ділової активності, закупівельні ціни на сировину та енергію, рівень мінімальної заробітної плати тощо. Керівництво компанії має постійно контролювати та оцінювати вплив зовнішніх факторів на операційні доходи та витрати.

Розуміння залежності фінансових результатів від обсягу бізнесу, доходів та витрат важливе для ефективної координації бізнесу. Ця теоретична залежність є основою моделі аналізу «витрати-обсяг-діяльність-прибуток» [52].

Аналіз «витрати-обсяг-прибуток» - це метод систематичного вивчення взаємозв'язку між витратами, продажами та прибутком бізнесу для визначення:

- обсяг продажів, що забезпечує компенсацію всіх витрат та бажаний прибуток;
- розмір прибутку за певного обсягу продажів;
- вплив змін собівартості, обсягу та продажною ціни на прибуток компанії;
- оптимальна структура витрат.

Основним елементом аналізу взаємозв'язку "витрати-обсяг-прибуток" є аналіз взаємоблокувань. В його основі лежить поділ витрат на постійні та змінні, а також розрахунок порогу рентабельності, що визначає критичний обсяг продажів. Переваги цього аналізу полягають у наступному: він відображає вплив оборотного капіталу прибутку, допомагає визначити оптимальне співвідношення постійних та змінних витрат компанії.

Аналіз "витрати-обсяг-прибуток" заснований на принципах розрахунку змінних витрат (метод прямих витрат). Тому для виконання аналізу «витрати-обсяг-прибуток» усі витрати підприємства поділяють на змінні та постійні [50].

Основними елементами аналізу співвідношення «витрати – обсяг – прибуток» є:

- поріг рентабельності;
- граничний дохід;
- маржинальний запас міцності;
- операційний важіль (виробничий леверидж).

Якщо прийняти до уваги рівень діяльності, а саме обсяг продажу і поведінку витрат, то це рівняння можна трансформувати у такий спосіб:

$$\text{Операційний прибуток} = \frac{(\text{Ціна продажу} \times \text{Кількість продажу}) - [(\text{Змінні витрати на одиницю} \times \text{Кількість продажу}) + \text{Постійні витрати}]}{\text{Кількість продажу}}, \quad (3.3.1)$$

Аналіз взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток» здійснюють за допомогою різних методів, що наведено на рисунку 3.3.4.

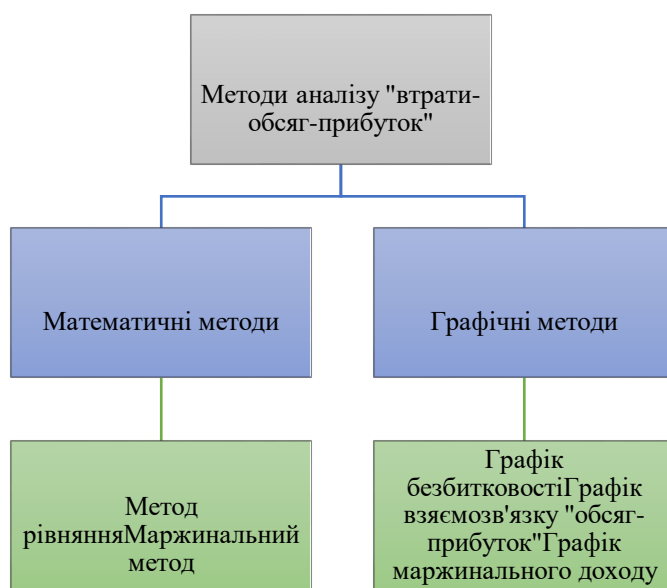


Рис. 3.3.4 Методи аналізу взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток»

Метод рівняння базується на визначенні точки безбитковості, методика якої передбачає розподіл витрат на змінні та постійні, а також припускає тотожність понять безбитковість та критична точка [49].

$$\text{Точка безбитковості} = \frac{\text{Змінні витрати на одиницю}}{\text{Ціна продажу} - \text{Змінні витрати на одиницю}} \times \text{Постійні витрати} \quad (3.3.2)$$

Точку безбитковості можна розглядати як безбитковий обсяг продажу у натуральних одиницях або у грошовому вимірі, а також як безбиткову

виробничу потужність. Виробнича потужність — це обсяг виробництва продукції, який підприємство може виконати в даний період часу при реально існуючій величині виробничих ресурсів. Таким чином, визначення критичного обсягу діяльності відбувається за допомогою таких формул:

$$\text{Точка безбитковості у натуральному вимірі} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\text{Ціна реалізації} - \text{Змінні витрати на одиницю}} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\text{Маржинальний дохід на одиницю}}, \quad (3.3.3)$$

та

$$\text{Точка безбитковості у грошовому вимірі} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\left(\text{Ціна продажу} - \text{Змінні витрати на одиницю} \right) / \text{Ціна продажу}}, \quad (3.3.4)$$

або

$$\text{Точка безбитковості у грошовому вимірі} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\text{Коефіцієнт маржинального доходу}}. \quad (3.3.5)$$

а також

$$\text{Точка безбитковості у відсотках} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\left(\text{Коефіцієнт маржинального доходу} \times 100 \right) / \text{Дохід від реалізації}}. \quad (3.3.6)$$

Маржинальний дохід на одиницю продукції (МД од) – це різниця між ціною на одиницю продукції та змінними витратами виробництва на одиницю продукції.

Маржинальний дохід продажу (МД пр.) – це різниця між виручкою від реалізації і змінними витратами або планового прибутку і постійними витратами [52].

Звідси приріст маржинального доходу завжди означає приріст прибутку. Внаслідок прийняття управлінських рішень величину цього показника можна скоригувати на короткий період часу. Тому маржинальний дохід — основний об'єкт управління та уваги керівництва підприємства.

$$\text{Коефіцієнт маржинального доходу} = \frac{\text{Маржинальний дохід}}{\text{Ціна реалізації}} = \frac{\text{Ціна реалізації} - \text{Змінні витрати на одиницю}}{\text{Ціна реалізації}}. \quad (3.3.7)$$

Він показує, скільки маржинального доходу приносить кожна національна валюта від виручки від продажу для покриття постійних витрат і отримання прибутку. Норма граничного доходу характеризує величину, на яку змінюється прибуток при зміні обсягу продажів. Тому його можна використовувати для розрахунку впливу зміни розміру діяльності на суму прибутку.

Виходячи з безбиткового розміру виробництва визначається рівень безпеки експлуатаційної діяльності. Критерієм такої безпеки є ступінь перевищення фактичного (планового) обсягу виробництва відносно обсягів виробництва в мертвій точці, що визначається як запас міцності та коефіцієнт міцності.

Тобто запас міцності – це рівень поточної діяльності компанії, що перевищує точку безбитковості. Цей індекс можна розрахувати як у грошовому, так і в натуральному вираженні [50].

$$\text{Запас міцності} = \frac{\text{Фактичний обсяг продажу}}{\text{Точка безбитковості}}. \quad (3.3.8)$$

Отже, запас міцності — це відносне зниження обсягу продажу, яке може витримати компанія до точки безбитковості:

$$\text{Коефіцієнт запасу міцності} = \frac{\text{Запас міцності}}{\text{Фактичний обсяг продажу}}. \quad (3.3.9)$$

Чим вище значення коефіцієнта запасу, тим безпечніша ситуація з погляду рентабельного використання виробничих потужностей.

Таким чином, основна мета аналізу «витрати-обсяг-прибуток» полягає в тому, щоб мати можливість визначити вартість кожної із складових цього аналізу з урахуванням зміни господарської діяльності.

Другий спосіб показати взаємозв'язок між собівартістю, активністю та прибутком – побудувати графіки.

Застосування аналізу «витрати-обсяг-прибуток» дещо ускладнюється, коли компанія виробляє та продає два або більше продуктів. Основна проблема у тому, як визначити мертву точку кожного продукту. Типовою помилкою в цьому рішенні є розподіл постійних витрат між видами продукції. Наведені вище формули застосовуються для розрахунків, зокрема середньозваженого коефіцієнта граничної виручки. Середньозважений граничний дохід являє собою суму товарів граничного доходу на одиницю кожного типу товару та комбінації продажів відповідного типу товару. Сукупні продажі - це співвідношення кількості різних видів продукції, проданих у період [49].

Формули, що використовуються в умовах виробництва продукту, можуть бути адаптовані для багатьох типів продуктів.

Розглянутий підхід до аналізу відношення витрат до обсягу прибутку за обсягом передбачає, що це постійні витрати є непрямими для конкретних товарів. Але якщо окремі види постійних витрат (наприклад, амортизація спеціального обладнання) пов'язані з виробництвом того чи іншого виду продукції, аналіз слід застосовувати до кожної окремої виробничої лінії, а не до виробництва в цілому.

Оскільки ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» виробляє і реалізує не один вид продукції, то аналіз «витрати-випуск-прибуток» ґрунтується на комбінації продажу. Проведемо аналіз на прикладі 3 видів продукції : Батон «Новоградський», Хліб «Пшеничний» та Хліб «Тостовий» на основі умовних даних. Дані про випуск наведені в таблиці 3.3.1.

Таблиця 3.3.1

Дані про випуск продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 р.

Показник	Батон «Новоградський»	Хліб «Пшеничний»	Хліб «Тостовий»	Всього
1	2	3	4	5
Обсяг реалізації, шт	5 000 000	3 000 000	7 000 000	15 000 000
Ціна за од., грн..	6	9	11	-
Змінні витрати на од., грн..	4	6	8	-

Загальні постійні витрати, грн..	-	-	-	26 250 000
----------------------------------	---	---	---	------------

З наведених даних отримуємо таку комбінацію продажу на підприємстві: 33% від загального обсягу продажу становить Батон «Новоградський», 20% - Хліб «Пшеничний», а решта (47%) – Хліб «Тостовий».

Виходячи з даних, розраховуємо середньозважений маржинальний дохід:

$$\text{Батон «Новоградський»: } (6 - 4) \times 0,33 = 0,66.$$

$$\text{Хліб «Пшеничний»: } (9 - 6) \times 0,2 = 0,6.$$

$$\text{Хліб «Тостовий»: } (11 - 8) \times 0,47 = 1,41.$$

Усього 2,67 грн.

Знаючи середньозважений маржинальний дохід і загальні постійні витрати компанії, можемо обчислити точку безбитковості:

$$26\,250\,000 \div 2,67 = 9\,831\,461 \text{ шт.}$$

Отже, для забезпечення безбитковості підприємству необхідно продати 9 831 461 одиниць продукції, зокрема:

$$\text{Батон «Новоградський»: } 9\,831\,461 \times 0,33 = 3\,244\,382 \text{ шт.}$$

$$\text{Хліб «Пшеничний»: } 9\,831\,461 \times 0,2 = 1\,966\,292 \text{ шт.}$$

$$\text{Хліб «Тостовий»: } 9\,831\,461 \times 0,47 = 4\,620\,786 \text{ шт.}$$

Розглянутий підхід до аналізу взаємозв'язку «витрати – обсяг – прибуток» за умов асортименту передбачає, що всі постійні витрати є непрямыми щодо конкретних видів продукції. На підприємстві ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» більшість постійних витрат мають саме такий характер.

Якщо змінюється комбінація продажів, то міняються й результати аналізу. Наприклад, за планом продукція Батон «Новоградський» повинна була займати 35% у загальному обсязі продажів, а Хліб «Пшеничний» - 25%, тоді продукція Хліб «Тостовий» повинна становити 40%.

Для ілюстрації впливу зміни комбінацій продажів на маржинальний дохід і, відповідно, величину прибутку складена таблиця 3.3.2.

Таблиця 3.3.2

Зміна маржинального доходу при зміні комбінацій продаж продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 рік

Показник		Батон «Новоградський»	Хліб «Пшеничний»	Хліб «Тостовий»
1	2	3	4	5
Ціна, грн./шт.		6	9	11
Обсяг реалізації, шт..	план	5 250 000	3 750 000	6 000 000
	факт	5 000 000	3 000 000	7 000 000
Дохід від реалізації, грн..	план	31500000	33750000	66000000
	факт	30000000	27000000	77000000
Змінні витрати, грн..	план	21000000	22500000	48000000
	факт	20000000	18000000	56000000
Маржинальний дохід, грн..	план	10500000	11250000	18000000
	факт	10000000	9000000	21000000
Середньозважений маржинальний дохід, грн..	план	$2 * 0,35 + 3 * 0,25 + 3 * 0,4 = 2,65$		
	факт	2,67		
Точка беззбитковості заг., шт..	план	$26\,250\,000 / 2,65 = 9\,905\,660$		
	факт	9 831 461		
Точка беззбитковості, шт..	план	$9831461 * 0,35 =$ 3 441 011	$9831461 * 0,35 =$ 2 457 865	$9831461 * 0,35 =$ 3 932 584
	факт	3 244 382	1 966 292	4 620 786

Оскільки величина постійних витрат залишається без змін, доречно визначити коефіцієнт маржинального доходу, який показує як зміна виручки вплине на прибуток. Даний коефіцієнт розраховуємо за формулою 8, маємо результат:

Батон «Новоградський»: $10000000 / 30000000 = 0,33$ грн.

Хліб «Пшеничний»: $9000000 / 27000000 = 0,33$ грн.

Хліб «Тостовий»: $21000000 / 77000000 = 0,27$ грн.

Отже, 33 коп. маржинального доходу приносить кожна гривня доходу від реалізації продукції Батон «Новоградський» та Хліб «Пшеничний» для покриття постійних витрат та отримання прибутку, та 27 коп. – продукція Хліб «Тостовий». Чим вище коефіцієнт маржинального доходу у продукції, тим більший прибуток вона може принести і тим меншу кількість її слід продавати для отримання певного запланованого прибутку.

Графік беззбитковості за наведеними даними представлено на рисунку

3.3.5.

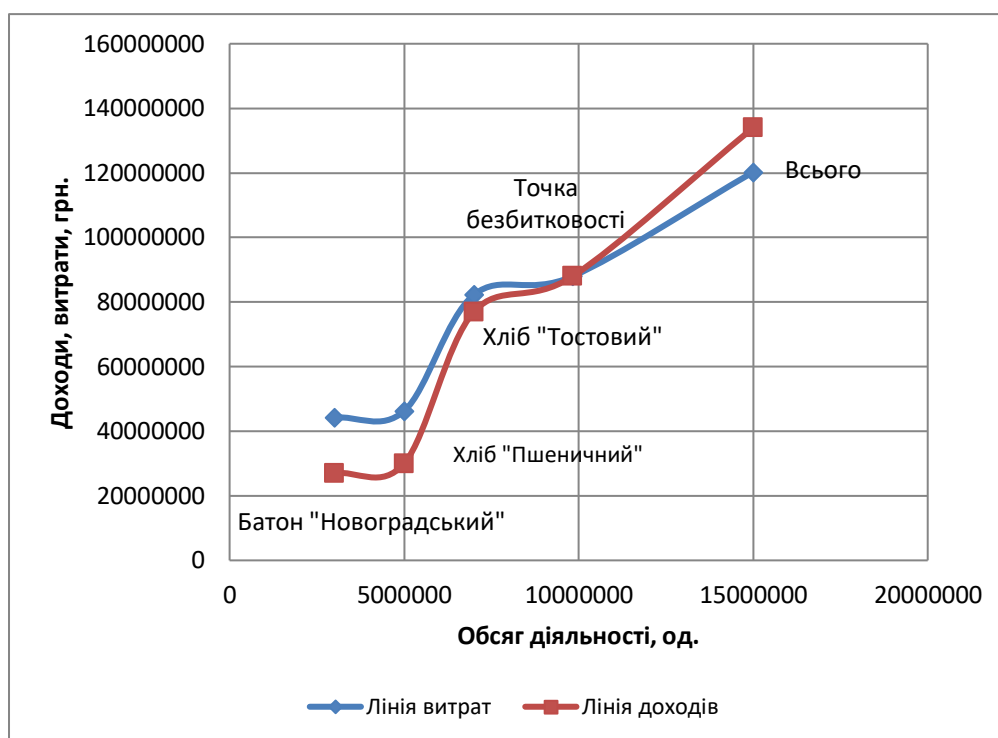


Рис. 3.3.5 Графік беззбитковості виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 рік

Важливим напрямом аналізу взаємозв'язку «витрати – обсяг - прибуток» є аналіз чутливості прибутку до зміни інших параметрів діяльності. Аналіз чутливості – визначення впливу на прибуток зміни витрат, ціни та обсягу продажу. Для визначення впливу на прибуток зміни обсягу продажу можна використовувати такі показники: запас міцності; операційний важіль.

За формулою 3.3.8 та даними таблиці 3.3.2, запас міцності ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» становитиме:

Батон «Новоградський»: $5\,000\,000 - 3\,244\,382 = 1\,755\,618$ шт.

Хліб «Пшеничний»: $3\,000\,000 - 1\,966\,292 = 1\,033\,708$ шт.

Хліб «Тостовий»: $7\,000\,000 - 4\,620\,786 = 2\,379\,214$ шт.

Отже, гранична величина можливого зниження обсягу продажу продукції Батон «Новоградський» без ризику зазнати збитків становить 1 755 618 од. Відповідно для позиції Хліб «Пшеничний» цей показник буде 1 033 708 од., і для Хліба «Тостовий» - 2 379 214 шт.

Поряд із абсолютними значеннями даного показника, доречно розрахувати відносне зниження обсягів реалізації, яке може дозволити собі підприємство з допомогою коефіцієнта запасу міцності.

За формулою 3.3.9, отримуємо такі результати для коефіцієнта запасу міцності:

Батон «Новоградський»: $1\,755\,618 / 5\,000\,000 = 0,3511$ або 35,11%

Хліб «Пшеничний»: $1\,033\,708 / 3\,000\,000 = 0,3446$ або 34,46%

Хліб «Тостовий»: $2\,379\,214 / 7\,000\,000 = 0,3399$ або 33,99%

Чим більше значення має цей коефіцієнт, тим менше ймовірність того, що підприємство зазнає збитку в разі зменшення обсягу продажу. Після досягнення точки беззбитковості підприємство має відповісти на питання: які темпи зростання прибутку слід очікувати в майбутньому за існуючих рівнів ціни та величини витрат. Для цього необхідно розрахувати операційний важіль (виробничий важіль, виробничий леверидж).

Операційний важіль — співвідношення постійних і змінних витрат, що забезпечує більший відсоток зростання прибутку, ніж відповідний відсоток зростання обсягу продажу.

Для полегшення розрахунків, згрупуємо дані з таблиць в таблицю 3.3.3.

Таблиця 3.3.3

Дані про випуск продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2020 р.

Показник	Батон «Новоградський»		Хліб «Пшеничний»		Хліб «Тостовий»	
	грн..	%	грн..	%	грн..	%
1	2	3	4	5	6	7
Дохід від реалізації	30000000	100	27000000	100	77000000	100
Змінні витрати	20000000	43	18000000	41	56000000	68
Постійні витрати	26250000	57	26250000	59	26250000	32
Маржинальний дохід на од.	2	-	3	-	3	-

Можна зробити висновок, що найнижча питома вага постійних витрат в продукції Хліб «Тостовий», а отже це створює нижчий операційний важіль,

що, в свою чергу, зумовлює меншу зміну величини прибутку за зміни виручки від реалізації. Найбільшу питому вагу постійних витрат має Хліб «Пшеничний», що ненабагато випереджає продукцію Батон «Новоградський». Але маржинальний дохід на одиницю продукції Хліб «Пшеничний» більший. Тому після досягнення порога рентабельності, коли всі постійні витрати покриті, кожна додатково продана одиниця продукції Хліб «Пшеничний» приносить підприємству 3 грн. прибутку, тоді як прибутковість продукції Батон «Новоградський» зростатиме меншими темпами. Але при зниженні рівня діяльності небезпека отримати збитки по продукції Батон «Новоградський» та їх величина менші, ніж з продукції Хліб «Пшеничний».

При використанні механізму операційного важеля слід урахувувати наступне:

1) позитивний вплив операційного важеля починається лише після досягнення підприємством точки беззбитковості, тобто коли маржинальний дохід достатній для покриття постійних витрат;

2) ефект операційного важеля проявляється лише в короткому періоді часу;

3) чим вищий прибуток підприємства, тим нижчий ефект операційного важеля;

4) зі зростанням обсягу продажу та віддаленням від точки беззбитковості відсоток приросту обсягу продажу супроводжуватиметься зростаючим темпом приросту прибутку, тобто підприємства з вищим операційним важелем досягатимуть прибутку швидше;

5) зі зниженням обсягу продажу і наближенням до точки беззбитковості підприємство з високим операційним важелем буде втрачатиме прибуток швидшими темпами, ніж підприємство з низьким операційним важелем, тобто чим більший коефіцієнт операційного важеля, тим вищий рівень ризику діяльності підприємства [52].

З метою покращення діяльності апарату управління та облікових процесів на підприємстві слід запровадити внутрішній контроль.

Розглядаючи питання про форму організації внутрішнього аудиту на конкретному підприємстві, слід підкреслити, що це питання має вирішуватися власником або керівником залежно від мети і завдань, поставлених перед цією службою. У будь-якому разі служба внутрішнього аудиту має бути укомплектована кваліфікованими кадрами, які зможуть виконувати покладені на них функціональні обов'язки.

Набагато важливіше місце внутрішнього аудиту в організаційній структурі підприємства, оскільки від цього значною мірою залежить ступінь об'єктивності результатів її діяльності. Основна ознака, за якою внутрішній аудит відрізняють від зовнішнього, полягає в тому, що він залежний, тобто підпорядкований керівництву тієї фірми, де він провадиться. Проте об'єктивність внутрішнього аудиту забезпечується ступенем його незалежності в організаційній структурі управління підприємством. Функції внутрішнього аудиту мають визначатися керівництвом або власником підприємства залежно від змісту і специфіки діяльності підприємства. Однак можна виділити низку типових функцій, притаманних внутрішньому аудиту, незалежно від особливостей діяльності підприємства, на якому він проводиться [47].

Результатом контролю за діяльністю окремих структур є складання аудиторського висновку, виявлення відповідності бухгалтерської звітності цих структур і всієї організації загалом даним бухгалтерського обліку. Найважливішою функцією служби внутрішнього аудиту є фінансово-економічний аналіз діяльності суб'єкта господарювання і розроблення її фінансової стратегії. Саме це сприяє зростанню ефективності роботи окремих підрозділів і організації в цілому, дає змогу досягнути мету, яку поставили перед службою внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит буде провадити свою діяльність у тісному контакті з керівництвом підприємства, спеціалістами апарату управління, керівниками структурних підрозділів. Отже, ці посадові особи безпосередньо братимуть участь у процесі аудиторської перевірки, застосовувати у своїй діяльності його

результати, використовувати консультації. Без їх активної участі ефективність внутрішнього аудиту буде мінімальною. Робота служби внутрішнього аудиту на підприємстві організуватиметься відповідно до календарних та індивідуальних планів робіт, які затверджує керівник підприємства [45].

Після закінчення будь-якого виду робіт внутрішній аудитор подаватиме керівникові підприємства аудиторський звіт із зазначенням виявлених або можливих порушень. Робота вважається завершеною тоді, коли проблеми, порушені у звіті внутрішніх аудиторів, розглянуті керівником підприємства (наглядною радою) і видано офіційне розпорядження про прийняття (неприйняття) рекомендацій аудиторів.

Ефективний внутрішній аудит допоможе знизити витрати компанії на зовнішній аудит, але не може скасувати його необхідність для компанії. Також важливо врахувати те, що не рекомендується користуватися послугами зовнішнього аудитора компанії для проведення внутрішніх аудитів, оскільки подібне поєднання може призвести до втрати принципу незалежності, що є одним із першорядних чинників у роботі зовнішнього аудитора.

Тому ми пропонуємо запровадити внутрішній контроль і на ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», що в собі міститиме низку позитивних факторів в організації підприємством, а саме:

- внутрішній аудит допоможе забезпечити ефективність діяльності апарату управління щодо захисту законних майнових інтересів підприємства;
- допоможе удосконалити систему бухгалтерського обліку і сприятиме підвищенню ефективності роботи; контролюватиме реалізацію, надходження грошових коштів, придбання товарів і послуг тощо;
- внутрішній контроль буде зміцнювати фінансовий стан підприємства;
- сприятиме покращенню якості зовнішніх аудиторських перевірок;
- внутрішнім аудиторам потрібно докласти менше часу і зусиль для виявлення наявних відхилень;

- внутрішній аудит зазвичай краще забезпечуватиме потребу підприємства у попередньому, поточному і наступному контролі [36].

Таким чином, в результаті проведених досліджень було запропоновано наступні напрямки удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»:

- в сфері автоматизованої системи ведення обліку на підприємстві (1С:Бухгалтерія), для забезпечення оперативного відстежування наднормативних непрямих витрат розподілених на виробничу собівартість продукції, було запропоновано внести зміни та ввести такі рахунки як: 91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм" та 91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами»;

- з метою удосконалення ефективності процесу виробництва, підприємству також пропонується впроваджувати систему управлінського обліку, а саме застосовувати підхід «Витрати-Обсяг-Прибуток» в умовах багатомініклатурного виробництва, розуміння залежності фінансових результатів від обсягу виробництва, доходів та витрат важливе для ефективної координації бізнесу. Ця теоретична залежність є основою моделі «витрати-обсяг-діяльність-прибуток».

- з метою удосконалення всіх облікових процесів, а також покращить ефективність діяльності апарату управління, пропонується запровадити на підприємстві систему внутрішнього контролю, що несе в собі низку переваг, які мають позитивну тенденцію впливу на діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод».

Висновки до Розділу 3 Теоретико-методологічні основи внутрішнього контролю та аудиту процесу виробництва на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»

В розділі було розглянуто та досліджено теоретичні аспекти аудиту виробництва продукції, організацію проведення аудиту виробництва продукції на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», а також

були розглянуті напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод».

Аудит процесу виробництва та собівартості продукції є однією з важливих і водночас складною частиною аудиту, адже одним із основних показників будь-якого підприємства є його виробництво та витрати. Зниження собівартості продукції є найважливішим фактором розвитку економіки бізнесу, оскільки формування ринкової економіки в Україні залежить від виробництва конкуруючої продукції та її реалізації на внутрішньому та зовнішньому ринках. Зниження собівартості продукції сприяє з того що продукція стає більш конкурентоспроможною.

Ефективне проведення аудиту витрат на виробництво повинно відповідати вимогам якості, що передбачає наявність та правдивість, права та зобов'язання, повноту, вимірювання, оцінку вартості, подання та розкриття інформації про витрати виробництва.

Аудит виробничого процесу повинен гарантувати, що процедури дотримуються належним чином, проблеми швидко виправляються, є послідовність у процесі, а також є постійне вдосконалення та коригувальні дії, якщо це необхідно.

В результаті проведених досліджень було запропоновано наступні напрямки удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»:

- в сфері автоматизованої системи ведення обліку на підприємстві (1С:Бухгалтерія), для забезпечення оперативного відстежування наднормативних непрямих витрат розподілених на виробничу собівартість продукції, було запропоновано внести зміни та ввести такі рахунки як: 91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм" та 91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами»;

- з метою удосконалення ефективності процесу виробництва, підприємству також пропонується застосовувати підхід «Витрати-Обсяг-Прибуток» в умовах багатоміноменклатурного виробництва, розуміння

залежності фінансових результатів від обсягу виробництва, доходів та витрат важливе для ефективної координації бізнесу. Ця теоретична залежність є основою моделі «витрати-обсяг-діяльність-прибуток».

- з метою удосконалення всіх облікових процесів, а також покращить ефективність діяльності апарату управління, пропонується запровадити на підприємстві систему внутрішнього контролю, що несе в собі низку переваг, які мають позитивну тенденцію впливу на діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод».

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Процес виробництва продукції є одним із найважливіших процесів у діяльності підприємства. Для виготовлення готової продукції, що підлягає реалізації використовують сировину та матеріали, природні та трудові ресурси, електроенергію, паливо, основні засоби. Головною особливістю цього процесу є формування витрат на виробництво продукції, що в кінцевому результаті становлять її собівартість.

Значна роль в діяльності виробничого підприємства відведена витратам виробництва, тому що вони забезпечують діяльність підприємства та є одним з головних чинників, що впливає на кінцевий результат діяльності. Саме тому для ефективного функціонування потрібно правильно визнавати витрати виробництва, а також формувати собівартість виробленої продукції відповідно до чинного законодавства, положень та стандартів [38].

Облік, аналіз та контроль процесу виробництва продукції не може повноцінно функціонувати без належного їх нормативно-правового регулювання, яке відіграє важливу роль в ефективній організації обліку і аудиту на суб'єктах господарювання. Без такого впорядкування підприємство приречене на збитки, пені, штрафи та, можливо, на банкрутство. До нормативно правових актів стосовно обліку та контролю процесу виробництва продукції відносять: Податковий Кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України НП(С)БО 16 «Витрати», НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», МСФЗ 2 «Запаси», МСФЗ 16 «Основні засоби», МСФЗ 19 «Виплати працівникам», План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, облікова політика підприємства та інші.

Аналізуючи діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», було визначено таку тенденцію, що основа забезпечення можливості зниження ціни, на нашу думку, – це виявлення факторів, чинників і резервів зниження витрат виробництва. Однак слід зазначити, що зниження собівартості не завжди є доцільним. Будь-яке зниження собівартості, що призводить до погіршення якості продукції, не є економічно виправданим. Так, зменшення витрат на придбання якісних матеріалів та заміна дешевшими може призвести

до зниження якості кінцевого продукту, а це може негативно позначитися на обсягах реалізації продукції та її конкурентоспроможності. Тому зниження ціни продукції має відбуватися не за рахунок погіршення її якості, а завдяки використанню інших виявлених резервів зниження витрат [59].

Результати проведеного аналізу вказують на необхідність постійного пошуку можливостей зниження витрат на виробництво з метою отримання більш достовірної інформації для прийняття оптимальних управлінських рішень у сфері ціноутворення та інших актуальних проблем.

В результаті проведених досліджень було запропоновано наступні напрямки удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів на прикладі ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод»:

- в сфері автоматизованої системи ведення обліку на підприємстві (1С:Бухгалтерія), для забезпечення оперативного відстежування наднормативних непрямих витрат розподілених на виробничу собівартість продукції, було запропоновано внести зміни та ввести такі рахунки як: 91.1 "Загальновиробничі витрати в межах норм" та 91.2 "Загальновиробничі витрати понад нормами»;

- з метою удосконалення ефективності процесу виробництва, підприємству також пропонується впроваджувати систему управлінського обліку, а саме застосовувати підхід «Витрати-Обсяг-Прибуток» в умовах багатомініклатурного виробництва, розуміння залежності фінансових результатів від обсягу виробництва, доходів та витрат важливе для ефективної координації бізнесу. Ця теоретична залежність є основою моделі «витрати-обсяг-діяльність-прибуток».

- з метою удосконалення всіх облікових процесів, а також покращить ефективність діяльності апарату управління, пропонується запровадити на підприємстві систему внутрішнього контролю, що несе в собі низку переваг, які мають позитивну тенденцію впливу на діяльність ПрАТ «Новоград-Волинський хлібо завод».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>
- 2) Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
- 3) Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
- 4) Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- 5) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) „Подання фінансової звітності„ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013
- 6) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) „Звіт про рух грошових коштів” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019
- 7) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 „ Облікові політики, зміни в облікових оцінках і помилки ” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
- 8) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 (МСБО 27) „Консолідована та окрема фінансова звітність” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_045
- 9) МСА 230 „ Аудиторська документація ” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.
- 10) МСА 300 „Планування аудиту фінансової звітності” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://www.audit-it.ru/terms/audit/msa_300.html
- 11) МСА № 400 „ Оцінка системи ризику та внутрішній конт-роль ”.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfile.net/preview/5375539/page:3/>
- 12) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
- 13) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>
- 14) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

15) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

16) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

17) Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України 27 червня 2013 р. № 635. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/>

18) План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (у редакції наказу Мінфіну від 09.12.2011 № 1591): [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

19) Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 226 від 31.05.2019 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

20) Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2017 рік. ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКАУНТ» Режим доступу: <http://nvhlib.com.ua/files/documents/aconclusion180607-103852.pdf>

21) Авдюшко В.С., Мухін К.П. Заборгованість сільськогосподарських підприємств: причини виникнення та шляхи вирішення проблеми. Економіка, фінанси, право. 2015. № 2. С. 18–19

22) Беренда Н.І. Практичний аудит [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Н.І. Беренда – К.: НУХТ, 2019. – 106 с.

23) Белебега І. До проблем витрат виробництва // Облік, аудит і аналіз: економічна база, стратегія, концепція [Текст]: Зб. наук. праць Міжнар. наук.-практ. конф. 28-29 травня 2004 р. / І. Белебега // Тернопіль: ТАНГ, 2004. – С. 20-23.

24) Бойчук І.М Економіка підприємства: Навч. посіб. [Текст] / Бойчук І.М., Харів П.С., Хопчан М.І., Піча Ю.В.: друге вид., випр. і доп. – К. : Каравела; Львів: Новий світ – 2000; 2001.- 298 с.].

25) Гамова О. В., Головань В. А. Проведення аудиту витрат на виробництво: теоретичні аспекти, Економічний вісник Донбасу № 1 (35), 2014. Режим доступу: <http://www.evd-journal.org/download/2014/2014-1/20.pdf>

26) Годун В. В., Юхименко Є.С., Михайленко О.В., «Розробка бізнес-плану підприємства». «Молодий вчений» • No 6 (94) • червень, 2021 р. Режим доступу: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/754/727>

27) Годун В. В. Наукове дослідження: «Управління стратегією результативності діяльності підприємств харчової промисловості», ст. 111-

112. Матеріали X Всеукраїнської науково-практичної конференції, 24-25 листопада 2021 р. Київ : НУХТ, 2021. 137 с.

28) Годун В. В., Овдій О. В. Наукове дослідження: «Система бухгалтерського обліку в Україні в умовах глобалізації», ст. 91-93, XII Міжнародна науково-практична конференція (м. Луцьк, 26-27 червня 2020 р.)
Режим доступу:

https://scholar.google.com.ua/citations?view_op=view_citation&hl=ru&user=u0SZeDgAAAAJ&citation_for_view=u0SZeDgAAAAJ:_FxGoFyzp5QC

29) Грещак М.Г., Коцюба О.С. Управління витратами: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. – К.: КНЕУ, 2002. – 131 с.

30) Духновська Л.М. Курс лекцій для студентів за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит» усіх форм навчання / Уклад.: Л.М. Духновська.– К.: НУХТ, 2011. –219 с.

31) Духновська Л.М. Фінансовий облік та облікова політика у промисловості [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Л.М.Духновська. – К.: НУХТ, 2021. – 184 с.

32) Ентоні Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под. ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – Финансы и статистика, 1996. – 560 с.

33) Ковальчук І. В. Економічний аналіз діяльності підприємств: [Електронний ресурс] конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 051 «Економіка», освітньо-професійної програми «Економіка підприємства» денної та заочної форм навчання / І.В.Ковальчук, – К.: НУХТ, 2020.- 120 с.

34) Колос, Ірина Василівна Теорія бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] [Текст]: курс лекцій для здобувачів освіт. ступ. "Бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" освіт.-проф. програми "Облік і аудит" ден. та заоч. форм навч. / І. В. Колос, Л. М. Чернелевський ; Нац. ун-т харч. технол. — Київ : НУХТ, 2019. — 172 с. — каф. обліку і аудиту.

35) Кравченко І.Й. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 075 «Маркетинг» освітньо-професійної програми «Маркетинг» та спеціальності 073 «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент» денної та заочної форм навчання/ І.Й.Кравченко – К.: НУХТ, 2020. – 72 с.

36) Кравченко М.В. Теоретичні аспекти контролю й аудиту процесу реалізації готової продукції в аграрному підприємстві, Випуск # 15 / 2018

37) Кудренко Н.В. Бухгалтерський облік та звітність в управлінні підприємством [Електронний ресурс] : Конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» освітньо-професійної програми «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» денної форми навчання / Н.В. Кудренко. – К.: НУХТ, 2021. – 137 с.

- 38) Кудренко Н.В., Чернелевський Л.М. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс] : Конспект лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 051 «Економіка» освітньо-професійної програми «Економіка підприємства» денної та заочної форм навчання / Н.В. Кудренко, Л.М. Чернелевський. – К.: НУХТ, 2021. – 164 с.
- 39) Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік : [підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»] / В.Ф. Максимова. – О. : ОНЕУ, 2012. – 670 с.
- 40) Макурін, Андрій Андрійович. Бухгалтерський облік і внутрішній аудит витрат на утримання та поліпшення основних засобів на вуглевидобувних підприємствах [Текст] : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Макурін Андрій Андрійович ; Житомир. держ. технол. ун-т. - Житомир, 2017. - 21 с. : рис., табл.
- 41) Меліхова Т. О., Запорізька державна інженерна академія Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства, 2018 р., Економіка та держава №1, Режим доступу - <http://www.economy.in.ua/>
- 42) Миронова Ю., Кравчук О. Облік матеріальних і виробничих витрат // Дебет-Кредит.-2018.-№37.-с. 45.
- 43) Михайленко О.В. Методологія наукових досліджень [Електронний ресурс] : курс лекцій для студ. освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / О.В. Михайленко, С.Ю. Скоморохова. – К. : НУХТ, 2017. – 86 с.
- 44) Микитюк Л. Деякі аспекти системного підходу до вивчення витрат. // Економіст. – 2006 - № 4.
- 45) Москалюк Г.О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку. Ефективна економіка. URL: economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1899.
- 46) Нападовська Л.В. Управлінський облік: Підруч. Для студ. вищ. навч. зал. – К.: Книга, 2004. – 544 с.
- 47) Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: Навчальний посібник / М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. - К.: Алерта, 2010. – 584 с.
- 48) Осадча Г.Г. Облік готової продукції та його науково-методичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві [Електронний ресурс] / Осадча Г.Г. Темчишина Ю.Л. Насідзе Д. // Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове видання. Випуск 16/2017. м. Миколаїв. Режим доступу до журналу: <http://global-national.ua/issue-16-2017>
- 49) Осадча Г.Г. Побудова функції витрат – практичне застосування. / Н.С., Носенко, Г.Г. Осадча // Науково-дослідний економічний інститут Збірник наукових праць «Формування ринкових відносин в Україні» №11 (198) – м. Київ – 2017 р. С. 97-104. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2017_11_18
- 50) Осадча Г.Г. Стратегічний управлінський облік [Електронний ресурс] : курс лекцій для студ. освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071

«Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Г.Г. Осадча. – К. : НУХТ, 2017. – 67 с.

51) Осадча Г. Г. Управлінська бухгалтерська звітність та критерії оцінки її ефективності [Електронний ресурс] / Г. Г. Осадча, Ю. Синявська // Бізнес-навігатор. - 2018. - Вип. 6. - С. 223-227. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2018_6_49

52) Осадча Г.Г. Управлінський облік [Електронний ресурс] : курс лекцій для здобувачів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит» ден. та заоч. форм навч. / укл. Г.Г. Осадча – К.: НУХТ, 2021. – 156 с.

53) Павлов П. Вплив облікової політики на організацію обліку витрат виробництва // Вісник ЖДТУ. - 2018.-№15.-с. 152-156.

54) Плахтій, Тетяна Федорівна. Розвиток теорії і методології обліку на основі якісного підходу [Текст] : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Плахтій Тетяна Федорівна ; Житомир. держ. технол. ун-т. - Житомир, 2018. - 40 с.

55) ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод», Облікова політика - Офіційний сайт підприємства. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://nvhlib.com.ua/ua/main>

56) Пушкар, М.С. Фінансовий облік [Текст]: підручник / М.С. Пушкар. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.

57) Редзюк Т. Ю., Скоморохова С.Ю. Облік і звітність в оподаткуванні [Електронний ресурс] : курс лекцій для студ. освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Т.Ю. Редзюк, С.Ю. Скоморохова. – К. : НУХТ, 2016. – 162 с.

58) Редзюк, Т.Ю. Скоморохова С.Ю. Організація обліку [Електронний ресурс] : курс лекцій для студентів спеціальності 7.03050901, 8.03050901 «Облік і аудит» денної та заочної форм навч., в тому числі перепідготовка спеціалістів. / Т.Ю. Редзюк, С.Ю. Скоморохова. – К. : НУХТ, 2014. – 75 с.

59) Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. – К.: НУХТ, 2013. — 332 с.

60) Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Київ: КНЕУ, 2004. 578 с.

61) Сопко, В.В. Бухгалтерський облік [Текст]: навч. посібник. / В.В. Сопко. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2000. - 578 с.

62) Темчишина, Ю. Л. Аспекти синергетичного підходу в управлінні підприємствами харчової промисловості [Текст] / Ю. Л. Темчишина, К. М. Темчишина // Економіка АПК. — 2013. — № 5 (223). — С. 75-79. — Бібліогр. в кінці ст.

63) Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник./ Н.М. Ткаченко. [7-ме вид. перероб. і доп.] – К.: Алерта, 2016. – 928с.

64) Хомина П. Я. Фінансовий облік і звітність на підприємствах різних галузей / за ред. П.Я. Хомина. –Тернопіль: Астон, 2014. –288 с.

65) Цветкова, Н. Сучасна організація обліку та складання звітності для прийняття управлінських рішень [Текст] // Бухг. облік і аудит. – 2008. - № 3. - С. 14-27.

66) Череп А.В. Управління витратами суб'єктів господарювання. Ч.1: Монографія. - Х.: ВД "Інжек", 2006. – 368 с

67) Чернелевський, Леонід Миколайович Бухгалтерський облік [Текст] : курс лекцій для студентів за напрямом підготовки 6.030509 "Облік і аудит" усіх форм навчання / Л. М. Чернелевський, Н. І. Беренда, О. С. Щербина ; Нац. ун-т харч. технол. — К. : НУХТ, 2012. — 139 с. — каф. обліку і аудит.

68) Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Управлінський облік на підприємствах харчової промисловості: навч. посіб. К.: Пектораль, 2005 – 364 с. Рекомендовано МОН України (лист від 16.07.2004р. №14/18.2-1700)

69) Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Організація обліку: управлінський аспект (харчова промисловість) //Київ, НУХТ, 2011, 464с. навчальний посібник Рекомендовано Вченою радою НУХТ (протокол №4 від 03.12.2009р.)

70) Шубіна С. В. Комплексний аналіз основних засобів промислового підприємства / С. В. Шубіна, В. А. Малахов, Н. С. Літвінцева // Вісник Університету банківської справи. - 2017. - № 3. - С. 95–101. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2017_3_16.

71) 1С: Бухгалтерія, Інформаційна система ІТС. - Режим доступу: <https://its.1c.ua/db/bboua/content/271/hdoc>

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Приватне акціонерне товариство "Новоград-Волинський хлібозавод"	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Територія ЖИТОМИРСЬКА	за КОАТУУ	00377785		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	1811000000		
Вид економічної діяльності Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників, осіб 215		10.71		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Героїв Майдану, буд. 10, м. НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11701		52404		

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	28,0
первісна вартість	1001	-	134,6
накопичена амортизація	1002	(-)	(106,6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	452,5	1 514,8
Основні засоби :	1010	15 697,2	18 116,0
первісна вартість	1011	27 579,7	31 361,7
знос	1012	(11 882,5)	(13 245,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	18,0	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 167,7	19 658,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 654,6	2 848,1
у тому числі готова продукція	1103	37,0	44,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 318,7	3 556,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	70,5	74,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	672,6	549,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 279,4	3 024,6
Витрати майбутніх періодів	1170	40,4	66,4
Інші оборотні активи	1190	5,0	4,4
Усього за розділом II	1195	9 041,2	10 123,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 208,9	29 781,9


Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	775,0	775,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	227,0	227,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 288,8	20 879,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	18 290,8	21 881,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	428,2	650,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 941,6	2 496,7
розрахунками з бюджетом	1620	1 137,6	1 382,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	212,8	244,9
розрахунками зі страхування	1625	249,9	319,1
розрахунками з оплати праці	1630	1 090,5	1 364,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 070,3	1 688,0
Усього за розділом III	1695	6 918,1	7 900,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	25 208,9	29 781,9

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2019 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	91 417,4	81 334,0
Інші операційні доходи	2120	1 249,8	736,9
Інші доходи	2240	209,0	171,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	92 876,2	82 242,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(56 125,6)	(51 876,0)
Інші операційні витрати	2180	(30 167,6)	(24 577,0)
Інші витрати	2270	(219,2)	(117,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(86 512,4)	(76 570,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	6 363,8	5 672,5
Податок на прибуток	2300	(1 192,8)	(1 022,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 171,0	4 650,3

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)



EP Портянко
Сергій
Федорович
EP Смажук
Володимир
Кузьмович
Портянко Сергій Федорович
(ініціали, прізвище)
Смажук Володимир Кузьмович
(ініціали, прізвище)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Новоград-Волинський хлібозавод"** Дата(рік,місяць,число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **ЖИТОМИРСЬКА** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників, осіб **207**
 Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
 Адреса, телефон **вулиця Героїв Майдану, буд. 10, м. НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11701**

Коди		
2021	01	01
00377785		
1811000000		
230		
10.71		

35577

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	28,0	10,6
первісна вартість	1001	134,6	134,5
накопичена амортизація	1002	(106,6)	(123,9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 514,8	126,8
Основні засоби :	1010	18 116,0	21 247,1
первісна вартість	1011	31 361,7	36 449,3
знос	1012	(13 245,7)	(15 202,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 658,8	21 384,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 848,1	3 413,2
у тому числі готова продукція	1103	44,7	40,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 556,5	2 433,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	74,0	68,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	549,1	472,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 024,6	2 298,8
Витрати майбутніх періодів	1170	66,4	70,3
Інші оборотні активи	1190	4,4	17,5
Усього за розділом II	1195	10 123,1	8 773,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29 781,9	30 158,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	775,0	775,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	227,0	226,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 879,0	22 027,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	21 881,0	23 028,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	650,0	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 496,7	3 235,0
розрахунками з бюджетом	1620	1 382,6	1 089,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	244,9	102,0
розрахунками зі страхування	1625	319,1	314,4
розрахунками з оплати праці	1630	1 364,5	1 191,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 688,0	1 298,9
Усього за розділом III	1695	7 900,9	7 129,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	29 781,9	30 158,4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	86 728,6	91 417,4
Інші операційні доходи	2120	504,2	1 249,8
Інші доходи	2240	308,7	209,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	87 541,5	92 876,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(54 326,5)	(56 125,6)
Інші операційні витрати	2180	(29 321,9)	(30 167,6)
Інші витрати	2270	(172,7)	(219,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(83 821,1)	(86 512,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 720,4	6 363,8
Податок на прибуток	2300	(679,0)	(1 192,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 041,4	5 171,0



Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

ЕП Портянко

Сергій

Федорович

ЕП Марчевська

Наталія

Анатоліївна

Портянко Сергій Федорович

_____ (ініціали, прізвище)

Марчевська Наталія Анатоліївна

_____ (ініціали, прізвище)

Зведений ордер (х/б) №1 від 01.11.21 по продукції

	№ партії	Час виходу	№ пічки	Кількість	Лотки	Вага, кг
1	Батон новоградський (Б осв) 0,5			17.5	2	17.500
	3715	19:45	Четверта	17.5	2	17.500
2	Батон новоградський (осв 0,5)			71	6	71.000
	3716	20:00	Четверта	71	6	71.000
3	Батон новоградський (рай.осв. 0,5)			6	1	6.000
	3717	20:05	Четверта	6	1	6.000
4	Батон новоградський 0,25 (половинка) н.у.			418	11	104.500
	3719	20:30	Четверта	418	11	104.500
5	Батон новоградський 0,5			2607	224	1303.500
	3720	20:35	Четверта	47	4	23.500
	3760	03:10	Четверта	256	22	128.000
	3761	03:35	Четверта	256	22	128.000
	3769	04:00	Четверта	256	22	128.000
	3770	04:20	Четверта	256	22	128.000
	3773	04:40	Четверта	256	22	128.000
	3787	04:10	Четверта	256	22	128.000
	3789	04:35	Четверта	256	22	128.000
	3791	05:00	Четверта	256	22	128.000
	3797	05:20	Четверта	256	22	128.000
	3798	05:30	Четверта	128	11	64.000
	3803	05:40	Четверта	128	11	64.000
6	Батон новоградський 0,5 наріз.упакований			1674	106	837.000
	3714	19:40	Четверта	256	16	128.000
	3718	20:10	Четверта	67	5	33.500
	3721	21:00	Четверта	256	16	128.000
	3722	21:25	Четверта	256	16	128.000
	3723	21:50	Четверта	256	16	128.000
	3724	22:00	Четверта	151	10	75.500
	3782	04:45	Четверта	48	3	24.000
	3804	06:00	Четверта	256	16	128.000
	3806	06:25	Четверта	128	8	64.000
7	Сайка "Проста" 0,2			1847	78	369.400
	3713	19:15	Четверта	116	5	23.200
	3751	01:40	Четверта	384	16	76.800
	3752	02:05	Четверта	283	12	56.600
	3775	05:00	Четверта	384	16	76.800
	3780	05:20	Четверта	312	13	62.400
	3800	05:45	Четверта	300	13	60.000
	3802	05:50	Четверта	68	3	13.600
8	Хліб "Апетит" подовий 0,6			85	10	51.000
	3741	00:15	Четверта	85	10	51.000
9	Хліб "Апетит" подовий, нарізаний упак. 0,6			96	6	57.600
	3742	00:25	Четверта	96	6	57.600
10	Хліб "З льоном", 0,4 наріз. упак			304	26	121.600
	3748	00:55	Четверта	304	26	121.600
11	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (Б.осв.)			9.8	1	9.800

	3729	23:00	Перша	9.8	1	9.800
12	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (в/ч)			14.7	2	14.700
	3730	22:55	Перша	14.7	2	14.700
13	Хліб "Звягельський особливий" под.нар.упак. 0,350			940	33	329.000
	3731	23:20	Перша	452	16	158.200
	3733	23:40	Перша	488	17	170.800
14	Хліб "Звягельський особливий" под.нар.упак. 0,700			218	19	152.600
	3728	22:50	Перша	218	19	152.600
15	Хліб "Звягельський особливий" подовий 0,700			3405	284	2383.500
	3745	23:55	Перша	240	20	168.000
	3746	00:15	Перша	240	20	168.000
	3747	00:30	Перша	240	20	168.000
	3757	00:50	Перша	240	20	168.000
	3764	01:10	Перша	240	20	168.000
	3765	01:35	Перша	240	20	168.000
	3771	02:20	Перша	240	20	168.000
	3772	02:40	Перша	240	20	168.000
	3779	03:00	Перша	240	20	168.000
	3781	03:20	Перша	240	20	168.000
	3786	03:40	Перша	240	20	168.000
	3801	03:45	Перша	45	4	31.500
	3808	04:00	Перша	240	20	168.000
	3815	04:10	Перша	240	20	168.000
	3966	02:00	Перша	240	20	168.000
16	Хліб "Обідній по-звягельські" (половинка) 0,3 (60/40) н.у.			164	5	49.200
	3725	22:10	Четверта	164	5	49.200
17	Хліб "Обідній по-звягельські" 0,600 (60/40)			512	52	307.200
	3727	22:50	Четверта	256	26	153.600
	3735	23:40	Четверта	256	26	153.600
18	Хліб "Обідній по-звягельські" 0,600 (60/40) н.у.			702	44	421.200
	3726	22:30	Четверта	174	11	104.400
	3734	23:15	Четверта	256	16	153.600
	3736	00:05	Четверта	272	17	163.200
19	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (в/ч) форм. 0,6			19.2	2	19.200
	3740	23:05	Друга	19.2	2	19.200
20	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (рай.осв.) форм. 0,6			9	1	9.000
	3743	23:10	Друга	9	1	9.000
21	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс форм. 0,6			6528	384	3916.800
	3744	23:30	Друга	272	16	163.200
	3750	23:50	Друга	272	16	163.200
	3753	00:10	Друга	272	16	163.200
	3754	00:30	Друга	272	16	163.200
	3755	00:45	Друга	272	16	163.200
	3756	01:00	Друга	272	16	163.200
	3762	01:15	Друга	272	16	163.200
	3763	01:30	Друга	272	16	163.200
	3767	01:45	Друга	272	16	163.200
	3768	20:00	Друга	272	16	163.200
	3774	02:15	Друга	272	16	163.200
	3776	02:30	Друга	272	16	163.200
	3777	02:45	Друга	272	16	163.200

	3778	03:00	Друга	272	16	163.200
	3783	03:15	Друга	272	16	163.200
	3784	03:30	Друга	272	16	163.200
	3785	03:45	Друга	272	16	163.200
	3788	04:00	Друга	272	16	163.200
	3790	04:15	Друга	272	16	163.200
	3792	04:30	Друга	272	16	163.200
	3793	04:45	Друга	272	16	163.200
	3794	05:00	Друга	272	16	163.200
	3795	05:15	Друга	272	16	163.200
	3796	05:30	Друга	272	16	163.200
22	Хліб "Пшеничний зягельський" Іс форм. наріз. уп. 0,6			353	21	211.800
	3732	22:40	Друга	272	16	163.200
	3737	22:50	Друга	81	5	48.600
23	Хліб "Смакота", 0,4 наріз.упак.			445	28	178.000
	3758	02:30	Четверта	288	18	115.200
	3759	02:45	Четверта	157	10	62.800
24	Хліб "Тостовий" 0,5 нар.уп.			120	9	60.000
	3807	07:00	Третя	120	9	60.000
25	Хліб білий "Пшеничний зягельський" Іс (осв.) форм. 0,6			80.4	5	80.400
	3738	23:00	Друга	80.4	5	80.400
26	Хліб пшеничний в/г форм. (Б осв. 0,600)			4.8	1	4.800
	3739	23:00	Друга	4.8	1	4.800
27	Хлібчик висівковий подовий, нарізаний упак.0,4			211	11	84.400
	3749	01:15	Четверта	211	11	84.400

Всього:

лотків: 1372, вага: 11170.700 кг

Відпустив з виробництва

Бригадир



Прийняв в експедицію

Прймальни-здавальник



Зведення по собівартості за період: Жовтень 2020 р.

№	Продукція		Вода: н./с.	Улаков- ка	Паливо: н./с.	Ел.енер. н./с.	ЗП нар.: н./с.	Нарах.на ЗП: н./с.	Резерв відлуксти	Амортиз. Заг.-вир.	Адмін. Збут	% кред. 1 % кред. 2	% кред. 3	(До уваги: "н./с." - "норма / сума")		
	Вироблено продукції: кількість / вага	Борошно Інша сиров.												Вироб. собіварт. (кг, шт, сума)	Повна собіварт. (кг, шт, сума)	
1	Батон новоградський (Б осв) 0,5	2601,92	0,45	457,71	52,00	63,00	583,61	583,61	105,04	143,76	828,84	0,00	0,00	12,60	12,60	6035,05
	479,000	446,16	2,61		152,53	72,64	887,61	189,75	975,32	1823,93				18,14	18,14	8687,82
2	Батон новоградський (БРДА) 0,5	5,000	0,45	0,00	52,00	63,00	583,61	583,61	1,10	1,50	7,96	0,00	0,00	11,59	11,59	57,93
	184,000	172,24	1,00		58,59	27,91	340,96	72,89	374,65	700,63				18,26	18,26	3359,36
3	Батон новоградський (в.л. 0,5) нарз. упак.	1003,29	0,45	190,58	52,00	63,00	583,61	583,61	40,35	55,22	321,05	0,00	0,00	12,70	12,70	2337,68
	1309,000	1242,50	7,13		416,83	198,52	2535,87	542,12	2786,47	4984,40				18,40	18,40	24087,41
4	Батон новоградський (осв 0,5)	59,000	0,45	56,38	52,00	63,00	610,13	610,13	13,53	18,51	103,91	0,00	0,00	12,82	12,82	756,61
	91,500	84,50	0,50	87,43	29,14	13,88	169,55	36,25	186,31	348,41				18,39	18,39	1085,18
5	Батон новоградський (рай.осв. 0,5)	350,38	0,45	61,20	52,00	63,00	610,13	610,13	20,07	27,46	158,18	0,00	0,00	12,59	12,59	1151,74
	64,500	61,20	0,35	61,63	20,54	9,78	124,95	26,71	137,30	245,80				18,12	18,12	1658,33
6	Батон новоградський (0,25 (половинка) н.у.	21070,85	0,45	8307,06	52,00	63,00	610,13	610,13	888,95	1216,59	7472,14	0,00	0,00	14,03	14,03	54407,33
	15510,000	3708,38	21,11		1234,73	588,06	7511,71	1605,86	8254,03	14764,71				19,77	19,77	76644,18
7	Батон новоградський (0,5)	249,000	0,45	0,00	52,00	63,00	610,13	610,13	28,54	39,06	204,71	0,00	0,00	11,97	11,97	1490,59
	109819,000	129,72	0,68	5873,53	202,52	96,45	1174,18	251,02	138,96	190,17	1482,59	0,00	0,00	17,42	17,42	2169,37
8	Батон новоградський (0,5) нарз. упакований	298333,62	0,45	5873,53	52,00	63,00	610,13	610,13	12588,47	17228,17	97418,64	0,00	0,00	12,92	12,92	709338,02
	54909,500	52202,60	299,01		17485,09	8327,50	106373,70	22740,63	116885,70	209083,87				18,50	18,50	1015940,53
9	Батон новоградський (0,5) упакований	126678,40	0,45	22275,34	52,00	63,00	610,13	610,13	5345,97	7316,31	41128,49	0,00	0,00	12,84	12,84	299470,90
	46637,000	22296,82	126,98		7425,42	3536,45	45173,89	9657,29	49638,03	88791,96				18,41	18,41	429391,35
10	Сайка "Проста" 0,2	8378,000	0,45	1110,78	52,00	63,00	686,40	686,40	432,17	591,45	2999,05	0,00	0,00	13,03	13,03	21837,13
	1675,600	1594,67	9,12		533,57	254,12	3651,84	780,69	4012,72	6390,33				18,63	18,63	31216,51
11	Хліб "Алетит" подовий, нарзаний упак. 0,6	46155,85	0,70	9332,30	52,00	63,00	664,12	664,12	2189,16	2996,02	15360,93	0,00	0,00	12,75	12,75	111847,61
	14621,000	4196,10	74,31		2793,50	1330,44	18498,62	3954,64	20326,67	33404,22				18,31	18,31	160612,76
12	Хліб "Ароматний" 0,5 подовий, нарз., упак.	5655,96	0,70	516,47	52,00	63,00	581,45	581,45	138,96	190,17	1482,59	0,00	0,00	16,97	16,97	10795,20
	636,000	1273,86	5,39		202,52	96,45	1174,18	251,02	1290,22	2421,75				23,11	23,11	14699,54
13	Хліб "Бородинський по-звягельський" форм нарзани	12197,45	0,70	3061,13	52,00	63,00	1011,59	1011,59	862,66	1180,60	5318,92	0,00	0,00	17,06	17,06	38728,79
	4539,000	3483,09	19,22		722,69	344,19	7289,52	1558,36	8009,88	8641,78				23,22	23,22	52689,49
14	Хліб "З льоном" 0,4 нарз., упак.	25025,81	0,52	6636,98	52,00	63,00	686,40	686,40	1150,93	1575,13	8894,30	0,00	0,00	14,51	14,51	90648,58
	11156,000	5756,64	28,08		1420,98	676,76	9725,46	2079,11	10686,54	16991,86				20,31	20,31	64762,40
15	Хліб "Звягельський особливий" (в.л.) под. нарз. С	1361,54	0,70	275,47	52,00	63,00	358,99	358,99	39,94	54,66	372,11	0,00	0,00	9,15	9,15	2709,42
	296,100	296,100	2,51		94,29	44,91	337,51	72,15	370,96	1127,49				14,21	14,21	4209,02
16	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (Б.осв)	1871,24	0,70	377,87	52,00	63,00	358,99	358,99	54,95	75,21	511,55	0,00	0,00	9,14	9,14	3724,79
	407,400	76,65	3,45		129,73	61,78	464,37	99,27	510,26	1551,29				14,21	14,21	5787,63
17	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (осв.С)	366,19	0,70	74,02	52,00	63,00	358,99	358,99	10,76	14,73	100,16	0,00	0,00	9,14	9,14	729,31
	79,800	15,06	0,68		25,41	12,10	90,96	19,45	99,95	303,86				14,20	14,20	1133,33
18	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (осв.С)	286,40	0,70	57,78	52,00	63,00	375,30	375,30	8,79	12,02	79,43	0,00	0,00	9,28	9,28	578,34
	62,300	11,84	0,53		19,84	9,45	74,24	15,87	81,58	237,23				14,37	14,37	895,00
19	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (РайТ)	351,52	0,70	70,77	52,00	63,00	375,30	375,30	10,76	14,73	97,36	0,00	0,00	9,29	9,29	708,92
	76,300	14,35	0,65		24,30	11,57	90,92	19,44	99,91	290,53				14,37	14,37	1096,81
20	Хліб "Звягельський особливий" под. нар.упак. 0,3	69602,73	0,70	10408,41	52,00	63,00	375,30	375,30	2137,26	2924,99	18834,38	0,00	0,00	9,05	9,05	137138,87
	43302,000	2846,80	128,38		4826,10	2298,49	18060,05	3860,89	19844,77	57709,73				14,10	14,10	213662,98
21	Хліб "Звягельський особливий" под. нар.упак. 0,7	21685,87	0,70	63,00	52,00	63,00	375,30	375,30	663,95	908,66	6008,65	0,00	0,00	9,29	9,29	43750,87

№	Вироблено продукції: кількість / вага		Бода:		Упаков-		Ел.енер.		ЗП нар.:		Нарах. на ЗП:		Резерв		Амортиз.		Адмін.		% кред. 1		% кред. 3		Вироб. собіварт.	
	Вироблено продукції: кількість / вага	Інша сиров.	н. / с.	н. / с.	ка	н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.	відпустки	Заг.-вир.	Збут	н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.	% кред. 1	% кред. 2	% кред. 3	Повна собіварт.	(кг, шт, suma)
6	991.000	637.21	0.39	27.11	193.48	24.72	59.00	150.00	3267.61	902.89	196.90	18.29	129.90	301.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.90	3321.97
	Булочка "Здобна" з малиною 0,10 упак.	66.30	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	15.000	227.65	0.07	4.68	3.74	59.00	4.10	146.42	31.93	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
7	12.000	132.36	0.06	3.74	19.95	59.00	4.10	3267.61	3267.61	3267.61	14.63	16.85	45.69	33.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.07	396.88
	Булочка "Імачок" 0,08 упак.	65.70	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	13.840	169.80	0.07	4.32	29.35	59.00	4.73	150.78	32.88	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
8	173.000	104.600	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Казавка" 0,100 упак.	1518.97	0.52	184.43	32.82	59.00	35.76	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
9	104.600	1518.97	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Мулатка" 0,1 упак	3860.29	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	8781.000	13074.78	4.37	1687.57	273.84	300.23	9412.04	2052.56	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
11	523.950	3076.96	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Ромашка" з маком, 0,35 упак	2858.37	2.61	540.19	163.39	179.14	4896.02	1067.72	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	1497.000	5052.73	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
12	1208.400	18436.00	6.02	2308.36	376.84	413.16	14844.31	3237.23	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка "Слоїка" з абрикосом 0,1 упак	686.06	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	12084.000	18436.00	6.02	2308.36	376.84	413.16	14844.31	3237.23	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
13	1642.000	2847.27	0.82	313.36	51.21	56.14	2017.08	439.88	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка "Слоїка" з маковою начинкою 0,1 (упак)	3030.07	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	1642.000	2847.27	0.82	313.36	51.21	56.14	2017.08	439.88	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
14	724.900	8885.36	3.61	1282.57	226.06	247.85	8904.87	1941.96	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка "Слоїка" з яблуком 0,1 упак.	8885.36	3.61	1282.57	226.06	247.85	8904.87	1941.96	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
15	208.400	987.61	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Слоїка" з абрикосом 0,1 упак	2858.37	2.61	540.19	163.39	179.14	4896.02	1067.72	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	208.400	987.61	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
16	248.500	1347.68	1.24	439.42	77.49	84.96	2012.48	438.88	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка "Харківська" 0,1 упак	1212.14	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	248.500	1347.68	1.24	439.42	77.49	84.96	2012.48	438.88	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
17	75.240	647.89	0.37	139.19	23.46	25.73	523.95	114.26	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка "Шільня" 0,09 упак	363.50	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	75.240	647.89	0.37	139.19	23.46	25.73	523.95	114.26	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
18	22.400	122.70	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Грославна" 0,100 (осв.ЄР/Д)	52.64	0.11	40.28	6.99	7.66	176.15	38.41	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	22.400	122.70	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
19	176.000	95.68	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Грославна" 0,100 (осв.ЄСР)	95.68	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	176.000	95.68	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
20	17.600	5924.21	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
	Булочка "Грославна" 0,150 упак	5924.21	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.61	564.13
	17.600	5924.21	0.41	59.00	184.43	32.82	59.00	3587.97	3587.97	3587.97	140.05	90.73	547.95	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	510.35
21	1087.350	2661.67	5.42	1642.86	339.08	371.78	8938.34	1949.26	3267.61	3267.61	3267.61	21.07	57.12	46.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46.58	698.73
	Булочка бутербродна з кунжутом 0,1 упак.	2222.13	0.41	59.00	30.74	59.00	5.13	3267.61	3267.61	3267.61	11.85	77.48	37.61	0.00	0.00	0.00	0.00							

№	Вироблено продукції: кількість / вага	сировина		утилюван-ка	паливо:		Електроенерг.	ЗП нар.		Нарах на ЗП:		Резерв відпущки	Амортиз.		Адмін. Збут	% кред.		Вироб. собіварт. (кр, шт, сума)		
		Інша сиров.	н. / с.		н. / с.	н. / с.		н. / с.	н. / с.	н. / с.	н. / с.		% кред. 1	% кред. 2		% кред. 3				
32	Завиванці "Звягельськ" з маковою начинкою 0,1	5389,79	0,41	59,00	59,00	150,00	4574,66	4574,66	4574,66	4574,66	4574,66	2027,57	1313,53	7418,60	0,00	0,00	0,00	45,48	4,55	54017,27
	11877,000	20129,37	5,92	370,38	370,38	406,09	16231,42	16231,42	16231,42	16231,42	3539,73	2335,27	4522,51	2335,27	4522,51	0,00	0,00	55,53	5,55	65988,38
33	Завиванці "Звягельськ" з маковою начинкою 0,2	1356,18	0,41	59,00	59,00	150,00	2951,39	2951,39	2951,39	2951,39	576,07	329,97	213,77	1526,10	0,00	0,00	0,00	37,09	7,42	11112,02
	1498,000	5067,95	1,49	349,12	349,12	102,44	2641,55	2641,55	2641,55	2641,55	576,07	329,97	380,05	1140,81	0,00	0,00	0,00	45,99	9,20	13778,93
34	Завиванці "Звягельськ" з маковою начинкою 0,3	8818,49	0,41	59,00	59,00	150,00	2710,91	2710,91	2710,91	2710,91	3444,99	1973,30	1278,37	9545,55	0,00	0,00	0,00	35,63	10,69	69504,34
	6502,000	32933,95	9,72	1700,54	608,29	666,93	15796,99	15796,99	15796,99	3444,99	3444,99	2272,77	7427,48	2272,77	7427,48	0,00	0,00	44,33	13,30	86477,37
35	Здоба з корицею 0,2 упак	631,22	0,41	59,00	59,00	150,00	2489,61	2489,61	2489,61	2489,61	118,18	118,18	76,56	421,86	0,00	0,00	0,00	24,15	4,83	3071,70
	636,000	716,30	0,63	157,19	39,67	43,49	946,04	946,04	946,04	206,31	206,31	136,11	484,35	136,11	484,35	0,00	0,00	31,27	6,25	3977,91
36	Кекс "Десерт плюс" 0,080	1,58	0,00	59,00	59,00	150,00	2992,26	2992,26	2992,26	2992,26	1,07	1,07	0,69	7,40	0,00	0,00	0,00	56,14	4,49	53,89
	12,000	25,86	0,00	12,38	0,30	0,33	8,58	1,87	1,87	1,87	1,07	0,69	1,23	3,66	0,00	0,00	0,00	67,66	5,41	64,95
37	Кекс "Десерт плюс" 0,350	1,15	0,00	59,00	59,00	150,00	1729,32	1729,32	1729,32	1729,32	0,45	0,45	0,29	4,56	0,00	0,00	0,00	47,41	16,60	33,19
	2,000	19,58	0,00	6,33	0,22	0,24	3,62	0,79	0,79	0,79	0,45	0,29	0,52	2,67	0,00	0,00	0,00	57,74	20,21	40,42
38	Кекс "Десерт плюс" з родзинками 0,080	11,62	0,00	59,00	59,00	150,00	2992,26	2992,26	2992,26	2992,26	16,17	16,17	10,47	123,62	0,00	0,00	0,00	62,16	4,97	900,14
	104,000	269,95	0,00	108,13	2,59	2,84	74,37	16,22	16,22	16,22	16,22	10,70	31,68	10,70	31,68	0,00	0,00	61,51	4,92	511,73
39	Кекс "Десерт плюс" з родзинками 0,350	0,97	0,00	59,00	59,00	150,00	1729,32	1729,32	1729,32	1729,32	0,45	0,45	0,29	4,86	0,00	0,00	0,00	50,51	17,68	35,36
	2,000	21,93	0,00	6,33	0,22	0,24	3,62	0,79	0,79	0,79	0,45	0,29	0,52	2,67	0,00	0,00	0,00	61,27	21,45	42,89
40	Кекс "Десерт плюс" з шоколадною кралею 0,08	20,72	0,00	59,00	59,00	150,00	2992,26	2992,26	2992,26	2992,26	16,17	16,17	10,47	123,62	0,00	0,00	0,00	62,16	4,97	900,14
	181,000	476,79	0,00	190,23	4,52	4,95	129,44	28,23	28,23	28,23	16,17	10,47	123,62	10,47	123,62	0,00	0,00	74,51	5,96	1078,90
41	Кекс "Десерт плюс" з шоколадною кралею 0,35	1,00	0,00	59,00	59,00	150,00	2992,26	2992,26	2992,26	2992,26	0,78	0,78	0,51	5,59	0,00	0,00	0,00	58,13	20,35	40,69
	2,000	23,10	0,00	6,32	0,22	0,24	6,26	1,36	1,36	1,36	0,78	0,51	0,90	2,67	0,00	0,00	0,00	69,93	24,48	48,95
42	Коровай весільний звягельськ 1,5	85,85	0,41	59,00	59,00	150,00	20331,82	20331,82	20331,82	20331,82	125,19	125,19	81,10	263,72	0,00	0,00	0,00	116,38	174,57	1920,24
	11,000	107,08	0,08	145,21	5,15	5,64	1002,19	218,56	218,56	218,56	125,19	81,10	263,72	144,19	62,83	0,00	0,00	136,17	204,25	2246,79
43	Коровай весільний звягельськ 2,5	77,86	0,41	59,00	59,00	150,00	20331,82	20331,82	20331,82	20331,82	113,81	113,81	73,73	232,67	0,00	0,00	0,00	112,94	282,36	1894,14
	6,000	92,73	0,07	85,48	4,68	5,13	911,08	198,69	198,69	198,69	113,81	73,73	232,67	131,08	57,12	0,00	0,00	132,26	330,66	1983,93
44	Коровай весільний звягельськ 3,0	62,30	0,41	59,00	59,00	150,00	20331,82	20331,82	20331,82	20331,82	91,05	91,05	58,98	184,42	0,00	0,00	0,00	111,90	335,70	1342,81
	4,000	74,29	0,06	55,61	3,74	4,10	728,87	158,95	158,95	158,95	91,05	58,98	184,42	104,86	45,69	0,00	0,00	131,08	393,23	1572,92
45	Коровай весільний звягельськ 3,0 в короб	31,12	0,41	59,00	59,00	150,00	19449,70	19449,70	19449,70	19449,70	43,55	43,55	28,21	89,86	0,00	0,00	0,00	109,05	327,14	654,27
	2,000	36,99	0,03	35,64	1,87	2,05	348,62	76,03	76,03	76,03	43,55	28,21	89,86	50,16	22,85	0,00	0,00	127,83	383,49	766,98
46	Коровай весільний звягельськ 4,0	82,57	0,41	59,00	59,00	150,00	20331,82	20331,82	20331,82	20331,82	121,40	121,40	78,64	244,92	0,00	0,00	0,00	111,41	445,66	1782,63
	4,000	102,79	0,08	63,12	4,99	5,47	971,82	211,93	211,93	211,93	121,40	78,64	244,92	139,82	60,92	0,00	0,00	130,52	522,09	2088,37
47	Круасани з начинкою "Українська" 0,08 уп.	272,71	0,36	59,00	59,00	150,00	7175,94	7175,94	7175,94	7175,94	179,74	179,74	116,44	483,84	0,00	0,00	0,00	82,49	4,20	3523,01
	839,000	761,00	0,29	189,27	20,93	22,95	1438,87	313,79	313,79	313,79	179,74	116,44	483,84	207,02	255,58	0,00	0,00	83,50	5,08	4262,43
48	Круасани з сирною начинкою 0,08 уп.	439,98	0,36	59,00	59,00	150,00	7175,94	7175,94	7175,94	7175,94	289,64	289,64	187,64	657,97	0,00	0,00	0,00	57,76	4,62	6247,15
	1352,000	1795,63	0,47	305,18	33,73	36,98	2318,66	505,65	505,65	505,65	289,64	187,64	657,97	333,59	411,85	0,00	0,00	69,50	5,56	7516,97
49	Круасани з увареним згущеним молоком (лай) 0,1	18,19	0,36	59,00	59,00	150,00	7175,94	7175,94	7175,94	7175,94	12,00	12,00	7,77	135,68	0,00	0,00	0,00	220,52	17,64	987,92
	56,000	75,43	0,02	740,78	1,40	1,53	96,04	20,94	20,94	20,94	12,00	7,77	135,68	13,82	17,06	0,00	0,00	254,61	20,37	1140,66
50	Круасани з увареним згущеним молоком 0,08 уп.	505,34	0,36	59,00	59,00	150,00	7175,94	7175,94	7175,94	7175,94	3326,55	3326,55	2155,05	9785,79	0,00	0,00	0,00	57,36	4,59	71253,62
	15528,000	21008,11	5,43	2824,89	387,39	424,73	26630,26	5807,49	5807,49	5807,49	3326,55	2155,05	9785,79	3831,36	4730,19	0,00	0,00	69,04	5,52	85769,60
51	Круасани з шоколадним смаком 0,08 уп.	516,54	0,36	59,00	59,00	150,00	7175,94	7175,94	7175,94	7175,94	340,20	340,20	220,39	937,43	0,00	0,00	0,00	53,73	4,30	6825,76
	1588,000	1597,31	0,56	368,58	39,62	43,44	2723,39	593,91	593,91	593,91	340,20	220,39	937,43	391,82	493,74	0,00	0,00	64,92	5,19	8246,93
52	Пампушки "Звягельськ" 0,240 упаківані	4948,72	0,41	59,00	59,00	150,00	3518,97	3518,97	3518,97	3518,97	1157,60	1157,60	749,93	3341,51	0,00	0,00	0,00	27,60	6,62	24330,68
	3673,000	2238,15	4,39	2034,40	274,90	301,40	9266,99	2020,83	2020,83	2020,83	1157,60	749,93	3341,51	1333,27	3356,64	0,00	0,00	35,20	8,45	31028,83
53	Пиріг "Черв" 0,250, упак	604,26	0,41	59,00	59,00	150,00	2951,39	2951,39	2951,39	2951,39	156,40	156,40	101,32	787,04	0,00	0,00	0,00	40,36	10,09	5730,74
	568,000	2937,53	0,71	132,52	44,28	48,55	1252,00	273,04	273,04	273,04	156,40	101,32	787,04	180,13	540,71	0,00	0,00	49,71	12,43	7058,49
54	Пиріг "Білушне диво" 0,300, упак	1177,06	0,41	59,00	59,00	150,00	2710,91	2710,91	2710,91	2710,91	280,12	280,12	181,47	1352,49	0,00	0,00	0,00	35,57	10,87	9847,96
	923,000	4736,97	1,38	235,79	86,35	94,97	2242,48	489,04	489,04	489,04	280,12	181,47	1352,49	322,63	1054,38	0,00	0,00	44,26	13,28	12284,83
55	Пиріг з абрикосою 0,300, упак	486,19	0,41	59,00	59,00	150,00	2710,91	2710,91	2710,91	2710,91	101,67	101,67	65,87	470,85	0,00	0,00	0,00	34,11	10,23	3428,43
	335,000	1512,13	0,50	87,88	31,34	34,36	813,90	177,49	177,49	177,49	101,67	65,87	470,85	117,10	382,68	0,00	0,00	42,61	12,78	4281,96
56	Пиріг з молоком згущеним 0,300, упак	63																		

№	Вироблено продукції: кількість / вага		сировина		у пакув-ка	палливо:		Ел.енер. н. / с.	ЗП нар.:		Нарах. на ЗП: н. / с.	Резерв відпустки	Амортиз.:		Адмін. збуг	% кред.:		Вироб. собіварт. (кг, шт, сума)
	Піг достатку в/г ваговий упакований	Інша сиров.	н. / с.	ка		н. / с.	н. / с.		н. / с.	Заг.-вир.			% кред. 1	% кред. 2		Повна собіварт. (кг, шт, сума)		
59	4.000	20.95	0.41	64.38	59.00	150.00	20331.82	20331.82	30.35	19.66	68.35	0.00	0.00	124.42	124.42	497.68		
		28.81	0.02	1.37	1.25	1.37	242.96	242.96	34.95	15.23	145.32	0.00	0.00	145.32	145.32	581.26		
60	29.000	155.57	0.41	20.09	59.00	150.00	2751.67	2751.67	29.78	19.29	98.70	0.00	0.00	24.78	24.78	718.65		
		150.14	0.14	9.92	9.04	9.92	238.39	238.39	34.30	110.43	31.99	0.00	0.00	31.99	31.99	927.78		
61	501.000	347.33	0.08	113.14	59.00	150.00	1307.05	1307.05	48.87	31.66	299.83	0.00	0.00	21.79	21.79	2183.17		
		1043.70	0.10	85.32	31.25	34.26	391.25	391.25	56.29	381.54	28.59	0.00	0.00	28.59	28.59	2864.54		
	26447.78	129380.34	129.52	41225.41	8247.74	9042.77	245633.30	53567.36	30683.57	19877.87	108283.10	0.00	0.00	0.00	0.00	788445.64		
		215317.69							35340.07	100707.61		0.00	0.00			997436.35		
	367933.48	1944901.67	2424.53	399502.11	116988.62	60832.04	796018.77	171228.98	95817.29	109017.71	654061.09	0.00	0.00	0.00	0.00	4762438.68		
		425591.65							640115.31	1401013.61		0.00	0.00			6817513.38		

Всього по групі:

Всього:

АКТ від 1 Листопада 2021 р.
про оприбуткування виробничого браку

№	Найменування	Од.виміру	Кількість	Вага, кг
1	Брак виробничий	кг.	10.000	10.000

Всього вага: 10.000 кг.

Місце виявлення браку: Виробництво од. цесу

Заключення комісії: на переробку

Перевірив контролер ВТК: Ступак А.А. В.В.

Брак прийняв: Ступак А.А. В.В.

**Акт передачі
залишків сировини й матеріалів від 01.11.21**

№	Сировина	В натурі	В силосах	В заквасках	Залишок
		В тісті	В заварці	В опарі	
1	Борошно 1г пшеничне (кг)	98.448 0.000	0.000 0.000	0.000 0.000	98.448
2	Борошно в/г пшеничне (кг)	2134.845 0.000	200.000 0.000	0.000 200.000	2534.845
3	Борошно житньо-обдирне (кг)	336.013 0.000	100.000 0.000	0.000 0.000	436.013
4	Висівки пшеничні (кг)	244.600 0.000	0.000 0.000	0.000 0.000	244.600
5	Плющене зерно жита (кг)	28.884 0.000	0.000 0.000	0.000 0.000	28.884
6	Солод житній ферментований (кг)	17.827 0.000	0.000 0.000	0.000 0.000	17.827
7	Суміш Карамельна солодова (кг)	19.096 0.000	0.000 0.000	0.000 0.000	19.096
Всього:		2879.713 0.000	300.000 0.000	0.000 200.000	3379.713

№	Сировина	Кількість
1	Глофа екстракт (кг)	12.380
2	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	93.329
3	Змазка для форм "Карло" (л)	37.384
4	Каністри поліетиленові (з глофи) (шт)	1.000
5	Клейковина суха пшенична (кг)	28.369
6	Кмин (кг)	3.117
7	Кориандр (кг)	5.821
8	Маргарин "Молочний" (кг)	2.445
9	Мішки поліетиленові (шт)	10.000
10	Мішки цукрові (шт)	11.000
11	Молоко сухе (кг)	12.100
12	Насіння льону (кг)	15.556
13	Олія соняшникова (кг)	25.084
14	Патока (кг)	24.532
15	Повидло (кг)	7.836
16	Поліпшувач Мажимікс ефект жовтий (кг)	0.009
17	Поліпшувач Мажимікс рожевий (кг)	0.008
18	Поліпшувач Тостбакміттел (кг)	19.411
19	Родзинки (кг)	24.173
20	Сіль (кг)	7782.320
21	Хлібні крихти (кг)	8.000
22	Цукор (кг)	277.434
23	Ядро насіння соняшника (кг)	27.869
24	Ячмінний солодовий екстракт (кг)	13.628

Передав _____

Прийняв _____

ЗВІТ про роботу зміни

Зміна: Перша

Бригада: Бригада №1 (х/б)

Бригадир: Стриж А.А.

Дані про вироблення продукції від 01.11.21

* до уваги: (кількість / вага)

№ п/п	Продукція	Прийнято на початок зміни	Вироблено	Здано в експедицію	Залишок на кінець зміни
1	Батон новоградський (Б осв) 0,5 (кг)		17.500 17.500	17.500 17.500	
2	Батон новоградський (осв 0,5) (кг)		71.000 71.000	71.000 71.000	
3	Батон новоградський рай.осв. 0,5 (кг)		6.000 6.000	6.000 6.000	
4	Батон новоградський н.у.0,25 (шт)		418.000 104.500	418.000 104.500	
5	Батон новоградський 0,5 (шт)		2607.000 1303.500	2607.000 1303.500	
6	Батон новоградський наріз.упак.0,5 (шт)		1674.000 837.000	1674.000 837.000	
7	Сайка "Проста" 0,2 (шт)		1847.000 369.400	1847.000 369.400	
8	Хліб "Апетит" под. 0,6 (шт)		85.000 51.000	85.000 51.000	
9	Хліб "Апетит" под. наріз. упак. 0,6 (шт)		96.000 57.600	96.000 57.600	
10	Хліб "3 льоном", 0,4 нар.упак (шт)		304.000 121.600	304.000 121.600	
11	Хліб Звягельський особл. под. 0,700 (Б.осв) (кг)		9.800 9.800	9.800 9.800	
12	Хліб Звягельський особл. под. 0,700 (в/ч) (кг)		14.700 14.700	14.700 14.700	
13	Хл Звягельс.особл.под.нар.уп. 0,350 (шт)		940.000 329.000	940.000 329.000	
14	Хл Звягельс.особл.под.нар.уп. 0,700 (шт)		218.000 152.600	218.000 152.600	
15	Хліб Звягельський особл. под. 0,700 (шт)		3405.000 2383.500	3405.000 2383.500	
16	Хліб "Обідній по-звягель." (половинка) 0,3 н.у. (шт)		164.000 49.200	164.000 49.200	
17	Хліб "Обідній по-звягельські" 0,600 (60/40) (шт)		512.000 307.200	512.000 307.200	
18	Хліб "Обідній по-звягельські" 0,6 (60/40) н.у. (шт)		702.000 421.200	702.000 421.200	
19	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (в/ч) форм. 0,6 (кг)		19.200 19.200	19.200 19.200	
20	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (рай.осв.) ф. 0,6 (кг)		9.000 9.000	9.000 9.000	
21	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс форм. 0,6 (шт)		6732.000 4039.200	6528.000 3916.800	204.000 122.400
22	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс форм. нар. уп 0,6 (шт)		353.000 211.800	353.000 211.800	
23	Хліб "Смакота", 0,4 нар.уп. (шт)		445.000 178.000	445.000 178.000	

24	Хліб "Тостовий" 0,5 нар.уп. (шт)	120.000 60.000	120.000 60.000	Додаток И
25	Хліб білий "Пшеничний звягель." Іс (осв.) ф. 0,6 (кг)	80.400 80.400	80.400 80.400	
26	Хл. пшеничний в/г (Б осв 0,6) (кг)	4.800 4.800	4.800 4.800	
27	Хлібчик висівковий под. нар.уп. 0,4 (шт)	211.000 84.400	211.000 84.400	
Всього вага, кг:		11293.100	11170.700	122.400

Лабораторні дані

№ п/п	Сировина	% вологості
1	Борошно в/г пшеничне (в мішках)	14.8
2	Борошно в/г пшеничне	14.8
3	Борошно 1г пшеничне	15.0
4	Борошно 1г пшеничне (в мішках)	15.0
5	Борошно житньо-обдирне	15.0
6	Борошно житньо-обдирне (в мішках)	13.0
7	Суміш Карамельна солодова	12.0
8	Висівки пшеничні	15.0

Зав. лабораторією _____

Рух сировини, матеріалів від 01.11.21

№ п/п	Сировина	Залишок на початок зміни	Одержано	Списано			Залишок на кінець зміни
				На виробн.	На склад	По акту	
1	Борошно 1г пшеничне (кг)	724.266	4687	5312.818	0	0	98.448
2	Борошно в/г пшеничне (кг)	1852.527	2803	2120.682	0	0	2534.845
3	Борошно житньо-обдирне (кг)	798.096	482	844.083	0	0	436.013
4	Висівки пшеничні (кг)	252.125	0	7.525	0	0	244.6
5	Глофа екстракт (кг)	12.38	0	0	0	0	12.38
6	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	161.649	0	68.32	0	0	93.329
7	Змазка для форм "Карло" (л)	39.112	0	1.728	0	0	37.384
8	Каністри поліетиленові (з глофи) (шт)	1	0	0	0	0	1
9	Клейковина суха пшенична (кг)	28.369	0	0	0	0	28.369
10	Кмин (кг)	3.117	0	0	0	0	3.117
11	Кориандр (кг)	5.821	0	0	0	0	5.821
12	Маргарин "Молочний" (кг)	5.762	0	3.017	0	0.3	2.445
13	Мішки поліетиленові (шт)	10	0	0	0	0	10
14	Мішки цукрові (шт)	11	0	0	0	0	11
15	Молоко сухе (кг)	12.982	0	0.882	0	0	12.1
16	Насіння льону (кг)	19.191	0	3.635	0	0	15.556
17	Олія соняшникова (кг)	104.521	0	79.437	0	0	25.084
18	Патока (кг)	24.532	0	0	0	0	24.532
19	Плющене зерно жита (кг)	28.884	0	0	0	0	28.884
20	Повидло (кг)	7.836	0	0	0	0	7.836
21	Поліпшувач Мажимікс ефект жовтий (кг)	0.009	0	0	0	0	0.009
22	Поліпшувач Мажимікс рожевий (кг)	0.008	0	0	0	0	0.008
23	Поліпшувач Тостбакміттел (кг)	19.852	0	0.441	0	0	19.411
24	Родзинки (кг)	24.173	0	0	0	0	24.173
25	Сіль (кг)	7898.214	0	115.894	0	0	7782.32
26	Солод житній ферментований (кг)	17.827	0	0	0	0	17.827
27	Суміш Карамельна солодова (кг)	21.824	0	2.728	0	0	19.096
28	Хлібні крихти (кг)	8	0	0	0	0	8
29	Цукор (кг)	361.891	0	84.457	0	0	277.434
30	Ядро насіння соняшника (кг)	27.869	0	0	0	0	27.869
31	Ячмінний солодовий екстракт (кг)	13.628	0	0	0	0	13.628
32	Брак вироб. -> Борошно житньо-обдирне	2	10	12	0	0	0
33	Брак експ. -> Борошно житньо-обдирне	9	0	9	0	0	0

Всього списано борошна: 8287.836 кг.

Списання сировини (в розрізі продукції) №1 від 01.11.21

1	Батон новоградський (Б осв) 0,5 (кг)	{14.8% // 138.1} {35 // 17.5}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	12.672
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.165
	Олія соняшникова (кг)	0.269
	Сіль (кг)	0.190
	Цукор (кг)	0.507
2	Батон новоградський (осв 0,5) (кг)	{14.8% // 138.1} {142 // 71}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	51.412
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.668
	Олія соняшникова (кг)	1.093
	Сіль (кг)	0.771
	Цукор (кг)	2.056
3	Батон новоградський (рай.осв. 0,5) (кг)	{14.8% // 138.1} {12 // 6}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	4.345
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.056
	Олія соняшникова (кг)	0.092
	Сіль (кг)	0.065
	Цукор (кг)	0.174
4	Батон новоградський 0,25 (половинка) н.у. (шт)	{14.8% // 138.1} {418 // 104.5}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	75.670
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.984
	Олія соняшникова (кг)	1.608
	Сіль (кг)	1.135
	Цукор (кг)	3.027
5	Батон новоградський 0,5 (шт)	{14.8% // 138.1} {2607 // 1303.5}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	943.882
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	12.270
	Олія соняшникова (кг)	20.057
	Сіль (кг)	14.158
	Цукор (кг)	37.755
6	Батон новоградський 0,5 наріз.упакований (шт)	{14.8% // 138.1} {1674 // 837}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	606.082
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	7.879
	Олія соняшникова (кг)	12.879
	Сіль (кг)	9.091
	Цукор (кг)	24.243
7	Сайка "Проста" 0,2 (шт)	{15% // 137.8} {1847 // 369.4}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	268.070
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	2.681
	Олія соняшникова (кг)	5.696
	Сіль (кг)	4.021
	Цукор (кг)	10.723
8	Хліб "Апетит" подовий 0,6 (шт)	{15% // 131.7} {85 // 51}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	30.979
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	7.745
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.387
	Олія соняшникова (кг)	0.581
	Сіль (кг)	0.581
9	Хліб "Апетит" подовий, нарізаний упак. 0,6 (шт)	{15% // 131.7} {96 // 57.6}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	34.989

	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	8.747
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.437
	Олія соняшникова (кг)	0.656
	Сіль (кг)	0.656
10	Хліб "З льоном", 0,4 наріз. упак (шт)	{14.8% // 133.8} {304 // 121.6}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	90.882
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	1.363
	Насіння льону (кг)	3.635
	Олія соняшникова (кг)	1.363
	Сіль (кг)	1.363
	Цукор (кг)	1.818
11	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (Б.осв.) (кг)	{15% // 141.8} {14 // 9.8}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	4.147
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	2.764
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.028
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.004
	Олія соняшникова (кг)	0.035
	Сіль (кг)	0.097
12	Хліб "Звягельський особливий" под. 0,700 (в/ч) (кг)	{15% // 141.8} {21 // 14.7}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	6.220
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	4.147
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.041
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.006
	Олія соняшникова (кг)	0.052
	Сіль (кг)	0.145
13	Хліб "Звягельський особливий" под.нар.упак. 0,350 (шт)	{15% // 141.8} {940 // 329}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	139.210
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	92.807
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.928
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.128
	Олія соняшникова (кг)	1.160
	Сіль (кг)	3.248
14	Хліб "Звягельський особливий" под.нар.упак. 0,700 (шт)	{15% // 141.8} {218 // 152.6}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	64.570
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	43.047
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.430
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.060
	Олія соняшникова (кг)	0.538
	Сіль (кг)	1.507
15	Хліб "Звягельський особливий" подовий 0,700 (шт)	{15% // 141.8} {3405 // 2383.5}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	1008.533
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	657.546
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	6.724
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.930
	Олія соняшникова (кг)	8.404
	Сіль (кг)	23.532
	Брак виробничий -> Борошно житньо-обдирне (14.81)	12.000
	Брак експедиційний -> Борошно житньо-обдирне (14.81)	9.000
16	Хліб "Обідній по-звягельські" (половинка) 0,3 (60/40) н.у. (шт)	{14.9% // 133.5} {164 // 49.2}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	22.112
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	14.742
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.369
	Олія соняшникова (кг)	0.405
	Сіль (кг)	0.553
17	Хліб "Обідній по-звягельські" 0,600 (60/40) (шт)	{14.9% // 133.5} {512 // 307.2}

	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	138.067
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	92.045
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	2.301
	Олія соняшникова (кг)	2.531
	Сіль (кг)	3.452
18	Хліб "Обідній по-звягельський" 0,600 (60/40) н.у. (шт)	{14.9% // 133.5} {702 // 421.2}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	189.303
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	126.202
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	3.155
	Олія соняшникова (кг)	3.471
	Сіль (кг)	4.733
19	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (в/ч) форм. 0,6 (кг)	{15% // 132.1} {32 // 19.2}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	14.534
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.102
	Олія соняшникова (кг)	0.073
	Сіль (кг)	0.189
20	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс (рай.осв.) форм. 0,6 (кг)	{15% // 132.1} {15 // 9}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	6.813
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.048
	Олія соняшникова (кг)	0.034
	Сіль (кг)	0.089
21	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс форм. 0,6 (шт)	{15% // 132.1} {6732 // 4039.2}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	3057.684
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	21.404
	Олія соняшникова (кг)	15.288
	Сіль (кг)	39.750
22	Хліб "Пшеничний звягельський" Іс форм. наріз. уп. 0,6 (шт)	{15% // 132.1} {353 // 211.8}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	160.333
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	1.122
	Олія соняшникова (кг)	0.802
	Сіль (кг)	2.084
23	Хліб "Смакота", 0,4 наріз.упак. (шт)	{14.9% // 130.5} {445 // 178}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	106.391
	Борошно житньо-обдирне (кг) {15.0%}	27.280
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	1.364
	Олія соняшникова (кг)	2.046
	Сіль (кг)	2.046
	Суміш Карамельна солодова (кг) {12.0%}	2.728
24	Хліб "Тостовий" 0,5 нар.уп. (шт)	{14.8% // 136.1} {120 // 60}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	44.085
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	1.323
	Змазка для форм "Карло" (На змащування) (л)	0.600
	Маргарин "Молочний" (кг)	1.763
	Молоко сухе (кг)	0.882
	Поліпшувач Тостбакміттел (кг)	0.441
	Сіль (кг)	0.661
	Цукор (кг)	3.527
25	Хліб білий "Пшеничний звягельський" Іс (осв.) форм. 0,6 (кг)	{15% // 132.1} {134 // 80.4}
	Борошно 1г пшеничне (кг) {15.0%}	60.863
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.426
	Олія соняшникова (кг)	0.304
	Сіль (кг)	0.791
26	Хліб пшеничний в/г форм. (Б осв. 0,600) (кг)	{14.8% // 137.8} {8 // 4.8}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	3.483

	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	0.035
	Сіль (кг)	0.045
27	Хлібчик висівковий подовий, нарізаний упак.0,4 (шт)	{14.8% // 134.6} {211 // 84.4}
	Борошно в/г пшеничне (кг) {14.8%}	55.180
	Висівки пшеничні (кг) {15.0%}	7.525
	Дріжджі хлібопекарські пресовані (кг)	1.630
	Маргарин "Молочний" (кг)	1.254
	Сіль (кг)	0.941
	Цукор (кг)	0.627
Загальна вага виготовленої продукції, кг		11293.1

Пекар-майстер

Начальник виробництва

Звіт з доданням документів прийнято і перевірено бухгалтером

[Signature]

[Signature] Бучинська Н.В.

[Signature] Храбан С.М.

55.180
7.525
1.630
1.254
0.941
0.627

11293.1

Підприємство: ПрАТ "Новоград-Волинський хлібозавод"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 00377785

ЗАТВЕРДЖЕНО наказом Міністрів політики
від 6 червня 2001 р. № 153
Форма 1-ТТН (хліб)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА
на відпуск хлібобулочних виробів

Серія НВХ № 00000001 Дата: 01.11.2021
Примірник № 2

Виробник (постачальник): ПрАТ "Новоград-Волинський хлібозавод"
Замовник (платник): ФOP Бортник Антоніна Степанівна
Одержувач: Продукти №2, ФOP Бортник Антоніна Степанівна
Перевізник: ПрАТ "Новоград-Волинський хлібозавод"
Переадресування:

Адреса: вул. Героїв Майдану, буд. 10, м. Новоград-Волинський, Житомирська обл., 11700
Адреса: вул. Горького, 3 смт. Полянка Баранівський р-н Житомирська обл.
Адреса доставки: вул. Чижова, смт. Полянка, Баранівський р-н, Житомирська обл.
Автомобіль: ГАЗ-3302 Газель Номер: АМ 8696 ВС П.І.Б. водія: Гончарук С.В.

Код: 00377785
Код: 2639011388
Код: 2639011388

підорожній лист № 2912974

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Найменування, сорт, марка	Маса одиниці, кг	Документ, ДСТУ	Термін реалізації	Час виготов.	Ціна без ПДВ, грн.	Штук у тарі	Відправ. тари	Відправ. штук	Відправ. кг	Сума без ПДВ, грн.	Сума ПДВ, грн.	Сума з ПДВ, грн.	Прийнято, шт	Не прийнято, шт.
Батон новоградський 0,5	0.500	ДСТУ 4587:2006	24 г	00:10	9.45	12		2.00	1.000	18.90	3.78	22.68	14	15
Хліб "Алетит" подовий 0,6	0.600	ДСТУ 4583:2006	36 г	23:10	10.80	9		2.00	1.200	21.60	4.32	25.92		
Хліб "Звягельський особливий" подовий 0,700	0.700	ДСТУ 4583:2006	36 г	23:50	10.75	12	1	5.00	3.500	53.75	10.75	64.50		
ВСЬОГО:	X	X	X	X	X	X	1	9.00	5.700	94.25	18.85	113.10		

Інші витрати: _____ Сума ПДВ: _____
Відпустив: приймальник-здавальник, Осипчук О.М. (підпис)
Матеріальні цінності до перевезення отримав: водій, Гончарук С.В. (підпис)
Продукцію, не прийняту одержувачем, отримав: водій, Гончарук С.В. (підпис)

за довіреністю: серія _____ № _____, виданою платником: _____
Причини повернення: _____

Всього до оплати: 113.10 грн. (Сто тринадцять гривень 10 копійок)

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ			
Завантаження засобами відправника	Розвантаження засобами одержувача	Час у рейсі	Пробіг у км.
Прибув	Прибув	04:30	
04:00	0	Час у рейсі	16

Дата та час формування ТТН: 01.11.19 о 04:00

Продукція відповідає вимогам нормативної документації.
Без ГМО.

Контролер: _____
Осипчук О.М. (підпис, прізвище та ініціали)

Продукцію прийняв: _____
(підпис, прізвище та ініціали)

Портянко С.Ф.

Планово-нормативна калькуляція
 визначення ціни (оптово-відпускної (центрозавоз)) за період: Жовтень 2020 р.
 по Сайка "Проста" 0,2

Найменування	Ціна	Кількість	Норма	Сума
Основна сировина				6367.01
Борошно 1г пшеничне	8.8183	722.022		6367.01
Інша сировина				989.02
Олія соняшникова	29.1700	15.343		447.56
Сіль	3.0545	10.830		33.08
Цукор	13.7652	28.881		397.55
Дріжджі хлібопекарські пресовані	15.3500	7.220		110.83
Виробничі витрати				
Вода	12.1500		0.45	5.47
Паливо	6.5766		52.00	341.98
Електроенергія	2.8137		63.00	177.26
Упаковка №1	1.0540		1000.00	1054.00
Упаковка №2	0.0500		5000.00	250.00
Основна зарплата				2503.72
Нарахування на зарплату, %			22.00	550.82
Загально-виробничі, %			120.00	3004.46
Виробнича собівартість				15243.74
Інші витрати				
Адміністративні, %			15.50	2362.78
Витрати на збут				4400.00
Собівартість продукції				
Повна собівартість				22006.52
Рентабельність, %			13.70 %	
Прибуток				3014.89
Оптово-відпускна ціна на 1 тону				25021.42
Оптово-відпускна ціна з ПДВ на 1 тону				30025.70
Оптово-відпускна ціна на 1 шт				5.00
Податок на додану вартість				1.00
Оптово-відпускна ціна з ПДВ				6.00

Головний економіст

Войцехівський В.І.