

**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
_____ Шеремет О.О.
(підпис) (прізвище та ініціали)
«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
_____ Чернелевський Л.М.
(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: **Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції**

Виконав: здобувач 2 курсу, групи БО-2-7М

Петрик Юлія Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) _____
(підпис)

Керівник Чернелевський Леонід Миколайович
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) _____
(підпис)

Консультанти Чернелевський Л.М.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Беренда Н.І.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Осадча Г.Г.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Рецензент Дем'яненко І.В.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Засвідчую, що в цій кваліфікаційній роботі немає запозичень із праць інших авторів без відповідних посилань.

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2021р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____

Кафедра обліку і аудиту _____

Освітній ступінь магістр _____

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» _____

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит _____

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____

Л.М. Чернелевський

“ 16 ” жовтня 2020 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Петрик Юлії Сергіївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції _____

керівник роботи Чернелевський Леонід Миколайович, канд. екон. наук, професор
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від “16” жовтня 2020 року №834-КС.

2. Строк подання здобувачем роботи 05 березня 2021 року _____.

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за 2018-2019 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції. Організація облікової та контрольної аналітичної роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції. Удосконалення облікової та контрольної аналітичної роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції.

5. Перелік графічного матеріалу

Схема структури бухгалтерії ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, Схема організаційної структури управління ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, Загальна схема документообігу ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, Основні техніко-економічні показники ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за 2018-2019 роки, Аналіз витрат за економічними елементами, Точка беззбитковості і запас фінансової стійкості виробу Г.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
3.2.	Осадча Г.Г., доцент	16.11.20	22.02.21
3.3.	Чернелевський Л.М., зав.кафедри	16.11.20	22.02.21
3.4.	Беренда Н.І., доцент	16.11.20	22.02.21

7. Дата видачі завдання _____ 16 листопада 2020р. _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	16.11.20-28.11.20	Виконано
2	Розділ 1. Теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції	30.11.20-19.12.20	Виконано
3	Розділ 2. Організація облікової та контрольної аналітичної роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції	21.12.20-16.01.21	Виконано
4	Розділ 3. Удосконалення облікової та контрольної аналітичної роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції	18.01.21-20.02.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	22.02.21-28.02.21	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	01.03.21-04.03.21	Виконано

Здобувач _____ Петрик Ю.С. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Чернелевський Л.М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Петрик Ю.С. Організація, методологія та практичні аспекти обліку, аналізу і аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції.

Предметом магістерської роботи є теоретичні основи, положення, принципи, методи та прийоми, які забезпечують стан обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції.

Об'єктом магістерського дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту витрат, а саме витрат на виробництво і формування собівартості продукції на прикладі ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат.

В процесі дослідження проаналізовано історію організації підприємства та його діяльність, перелічили обов'язки директора, заступника директора по торгівлі, головного бухгалтера, зобразили організаційну структуру управління підприємства, виробничу структуру, структуру бухгалтерії. Навели перелік документації якою займається кожен з бухгалтерів. Перелічили податки, які сплачує підприємство та які звіти подає. Розглянули графік загального документообігу основних первинних документів на підприємстві. Перелічили, якими законодавчо-нормативними документами керується підприємство. Оцінили результати діяльності підприємства за допомогою техніко-економічних показників за 2018-2019рр. Розглянуто синтетичний та аналітичний облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції. Досліджено праці вітчизняних та зарубіжних вчених з обліку, аналізу та аудиту витрат виробництва і формування собівартості продукції. Охарактеризували програму для ведення обліку на підприємстві та систему програми для проведення аудиторської перевірки, а також практично застосували їх в роботі, перелічили послідовність виконання дій з наведеними малюнками з програми, сформувавши документи в системі програми та зобразили їх в додатках. Порівняли «1С:Підприємство» з бухгалтерською програмою «Дебет Плюс», перелічили можливості програми та конфігурації. Навели перелік функцій програми, розповіли про версію програми. Здійснили аналіз діяльності підприємства за переліком показників, та проаналізували результати. Склали загальний план проведення аудиторської перевірки, де навели етапи її проведення. Склали робочу програму проведення аудиту, розрахували та проаналізували загальний аудиторський ризик. Склали звіт аудитора після проведення перевірки, та проаналізували суттєвість порушень на підприємстві. Проведено дослідження безбитковості підприємства, а також аналіз точки безбитковості. Проаналізовано рівень безбитковості по прибутку при конкретних обсягах реалізації, навели ключові показники маржинального аналізу. Навели графік залежності обсягу виробництва та продажем продукції та проаналізували. Опрацювали матеріал з даної теми в програмі «Турбо Аудит», за допомогою якої проводяться аудиторські перевірки. З'ясували етапи проведення аудиторської перевірки, складання документів, розрахували оцінку аудиторського ризику та рівень суттєвості, перерахували типові порушення. Та склали умовно-позитивний аудиторський висновок, де вказали дати проведення, порушення які було виявлено, підсумували аудиторську перевірку на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат.

Рік виконання роботи – 2021. Рік захисту роботи – 2021.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків і пропозицій, переліку використаної літератури та додатків. Роботу викладено на 193 сторінках і містить 26 таблиць, і 40 рисунків, перелік використаних літературних джерел складено з 45 найменувань.

Ключові слова: витрати виробництва, собівартість, собівартість реалізованої продукції, калькуляція, безбитковість виробництва, аудит витрат на виробництво, аналіз витрат виробництва, аналіз собівартості, аудит формування собівартості, удосконалення облікової роботи, удосконалення аналітичної роботи.

АННОТАЦИЯ

Петрик Ю.С. Организация, методология и практические аспекты учета, анализа и аудита затрат на производство и формирование себестоимости продукции.

Предметом магистерской работы являются теоретические основы, положения, принципы, методы и приемы, которые обеспечивают состояние учета, анализа и аудита затрат на производство и формирование себестоимости продукции.

Объектом магистерской исследования является организация учета, анализа и аудита расходов, а именно расходов на производство и формирование себестоимости продукции на примере ВТП РСС Лосиновский хлебокомбинат. В процессе исследования проанализированы историю организации предприятия и его деятельности, перечислили обязанности директора, заместителя директора по торговле, главного бухгалтера, изобразили организационную структуру управления предприятия, производственную структуру, структуру бухгалтерии. Привели перечень документации которой занимается каждый из бухгалтеров. Перечислили налоги, которые платит предприятие и отчеты подает. Рассмотрели график общего документооборота основных первичных документов на предприятии. Перечислили, которыми законодательно-нормативными документами руководствуется предприятие. Оценили результаты деятельности предприятия с помощью технико-экономических показателей за 2018-2019 гг. Рассмотрены синтетический и аналитический учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции. Исследованы труды отечественных и зарубежных ученых по учету, анализу и аудиту затрат и формирование себестоимости продукции. Охарактеризовали программу для ведения учета на предприятии и систему программы для проведения аудиторской проверки, а также практически применили их в работе, перечислили последовательность выполнения действий с приведенными рисунками из программы, сформировали документы в системе программы и изобразили их в приложениях. Сравнили «1С: Предприятие» с бухгалтерской программой «Дебет Плюс», перечислили возможности программы и конфигурации. Привели перечень функций программы, рассказали о версии программы. Провели анализ деятельности предприятия по перечню показателей, и проанализировали результаты. Составили общий план проведения аудиторской проверки, где привели этапы ее проведения. Составили рабочую программу проведения аудита, рассчитали и проанализировали общий аудиторский риск. Составили отчет аудитора после проведения проверки, и проанализировали сущность нарушений на предприятии. Проведено исследование безубыточности предприятия, а также анализ точки безубыточности. Проанализирован уровень безубыточности по прибыли при конкретных объемах реализации, привели ключевые показатели маржинального анализа. Привели график зависимости объема производства и продаж продукции и проанализировали. Проработали материал по данной теме в программе «Турбо Аудит», с помощью которой проводятся аудиторские проверки. Выяснили этапы проведения аудиторской проверки, составление документов, рассчитали оценку аудиторского риска и уровень существенности, перечислили типичные нарушения. И составили условно-положительное аудиторское заключение, где указали даты проведения, нарушение которых было обнаружено, заключили аудиторскую проверку на ВТП РСС Лосиновский хлебокомбинат.

Год работы - 2021 год защиты работы - 2021.

Квалификационная работа состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на

190 страницах и содержит 26 таблиц и 40 рисунков, список использованных литературных источников составлен из 45 наименований.

Ключевые слова: издержки производства, себестоимость, себестоимость реализованной продукции, калькуляция, безубыточность производства, аудит затрат на производство, анализ издержек производства, анализ себестоимости, аудит формирования себестоимости, совершенствование учетной работы, совершенствование аналитической работы.

SUMMARY

Petrik Y.S. Organization, methodology and practical aspects of accounting, analysis and audit of production costs and product cost formation. The subject of the master's thesis is the theoretical foundations, provisions, principles, methods and techniques that ensure the state of accounting, analysis and audit of production costs and production costs. The object of the master's research is the organization of accounting, analysis and audit of costs, namely the cost of production and cost formation of products on the example of VTP RCC Losinovsky bakery. The research analyzed the history of the enterprise and its activities, listed the responsibilities of the director, deputy director of trade, chief accountant, depicted the organizational structure of enterprise management, production structure, accounting structure. Here is a list of documentation that deals with each of the accountants. Listed taxes that the company pays and reports. The schedule of the general document flow of the basic primary documents at the enterprise was considered. Listed what legal and regulatory documents the company is guided by. Evaluated the results of the enterprise with the help of technical and economic indicators for 2018-2019. Synthetic and analytical accounting of production costs and product cost formation are considered. The works of domestic and foreign scientists on accounting, analysis and audit of production costs and product cost formation are studied. Described the program for accounting at the enterprise and the system of the program for auditing, as well as practically applied them in the work, listed the sequence of actions with the drawings from the program, formed documents in the program system and depicted them in appendices. We compared "1C: Enterprise" with the accounting program "Debit Plus", listed the capabilities of the program and configuration. They gave a list of program functions, told about the program version. We analyzed the activities of the enterprise according to the list of indicators, and analyzed the results. A general plan for the audit was drawn up, which outlined the stages of its audit. Developed an audit work program, calculated and analyzed the overall audit risk. The auditor's report was compiled after the audit, and the significance of violations at the enterprise was analyzed. A break-even study of the enterprise, as well as an analysis of the break-even point. The level of break-even point in terms of profit at specific sales volumes is analyzed, key indicators of margin analysis are given. They plotted the dependence of production and sales and analyzed. Worked on the material on this topic in the program "Turbo Audit", through which audits are conducted. They found out the stages of the audit, preparation of documents, calculated the audit risk assessment and the level of materiality, listed the typical violations. However, they drew up a conditionally positive audit report, which indicated the dates of the event, the violations that were identified, and summarized the audit of the Losynovsky Bakery's RCC VTP.

Year of performance of work - 2021. Year of protection of work - 2021.

Qualification work consists of an introduction, three sections, general conclusions and suggestions, a list of references and appendices. The work is presented on 190 pages and contains 26 tables and 40 figures, the list of used literature sources is made up of 45 titles.

Keywords: production costs, cost, cost of sales, calculation, break-even production, audit of production costs, analysis of production costs, cost analysis, audit of cost formation, improvement of accounting work, improvement of analytical work.

ЗМІСТ

ВСТУП	11
РОЗДІЛ I ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	15
1.1. Теоретичні основи обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції	15
1.2. Теоретичні основи аналізу витрат на виробництво і формування собівартості продукції	23
1.3. Організація і методика аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції	27
1.4. Наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції	32
Висновки за розділом 1	38
РОЗДІЛ II ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	40
2.1. Організаційно-економічна характеристика ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат	40
2.2. Організація облікової роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат	44
2.3. Техніко-економічний аналіз виробничо-господарської діяльності ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за період 2018-2019 років	59
2.4. Фінансово-економічний аналіз витрат на виробництво і формування собівартості продукції ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат	62
2.5. Фінансовий облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції та особливості розкриття інформації у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку	75
2.6. Практичний аудит витрат на виробництво і формування собівартості продукції	85
Висновки за розділом 2	98
РОЗДІЛ III УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	99
3.1. Удосконалення облікової роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат	99
3.2. Забезпечення беззбитковості виробництва як основа ефективного управління витратами на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат	103
3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції	109

3.4. Удосконалення контрольних процедур на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та застосування управлінських інформаційних систем аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції	124
Висновки за розділом 3	131
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	132
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	135
ДОДАТКИ	138

ВСТУП

В сучасних умовах результати роботи кожного підприємства значною мірою залежать від системи управління, яка забезпечує економічну самостійність підприємства, його конкурентоспроможність та стійке фінансове становище на ринку. Вирішення проблеми розвитку та економічного зростання промислових підприємств можливе завдяки удосконаленню управління витратами. Тому перед управлінським персоналом постає завдання пошуку і впровадження системи, яка має відповідати принципам єдності підходів на різних рівнях управління, планування, обліку, калькулювання, оцінки та аналізу; можливості управління витратами на різних стадіях життєвого циклу виробів; органічного поєднання зниження витрат з досягненням високої якості готової продукції.

Собівартість продукції є однією з найважливіших економічних категорій розширеного відтворення. Зниження собівартості продукції за рахунок раціонального використання виробничих ресурсів є основним шляхом збільшення прибутку і підвищення ефективності виробництва. Зниження собівартості разом із зростанням продуктивності праці і підвищенням якості продукції – важливий чинник збільшення національного багатства країни.

Контроль витрат на виробництво є основою управлінської праці. Витрати виробництва є однією з найважливіших категорій ринкової економіки. За умов досконалої конкуренції витрати виробництва виявляють вирішальний вплив не лише на розмір прибутку підприємства і можливості розширення виробництва, але й на те, чи залишиться фірма на даному ринку взагалі, чи буде змушена покинути його.

Предметом дослідження є облік, аналіз та аудит господарської діяльності ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат.

Об'єкт дослідження є бухгалтерський облік на Виробничо-торговому підприємстві райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат, діяльністю якого є виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання, роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Метою дипломної роботи є обґрунтування та дослідження теоретичних засад бухгалтерського обліку та аналізу, методика проведення аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції та здійснення аудиту на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат. Організація та удосконалення облікової та контрольно-аналітичної роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат.

Виконання поставленої мети передбачало роз'яснення наступних основних завдань:

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції					
Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	11
Здобувач	Петрик Ю.С.		28.11.20		
Науковий керівник	Чернелевський Л.М.		30.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		05.03.21		

- теоретично обґрунтувати поняття витрати на виробництво і формування собівартості продукції, розкрити його економічну сутність та значення як об'єкт бухгалтерського обліку;
- теоретичний аналіз витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- організація і методика проведення аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- дослідження наукових робіт вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- проведення аналізу загального фінансового стану, а також фінансово-економічний аналіз досліджуваного підприємства;
- фінансовий облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- проведення аудиту на досліджуваному підприємстві;
- проведення стратегічного управлінського обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- застосування інформаційних систем і комп'ютерних технологій з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції;
- удосконалення аналітичної роботи на досліджуваному підприємстві.

Вагомий внесок у дослідження проблем обліку собівартості зробили вітчизняні вчені, зокрема О. С. Бородкін, Болух М.А. та Бурчевський В.З, Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, З. В. Гуцайлюк, В. І. Єфіменко, Завгородній В.П., М. В. Кужельний, А. М. Кузьмінський, В. С. Ластовецький, В. Г. Линник, М.І.Маниліч, Мацкевічюс Й.С., О.В.Миронюк, Л. В. Нападовська, М. С. Пушкар, Василь В. Сопко, Валерія В. Сопко, Ю. С. Цал-Цалко, Л. М. Чернелевський, М. Г. Чумаченко та інші. У країнах ближнього зарубіжжя ці проблеми досліджено у наукових працях М. Д. Врублевського, К. М. Гаріфулліна, В. Б. Івашкевича, Т. П. Карпової, А. Н. Кашаєва, С. О. Ніколаєвої, П. П. Новіченка, В. Ф. Палія, С. О. Стукова, В. І. Ткача, А. Д. Трусова та інших, серед науковців дальнього зарубіжжя питання обліку собівартості розкрито у працях Х. Андерсена, К. Друрі, Б. Нідлза, Уорда Кіта, П. Фридмана, Ч. Хонгрена, Дж. Фостера, Шим Джей К., А. Яругової та інших.

Вагомість і значимість аналізу собівартості продукції для управління підприємством, методика його здійснення досліджується у працях А. Ф. Аксьоненка, С. Б. Барнгольц, М. І. Баканова, С. А. Бороненкової, А. П. Зуділіна, Є. В. Мниха, В. І. Петрової, Г. В. Савицької, В. А. Чернова, М. Г. Чумаченка, А. Д. Шеремета.

Виробництво, як вид діяльності людини відноситься до підприємницької діяльності. Згідно нормативних актів регулюють діяльність підприємства. За допомогою нормативних актів регулюються відносини держави, згідно норм права що в них відображаються.

Так як за Конституцією України – Україна є правовою державою, виробнича діяльність в ній регулюється певними нормативно-правовими актами.

Розглянемо нормативно-правову базу, що регулює бухгалтерський облік, аудит витрат та собівартості продукції підприємств (табл.1).

Нормативно-правова база з обліку, аналізу, аудиту витрат на виробництво та собівартості продукції

№	Нормативна база	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 – XIV від 16.07.1999 року	В Законі зазначені терміни, принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку та звітності, прописано вимоги до бухгалтерських документів та фінансової звітності.
2	Господарський кодекс України Затверджений постановою ВР України від 16.01.2003р. №436 IV	Згідно Конституції України визначає основні права господарської діяльності, що ґрунтується на різноманітності суб'єктів з різними формами власності.
3	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI	В Кодексі вказані принципи ведення обліку та оподаткування діяльності підприємств. Застосовується в обліку для правильного відображення руху основних засобів та їх амортизації.
4	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 01.07.2020 № 2258-VIII	В Законі зазначено засади щодо аудиторської діяльності в Україні. Для захисту інтересів користувачів фінансової звітності спрямований на незалежний фінансовий контроль.
5	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013	Роз'яснює елементи та склад фінансової звітності, вказує характеристику фінансової звітності. А також принцип підготовки фінансової звітності та розкриття інформації в ній.
6	Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» № 246 від 20.10.1999 року	Визначає принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності.
7	Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» № 290 від 29.11.1999 року.	В Положенні зазначаються принципи щодо формування інформації в бухгалтерському обліку про дохід підприємства та розкриття її у фінансовій звітності.
8	Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 28.10.1998р.	Стандарт визначає методологічну основу формування бухгалтерської інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95р. №88	Положення встановлює порядок документування записів в бухгалтерському обліку.
10	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій і установ, затверджених наказом Міністерства фінансів від 30.11.99р.	Документ в якому наявні номери та найменування синтетичних рахунків, а також субрахунків.
11	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.99р.	За допомогою Інструкції встановлюється призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.

Робота складається із вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел та додатків. У першому розділі дипломної роботи описуються теоретичні основи з обліку аналізу та аудиту витрат на виробництво та формування собівартості продукції. У другому розділі роботи описується економічна характеристика та організація обліку, а також проведення аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції, дослідження фінансового стану на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат. У третьому розділі застосування інформаційних систем і технологій з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції, покращення аналітичної та облікової роботи на досліджуваному підприємстві.

РОЗДІЛ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

1.1. Теоретичні основи обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Кожного виробника цікавить, скільки продукції виробляти, а скільки продавати залежно від ціни та вартості її виробництва. Для того, щоб виробити продукцію потрібно витратити кошти. Такими витратами, що використовують для виробництва є: витрати на оплату праці (заробітна плата працівникам); на експлуатацію будівель та обладнання(інвестування); оплата природних ресурсів (води, сировина і матеріали, що використовуються); витрати на оплату енергоносіїв. Виробничі витрати – це фактично витрачені кошти на закупівлю необхідних сировини та матеріалів, а також використання обладнання під час виробництва, результатом чого є продукція.

За рахунок відсоткових співвідношень елементів витрат можна охарактеризувати їх структуру. А отже, матеріаломісткими галузями є ті, в структурі витрат котрих є велика питома вага матеріальних витрат(харчова та легка промисловість).

Галузь в якій витрати на оплату праці становлять 50% є трудомісткими. Також є галузь в якій велику питому вагу становлять амортизаційні відрахування, вони є фондомісткими. Якщо підприємство займається виробництвом, то витрати на виробництво поділяють на зовнішні та внутрішні.

Зовнішні витрати – до них належать витрати підприємства на купівлю ресурсів, що немає підприємство. Це може бути, зарплата працівникам, витрати на сировину і матеріали, обладнання, податки.

Внутрішні витрати – до них належать витрати пов'язані з використання ресурсів підприємства під час виробництва(обладнання, капітал).

Щоб розрахувати внутрішні витрати потрібно поррахувати вигоду, при можливості передання підприємством своїх ресурсів на сторону.

Сучасна економічна наука відносить до внутрішніх витрат нормальний прибуток - мінімальну плату, необхідну для утримання підприємця в певній сфері бізнесу. Вирізнення зовнішніх і внутрішніх витрат необхідно для правильного визначення розміру прибутку, одержуваного підприємцем, отже, для оцінки реального стану справ у фірми [19, с.245].

Із виділенням зовнішніх та внутрішніх витрат розглядають два підходи до розуміння природи затрат фірми: бухгалтерський і економічний. Бухгалтерський підхід передбачає врахування зовнішніх (явних) витрат, які оплачуються безпосередньо після отримання рахунка чи накладної.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	15
Здобувач	Петрик Ю.С.		19.12.20		
Науковий керівник	Чернелевський Л.М.		21.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		05.03.21		

Ці витрати відображаються у бухгалтерському балансі фірми і є бухгалтерськими витратами. Економічний підхід до витрат виробництва передбачає врахування не тільки зовнішніх, а й внутрішніх витрат, пов'язаних з можливістю альтернативного використання ресурсів. Економічні витрати відрізняються від бухгалтерських на величину альтернативної вартості власних ресурсів. Таким чином, економічні витрати - справжні витрати виробництва на даний товар. Особливістю обліку витрат за економічними елементами є групування витрат згідно їх ознак однорідності.

До елемента «Матеріальні витрати» входить:

- сировина і матеріали;
- купівельні напівфабрикати, комплектуючі вироби;
- паливо та енергія;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- тара і тарні матеріали;
- допоміжні та інші матеріали.

Елемент «Витрати на оплату праці» включає в себе:

- зарплату згідно окладу і тарифу;
- премії та заохочення;
- компенсації;
- оплату відпусток.

До елемента «Відрахування на соціальні заходи» входить:

- відрахування на пенсійне забезпечення;
- відрахування на соціальне страхування;
- страхові внески на випадок безробіття;
- відрахування на індивідуальне страхування;
- відрахування на інші соціальні заходи.

Елемент «Амортизація» включає в себе:

- амортизація основних засобів;
- амортизація нематеріальних активів;
- амортизація інших необоротних активів.

До елемента «Інші операційні витрати» входить:

- витрати на відрядження;
- послуги з зв'язку;
- матеріальна допомога;
- плата за розрахунково-касове обслуговування тощо.

Зазначена класифікація не дозволяє здійснити контроль та аналіз витрат за цільовим призначенням у процесі виробництва, обчислити собівартість окремих видів продукції, встановити обсяг витрат конкретних структурних підрозділів підприємства.

У зв'язку із цим виникає необхідність групувати витрати на виробництво ще й за статтями калькуляції, за якими обчислюється собівартість продукції.

Калькуляція – це частина процесу калькулювання, спосіб розрахунку (сукупність розрахункових процедур) собівартості одиниці продукції. За допомогою калькуляції визначається собівартість різних об'єктів обліку, атому вона є основою грошової оцінки об'єктів бухгалтерського обліку.

Хоча під калькулюванням собівартості часто розуміють лише визначення фактичної собівартості виготовленої продукції, насправді цей процес набагато ширший та включає також роботи з обчислення собівартості:

- продукції, робіт і послуг допоміжних виробництв, що споживаються основним виробництвом;
- проміжних продуктів (напівфабрикатів) підрозділів основного виробництва, що використовуються на подальших стадіях виробництва;
- продукції підрозділів підприємства для виявлення результатів їх діяльності;
- усього товарного випуску підприємства;
- випуску за видами продукції, та випуск напівфабрикатів власного виробництва.

Дані калькуляції використовуються для управління собівартістю продукції, контролю за її рівнем, виявлення резервів зниження матеріальних, трудових і фінансових ресурсів та встановлення цін на вироби.

Аналіз собівартості продукції підрозділів підприємства дає змогу оцінити результати їх роботи за звітний період. Використовуючи дані про собівартість продукції (робіт, послуг) допоміжних виробництв, можна зробити висновок про доцільність утримання таких виробництв порівняно з придбанням напівфабрикатів, що випускаються ними, виконанням робіт і послуг сторонніми організаціями [38, с.379].

Незалежно від галузевої приналежності та серійності виробництва процес обліку витрат і формування собівартості продукції на підприємствах складається переважно з таких етапів:

- збирання, групування і деталізація первинних витрат на виробництво у процесі виробничої діяльності в розрізі калькуляційних статей, прив'язка (розподіл) прямих витрат до об'єктів обліку витрат і калькулювання;
- локалізація даних про понесені витрати за видами діяльності, виробництвами, структурними підрозділами, місцями виникнення витрат, центрами відповідальності, продуктами, роботами тощо;
- розподіл загальних витрат підприємства між виробничими підрозділами;
- оцінка відходів, отриманих у процесі виробництва, та супутньої продукції;
- визначення собівартості остаточного браку;

– розподіл виробничих витрат обслуговуючих (допоміжних) виробництв між незавершеною та готовою продукцією (виконаними роботами і послугами) і перерозподіл витрат за виробничими підрозділами – споживачами продукції, робіт і послуг обслуговуючих виробництв;

– розподіл загальновиробничих витрат за видами продукції шляхом їх включення до складу її виробничої собівартості в розрізі кожного виробничого підрозділу;

– виявлення та оцінка незавершеного виробництва;

– розмежування витрат на виробництво між готовою продукцією та незавершеним виробництвом;

– обчислення собівартості всього обсягу товарної продукції, окремих видів продукції та одиниці продукції.

Калькуляційна робота організується відповідно до встановленої на підприємстві методології планування та обліку витрат на виробництво і реалізацію продукції. Вона вимагає дотримання загальних принципів, що забезпечують методологічну єдність обчислення собівартості продукції та можливість використання даних калькуляцій для аналізу та оцінки роботи як усього підприємства, так і його окремих внутрішньовиробничих ланок.

Статті калькуляції витрат на виробництво, з яких складається виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) у бухгалтерському обліку:

1. Сировина і матеріали, що входять до складу продукції, що виготовляється.
2. Купівельні напівфабрикати, комплектуючі вироби для виробництва з інших підприємств, входить вартість:

- комплектуючі вироби та напівфабрикати, які повинні пройти доопрацювання та обробку на підприємствах;

- роботи та послуги у виробництві, що виконують інші підприємства або підрозділ підприємства, якій не займається і не належить до основного виду діяльності, а конкретно: проведення операцій виробництва продукції, проведення додаткової обробки сировини та матеріалів, обробка напівфабрикатів, при умові, вони входять до собівартості певних видів продукції.

3. Паливо та енергія на технологічне забезпечення, витрати на паливо, яке застосовується у виробничому процесі.

4. Зворотні відходи. Відображення вартості повернених відходів, відрахування яких здійснюється із підсумкової суми матеріальних витрат, яка відноситься на собівартість продукції.

5. Основна заробітна плата.

6. Додаткова заробітна плата.

7. Відрахування на соціальне страхування.

8. Витрати на утримання і експлуатацію, включають:

- амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.

- витрати на ремонт, утримання та експлуатацію обладнання.
- витрати на оренду основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів.
- інші витрати на утримання і експлуатацію обладнання.

9. Загльновиробничі витрати. Входять витрати виробничого процесу, але не пов'язаний з конкретних видом продукції.

10. Витрати від браку.

11. Інші виробничі витрати, проведення випробовувань якості продукції, перевірка відповідності вимогам щодо стандартів.

12. Попутна продукція, отримана на одній лінії з основним видом продукції.

Для складання калькуляції потрібно мати технічні норми щодо витрат на матеріали та трудові витрати, а також стандарти та технічні умови, що встановлюються для конкретного виду продукції, які затверджує керівник підприємства.

Для фірми (виробника) дуже важливо також аналізувати витрати виробництва з огляду на чинник часу. Для фірми існують два періоди функціонування.

1. Довгостроковий період функціонування фірми - це інтервал часу, впродовж якого фірма має можливість змінити всі зайняті ресурси, зокрема й виробничі потужності.

2. Короткостроковий період - це період часу, впродовж якого фірма не може змінити обсяг (кількість) принаймні одного з наявних у неї видів виробничих ресурсів, скажімо, капітального.

Таким чином, у короткостроковому періоді одна частина ресурсів є перемінною (природні й трудові ресурси), а друга частина - постійною. Тому короткостроковий період нерідко називають періодом фіксованих виробничих потужностей. Відповідно, одна частина витрат фірми становить постійні витрати, а друга - змінні.

Постійними витратами називають такі, величина яких не залежить від зміни обсягу виробництва. До постійних витрат належать витрати, на сплату оренди (якщо орендуються приміщення, основні фонди тощо), витрати на рентні та страхові платежі, сплату відсотків за кредит та ін. Постійні витрати є обов'язковими і зберігаються навіть тоді, коли фірма нічого не виробляє, але мусить підтримувати готовність до виробництва.

Змінними витратами називають витрати, величина яких знаходиться в залежності від зміни обсягу виробництва. До змінних належать витрати на заробітну плату, сировину, матеріали, паливо, електроенергію. Сума постійних і змінних витрат при кожному даному обсязі виробництва утворює загальні (валові) витрати виробництва.

Велике значення в економічному аналізі роботи підприємств мають граничні витрати. Граничні витрати – це витрати, котрі додатково потрібні для виробництва кожної одиниці продукту понад визначений обсяг [37, с.211].

Зростання граничних витрат призводить до зменшення виробництва продукції, а отже - і до підвищення їх ціни.

Зміну витрат на створення додаткової одиниці продукції зумовлено дією закону спадної продуктивності факторів виробництва. Суть його полягає в тому, що коли один

із факторів виробництва є змінним, а інші постійними, то, починаючи з певного моменту, гранична продуктивність кожної наступної одиниці змінного фактора зменшуватиметься.

Здійснення економії коштів передбачає організацію обґрунтованого, повного, достовірного та своєчасного обліку виробничих витрат.

Найбільше на калькулювання та облік витрат на підприємстві впливає система внутрішнього обліку та звітності, оскільки в обліку витрат формується основна інформація для повсякденних потреб управління.

Це пояснюється тим, що правильна організація обліку витрат на виробництво багато в чому залежить від особливостей діяльності кожного підприємства.

До таких особливостей належать:

- установлення на підприємстві оптимальної структури управління виробництвом (відповідності організаційного поділу виробництва на цехи та дільниці технологічному процесу, доцільність цехової чи безцехової структури);

- ступінь і повнота розробки виробничих і технологічних планів, деталізації та обґрунтованості норм матеріальних і трудових витрат та охоплення ними продукції, що виробляється;

- наявність технологічних карт виробництва продукції;

- ступінь механізації та автоматизації виробництва;

- оснащеність ваговимірювальними приладами та пристосуваннями;

- організація постачання, складського господарства і технічного контролю над якістю продукції, що випускається;

- установлення переліку цехів та видів продукції, щодо яких витрати мають обліковуватися відокремлено;

- розробка номенклатури статей витрат для обліку витрат на виробництво;

- визначення методів розподілу непрямих витрат за видами продукції, що випускається, а також між готовою продукцією та незавершеним виробництвом;

- планування витрат і собівартості продукції по підприємству в цілому та по цехах, дільницях, бригадах тощо;

- рівень автоматизації облікових робіт тощо.

Усе викладене має бути зафіксовано в технологічній документації, у розпорядчих документах і стандартах підприємства, у документах про облікову політику підприємства.

Крім того, підприємству необхідно розробити робочий план рахунків, форми реєстрів бухгалтерського обліку, систему документообігу, форми внутрішньої бухгалтерської звітності та первинної документації, методичку обліку окремих господарських операцій, закріплюючи ці моменти в наказі про організацію бухгалтерського обліку на підприємстві.

Доцільно також розробити робочу інструкцію щодо обліку витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції, в якій зазначити склад цехів основного і допоміжного виробництв, непромислових виробництв та господарств цього

підприємства, визначити міру централізації чи децентралізації обліку витрат на підприємстві.

Тільки попереднє вирішення названих питань дозволить організувати обґрунтований облік витрат на виробництво та визначити реальний фінансовий результат роботи на будь-якому підприємстві.

Під виробничою собівартістю продукції (робіт, послуг) вважають витрати підприємства пов'язані з виробництвом продукції.

У плануванні, обліку та аналізі собівартості окремих видів продукції виділяють такі показники, як планова, нормативна і фактична (звітна) собівартість.

Планова собівартість є прогностичним значенням граничної величини витрат на виробництво окремих видів продукції (робіт, послуг), розрахованої на підставі прогресивних норм та економічних нормативів на планований період (квартал чи рік).

Нормативна собівартість визначається як величина витрат на виріб, за діючими поточними нормами, нормативами та кошторисами (нормами витрат сировини, матеріалів, напівфабрикатів, палива, енергії, нормами та розцінками заробітної плати).

Фактична (звітна) собівартість визначається на підставі даних бухгалтерського обліку після закінчення звітного періоду і являє собою достовірну інформацію про фактичні витрати на виробництво продукції, робіт, послуг. Вона є підґрунтям для економічного аналізу, прогнозування, планування та прийняття рішень на короткострокову і довгострокову перспективу щодо виготовлення, удосконалення чи заміни цього виду продукції.

Під калькулюванням собівартості продукції розуміється сукупність прийомів та способів, що забезпечують обчислення собівартості виготовленої продукції, виконаних робіт або наданих послуг.

Собівартість продукції є мірилом витрат і доходів підприємства. Зменшення витрат на виробництво продукції збільшує доходи, і навпаки. Отже, собівартість відображає реальні витрати підприємства на виробництво продукції, дає можливість визначити ефективність його роботи. Товаровиробники в умовах конкуренції повинні прагнути до скорочення витрат виробництва або собівартості продукції [31].

Слід особливу увагу звернути на зниження непродуктивних витрат - штрафів, відшкодування збитків тощо, пов'язаних із невиконанням підприємством своїх договірних зобов'язань. До таких витрат належать також прогули працівників на підприємстві. В Україні надзвичайно важливу роль у зниженні собівартості на підприємствах відіграє економія сировини, електроенергії, палива.

В умовах нинішньої економіки підвищення ефективності виробництва та подальшого розвитку суб'єктів господарювання можна досягти за рахунок зниження собівартості продукції.

Собівартість продукції відображає в собі всі складові потрібні для виробничого процесу підприємства, наприклад, організація процесу виробництва, оснащення, матеріально-технічне забезпечення, продуктивність праці, на скільки ефективно використовують необоротні та оборотні активи.

Собівартість продукції - це виражені в грошовій формі сукупні витрати на підготовку та випуск продукції. Завдяки тому, що на підприємстві ефективно

використовують виробничі ресурси і як ефективно працює підприємство, то нижча собівартість.

З точки зору бухгалтерського обліку собівартістю вважають, вартісну оцінку ресурсів, які використовують для досягнення цілі. В обліковій політиці підприємство наводить перелік витрат, що входять до собівартості продукції, згідно економічної сутності отриманих витрат, а також принципів бухгалтерського обліку.

Структуру і склад витрат бухгалтерського обліку регламентує П(С)БО 16 «Витрати». В П(С)БО 16 зазначено два види собівартості:

- собівартість реалізованої продукції;
- виробнича собівартість продукції.

До складу собівартості реалізованої продукції входить виробнича собівартість продукції, що реалізувалась у звітному періоді, понаднормативні виробничі витрати і нерозподілені постійні загальновиробничі витрати. До виробничої собівартості продукції належать:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Дієве координування різних сторін господарської діяльності підприємства, а також своєчасне виявлення наявних резервів потрібно для управління собівартістю на підприємстві.

Показник собівартості має вагомe значення в управлінні підприємством, діяльності, а також для заохочення працівників потрібно класифікувати показник за ознаками.

При прийнятті ефективних та обґрунтованих управлінських рішень щодо підвищення ефективності господарської діяльності варто спиратися на економічний аналіз витрат та собівартості продукції, оскільки від її рівня залежать рентабельність окремих видів продукції, та фінансові результати діяльності підприємства в цілому.

Саме тому потрібно проводити аналіз собівартості продукції, це призведе до ефективного управління витратами підприємства в цілому та собівартістю продукції зокрема.

Одним із джерел зниження собівартості продукції є зростання продуктивності праці. Зменшити зарплату можливо за допомогою зростання продуктивності праці, також за рахунок підвищення продуктивності скорочуються витрати на виробництво при цьому збільшується випуск продукції, в результаті знижується собівартість продукції за рахунок економії непропорційних витрат.

Матеріалоемні галузі – зменшують витрати на матеріали, паливо та енергію, що для них є ключовим. Щоб зменшити витрати на матеріали потрібно: покращити пормування витрат матеріалів, скоротити втрати, зменшувати витрати на постачання матеріалів, замінити дорогі матеріали на дешеві [19, с.301].

Скорочення витрат на обслуговування виробництва та на управління досягається головним чином шляхом зменшення чисельності робітників за рахунок застосування

ефективніших методів організації управління та обслуговування виробництва, більш прогресивної техніки.

За рахунок дисципліни праці, організованості у виробництві досягається економія витрат на збут. Шляхами зниження собівартості продукції можуть бути: запозичений досвід, запровадження економних технологій виробництва.

Саме ресурсно-економні, ресурсозберігаючі технології – це вихід для українського товаровиробника. Для скорочення витрат на підприємстві є правильне розподілення продуктивних сил: між виробництвом та сировинною базою, між виробником та покупцем.

1.2. Теоретичні основи аналізу витрат на виробництво і формування собівартості продукції

В умовах ринкових відносин підприємство функціонує самостійно на засадах самоокупності і самофінансування, і тому основною метою функціонування підприємства є отримання прибутку. Щоб реалізувати дану мету непотрібно мати обмеження витрат виробництва. Витрат у виробництві уникнути не можливо, але ресурси підприємства є обмеженими, тому питання полягає в тому, як понісши мінімальні витрати, отримати максимальний прибуток.

Щодо реструктуризації виробничого процесу чи переходу до прогресивних технологій, то все це є лише лозунгами, бо всі ці перетворення потребують великих капітальних вкладень, яких, як правило, обмаль. Однак підприємство зацікавлене в отриманні стабільних прибутків, загальна величина яких давала б змогу забезпечити технічний розвиток підприємства. Тому єдиною ціллю підприємства для отримання максимального прибутку є аналіз витрат на виробництво.

Отримання найбільшого ефекту з найменшими витратами залежить від того як підприємство вирішує питання аналізу та управління витратами, яке передбачає пошук резервів їх зниження. Узагальнюючи вищенаведене можна зробити висновок, що проблема механізму аналізу витрат та пошуку резервів їх зниження є надзвичайно актуальною в даний час, подальше її вивчення дозволить підвищити ефективність діяльності підприємства [37, с.58].

Економічна криза характеризується зниженням реальної купівельної спроможності населення, зростанням цін на продукти харчування. Основне завдання більшості підприємств в нинішніх умовах полягає в збереженні існуючих обсягів реалізації продукції та підвищенні ефективності господарювання.

Для сучасного етапу розвитку хлібокомбінатів характерні концентрація виробництва, скорочення кількості підприємств, працівників та обсягів виробництва продукції, зниження рівня рентабельності виробництва, повільне оновлення основних засобів при високому ступені їх зносу (70 – 80%).

Крім того, неповне завантаження устаткування підприємств протягом доби підвищує собівартість продукції. Дрібні підприємства характеризуються великими

витратами енергії та ручної праці у виробничому процесі, високою плинністю основних виробничих працівників, низькою кваліфікацією кадрів.

Щоб виробити та реалізувати продукцію потрібні затрати: матеріальні, трудові, грошові витрати. Сюди входять витрати на предмет праці, оплату праці, спожиті засоби виробництва, які складають собівартість продукції.

Економічний аналіз витрат на виробництво і формування собівартості продукції має вплив на управління витратами, що надає оцінку ефективності використання ресурсів, а також з'ясувати резерви збільшення прибутку і зменшення ціни на одиницю продукції.

Мета аналізу витрат на виробництво і формування собівартості продукції заключається у перевірці раціонального використання виробничих ресурсів.

полягає у виявленні можливості раціонального використання виробничих ресурсів.

Аналіз собівартості продукції можна провести на основі принципів системного, комплексного і кібернетичного підходів.

Системний підхід до аналізу собівартості передбачає:

- виявлення місця і ролі показника собівартості в оцінці досягнутої ефективності виробництва;
- розробку схеми аналізу на основі класифікацій факторів та резерву зниження собівартості продукції;
- застосування методу вимірювання факторів і резервів;
- з'ясування напрямків мобілізації виявлених резервів правильного використання виробничих ресурсів у плануванні собівартості продукції.

Комплексний підхід означає вивчення об'єктів як системи з точки зору формування інформації з метою прийняття управлінських рішень. Комплексний підхід збігається з системним підходом лише стосовно вивчення окремих аспектів, окремих показників.

Їхня динаміка і прогноз на перспективу не збігаються, коли йдеться про аналізований об'єкт загалом. Тоді комплексний підхід виступає як принцип системного підходу. Суть його полягає у дослідженні взаємозв'язків аспектів діяльності підприємства за допомогою системи показників з роботою на результат.

Комплексність економічного аналізу виявляється в трьох напрямках: по-перше, в процесі використовують економічні, соціальні та технічні фактори; по-друге, в більш тісному зв'язку його цілей і завдань з цілями управління; по-третє, в його багаторівневому аспекті.

Кібернетичний підхід передбачає розгляд об'єктів як системи, що складається з елементарних перетворювачів інформації. При кібернетичному підході аналіз підпорядкований цілям синтезу економічної системи і її вдосконаленню, економіко-математичні методи аналізу збігаються із системним дослідженням економіки та управління об'єктом.

Враховуючи управлінський аспект аналізу собівартості продукції, виділяємо його аналітичні оцінки, пов'язані з пошуком резервів витрат та можливостями їх мобілізації. Для цього визначимо послідовність аналізу.

На першому етапі визначається загальний рівень виконання кошторису (стандартних) витрат в розрізі економічних елементів, на другому – оцінка відхилень від стандартних прямих витрат, на третьому – аналіз виконання бюджету накладних витрат, на четвертому – аналіз собівартості (калькуляції) окремих виробів, на п'ятому – етапі необхідно дати оцінку впливу зміни собівартості продукції на кінцеві виробничо-фінансові результати діяльності підприємства.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат підвищення продуктивності досягається за рахунок розширення ринку збуту, підвищення рівня механізації та автоматизації виробництва, розширення асортименту продукції.

Протягом 2018 – 2019 р.р. спостерігається чітка тенденція до зростання продуктивності за рахунок збільшення виробітку на одного працюючого та зменшення чисельності працівників підприємств.

Інформаційна база для аналізу витрат на виробництво:

Первинні документи – лімітно-забірна картка, акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, товарно-транспортна накладна, акт приймання матеріалів, видаткова накладна, прибутковий ордер, розрахунково платіжна відомість працівника, товарна накладна, довідка бухгалтера, розрахунок бухгалтера, накладна, рахунок.

Рахунки бухгалтерського обліку – 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Облікові реєстри – Журна 5, 5А, Головна книга.

Фінансова звітність – ф.№1 «Баланс», ф.№2 «Звіт про фінансові результати», ф.№5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Статистична звітність – ф.№ 1-ПВ «Звіт з праці», ф. № 5-е «Звіт про витрати на виробництво продукції».

Інші джерела – норми і нормативи споживанн ресурсів, дані про відхилення від норм, калькуляція, матеріали обстежень, перевірок, спостережень, нарад, документація, результати досліджень, кошторис витрат на виробництво [19, с.398].

Завдання аналізу витрат на виробництво та формування собівартості продукції полягають в тому, щоб дати загальну оцінку виконання плану за собівартістю, розкрити причини невиконання планових завдань, виявити резерви подальшого зниження собівартості за рахунок підвищення технічного рівня виробництва, поліпшення організації праці і виробництва, ефективного використання устаткування, зростання продуктивності праці, економного витрачання сировини, матеріалів, палива й енергії, ліквідації або скорочення втрат і непродуктивних витрат на виробництво і реалізацію продукції.

Аналіз собівартості продукції проводиться на основі відомостей управлінського обліку виробничої діяльності, кошторису витрат, нормативних (планових) і звітних калькуляцій витрат окремих видів виробів і усієї продукції в цілому.

Окрім того, для аналізу собівартості притягуються дані оперативного, бухгалтерського і статистичного обліків (первинні документи на відпуск і використання матеріалів у виробництві, по обліку виробки або заробітної плати, зміна норм і відхилень від норм та ін.), матеріали разових обстежень, перевірок, спостережень, нарад, конструкторська і технологічна документація.

Аналіз собівартості продукції розпочинається з аналізу витрат за економічними елементами витрат і калькуляційними статтями витрат. Угрупування витрат за економічними елементами дає можливість оцінити рівень матеріаломісткості, трудомісткості продукції.

Аналітична цінність угрупування витрат за калькуляційними статтями полягає в можливості визначення резервів зниження витрат, оскільки вона враховує місце виникнення витрат, напрям витрат і порядок перенесення витрат на собівартість одиниці продукції. За допомогою аналізу витрат за економічними елементами можна дослідити склад, питому вагу кожного з елементів, живу працю у витратах.

На наступному етапі аналізу вивчається собівартість усієї продукції за калькуляційними статтями. Планування і облік витрат за калькуляційними статтями дозволяють визначити цільові напрями витрат, зв'язок з технологічним процесом і обчислити собівартість окремих видів і одиниці продукції, узагальнити витрати й резерви. Усі перевитрати порівняно з планом включаються в резерв зниження собівартості продукції.

Зміни у структурі витрат відображають відповідні зміни в трудомісткості і матеріаломісткості продукції, що випускається, рівень комерційних витрат, рівень загальновиробничих і загальногосподарських витрат, що потребує оперативного втручання в хід виробничого процесу в цілях оптимізації витрат.

Аналіз витрат за одну гривню продукції. Процес оновлення виготовленої продукції відбувається постійно та безперервно. Для того, щоб знизити питому вагу продукції, що порівнюється, тобто та продукція яка виготовляється у звітному і попередньому періоді. У періоді, що досліджується зменшується база порівняння, що в результаті стає не доцільно зіставляти значення собівартості за періоди. При цього ускладнюється аналіз собівартості продукції.

Показник витрат на 1 гривню продукції застосовується для загального розуміння зміни собівартості продукції в роботі підприємства. Позитивним значенням показника є універсальність, використання його як в часі, так і в просторі. Тісно пов'язані витрати на 1 гривню продукції з рентабельністю продукції. Аналіз витрат на 1 грн продукції проводиться шляхом порівняння фактичного рівня з плановим і рівнем попереднього періоду, а потім оцінюється вплив факторів на зміну витрат.

Аналізуючи собівартість продукції, потрібно проводити аналіз витрат за економічними елементами, аналіз витрат за статтями калькуляції, аналіз витрат на одну гривню виробленої та реалізованої продукції, а також аналіз витрат конкретного виду продукції. Аналіз проводиться в залежності асортименту виробництва.

Аналізуючи собівартість окремого виду продукції проводиться за такими напрямками: виявити резерви зниження витрат на виробництво окремого виду продукції; виявити причини додаткових витрат за окремими статтями; оцінити відхилення від плану за кожною статтею витрат; оцінити динаміку зміни собівартості; оцінити виконання плану з собівартості продукції.

На рівень собівартості одиниці продукції впливає обсяг виробництва, постійні та змінні витрати, але на скільки суттєво мають вплив потрібно оцінити. Конкурентноспроможною продукція може бути при визначенні рівня собівартості окремих виробів, порівняння їх з рівнем витрат різних підприємств.

Якщо говорити, про чинники зниження витрат на виробництво окремих видів продукції, то для харчових підприємств, суттєве значення має ефективне використання відходів виробництва.

1.3. Організація і методика аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Однією з складних та важливих частин аудиторської перевірки є аудит виробничої діяльності підприємства та їх витрат на виробництво. Адже всі можливі витрати на виробництво входять до собівартості продукції. Собівартість одиниці продукції є основою для прийняття більшості управлінських рішень.

Із зростанням кількості господарюючих суб'єктів в економіці країни, які прагнуть за рахунок збільшення величини собівартості продукції зменшити розмір отриманого прибутку, з якого до бюджету сплачується податок на прибуток підприємства питання формування собівартості продукції та проведення її аудиту є актуальним на сьогоднішній день.

Собівартість є однією з важливих узагальнених показників ефективності виробництва, яка дозволяє здійснювати контроль над витратами та оцінювати результат господарської діяльності підприємства. Зниження собівартості продукції актуальне для підприємства, бо це – джерело збільшення накопичень для розширення виробництва.

Важливим питанням формування та розрахунку собівартості є нормативне регулювання. Затрати на виробництво продукції охоплюють усі матеріальні, трудові та грошові витрати, пов'язані з виробничо-господарською діяльністю. Розрахунки планової собівартості продукції (робіт, послуг) використовуються для визначення потреби в обігових коштах, планового прибутку, економічної ефективності окремих організаційно-технічних заходів, а також для формування цін і тарифів [1, с.353].

Перевірка законності і достовірності витрат на виробництво і собівартість продукції допомагають виявити невикористані резерви, непродуктивні витрати і втрати.

Як ефективно працює підприємство та чи конкурентоспроможне, прямо залежить від правильного інформування про собівартість продукції, адже витрати на виробництво впливають на ціну продажу. Інформацію про собівартість постійно аналізують та використовують для вирішення управлінських завдань.

Проведення якісного аудиту з витрат на виробництво впливає на прибутковість підприємства, забезпечує прозорість інформації, а також конкурентність на даному ринку. Тому актуальною проблемою на сьогодні стає перевірка правильності, своєчасності та законності відображення витрат виробництва в обліку. Перед початком аудиту потрібно провести огляд для того, щоб оцінити слабкі та сильні сторони процесу

виробництва та витрат. Після проведення попереднього планування починається розробка загального плану та робочої програми аудиту.

Перевірка правильності віднесення витрат на виробництво та формування собівартості продукції є одним з основних показників, який визначає якість роботи підприємства.

Методичні засади формування в бухгалтерському обліку інформації витрати підприємства визначаються вимогами П(С)БО 16 «Витрати».

Завдання аудиту витрат на виробництво та формування собівартості продукції полягає в перевірці:

- правильність оцінки матеріальних цінностей, які внесені на собівартість продукції(робіт, послуг);
- наявність фактів списанн на собівартість витрат, що не належать до матеріальних цінностей;
- правильність віднесення на витрати суми безнадійної заборгованості, строк позовної давності яких минув;
- правильність оцінки та списання повернених відходів, що повинні оцінити за ціною можливого використання;
- правильність списання нестач і втрат в межах норм природних збитків;
- наявність фактів списання на собівартість витрат, що не належали до матеріальних цінностей, або списання на виробничі рахунки вартість податку на додану вартість;
- правильність відображення в обліку витрат на тару та тарні матеріали;
- правильність віднесення на витрати основної діяльності вартість матеріалів, які використовували ремонт, модернізації;
- правильність віднесення на собівартість продукції витрати на оплату праці та внесків на соціальне страхування;
- обґрунтування вимог щодо собівартості продукції додати витрати на оплату брокерських послуг, та оплата комісійних організаціям;
- правильність віднесення сум витрат, що пов'язані з покупкою, добудова незавершеного будівництва та введення в експлуатацію;
- правильності віднесення на витрати сум коштів або вартості майна, добровільно перерахованих для цільового використання з метою охорони культури, медицини, установам науки, освіти, культури, заповідникам, музеям-заповідникам, а також неприбутковим установам і організаціям;
- оцінки стану синтетичного й аналітичного обліку витрат на виробництво, щовходять до собівартості продукції (робіт, послуг);
- правильності оприбуткування готової продукції;
- правильність повноти відображення операцій з формування собівартості продукції(робіт, послуг) в обліку та звітності;
- оцінки правильності формування собівартості продукції (робіт, послуг) за об'єктами калькулювання витрат.

- правильність відображення в обліку та звітності реалізованої продукції.

Джерелом інформації для проведення аудиту собівартості продукції є бухгалтерська та фінансова звітність суб'єкта господарювання.

Первинні документи – лімітно-забірна картка, акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, товарно-транспортна накладна, акт приймання матеріалів, видаткова накладна, прибутковий ордер, розрахунково платіжна відомість працівника, товарна накладна, довідка бухгалтера, розрахунок бухгалтера, накладна, рахунок.

Облікові реєстри аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку Журна 5, 5А, Головна книга. 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Нормативні, планові калькуляції, розрахунки до них, статистична звітність.

Дані податкового обліку про валові витрати на виробництво.

Аудитор розпочинає перевірку з знайомства на підприємстві, організацією ведення бухгалтерського та податкового обліку, знайомиться з виробничим процесом на підприємстві, структурою управління, облік витрат і формування собівартості продукції, на основі зібраної інформації аудитор складає програму та план аудиторської перевірки, аудитор визначає напрямки проведення аудиту.

Одним із способів збирання інформації є опитування керівництва. Тобто, аудитор може запитати директора розподілення обов'язків між працівниками, та відповідальність надана керівництвом. А також чи справляються вони з своїми обов'язками. Тому що працівник може виконувати роботу не відповідній його посаді, чи навпаки, не справляється з роботою та обов'язками, які на нього покладає керівництво [6, с.325].

Аудитор проводить аналіз виробничого процесу, цей аудитор розпочинає з запитів керівникам виробничих підрозділів, які беруть участь у процесі виробництва. В запиті аудитор вказує документи, нормативи та перелік регламентів, які зв'язані з процесом та які потрібні для аналізу. В такий спосіб аудитор отримує інформацію про виробничий процес, і чи сумісний з їх варіантом формування витрат, що затверджено в керівництвом в обліковій політиці, виявлення проблемних ділянок, які потребують додаткової уваги.

Наступним етапом є вивчення інформації щодо складу та структури витрат на виробництво за елементами, статтями витрат, а також проводить процес контролю по кожному об'єкту витрат.

Також на підготовчому етапі аудиторської перевірки аудитор вивчає організацію виробничого процесу, вивчає планові калькуляції, кошториси витрат, норми витрачання сировини та матеріалів.

Не останнє місце в роботі аудитора займає аудиторський ризик, який оцінюється на будь-якому етапі, крім підготовки аудиторського висновку.

Б.А. Райзберг в своїх працях дає таке визначення: аудиторський ризик – в процесі аудиторської перевірки існує ймовірність допущення деяких відхилень від даних, а також неточностей.

Звернімося до Міжнародних стандартів аудиту: аудиторський ризик – ризиковість неправильної висловленої аудиторської думки, у випадку якщо фінансова звітність мість суттєво викривлені дані.

Аудиторський ризик, а точніше його величина має вплив на обсяг аудиту, адже має різний психологічний вплив. Також ризик сприймають по-різному різні користувачі та учасники аудиторського висновку. Існує три сторони в аудиті, що мають зацікавленість в користуванні інформацією, які по-своєму сприймають дану величину аудиторського ризику (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Зацікавлені в аудиті сторони

№	Користувачі		Суть інтересу	Як сприймають ризик
1	2		3	4
1	Зовнішні користувачі	Прямий фінансовий інтерес	Для прийняття управлінських рішень, власники та інвестори зацікавлені в достовірній інформації	Аудиторський ризик сприймають виключно в найнижчому значенні
		Непрямий (опосередкований) фінансовий інтерес	Інформація потрібна також державним органам, виключно в їх компетенції	Насправді, величина аудиторського ризику їм нецікава
2	Особа, котра аудіюється		Потребує підтвердження правильності облікової політики	Для задоволення власних інтересів погоджується на підвищення аудиторського ризику
3	Аудитор		Отримання прибутку від власної діяльності	Існує зацікавленість у відсутності аудиторського ризику

Щодо собівартості продукції, то аудитор перевіряє чи правильно складають звіти з собівартості. За допомогою цього дослідження можна підтвердити всі елементи виробничої собівартості, таких як: «прямі матеріальні витрати» до яких входить сировина та матеріали, запасні частини, напівфабрикати, що і входять в основу виробленої продукції, та відносяться до собівартості продукції.

При цьому аудитору потрібно перевірити первинні документи на відпуск, це може бути лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск матеріалів, прибутковий ордер, товарно-транспортна накладна. Ці дані заносяться до журналу 5 до розділ III.

Такі елементи, як «прямі витрати на оплату праці» та «Інші прямі витрати» до них входить зарплата працівникам, що працюють на виробництві в свою чергу відноситься до певного об'єкт витрат і відрахування на соціальне забезпечення. Це аудитор з'ясовує та перевіряє згідно облікових реєстрів та первинних документах по нарахуванню зрплати (розрахунково-платіжна відомість рацівника).

Під час перевірки елементу «інші прямі витрати» перевіряються рахунки оплати за оренду паю, та чи правильно нараховують амортизацію на обладнання що використовується у виробництві (розроблювальна відомість), тільки в тому випадку, коли це обладнання використовується при виготовленні певного виробу.

Також аудитор перевіряє облік втрат від браку, що є обов'язково, згідно П(С)БО 16 ці втрати входять до складу інших прямих витрат. Аудитор перевіряє правильність кінцевого визначення вартості забракованої продукції, зсилаючись на Методичні рекомендації нормативною сумою прямих витрати, при цьому включаються загально-виробничі витрати, матеріали, напівфабрикати. Також витрати на усунення дефектів, заробітна плата працівників, яка нарахована на виправлення браку. Остаточна сума втрат від браку включає вартість кінцеву вартість забракованої продукції, а також витрати на виправлення браку.

Аудитор перевіряє чи підприємство вирахувало із загальної суми вартість забракованої продукції за ціною її певного використання. Суми, які повернули винним особам, тобто працівникам чи постачальникам неякісних сировини та матеріалів, що в результаті привело до браку продукції. Тобто повинні списати суму отриману на витрати основного виробництва.

Перевірку правильності відображення в обліку прямих витрат аудитор проводить за видами продукції, яка виготовляється. Згідно з П(С)БО 16 «Загально-виробничі витрати» мають перелік витрат. Ці витрати є непрямими, тому відносять їх на собівартість конкретних виробів. Згідно бази розподілу на підприємстві. В обліковій політиці підприємства повинно бути вказано базу розподілу загально-виробничих витрат на постійні та змінні, аудитор повинен обов'язково перевірити ці дані в обліковій політиці [19, с.148].

Аудитор перевіряє правильність розподілу змінних загально-виробничих витрат згідно кожного об'єкту за базою розподілу, яку обрало підприємство. Це можуть бути години, заробітна плата, обсяг виконаної роботи. Завдяки даних фактичної потужності за звітний період, постійні з нормальної виробничої потужності. Після того, як списуються розподілені постійні загально-виробничі витрати на рахунок 23 «виробництво». Аудитор зясовує, що витрати що входять до собівартості виготовленої продукції, переходять на рахунок 26 «готова продукція». А отже сальдо рахунку 23 «Виробництво» має відображати суму незавершеного виробництва.

Під час проведення аудиту аудитор перевіряє чи правильно визначена собівартість незавершеного виробництва. Правильність визначення собівартості можна перевірити, згідно облікової політики підприємства та вказаного в ній методу оцінки залишків незавершеного виробництва. Комісія в кінці кожного місяця і розрізах видів продукції та статей калькуляції, перевіряє залишки незавершеного виробництва.

Наступним етапом є перевірка правильності розрахунку фактичної собівартості виробленої продукції. Для цього потрібні дані про витрати на виробництво звітного місяця і залишки незавершеного виробництва на початок і кінець звітного місяця.

Якщо аудитор перевіряє операції з виробництва продукції, то витрати на виробництво прямо пов'язані з його операційною діяльністю. Це витрати на збут, адміністративні витрати, інші операційні витрати. Ці витрати відносяться до витрат звітного періоду при цьому не входить до собівартості реалізованої продукції.

1.4. Наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції

В наш час потрібно більше приділяти уваги та досліджувати питання щодо зниження витрат, а також проводити аналіз формування собівартості продукції. На даний момент це дуже гостре питання, адже в сукупності цих факторів існує залежність чи конкурентоспроможне підприємство на ринку. Для того, щоб конкурувати на ринку потрібно вміти планувати та управляти витратами підприємства. Покращити ефективність управління підприємства та виробництвом. Собівартість – це показник який потрібно постійно досліджувати та аналізувати, його використовують в плануванні, обліку та аналізі. Так собівартість за своїм поняттям знаходить відображення як витрати підприємства. В результаті стає зрозуміло сутність та характерні ознаки собівартості, роль та місце в системі.

Як зазначають М.І.Маниліч та О.В.Миронюк, собівартість – це виражені в грошовій формі витрати на витрачені засоби виробництва, оплату праці та соціальні заходи. Іншими словами, собівартість вважають сумою всіх витрат на створення продукції, вираженою у грошовій формі, одночасно зазначаючи, що собівартість продукції – це об'єктивна економічна категорія, а її існування зумовлене насамперед тим, що кожне підприємство мусить у межах собівартості відшкодувати витрачені ним ресурси, щоб безперервно продовжувати виробництво.

Отже, собівартість забезпечує процес відтворення виробництва, охоплюючи витрати підприємства, пов'язані з цим процесом, тобто її основу становлять затрачені засоби виробництва та оплата праці.

На думку Завгороднього В.П. в собівартість входять всі витрати на виробництво та реалізацію продукції, які мають грошове вираження. А також він зазначає, що собівартість є одним з важливих показників використання ресурсів.

Думка Бутинця Ф.Ф. на рахунок собівартості продукції пояснює так, собівартість продукції – це виражені у грошовій формі витрати підприємства, які пов'язані з його виробництвом та реалізацією продукції, виконаних робіт та наданих послуг.

Собівартість продукції є головним показником роботи підприємства вважає Бурчевський В.З. та Болюх М.А. За рівнем собівартості можна побачити наскільки добре працює підприємство, а також чи не допускає помилок у своїй роботі, що можна побачити не тільки стан підприємства, а й кожен структурний підрозділ. Постійне зниження собівартості продукції має вагомий значення, адже при зниженні собівартості є змога за стабільних ринкових цін збільшувати прибуток на одну гривню витрат. Результатом є підвищення конкурентоспроможності продукції на ринку.

Мацкевічюс Й.С., вважає, що собівартість продукції – це певна частка вартості, яка відповідає вартості затрачених засобів для виробництва частки вартості потрібної для продукту, а також частки вартості додаткової продукції. Яка виражається у грошовій формі і представляє частку ціни продукції. Витрати на виробництво та реалізацію продукції за рахунок собівартості і відшкодовують, що виступає виробничими відносинами.

Визначення собівартості дав Пархоменко В.М., який вважає, що собівартість – це вартісне вираження витрат, що використовуються у процесі виробництва продукції. Це можуть бути матеріали та сировина, природні ресурси, паливо та енергія, виробничі фонди, нематеріальні активи, обладнання, інструменти, ресурси фінансові та трудові, інструменти.

Також витрати на виробництво продукції та її збут, а також обов'язкові відрахування на соціальні заходи, платежі та податки. При подальшому дослідженні сутності собівартості в системі економічних категорій, окреслюється необхідність у визначенні взаємозв'язку її з такими категоріями як «витрати» та «затрати» [7, с.123].

Фандель Г. німецький вчений у своїй праці «Теорія виробництва і витрат» говорить, витрати – це затрачені фактори виробництва у вартісному вимірі. На його думку, термін «Витрати» - це фактори, які беруть участь у процесі виробництва, завдяки віддачі виробничого потенціалу.

На думку, Маниліча М.І. та Миронюка О.В. затрати – це чинники, які мають вплив на на виробництво продукції, а витрати – є фінансовим аспектом діяльності підприємства. Тому, якщо досліджувати поняття «затрати» та «витрати» з огляду на чинники виробництва та кінцевий результат. То витрати – це узагальнюючий показник і до нього входить поняття «затрати», тому що має певний вплив щодо кінцевого результату.

Вплив за допомогою використання виробничих та невиробничих чинників. При дослідженні чинників виробництва і витрачених ресурсів застосовується поняття «затрати». А аналізуючи чи робляючи підходи, рекомендації щодо зменшення затрат вживаємо «витрати», тому що в даному випадку значно ширше розглядаємо критерії.

За словами В.М. Федосова, витрати підприємства - фінансова категорія, що характеризує в грошовій та матеріальній формах оцінку господарської діяльності (підготовка, організація й здійснення процесів виробництва та реалізації продукції, товарів), фінансової й соціальної діяльності.

Гринчуцький В.І., Карапетян Е.Т., Погріщук Б.В. зазначають, що витрати – це виражена у грошовій формі вартість трудових, матеріальних, фінансових, природних, інформаційних ресурсів для виробництва та збуту продукції конкретного періоду.

Як видно з визначення, витрати характеризуються: 1) грошовою оцінкою ресурсів, забезпечуючи принцип вимірювання різних видів ресурсів; 2) цільовою установкою (пов'язаною з виробництвом і збутом продукції в цілому або з якоюсь із стадій цього процесу); 3) певним періодом, тобто віднесенням на продукцію за даний період часу.

Карпова Т.П. ототожнює затрати із собівартістю. На її думку, «..собівартість (затрати) – величина використовуваних у певних цілях ресурсів у грошовому виразі». Сопко В.В. правильно зазначає, що від собівартості продукції слід відрізнити затрати

виробництва. При цьому автор зауважує, що змісти термінів «затрати» й «собівартість» можуть поєднуватися в «затратах виробництва».

Отже, слід зазначити, що поняття «витрати на виробництво» та «собівартість» не можна ототожнювати. Ці категорії пов'язані, тому що для розрахунку собівартості є основою витрати, а конкретно собівартість є цільовим спрямуванням витрат. Витрати виробництва і собівартість різняться між собою, тим що витрати можуть виражатися у грошовій і у натуральній формі, а собівартість відображається лише у грошовій формі. А також в собівартість включають витрати, які є частиною додаткового продукту.

Економічна сутність собівартості продукції розкривається також і у її функціях:

- контроль та облік затрат на виробництво і реалізацію продукції;
- встановлення оптової ціни на продукцію підприємства, а також визначення прибутку та рентабельності;
- доцільність вкладання реальних інвестицій на відновлення підприємства;
- розрахунок розмірів підприємства;
- обґрунтованість та прийняття управлінських рішень.

Вищевказане дозволяє стверджувати, що розглядати собівартість продукції в якості лише затрат на виробництво, які виражаються у грошовій формі, є не правильно, тому що не пояснює суть поняття.

Цілі для яких використовують показник собівартості зазначає Терешкіна А.:

- оцінка рівня господарської діяльності підприємства та його підрозділів;
- контроль витрачених матеріальних, трудових, фінансових та природних ресурсів;
- ефективність інноваційної та інвестиційної діяльності, застосування заходів щодо технологій на виробництві;
- встановлення та розробка цін на продукцію;
- економічна доцільність та вигідність підприємницької діяльності.

Г.О. Соболев зазначає, що процес виробництва являє собою, з одного боку, процес виробничого споживання засобів, предметів праці та самої праці (живої), а з іншого – джерело одержання нової продукції (робіт чи послуг). Щоб здійснювався процес виробництва, господарство повинне мати в необхідних розмірах запаси.

І.В. Мельниченко констатує, що процес виробництва дуже складний і потребує контролю, починаючи від організації й до визначення результату.

При прийнятті ефективних та обґрунтованих управлінських рішень щодо підвищення ефективності господарської діяльності слід спиратися на проведений економічний аналіз витрат та собівартості продукції, тому що від її рівня є залежність рентабельності видів продукції, а також фінансовий результат діяльності в цілому, темпи розширеного виробництва, фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Саме тому питанням аналізу собівартості продукції необхідно приділяти значну увагу та проводити постійний аналіз з метою оперативного та ефективного управління витратами підприємства в цілому та собівартістю продукції зокрема.

Грабовецький Б.Є. вважає такі основні завдання аналізу витрат і собівартості продукції:

- перевірка напруженості планових завдань;
- оцінка виконання плану (держзамовлень, договорів, контрактів), складу, якості продукції, ритмічності і рівномірності виробництва;
- виявлення причин відхилення від плану і рівня попередніх періодів;
- виявлення резервів росту обсягу виробництва і реалізації продукції, підвищення якості продукції, забезпечення ритмічності і рівномірності виробництва;
- проведення ринкових досліджень.

Рзаєва Т. Г. у своїх роботах стверджує, що завдання аналізу наступні:

- загальна характеристика основних показників собівартості та методика їх аналізу;
- аналіз витрат операційної діяльності за економічними елементами; а
- наліз собівартості за калькуляційними статтями; аналіз матеріальних витрат в собівартості продукції;

Отже, проведений на підприємстві економічний аналіз собівартості продукції дозволить:

- з'ясувати тенденції зміни даного показника;
- виконання плану по рівню собівартості;
- визначити вплив факторів на його зміну;
- оцінити вплив собівартості на показники рентабельності, як окремих видів продукції, так і підприємства в цілому;
- виявити резерви зниження собівартості продукції.

Зниження собівартості для підприємства означає наступе:

- збільшення прибутку, яким розпоряджається підприємство, а тому є можливість у розгорнутому відображенні;
- можливість матеріального стимулювання працівників, а також вирішення проблем колективу;
- покращення фінансового стану підприємства, зниження ступеня банкрутства;
- можливість зменшення цін на реалізацію продукції, за рахунок чого збільшиться обсяг продажів та продукція конкуруватиме на ринку.

Напрямки проведення аналізу собівартості продукції та виробничих витрат на думку Г.І. Андрєєва, В.А. Андрєєва:

- аналіз собівартості товарної продукції;
- аналіз собівартості порівняної продукції;
- аналіз виконання кошторису витрат на виробництво продукції;

- аналіз виконання плану собівартості продукції за статтями калькуляції;
- аналіз витрат на гривню товарної продукції;
- аналіз виконання плану зі зниження витрат на гривню товарної продукції;
- аналіз динаміки витрат на гривню товарної продукції;
- аналіз собівартості найважливіших видів виробів;
- аналіз звітних калькуляцій;
- аналіз рентабельності.

На думку Ф. Ф.Бутинця:

- аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції;
- аналіз структури витрат на виробництво (за елементами витрат, аналіз витрат згрупованих за функціональною роллю у процесі виробництва, аналіз непрямих витрат, аналіз прямих матеріальних і трудових витрат,);
- оперативний аналіз собівартості продукції;
- функціонально-вартісний аналіз витрат на виробництво;
- визначення резервів зниження собівартості продукції.

На думку П.Я. Поповича:

- аналіз структури витрат, динаміки та одержання прибутку;
- аналіз динаміки собівартості згідно загальних показників, а також їх зміни, можливість уникнення чинників збільшення собівартості;
- аналіз собівартості продукції за калькуляційними статтями;
- аналіз загальних чинників зміни собівартості за калькуляційними статтями;
- аналіз специфічних чинників зміни собівартості за калькуляційними статтями;
- аналіз собівартості одиниці окремих виробів із метою їх здешевлення (не знижуючи якісні параметри) і підвищення конкурентоспроможності;
- виявлення резервів зниження собівартості.

На думку І. Ф. Прокопенка, В. І. Ганіна:

- аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції;
- аналіз витрат на одну гривню товарної продукції;
- аналіз витрат за елементами та калькуляційними статтями;
- аналіз прямих (умовно перемінних) витрат та непрямих (умовно-постійних витрат);
- аналіз собівартості окремих видів продукції;
- оперативний аналіз собівартості продукції.

До основних факторів зниження собівартості Ю.Ю. Миронов відносить:

- покращення технологій виробництва (покращення техніки, механізації, автоматизації процесу виробництва, запровадження нових видів сировини);

- покращення рівня організації виробничого процесу (розвиток виробничого процесу, покращення організації праці);
- удосконалення структури та обсягів виробництва продукції (зменшення витрат);
- галузеві та інші фактори.

Основним джерелом зниження собівартості продукції є зростання продуктивності праці. Зменшити зарплату можливо за допомогою зростання продуктивності праці, також за рахунок підвищення продуктивності скорочуються витрати на виробництво при цьому збільшується випуск продукції, в результаті знижується собівартість продукції за рахунок економії непропорційних витрат.

Матеріалоемні галузі – зменшують витрати на матеріали, паливо та енергію, що для них є ключовим. Щоб зменшити витрати на матеріали потрібно: покращити пормування витрат матеріалів, скоротити втрати, зменшувати витрати на постачання матеріалів, замінити дорогі матеріали на дешеві.

Скорочення витрат на обслуговування виробництва та на управління досягається головним чином шляхом зменшення чисельності робітників за рахунок застосування ефективніших методів організації управління та обслуговування виробництва, більш прогресивної техніки.

За рахунок покращення дисципліни праці, ефективності виробництва, дисципліна на виробництві виникає економія витрат на збут. Найкращим варіантом зниження собівартості продукції є запровадження на виробництві економічно вигідного обладнання, запозичення світового досвіду, для подальшого застосування на своєму підприємстві.

Концептуальні підходи до трактування аудиту:

Немченко В. В. вважає, що аудит є підприємницькою незалежною діяльністю, яка здійснюється на добровільних засадах, на підставі договору між клієнтом та аудитором.

На думку Рудницького В. С. аудит – це процес зменшення до прийняттого рівня інформаційного ризику для користувачів фінансових звітів.

Петрик О. А. вважає, що аудит – це оцінка діяльності установи (підприємства), виробництва продукції або послуг, наданих нею згідно з нормами, призначеними у даній сфері діяльності, виконана незалежним професіоналом.

Дж. Робертсон у своїх роботах стверджує, що аудит – це діяльність, що спрямована на зменшення підприємницького ризику, який можна приблизно передбачити і встановити вірогідність сприятливих подій.

Ільїна С. Б. вважає, що аудит – це необхідна, своєрідна експертиза бізнесу, фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, за допомогою якої визначаються критерії достовірності показників фінансової звітності і ведення обліку та аналізу.

Визначення вчених про мету аудиту:

Усач Б. Ф. мета аудиту – отримання максимального прибутку, а це є результатом ефективної роботи підприємства, правильне використання фінансових, трудових, матеріальних ресурсів на підприємстві.

Іванова І. А. мета аудиту – правильно сформованих витрат, виробництво продукції, а також відображення їх в обліку.

Кулаковська Л. П. мета аудиту – перевірка та складання аудиторського висновку, про достовірність інформації у фінансовій звітності про витрати виробництва і собівартість продукції. Згідно нормативних документів, які регламентують порядок ведення обліку на підприємстві.

Як вважає М. Білик, потрібно окреслити наступні завдання проведення аудиту витрат на виробництво продукції:

- 1) Дотримання ведення обліку згідно П(С)БО 16 «Витрати», віднесення витрат до прямих трудових чи матеріальних, чи загальновиробничих витрат;
- 2) Перевірка правильності відображення інформації в регістрах обліку згідно видів прямих витрат;
- 3) Формування загальновиробничих витрат, законність та відображення на рахунках бухгалтерського обліку;
- 4) Правильність складання калькуляції собівартості продукції.

Висновки за розділом 1

Розглянувши теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції, можна підвести підсумки:

Виробничі витрати – це фактично витрачені кошти на закупівлю необхідних сировини та матеріалів, а також використання обладнання під час виробництва, результатом чого є продукція.

Якщо підприємство займається виробництвом, то витрати на виробництво поділяють на зовнішні та внутрішні.

Зовнішні витрати – до них належать витрати підприємства на купівлю ресурсів, що немає підприємство. Це може бути, зарплата працівникам, витрати на сировину і матеріали, обладнання, податки.

Внутрішні витрати – до них належать витрати пов'язані з використання ресурсів підприємства під час виробництва(обладнання, капітал).

Із виділенням зовнішніх та внутрішніх витрат розглядають два підходи до розуміння природи затрат фірми: бухгалтерський і економічний. Бухгалтерський підхід передбачає врахування зовнішніх (явних) витрат, які оплачуються безпосередньо після отримання рахунка чи накладної.

Ці витрати відображаються у бухгалтерському балансі фірми і є бухгалтерськими витратами. Економічний підхід до витрат виробництва передбачає врахування не тільки зовнішніх, а й внутрішніх витрат, пов'язаних з можливістю альтернативного використання ресурсів.

Економічні витрати відрізняються від бухгалтерських на величину альтернативної вартості власних ресурсів. Таким чином, економічні витрати - справжні витрати виробництва на даний товар, що визначаються як найвища корисність тих благ, які суспільство може отримати за оптимального використання ресурсів. Особливістю обліку витрат за економічними елементами є групування витрат згідно їх ознак однорідності.

Собівартість продукції відображає в собі всі складові потрібні для виробничого процесу підприємства, наприклад, організація процесу виробництва, оснащення, матеріально-технічне забезпечення, продуктивність праці, на скільки ефективно використовують необоротні та оборотні активи.

Собівартість продукції - це виражені в грошовій формі сукупні витрати на підготовку та випуск продукції. Завдяки тому, що на підприємстві ефективно використовують виробничі ресурси і як ефективно працює підприємство, то нижча собівартість.

У теоретичних основах обліку розглянуто зовнішні та внутрішні витрати виробництва. Облік витрат за елементами та статтями калькуляції, постійні та змінні витрати. Також розглянули структуру і склад витрат, види собівартості, собівартість реалізованої продукції, виробнича собівартість продукції. Розглянуто поняття «собівартість як економічний показник» та «продуктивність праці». Роль та значення показника собівартості в управлінні підприємством.

У теоретичних основах аналізу витрат на виробництво і формування собівартості продукції розглядали на основі яких документів проводиться аналіз, які дані потрібні для його проведення.

Розглянули етапи проведення аналізу за економічними елементами витрат і калькуляційними статтями, в чому полягає саме цей етап аналізу, дослідження цільових напрямків витрат, зв'язок з технологічним процесом і обчислення собівартості окремих видів і одиниці продукції. Дослідили зміни у структурі витрат. Провели аналіз витрат на одну гривню продукції, показали переваги та недоліки, а також як витрати на одну гривню продукції пов'язані з рентабельністю продукції. Розглянули аналіз собівартості окремих видів продукції та його напрямки.

У теоретичних основах аудиту розглядали завдання аудиту, джерела інформації для проведення аудиту, навели перелік первинних документів, облікових регістрів. Розглянули детально послідовність перевірки правильності ведення обліку, складання звітів, правильність відображення даних в обліку.

Також провели дослідження вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції та дійшли висновку, що кожен з вчених має свій погляд та думку, щодо собівартості та витрат на виробництва. Хоча можна сказати, що у всіх перелічених працях та висловах науковців щодо даної теми, прослідковується одна й та сама суть.

РОЗДІЛ II ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Виробничо-торгове підприємство райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат є Підприємством, створеним шляхом реорганізації в зазначене спільного підприємства «Лосинівський хлібокомбінат» згідно з постановою правління Ніжинської районної спілки споживчих товариств «Про реорганізацію спільних підприємств Вертіївський хлібо завод та Лосинівський хлібокомбінат в підприємства райспоживспілки» від 20 жовтня 2003 року № 58.

Засновником Підприємства є Ніжинська районна спілка споживчих товариств. Ніжинська райспоживспілка зареєстрована розпорядженням Ніжинської районної державної адміністрації від 6 листопада 1992 року № 145.

Підприємство є юридичною особою, керується в своїй діяльності Цивільним кодексом України, Господарським та Законом України «Про споживчу кооперацію», іншими законодавчими актами України, нормативними актами вищих кооперативних органів, рішеннями з'їздів споживчої кооперації України, Чернігівської області, Ніжинського району, зборів Ради Всеукраїнської центральної спілки споживчих товариств, спілки споживчих товариств «Споживча кооперація Чернігівської області» Ніжинської районної спілки споживчих товариств, постановами правлінь зазначених спілок, має відокремлене майно, самостійний баланс, печатку з найменуванням, штамп, поточні та інші рахунки в установах банків, діє на принципах господарського розрахунку.

Місцезнаходження Підприємства: Україна, 16663, Чернігівська область, ніжинський район, селище Лосинівка, вулиця Троїцька, будинок 3.

Підприємство має повне найменування: Виробничо-торгове підприємство Ніжинської райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат.

Скорочене найменування: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат.

Метою діяльності Підприємства є задоволення потреб у товарах, роботах, послугах членів споживчих товариств, інших громадян, підприємств, організацій, установ споживчої кооперації України та позасистемних споживачів на основі раціонального використання виробничих потужностей, наявних ресурсів та доходів.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	40
Здобувач	Петрик Ю.С.		16.01.21		
Науковий керівник	Чернелевський Л.М.		18.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		05.03.21		

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат – самостійний господарюючий статутний суб'єкт, який має права юридичної особи та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку (доходу).

Весь процес управління на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат будується основі Положень та Посадових інструкцій. Щодо обсягів виробництва, а також чисельності працюючих воно відноситься до категорії середніх підприємств.

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат очолює директор – Івашко Анатолій Володимирович.

Ним забезпечується:

- планує роботу та діяльність підприємства;
- контролює виконання завдань, функцій, цілей;
- визначає напрямки діяльності підприємства в майбутньому.

Заступник директора по торгівлі здійснює функції логістичного спрямування:

- організація продажів продукції;
- управління доставкою та транспортом;
- спостереження за рухом продукції;
- контролює відпуск продукції.

Організаційну структуру управління ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, можна сказати, що вона наділена гнучкістю, а також спостерігається взаємодія між всіма відділами підприємства організаційна структура управління зображена на рис. 2.1.

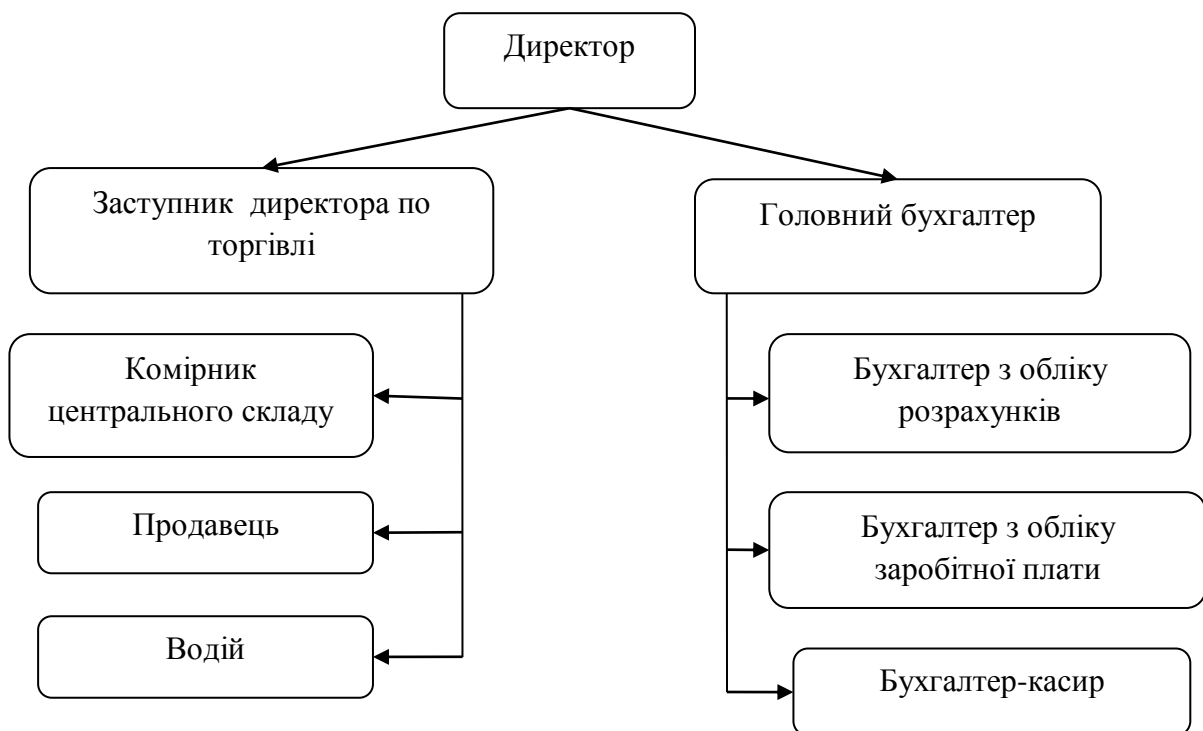


Рис. 2.1. Схема організаційної структури управління ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Головний бухгалтер займається:

- регулюванням відносин, зумовлених економічною середою;
- організація роботи бухгалтерії щодо нормативно-законодавчих актів;
- контроль та дотримання ведення обліку, складання та подання звітності в потрібні строки;
- контролює відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку.

Виробничий процес розглядається як сукупність основних, допоміжних та обслуговуючих процесів виробничого призначення. Виробнича структура підприємства зображена на рис. 2.2.

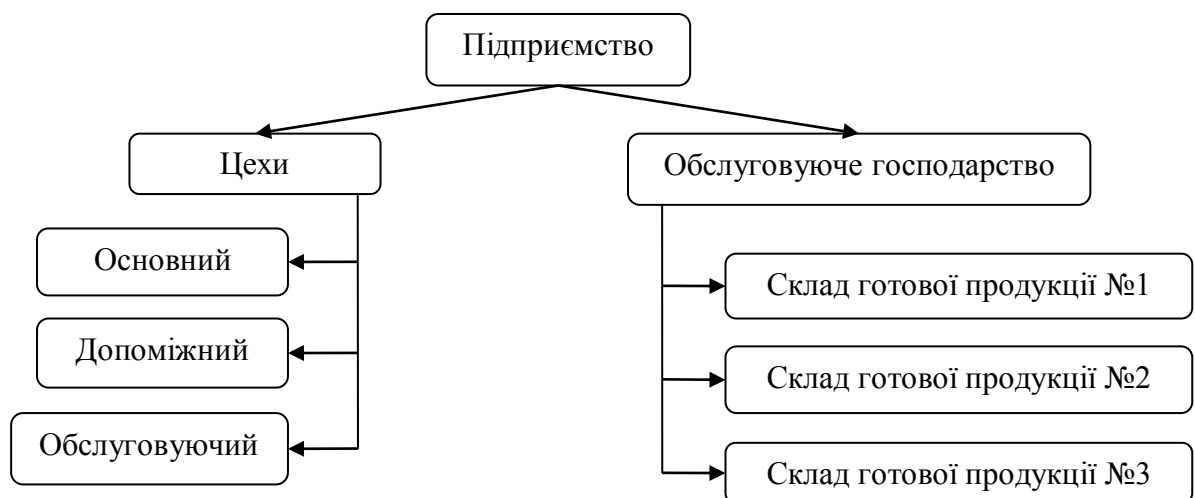


Рис.2.2. Схема виробничої структури ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

На будь якому підприємстві розрізняють основні, допоміжні, побічні цехи і обслуговуючі господарства. Їх склад, а також форма виробничих зв'язків між ними прийнято називати виробничою структурою підприємства. ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за розмірами відноситься до великих підприємств і його виробнича структура представлена сукупністю цехів, що поділена на дільниці.

До основного виробництва відносять ті дільниці, на яких проводиться виготовлення основної продукції.

На підприємстві має місце:

- цех, в якому проводиться замішування опари;
- цех, де знаходяться дільник тіста, машина для закатування тіста, дві розстоечних шафи;
- цех, де знаходяться дві ротаційних печі для випічки хліба;
- три складських приміщення і всі вони знаходяться на території підприємства.

Важливими чинниками впливу керівництва ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат на працівників є авторитет і влада. Психологічним підґрунтям авторитету керівництва підприємства є його діловитість, компетентність, ділова коректність тощо.

Говорячи про стилі керівництва в ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, необхідно зауважити що весь процес управління побудований на основі Положень та

Посадових інструкцій. Якщо говорити про обсяги оборотів на підприємстві та чисельність працюючих, то воно підноситься до великих підприємства, але кожного року змінює свій статут.

Основними постачальниками на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат є: ПрАТ «Ніжинський жиркомбінат», ТОВ «Ніжинський консервний завод», ДП «Ніжинський комбінат хлібопродуктів», ПрАТ ЧЛГЗ «Чернігівська горілка».

Основними покупцями на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат є: ТОВ «Світанок», ТОВ «Перемога», ТОВ «Вертіївка», ТОВ «Міні маркет», ТОВ «Гармацина», ТОВ «Галиця», ТОВ «Данина».

Види діяльності підприємства за КВЕД:

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Інші види діяльності:

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу

14.12 Виробництво робочого одягу

14.13 Виробництво іншого верхнього одягу

14.14 Виробництво спіднього одягу

36.00 Забір, очищення та постачання води

47.81 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами

47.82 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках текстильними виробами, одягом і взуттям

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду)

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг

96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.

2.2. Організація облікової роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат працює бухгалтерія у складі: головного бухгалтера, бухгалтера із розрахунків, бухгалтера по зарплаті, бухгалтера-касира.

Схему структури бухгалтерії наведено на рис.2.3.

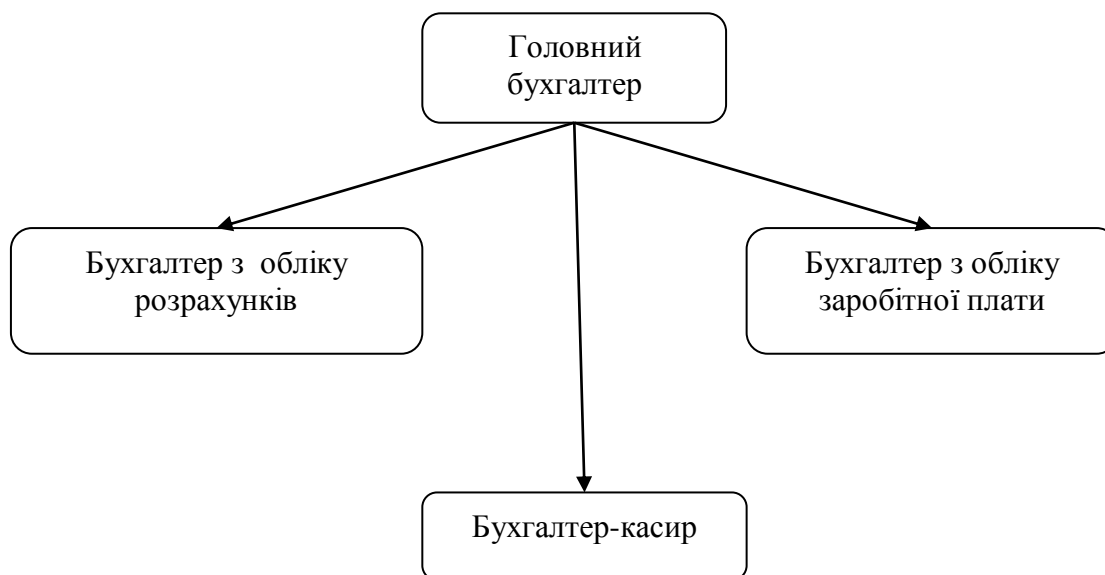


Рис.2.3. Схема структури бухгалтерії ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Головний бухгалтер на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат керується щодо чинного Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативно-правовими актами та іншими нормативними документами Також головний бухгалтер контролює на рахунках бухгалтерського обліку ведення всіх операцій, а також оформлення та подання до обліку первинних документів. Відповідає за зберігання первинних документів, звітності та реєстрів бухгалтерського обліку.

Складає фінансову звітність підприємства, підписання та подання її в установлені терміни. Слідкує за фінансовим станом, результатами діяльності та рухом коштів на підприємстві.

Веде перевірку інших видів звітності, складені іншими бухгалтерами, які потрібно затвердити підписом головного бухгалтера та передає до органів вищого рівня затверджених інструкціями. Здійснює контроль за веденням касових операцій. Входить до складу комісії, яка проводить інвентаризацію. Головний бухгалтер займається такою документацією:

- Фінансова звітність;
- Податкова звітність;
- Головна книга;
- Книга обліку господарських операцій;

- Відомість обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів і нарахування амортизації (зносу);
- Відомість обліку виробничих запасів, готової продукції і товарів;
- Відомість обліку фінансових результатів;
- Журнал-ордер №5.

Бухгалтер із розрахунків на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат здійснює визначення розмірів доходів і витрат, надходжень і відрахувань коштів, взаємини з бюджетом, податковими органами, органами державної казначейської служби, банками. Бере участь у формуванні і використанні коштів підприємства, проводить аналіз їх структури і руху.

Формує і розподіляє бюджетні кошти, спеціальні кошти і їх використанню по зобов'язаннях перед державним та місцевим бюджетом, податковими органами, органами казначейської служби, банківськими установами, постачальниками, фінансуванню витрат на розширене відтворення, соціальне та матеріальне забезпечення.

Веде облік за рахунками: розрахунки з покупцями, розрахунки із замовниками, з постачальниками, з підрядниками, транспортно-заготівельні витрати, короткотермінові позики, довгострокова дебіторська заборгованість, отримані штрафи, пені, дохід від реалізації іноземної валюти. Бухгалтер з розрахунків займається такою документацією:

- Платіжне доручення;
- Платіжна вимога-доручення;
- Платіжна вимога;
- Розрахунковий чек;
- Меморіальний ордер;
- Акредитив;
- Інкасове доручення (розпорядження);
- Відомість обліку витрат на виробництво;
- Відомість обліку розрахунків з різними дебіторами;
- Відомість обліку розрахунків за іншими операціями (кредиторами);
- Відомість обліку розрахунків з бюджетом.

Бухгалтер із зарплати на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат виконує роботу по нарахуванню заробітної плати по первинним документам працівникам підприємства, а також виконує інші розрахунки з працівниками. Проводить розрахунки по податкам і платежах.

Здійснює проміжні розрахунки по обліку господарських операцій, а також веде накопичення та узагальнення інформації по розрахункам. Заповнює відомості, згідно одержаної інформації, підводить підсумки цифрової інформації за її видами та періодами. Готує окрему форму фінансової звітності, згідно інформації даних бухгалтерського обліку. Бухгалтер із заробітної плати займається такою документацією:

Кадрова документація

- Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу;
- Особова картка працівника;
- Наказ (розпорядження) про надання відпустки;
- Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту);
- Табель обліку використання робочого часу.

З обліку використання робочого часу

- Табель обліку використання робочого часу та розрахунку заробітної плати;
- Табель обліку використання робочого часу;
- Табель обліку використання робочого часу;
- Листок обліку простоїв.

З обліку розрахунків з працівниками з оплати праці

- Розрахунково-платіжна відомість працівника;
- Розрахунково-платіжна відомість (зведена);
- Розрахунок заробітної плати;
- Платіжна відомість;
- Особовий рахунок;
- Накопичувальна картка обліку заробітної плати;
- Відомість обліку заробітної плати;
- Відомість обліку розрахунків за страхуванням.

Бухгалтер-касір на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат оформляє документи по перерахуванню коштів на карткові рахунки, одержує відповідно до встановленого порядку кошти у відділенні банку в подальшому для виплат працюючим зарплати, матеріальної допомоги, допомоги з ТВП, премій, відряджувальних та інших витрат. Веде на основі прибуткових і видаткових документів касову книгу.

Дотримується затвердженого ліміту каси. Передає відповідно до встановленого порядку кошти контролерам-касірам банків. Складає касову звітність, періодичну звітність про використання РРО, передає щоденно оперативну електронну звітність за провідними каналами зв'язку через модем.

Застосовує методи для безпечності коштів, що йому довірені і запобігання збитку. Виконує окремі службові доручення свого безпосереднього керівника: складає періодичну податкову звітність з ПДВ, місцевим податкам і зборам, веде облік розрахунків по відшкодуванню комунальних послуг, з іншими дебіторами. Бухгалтер-касір займається веденням таких документів:

- Прибутковий касовий ордер;
- Акт про результати інвентаризації наявних коштів;
- Відомість на виплату готівки;

- Видатковий касовий ордер;
- Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів;
- Касова книга;
- Книга обліку розрахункових операцій на РРО;
- Грошовий чек;
- Відомість обліку грошових коштів.

Основні обов'язки бухгалтера:

Буде бухгалтерський облік з дотриманням всіх засад та згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». При цьому враховуючи діяльність підприємства.

Проводить організацію роботи бухгалтерської служби, контроль за господарськими операціями.

Забезпечує виконання та дотримання в підрозділі Закону України «Про захист персональних даних».

Підготовлює облікові дані для складання необхідної звітності, які відповідають законодавчо-нормативним актам. Проводить знайомство працівників з документацією та інформаційними матеріалами стосовно їх діяльності.

Готує періодичну фінансову звітність, в якій бухгалтер ставить свій підпис.

За погодженням з головним лікарем забезпечує дотримання: бюджетних повноважень та обмежень, які вводяться законодавчими та іншими нормативно-правовими актами; вимог бюджетного законодавства щодо оформлення документів, які надаються органу ДКС України; встановлених термінів реєстрації бюджетних та фінансових зобов'язань; порядку здійснення платежів за товари, роботи, послуги за рахунок бюджетних коштів; вимог бюджетного законодавства щодо погашення дебіторської заборгованості, яка виникла у зв'язку з попередньою оплатою товарів, робіт, послуг за рахунок бюджетних коштів; перерахування податків та зборів, передбачених законодавством.

Проводить заходи з контролю касових операцій.

Обов'язкова присутність під час проведення інвентаризації роботи закладів.

Бухгалтер має право:

- ознайомитися з проектами рішень керівництва, які стосуються його діяльності;
- надавати пропозиції щодо покращення роботи підприємства;
- маючи компетентність повідомляє керівництву про недоліки, в процесі роботи, та пропонує заходи щодо усунення проблем;
- на охорону праці під час виконання службових обов'язків;
- відмовитись від виконання роботи, якщо виконання її приводить до порушення вимог, становить небезпеку життю та здоров'ю;
- підвищувати свою кваліфікацію на відповідних курсах, згідно чинного законодавства.

Бухгалтер несе відповідальність:

За невиконані посадові обов'язки, невикористання функціональних прав, згідно посадової інструкції.

Головний бухгалтер контролює дотримання вимог згідно Закону про бухгалтерський облік та іншими законодавчо-нормативними актами щодо ведення бухгалтерського обліку.

Також головний бухгалтер бере на себе відповідальність щодо ведення податкового обліку, а також своєчасність і правильність складання та подання звітності.

За дотримання вимог охорони праці та протипожежної безпеки, які викладені в інструкціях.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат встановлено наступну облікову політику:

1. Облік на підприємстві ведеться під керівництвом головного бухгалтера.
2. Інформація та дані, яка зазначена в первинних документах, відображається на рахунках бухгалтерського обліку та регістрах аналітичного та синтетичного обліку за допомогою подвійного захисту. Щодо операцій в іноземній валюті, то вони відображаються теж у валюті платежів кожної операції.
3. Дані на аналітичних рахунках повинні відповідати рахункам синтетичного обліку.
4. Повинні мати найменування регістри бухгалтерського обліку, також дата реєстрації, прізвище, підпис, за допомогою яких можна ідентифікувати особу, яка складала.
5. У разі формування та зберігання первинної документації та регістрів бухгалтерського обліку на цифрових носіях інформації підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.
6. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. N 69.
7. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.
8. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на 2 роки.
9. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань.
9. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.
10. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

11. У Звіті про прибутки та збитки відображаються доходи в той період, коли вони були зарблені. Витрати у відповідності до цих доходів, в результаті визначення фінансового результату за звітний період у відповідності до доходів звітного періоду з витратами, для отримання таких доходів.

12. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

13. Основні засоби класифікують за такими групами, для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві:

1. Основні засоби
2. Інші необоротні матеріальні активи
3. Незавершені капітальні інвестиції

14. До основних засобів відносити матеріальні активи, якими підприємство користується в процесі виробництва, або поставки товарів, надання послуг. Також надання в оренду, надання адміністративних і соціальних функцій, строк корисного використання більше одного року та вартість перевищує 6000 гривень.

15. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносять матеріальні цінності, які призначені для використання у діяльності підприємства протягом періоду, що більше одного року починаючи з дати введення в експлуатацію цих матеріальних цінностей, вартість не перевищує 6000 гривень.

16. Визнається активом об'єкт основних засобів при отриманні майбутньому економічної вигоди за рахунок його використання, а також вартість його повинна бути достовірно визначена.

17. На баланс зараховують на баланс підприємства придбані основні засоби згідно первісної вартості.

18. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- будівлі та споруди – 15 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 3 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

19. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховують і за рахунок амортизації дорівнює нулю.

20. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нарахування здійснюється в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

21. Підприємство переоцінює об'єкт основних засобів, у випадку якщо залишкова вартість значно відрізняється від справедливої вартості на дату балансу. Якщо

переоцінюють об'єкт основного засобу на ту саму дату робиться переоцінка об'єктів всіх груп основних засобів.

22. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

23. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат встановлено наступну податкову політику:

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, тому платить, згідно Податкового кодексу такі основні податки:

Податок на прибуток підприємства (ставка – 18%);

Податок на додану вартість (ставка – 20%);

Єдиний соціальний внесок (ставка – 22%);

Військовий збір (ставка – 1,5%);

Екологічний податок;

Плата (податок) на землю.

Декларація про прибуток подається щоквартально протягом 40 календарних днів по закінченню звітного періоду, або 1 раз на рік протягом 60 календарних днів по закінченню звітного періоду;

Декларація по ПДВ подається щомісяця протягом 20 календарних днів по закінченню звітного періоду або щокварталу протягом 40 календарних днів по закінченню звітного періоду;

Щомісяця подається звіт з ЄСВ до 20 числа, один раз на квартал подається звіт 1ДФ (термін подачі протягом 40 календарних днів);

Авансові платежі сплачуються до бюджету частинами по 25% за квартал: до 15 березня, до 15 травня, до 15 серпня і до 15 листопада.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат прийнято документообіг і він є обов'язковим для всіх працівників підприємства.

Документообігом називають рух документів починаючи з їх заповнення, роботи з ними і потім вже використання за призначенням, та передача в архів

Основним завдання документообігу є швидкий рух документів, і чим швидший буде процес, тим він буде ефективнішим, а також користувачі інформації своєчасно отримують інформацію.

Документообіг здійснюється за такими стадіями:

1) отримання документів та їх заповнення на підприємстві;

2) перевірка та проведення обробки первинних документів перед надходженням їх до бухгалтерії;

3) отримання документів в бухгалтерії;

4) обробка документів в бухгалтерії:

- документація згідно форми, змісту;

- відображеної в документі, грошова оцінка кожної операції;

- запис на документах бухгалтерських проведення;

- операції, у реєстрах та документах.

5) далі первинні документи передають в архів бухгалтерії;

6) з архіву бухгалтерії документи передають підприємства, а далі до державного архіву.

Перелік та контроль за документообігом можна побачити з документа плану (графіка) документообігу. Кожен працівник підприємства створює та подає документи відповідно до своєї сфери діяльності.

Кожному працівнику видається витяг із графіка в якому вказано перелік документів, що належать до його обов'язків, термін їх подання та підрозділ підприємства чи установи, до яких потрібно подати ці документи.

Головний бухгалтер на підприємстві контролює дотримання графіка документообігу, порядок подання документів є обов'язковим для всіх підрозділів. Кожен подає такі документи, які вказані у витягу із графіка.

Також у витягу зазначено терміни подачі та підрозділи підприємства чи установи, куди подаються документи.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат використовуються поточні та постійні архіви для зберігання документів. В бухгалтерії в спеціальних закритих шафах, знаходиться поточний архів для зберігання документів звітного року, так як є необхідність звертатися до нього за інформацією.

Також є спеціально обладнане приміщення в якому зберігаються не тільки бухгалтерські документи, а й документи інших підрозділів. Для легкого пошуку документів, потрібно справи реєструвати в архівній книзі.

Графік документообігу основних первинних документів на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Загальна схема документообігу ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Ділянка обліку	Документ або звіт	Де реструється документ	Операція, відображена в документі	Періодичність створення	Хто виписує, посада	Хто підписує і затверджує (посада)	Відповідальний за збір документів та їх правильне заповнення,	Термін здачі документів відповідальному	Термін подачі в бухгалтерію	Бухгалтер, що веде ділянку обліку, який приймає документи для	Документ в базі ІС, яким вносяться дані з первинного обліку	Термін обробки документів після подачі
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Каса	Прибутковий касовий ордер	В касовій книзі	Оприбуткування готівки в касу	По кожній операції	Бухгалтер-касир	Головний бухгалтер, касир	Бухгалтер	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер-касир	Прибутковий касовий ордер	2 дні
	Видатковий касовий ордер	В касовій книзі	Видача коштів з каси	По кожній операції	Бухгалтер-касир	Директор, Головний бухгалтер	Бухгалтер	В той самий день	11, 12 числа поточного місяця	Бухгалтер-касир	Видатковий касовий ордер	2 дні
	Відомість на оприбуткування коштів в касі	В касовій книзі	Оприбуткування готівки в касу від групи людей за один вид послуг, ТМЦ	Один день	Бухгалтер-касир	Директор, Головний бухгалтер	Бухгалтер	В той самий день	11, 12 числа поточного місяця	Бухгалтер-касир	Прибутковий касовий ордер	2 дні

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Відомість на видачу готівки з каси	В касовій книзі	Видача з каси коштів групі людей (зарплата, орендна плата)	Не більше 3 днів	Бухгалтер-касир	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер	В останній день	11, 12 числа поточного місяця	Бухгалтер-касир	Видатковий касовий ордер	2 дні
Банки, відсотки по кредиту, Кредити	Банківські виписки		Рух коштів по рахунку	Один день			Бухгалтер-касир	На другий день	На другий день	Бухгалтер-касир	Банківські виписки	до 11 години
	Платіжне доручення		Платіж	По кожній операції	Бухгалтер-касир	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер-касир			Бухгалтер-касир		
	Чек на одержання готівки в банку	Чекова книжка	Отримання готівки з банку в касу	По кожній операції	Бухгалтер-касир	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер-касир			Бухгалтер-касир	Прибутковий касовий ордер	
	Підзвітні суми	Книга реєстрації посвідчень про відрядження по підприємству з наскрізною нумерацією	Підтвердження про відрядження та використання коштів	Згідно законодавства	Бухгалтер-касир	Директор	МВО	згідно законодавства	згідно законодавства	Бухгалтер-касир	Авансовий звіт	1 день

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Наказ про відрядження	Книги реєстрації наказів на відрядження по підприємству	Підтвердження про необхідність відрядження окремих працівників.	Згідно законодавства	Бухгалтер-касир	Директор	Бухгалтер	згідно законодавства	згідно законодавства	Бухгалтер-касир		
	Авансові звіти			Згідно законодавства	підзвітна особа	Директор Головний бухгалтер	МВО	На другий день	На другий день	Бухгалтер-касир	Авансовий звіти	1 день
Основні засоби та інші необоротні активи,	Відомість нарахування амортизації		Нарахування амортизації по необоротних активах	Один місяць	Бухгалтер			1-2 число поточного місяця	1-2 число поточного місяця	Заступник головного бухгалтера	Нарахування амортизації	2 дні
Нематеріальні активи	Акт на введення в експлуатацію ОЗ		Введення в експлуатацію ОЗ, ремонт, модернізація	По кожній операції	Комісія	Директор	Керівник підрозділу	На другий день	На другий день	Заступник головного бухгалтера	Введення в експлуатацію ОЗ, ремонт, модернізація	2 дні
	Прибуткові накладні, акти виконаних робіт		Придбання ОЗ, встановлення, модернізація	По кожній операції		МВО, директор	МВО	На другий день	На другий день	Заступник головного бухгалтера	Прибуткова накладна, послуги сторонніх організацій	2 дні

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Акт прийому-передачі ОЗ		Переміщення ОЗ від однієї МВО до іншої	По кожній операції	Бухгалтер	МВО, директор, комісія	комісія	На другий день	На другий день	Заступник головного бухгалтера	Зміна параметрів	2 дні
	Акт на ліквідацію або видаткова накладна		Розборка, знищення, продаж ОЗ	По кожній операції	Бухгалтер	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер	На другий день	Кожен вівторок п'ятниця	Заступник головного бухгалтера	Ліквідація ОЗ	2 дні
	Видаткова накладна на реалізацію	Книга складського обліку	Реалізація матеріалів, товарів	По кожній операції	Бухгалтер	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер	Кожне 10,20, 25,30 число місяця	Кожне 1,11, 21,26 число місяця	Бухгалтер	Видаткова накладна на реалізацію	1 день
Матеріальні склади (матеріали, МШП, товари)	Видаткова накладна на придбання	Книга складського обліку	Оприбуткування матеріалів на склад від постачальників	По кожній операції		МВО	Завідувач складом	Кожне 10,20, 25,30 число місяця	Кожне 1,11, 21,26 число місяця	Бухгалтер	Прибуткова накладна	2 дні
	Книга складського обліку		рух матеріалів, МШП, товари	Рік	Завідувач складом	Директор Головний бухгалтер						

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Акт на оприбуткування лишків або списання нестач	Книга складського обліку	Оприбуткування лишків або списання нестач	По кожній операції	комісія	Директор	Бухгалтер	На другий день	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	Оприбуткування лишків ТМЦ	2 дні
	Лімітно-забірна картка	Книга складського обліку	Видача матеріалів та списання по кожному об'єкту затрат окремо	По декадно	Завідувач складом	Керівник підрозділу, бухгалтер	Бухгалтер	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	лімітно-забірна картка	5 днів
	Накладна на внутрішнє переміщення	Книга складського обліку	Переміщення матеріалів до МВО та між складами	По кожній операції	Завідувач складом	МВО	Бухгалтер	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер по матеріалах	Переміщення ТМЦ	2 дні
Склади запчастин і коплектуючих, добрив, засобів захисту, посівний матеріал, ПММ, зерно	Книга складського обліку		Рух запчастин і комплектуючих	Рік	Завідувач складом	Директор Головний бухгалтер						
	Накладна на внутрішнє переміщення	Книга складського обліку	Переміщення матеріалів між складами та МВО	По кожній операції	Завідувач складом	бухгалтер	Бухгалтер	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер по матеріалах	Переміщення ТМЦ	2 дні
	Акт на оприбуткування лишків або списання нестач	Книга складського обліку	Оприбуткування лишків або списання нестач	По кожній операції	комісія	директор	Бухгалтер	На другий день	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	Оприбуткування лишків ТМЦ	2 дні

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Видаткова накладна на реалізацію	Ккнига складського обліку	Реалізація матеріалів, товарів	По кожній операції	Бухгалтер	Директор Головний бухгалтер	Бухгалтер	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер	Оприбуткування лишків ТМЦ	2 дні
	Видаткова накладна на придбання	Книга складського обліку	Оприбуткування матеріалів, товарів на склад	По кожній операції		МВО	Завідувач складом	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер	Прибуткова накладна запаси	1 день
МВО, які отримують підзвіт матеріали сільхоз призначення	Акт на списання МБП		Списання МБП з балансу після виходу з ладу	По кожній операції	МВО	Комісія, директор	Бухгалтер	В той самий день	На другий день	Бухгалтер	Списання ТМЦ	2 дні
	Акт на списання		Списання ТМЦ з підзвіту МВО в розрізі кожного об'єкта затрат	По кожній операції	МВО	Комісія, директор	Бухгалтер	Кожне 10,20, 25, 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	Списання ТМЦ	2 дні
	Лімітно-забірна картка		Списання запчастин на кожну одиницю техніки	По кожній операції	МВО	Директор	Бухгалтер	На другий день	Кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	Лімітно-забірна картка	5 днів

Продовження табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Акт про витрачання насіння та садильного матеріалу		Фактичні витрати насіння на садильного матеріалу	По кожній операції	МВО	Директор	Агроном	На другий день	На другий день	Бухгалтер	Списання ТМЦ	2 дні
	Акт про витрачання засобів захисту та отруто-хімікатів		Фактичні витрати засобів захисту та отруто-хімікатів	По кожній операції	МВО	Директор	Агроном	На другий день	На другий день	Бухгалтер	Списання ТМЦ	2 дні
	Акт про витрачання добрив		Фактичні витрати добрив	По кожній операції	МВО	Директор	Агроном	На другий день	На другий день	Бухгалтер	Списання ТМЦ	2 дні

2.3. Техніко-економічний аналіз виробничо-господарської діяльності ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за період 2018-2019 років

Використовуючи систему показників можемо визначити господарську діяльність ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, які показують оцінку результатів ефективності роботи підприємства. За допомогою техніко-економічних показників можна зробити оцінку як структури підприємства в загальному так і за окремими підрозділами, а також продуктивність праці робітників та фінансові витрати.

Техніко-економічні показники використовують для того, щоб скласти подальший план та аналіз організації виробничого процесу, праці на підприємстві, оцінка технічного стану техніки, оцінка якості виробленої продукції. Також на скільки підприємство використовує основні та оборотні фонди. А також трудові ресурси, які є основою при розробці технічного плану підприємства, встановлення норм та нормативів.

Є техніко-економічні показники загальні для всіх галузей та підприємств, а є специфічні, які відображають особливості окремих галузей. Техніко-економічний аналіз здійснюють економісти, інженерно-технічні працівники, робітники, органи управління згідно даних оперативної і періодичної звітності. Основною ціллю якого є оцінка господарської діяльності, резервів виробництва.

Техніко-економічний аналіз – це по суті внутрішньогосподарський аналіз, в його процесі здійснюється дослідження діяльності всіх структурних підрозділів підприємства, служб, цехів, дільниць та робочих місць. Для такого аналізу джерелом даних є планові та нормативні дані, матеріали, бухгалтерський облік, а також поза облікові дані. Такий аналіз може проводитися щоденно, подекадно, місяць, квартал, рік до складання підсумкової звітності. На їх підставі приймають управлінські рішення.

На даним момент роль техніко-економічного аналізу виросла, тому що основні показники, які характеризують ефективність проведення заходів для застосування нової техніки, технологій, Організації виробництва, підприємства розраховують та планують самостійно. Тому і з'являється потреба в ретельному аналізі та поясненні техніко-економічних показників.

Для техніко-економічного аналізу показників діяльності підприємства складають таблицю в якій аналізують два останні роки діяльності. В аналізі застосовуються здебільшого такі показники: чистий дохід від реалізації, кількість працюючих, фонд оплати праці, виробіток, заробітна плата, вартість основних засобів, капіталовіддача, середньорічні залишки обігових коштів, вартість активів, собівартість реалізованої продукції, витрати на 1 грн, валовий прибуток, чистий прибуток, рентабельність власного капіталу, рентабельність загальна.

На основі даних фінансової звітності розрахуємо основні техніко-економічні показники підприємства за 2018-2019 рр. наведено в табл. 2.2.

Показники розраховані на основі фінансової звітності за 2018-2019 роки, яка наведено у додатку А.

Основні техніко-економічні показники ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат за 2018-2019 роки

№ п/п	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
		2018	2019		
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	1225	1264	39	103,18
2	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	16	11	-5	68,75
3	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	1155,50	986,30	-169,20	85,36
4	Виробіток на одного працівника, тис. грн /особу	77,83	116,29	38,46	149,42
5	Середньомісячна оплата праці одного працівника, тис. грн./особу	6,02	7,47	1,45	124,16
6	Середньорічна вартість основних засобів (залишкова), тис. грн	942	1084	142	115,07
7	Капіталовіддача, грн/грн	1,34	1,18	-0,15	88,63
8	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	374	453,50	79,50	121,26
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	3,28	2,79	-0,49	85,10
10	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1396,50	1540,50	144	110,31
11	Середньорічна вартість власного капіталу тис. грн.	1125,50	1154,50	29	102,58
12	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	1064	1073	9	100,85
13	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	86,86	84,89	-1,97	97,73
14	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	161,00	191,00	30	118,63
15	Чистий прибуток, тис. грн	47	11	-36	23,40
16	Рентабельність власного капіталу,%	4,18	0,95	-3,22	
17	Рентабельність загальна (активів),%	3,37	0,71	-2,65	

Провівши аналіз техніко-економічних показників діяльності підприємства за 2018-2019 роки, можна зробити висновки:

Чистий дохід від реалізації продукції збільшився у 2019 році на 39 тис. грн. у зв'язку з покращенням ринків збуту.

Середньооблікова чисельність у 2019 зменшилась на 5 осіб у порівнянні з минулим роком, на підприємстві працює 11 працівники.

Фонд оплати праці зменшився на 169,20 тис. грн. або на 14,64% в результаті зменшення кількості штатних працівників.

Виріток на 1-го працівника у 2019 році збільшився на 38,01 тис. грн. або на 48,35% більше ніж у 2018 році, у зв'язку із збільшенням продуктивності праці.

Середньомісячна оплата праці збільшилась на 1,45 тис. грн, що на 24,16% більше ніж у 2018 році, при зменшенні кількості працюючих, але за рахунок збільшення мінімальної заробітної плати.

Середньорічна вартість основних засобів у 2019 році порівняно з 2018 роком зросла на 142 тис. грн. або на 15,07%. Така тенденція зростання можлива в результаті покупки нового обладнання.

Капіталовіддача у 2019 році зменшилась на 0,15, що на 11,37% менше ніж у 2018 році. Це може бути результатом зменшення випуску продукції на підприємстві.

Середньорічні залишки обігових коштів у 2019 році становлять 453,50 тис.грн., що на 79,50 тис.грн більше ніж у 2018 році.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів у 2018 році становить 3,28, що на 14,9% менше ніж у 2018 році.

Середньорічна вартість активів збільшилась у 2019 році на 10,31 % або на 144 тис. грн. порівняно з 2018 роком.

Середньорічна вартість власного капіталу у 2018 році становила 1125,50 тис. грн, а в 2019 році становить 1154,50 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції у 2019 році збільшився на 9,00 тис. грн. в порівнянні з 2018 роком, що викликано збільшенням матеріальних витрат на виробництво і його обсягів.

Витрати на 1 грн реалізованої продукції у 2019 році зменшились на 2,00 коп. в порівнянні з 2018 роком.

Валовий прибуток у 2019 році на підприємстві збільшився на 30 тис.грн. порівняно з 2018 роком.

Чистий прибуток у 2019 році зменшився на 36 тис. грн. Порівняно з 2018 роком, в результаті зменшення реалізації продукції. Тобто прибуток підприємство отримує, але у 2019 році менше ніж у 2018 році.

Рентабельність власного капіталу у 2018 році становила 4,18%, а у 2019 році цей показник становить 0,95%.

Рентабельність загальна також зменшилась у 2019 році порівняно з 2018 роком і становить 0,71%.

Провівши аналіз діяльності підприємства, можна зробити такі висновки. На підприємстві зменшилась кількість працюючих, а також зменшились витрати на оплату праці, що є логічно. Також підприємство зменшило витрати на 1 грн. реалізованої продукції, зменшення не значне, але прослідковується. Валовий прибуток значно виріс.

Одним із джерел зниження собівартості продукції є зростання продуктивності праці. Зменшити зарплату можливо за допомогою зростання продуктивності праці, також за рахунок підвищення продуктивності скорочуються витрати на виробництво при цьому збільшується випуск продукції, в результаті знижується собівартість продукції за рахунок економії непропорційних витрат. Отже, підприємство отримує прибуток, зменшує витрати, працює на покращення фінансового стану.

2.4. Фінансово-економічний аналіз витрат на виробництво і формування собівартості продукції ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Фінансово-економічний аналіз зорієнтований на оцінку фінансового стану, фінансових результатів та ефективності діяльності підприємства. За допомогою аналізу можемо з'ясувати напрями, фінансовий розвиток та фінансову політику підприємства.

Фінансово-економічний стан – є однією з найважливіших характеристик діяльності підприємства, який прямо задежить від результату виробничої, комерційної, фінансової діяльності підприємства.

Суть аналізу фінансового стану полягає у використанні даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку на розрахунках, показниках, коефіцієнтах. За допомогою фінансово-економічного аналізу є можливість реалізувати такі завдання: оцінка результатів і ефективності діяльності підприємства, фінансовий стан, скласти прогноз розвитку фінансово-економічних показників на найближчий час. Оцінка динаміки фінансових показників за певний проміжок часу, які викликають зміни, оцінка фінансових обмежень, виявити та оцінити джерела фінансування.

Джерела інформації, методи, які застосовуються, а також показники, що розраховують під час проведення фінансово-економічного аналізу залежить від цілі дослідження.

Фінансово-економічний аналіз найкраще проводити у системі програми MS Excel. Розраховуючи в цій програмі економиться час роботи, а також висока точність розрахунку. Дана програма створена для роботи з таблицями, в тому числі проведення аналізу, полегшує та автоматизує працю. На базі даних таблиці є можливість створювати графіки, діаграми та звіти для керівництва та бухгалтерії.

Для аналізу витрат на виробництво та формування собівартості продукції ми використовуємо MS Excel. Для початку роботи потрібно відкрити програму та ввести дані з форми №2 фінансової звітності. Нам потрібно створити таблицю та в комірках ввести дані, суми витрат за 2018 рік та 2019 рік.

Далі потрібно порахувати загальну суму витрат, для цього користуємося формулою «СУММ» і опираємо дані, які потрібно підсумувати, зображено на рис.2.4.

диплом розрахунку аналізу - Microsoft Excel

	№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019	
			Сума, тис. грн(С)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(Е)	Част
4	1	Матеріальні витрати	106		123	
5	2	Витрати на оплату праці	340		182	
6	3	Відрахування на соціальні заходи	96		50	
7	4	Амортизація	76		84	
8	5	Інші операційні витрати	1147		758	
9	6	Разом	=СУММ(D5:D9)		=СУММ(F5:F9)	

Рис.2.4. Застосування функції «СУММ» для розрахунку витрат

Наступним етапом в аналізі витрат за економічними елементами є розрахунок абсолютних відхилень, для розуміння на скільки змінились суми витрат в абсолютних одиницях за 2018-2019 роки. Тобто, знаходимо різницю між даними періодів. Щоб розрахувати в програмі, ми в потрібній для нас комірці ставимо «-» і прописуємо формулу віднімаючи показники періодів зображено на рис.2.5.

диплом розрахунку аналізу - Microsoft Excel

	№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019		Абсолютне відхилення	
			Сума, тис. грн(С)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(Е)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн	Част
4	1	Матеріальні витрати	106		123		=F5-D5	
5	2	Витрати на оплату праці	340		182			
6	3	Відрахування на соціальні заходи	96		50			
7	4	Амортизація	76		84			
8	5	Інші операційні витрати	1147		758			
9	6	Разом	=СУММ(D5:D9)		=СУММ(F5:F9)			

Рис.2.5. Розрахунок абсолютного відхилення

Далі при натисканні правої клавіші миші на правий кут вже порахованої комірки можемо протягти донизу, то така ж формула пропишеться для всіх інших комірок та розрахуються значення.

Наступним етапом є визначення питомої ваги всіх витрат на підприємстві, частка кожних витрат від загальної суми витрат. В потрібній нам комірці вводимо формулу: суму витрат ділимо на загальну суму витрат та множимо на 100%, розрахунок зображено на рис.2.6.

	№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019		Абсолютне відхилення
			Сума, тис. грн(C)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(E)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн (G)
5	1	Матеріальні витрати	106	=D5/\$D\$10*100	123		=F5-D5
6	2	Витрати на оплату праці	340		182		
7	3	Відрахування на соціальні заходи	96		50		
8	4	Амортизація	76		84		
9	5	Інші операційні витрати	1147		758		
10	6	Разом	=СУММ(D5:D9)		=СУММ(F5:F9)		

Рис.2.6. Розрахунок питомої ваги витрат

Ми фіксуємо комірку загальної суми витрат, і тільки після цього можемо протягнути формулу по всьому стовпчику, щоб з'явився розрахунок. А отже, за допомогою цієї дії формула буде правильна в кожній комірці, то і значення в кожній комірці пораховані правильно. Аналогічно розраховуємо 2019 рік.

Останній етап аналізу витрат за економічними елементами є розрахунок пунктів відхилення на досліджуваному підприємстві. Щоб розрахувати значення, потрібно значення питомої ваги витрат за 2019 рік відняти значення питомої ваги за 2018 рік, як зображено на рис.2.7.

	№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019		Абсолютне відхилення, (+, -)	
			Сума, тис. грн(C)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(E)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн (G)	Частка, % (H)
5	1	Матеріальні витрати	106	=D5/\$D\$10*100	123	=F5/\$F\$10*100	=F5-D5	=G5-E5
6	2	Витрати на оплату праці	340	=D6/\$D\$10*100	182	=F6/\$F\$10*100	=F6-D6	
7	3	Відрахування на соціальні заходи	96	=D7/\$D\$10*100	50	=F7/\$F\$10*100	=F7-D7	
8	4	Амортизація	76	=D8/\$D\$10*100	84	=F8/\$F\$10*100	=F8-D8	
9	5	Інші операційні витрати	1147	=D9/\$D\$10*100	758	=F9/\$F\$10*100	=F9-D9	
10	6	Разом	=СУММ(D5:D9)	=D10/\$D\$10*100	=СУММ(F5:F9)	=F10/\$F\$10*100	=F10-D10	

Рис.2.7. Розрахунок відхилення пунктів структури

За допомогою програми Microsoft Excel ми провели розрахунки за короткий час та сформуваємо таблицю аналізу витрат за економічними елементами, зображено на рис.2.8.

диплом розрахунки аналізу - Microsoft Excel

	№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019		Абсолютне відхилення, (+, -)	
			Сума, тис. грн(С)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(Е)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн	Частка, %
5	1	Матеріальні витрати	106	=D5/\$D\$10*100	123	=F5/\$F\$10*100	=F5-D5	=G5-E5
6	2	Витрати на оплату праці	340	=D6/\$D\$10*100	182	=F6/\$F\$10*100	=F6-D6	=G6-E6
7	3	Відрахування на соціальні заходи	96	=D7/\$D\$10*100	50	=F7/\$F\$10*100	=F7-D7	=G7-E7
8	4	Амортизація	76	=D8/\$D\$10*100	84	=F8/\$F\$10*100	=F8-D8	=G8-E8
9	5	Інші операційні витрати	1147	=D9/\$D\$10*100	758	=F9/\$F\$10*100	=F9-D9	=G9-E9
10	6	Разом	=СУММ(D5:D9)	=D10/\$D\$10*100	=СУММ(F5:F9)	=F10/\$F\$10*100	=F10-D10	

Рис.2.8. Таблиця проведеного аналізу витрат за економічними елементами

Також в програмі можна побудувати графік чи діаграму за даними проведеного аналізу. Для створення діаграми потрібно виділити необхідні дані, що будуть відображені в діаграмі. Заходимо на вкладку «Вставка» та обираємо потрібну діаграму, приклад зображено на рис.2.9.

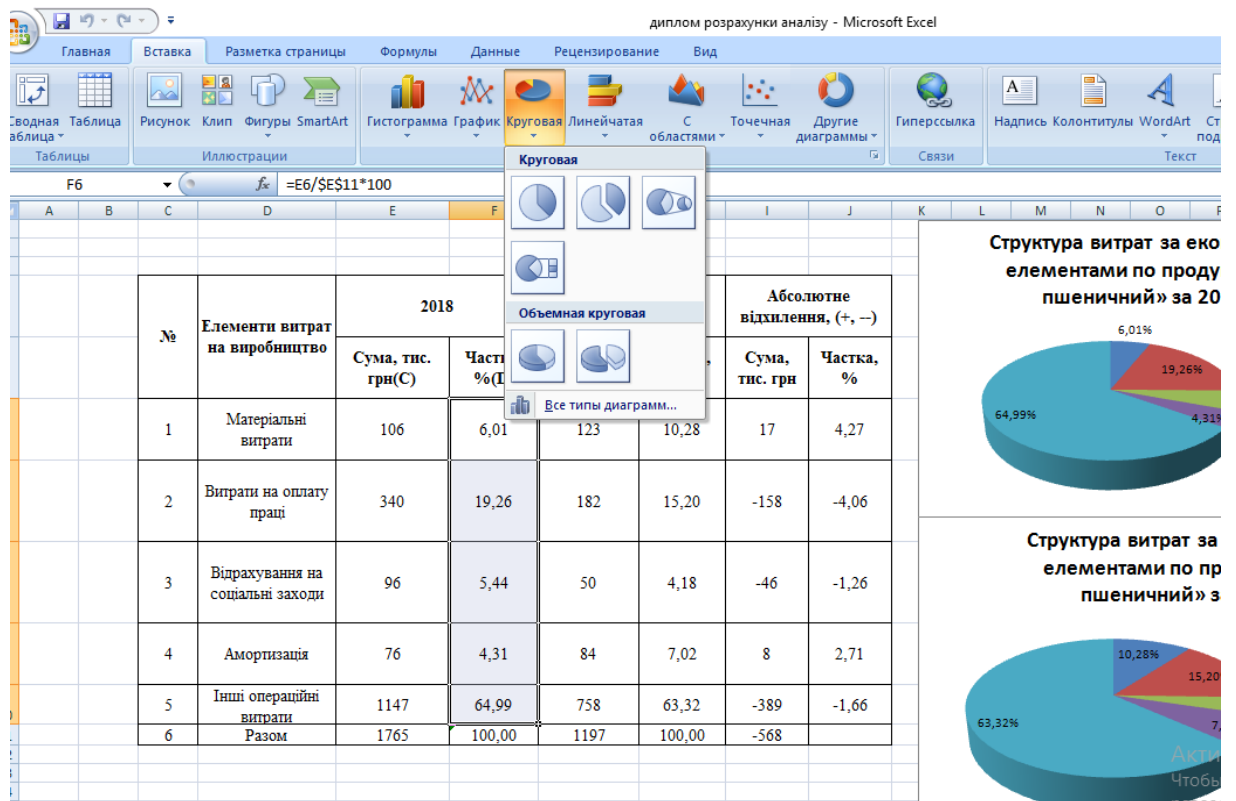


Рис.2.9. Вибір діаграми

Після вибору діаграми, натискаємо та бачимо діаграми за нашими значеннями. Дані зображені в таблиці тепер відображаються на діаграмі з усіма даними виділеними кольорами кожен елемент витрат та зазначено назву та рік на діаграмі, зображено на рис.2.10.

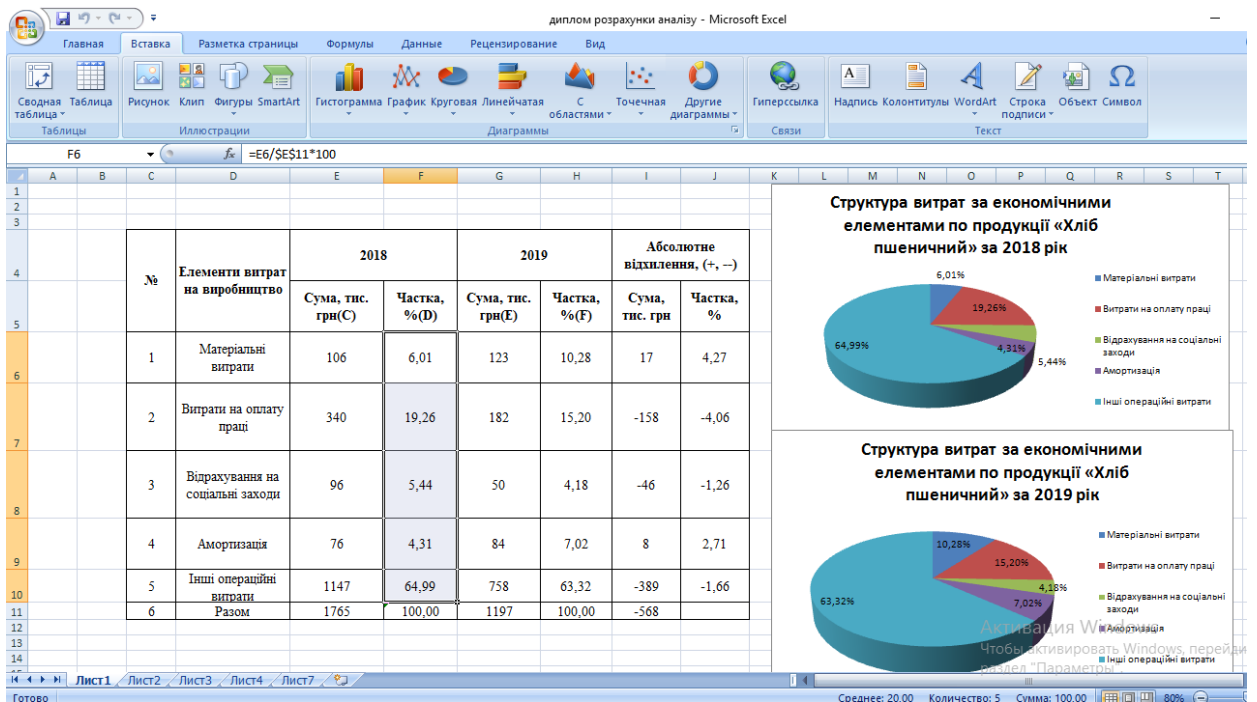


Рис.2.10. Аналіз витрат за економічними елементами

Після проведеного аналізу за допомогою MS Excel, можна сказати, що користуючись даною програмою ми спрощуємо собі роботу та економимо час, дана програма підходить абсолютно всім підприємствам для допомоги у веденні обліку. Користуючись програмою ми значно скорочуємо час своєї роботи над аналізом.

У програмі є велика кількість вбудованих функцій, починаючи з формул та закінчуючи побудовою діаграми. MS Excel підходить не тільки для ведення бухгалтерського обліку, а й для будь-якого іншого.

Витрати на виробництво всієї товарної продукції складають план та обліковують за такими напрямками: за економічними елементами витрат та статтями калькуляції.

Елементи витрат – це однорідні витрати за економічним змістом. До них входить: сировина, матеріали, енергія, паливо, зарплата, амортизація, відрахування на соціальні заходи.

За рахунок планування витрат за економічними елементами, зв'язує їх з іншими пунктами плану. Наприклад, план матеріально-технічного постачання, план підвищення ефективності виробництва, фонд заробітної плати, баланс надходжень і витрат.

Аналіз собівартості продукції розпочинається з аналізу витрат за економічними елементами витрат і калькуляційними статтями витрат. Угрупування витрат за економічними елементами дає можливість оцінити рівень матеріаломісткості, трудомісткості продукції.

Аналітична цінність угруповання витрат за калькуляційними статтями полягає в можливості визначення резервів зниження витрат, оскільки вона враховує місце виникнення витрат, напрям витрат і порядок перенесення витрат на собівартість одиниці продукції.

За допомогою аналізу витрат за економічними елементами можна дослідити їх склад, питому вагу кожного елемента, певна частка живої праці та уречевленої із

загальних витрат виробництва. Розрахунок витрат на виробництво за економічними елементами зображено в макеті 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз витрат за економічними елементами

№	Елементи витрат на виробництво	Минулий період		Звітний період		Абсолютне відхилення, (+, -)	
		Сума, тис. грн(С)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(Е)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн	Частка, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Матеріальні витрати	Форма №2,р.2500	1C/6C*100	Форма №2,р.2500	1E/6E*100	1E-1C	1F-1D
2	Витрати на оплату праці	Форма №2,р.2505	2C/6C*100	Форма №2,р.2505	2E/6E*100	2E-2C	2F-2D
3	Відрахування на соціальні заходи	Форма №2,р.2510	3C/6C*100	Форма №2,р.2510	3E/6E*100	3E-3C	3F-3D
4	Амортизація	Форма №2,р.2515	4C/6C*100	Форма №2,р.2515	4E/6E*100	4E-4C	4F-4D
5	Інші операційні витрати	Форма №2,р.2520	5C/6C*100	Форма №2,р.2520	5E/6E*100	5E-5C	5F-5D
6	Разом	1C+...+5C	1D+...+5D	1E+...+5E	1F+...+5F	6E-6C	

За допомогою аналізу витрат за економічними елементами можемо розрахувати структуру собівартості продукції згідно галузь промисловості, а також окремих підприємств.

Проаналізувати закономірність формування собівартості продукції, а також зміни за декілька звітних періодів.

Згідно з П(С)БО 16 «Витрати» виділені окремі елементи:

- матеріальні витрати – вартість потрачених у виробництво сировину і матеріали, купівельні напівфабрикати і комплектуючих виробів;

- витрати по оплату праці – зарплата згідно окладів і тарифів, премій та заохочувальних;

- відрахування на соціальні заходи – відрахування на соціальне страхування, страхові внески;

- амортизація – нарахована сума амортизації основних засобів, нематеріальних активів та ін.необоротних активів;

- інші витрати – платежі на страхування майна та окремих категорій працівників.

Аналізуємо витрати на виробництво і формування собівартості продукції за економічними елементами (табл.2.4).

**Аналіз витрат за економічними елементами по продукції «Хліб пшеничний»
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в Додатку А)**

№	Елементи витрат на виробництво	2018		2019		Абсолютне відхилення, (+, --)	
		Сума, тис. грн	Частка, %	Сума, тис. грн	Частка, %	Сума, тис. грн	Частка, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Матеріальні витрати	106	6,01	123	10,28	17	4,27
2	Витрати на оплату праці	340	19,26	182	15,20	-158	-4,06
3	Відрахування на соціальні заходи	96	5,44	50	4,18	-46	-1,26
4	Амортизація	76	4,31	84	7,02	8	2,71
5	Інші операційні витрати	1147	64,99	758	63,32	-389	-1,66
6	Операційні витрати	1765	100,00	1197	100,00	-568	

Матеріальні витрати можуть збільшуватись за рахунок підвищення цін на сировину та матеріали, чи підприємство стало закуповувати більше сировини, тому збільшились матеріальні витрати. Витрати на оплату праці та соціальні відрахування зменшились за рахунок скорочення працівників. Амортизаційні витрати збільшились, це можливо за рахунок покупки нового обладнання. Операційні витрати зменшились.

Отже, проаналізуємо, питома вага матеріальних витрат збільшилась на 4,27% це означає, що на підприємстві збільшилась продуктивність праці, яка може бути викликана покупкою нового обладнання.

Зменшення на 4,06% питомої ваги витрат на оплату праці означає, що на підприємстві збільшилась трудомісткість.

Також зменшення питомої ваги відрахувань на соціальні заходи означає, що на підприємстві відбулося скорочення персоналу.

Амортизація на підприємстві збільшилась на 2,71%, що може бути пов'язано з новими основними засобами.

Інші операційні витрати за звітний період зменшились порівняно з попереднім періодом на 1,66%, що може означати, що на підприємстві зменшились інші витрати.

Операційні витрати (разом) аналізованого ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат поступово за рік зменшились на 578 тис.грн.

На наступному етапі аналізу визначаємо собівартість продукції за статтями калькуляції. Витрати за статтями калькуляції – це відповідно витрати за окремими видами продукції, розмежування витрат на основне та допоміжне виробництво.

Щоб встановити напрямки витрат за калькуляційними статтями та їх зв'язок з різними процесами, потрібно провести планування. Провести підрахунок собівартості окремих видів продукції. Розмежувати витрати за місцем їх виникнення, здійснювати контроль цих витрат. Перевірити чи використовуються ресурси за цільовим

призначенням. Щоб побачити в якому обсязі, де та які цілі використовують ресурси, групувати витрати потрібно за статтями калькуляції. Це потрібно, щоб визначити собівартість окремих виробів, встановити де зосереджені витрати, та пошук скорочення їх резервів.

Розрахунок собівартості продукції за статтями калькуляції зображено в макеті 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції

№	Статті витрат	Минулий період		Звітний період		Абсолютне відхилення, (+, --)	
		Сума, тис. грн(С)	Частка, %(D)	Сума, тис. грн(Е)	Частка, %(F)	Сума, тис. грн	Частка, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сировина і матеріали	Кошторис витрат	$1C/11C*100$	Кошторис витрат	$1E/11E*100$	$1E-1C$	$1F-1D$
2	Купівельні напівфабрикати	Кошторис витрат	$2C/11C*100$	Кошторис витрат	$2E/11E*100$	$2E-2C$	$2F-2D$
3	Паливо та енергія	Кошторис витрат	$3C/11C*100$	Кошторис витрат	$3E/11E*100$	$3E-3C$	$3F-3D$
4	Зворотні відходи	Кошторис витрат	$4C/11C*100$	Кошторис витрат	$4E/11E*100$	$4E-4C$	$4F-4D$
5	Основна заробітна плата	Кошторис витрат	$5C/11C*100$	Кошторис витрат	$5E/11E*100$	$5E-5C$	$5F-5D$
6	Додаткова заробітна плата	Кошторис витрат	$6C/11C*100$	Кошторис витрат	$6E/11E*100$	$6E-6C$	$6F-6D$
7	Відрахування на соціальні заходи	Кошторис витрат	$7C/11C*100$	Кошторис витрат	$7E/11E*100$	$7E-7C$	$7F-7D$
8	Витрати на утримання та експлуатацію	Кошторис витрат	$8C/11C*100$	Кошторис витрат	$8E/11E*100$	$8E-8C$	$8F-8D$
9	Розподілені загально-виробничі витрати	Кошторис витрат	$9C/11C*100$	Кошторис витрат	$9E/11E*100$	$9E-9C$	$9F-8D$
10	Витрати від браку	Кошторис витрат	$10C/11C*100$	Кошторис витрат	$10E/11E*100$	$10E-10C$	$10F-10D$
11	Виробнича собівартість	$1C+...+8C$	$1D+...+8D$	$1E+...+8E$	$1F+...+8F$	$11E-11C$	$11F-11D$

При дослідженні собівартості їх зазвичай розділяють за двома напрямками – це економічні елементи та статтями калькуляції.

Узагальнені вихідні дані для аналізу витрат за економічними елементами містить форма №2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати», а саме розділ II «Елементи операційних витрат».

Аналіз витрат за калькуляційними статтями дозволяє дати оцінку розміру економії чи перевитрат у зв'язку із відхиленням фактичної собівартості від планової, показати «внесок» кожної калькуляційної статті в загальне відхилення, зробити висновок про характер матеріало-, оплато-, фондомісткості виробництва і в результаті здійснити заходи щодо виявлення і реалізації резервів зниження собівартості продукції.

Проведемо оцінку собівартості продукції за калькуляційними статтями ВТІ РСС Лосинівський хлібокомбінат (табл.2.6).

Таблиця 2.6

**Аналіз виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції по продукції
«Хліб житній»**

(розраховано з використанням даних кошторису витрат)

№	Статті витрат	2018		2019		Абсолютне відхилення, (+, --)	
		Сума, тис. грн	Частка, %	Сума, тис. грн	Частка, %	Сума, тис. грн	Частка, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сировина і матеріали	2845	33,13	2256	28,95	-589	-4,18
2	Купівельні напівфабрикати	1145	13,33	1147	14,72	2	1,38
3	Паливо та енергія	435	5,07	473	6,07	38	1,00
4	Зворотні відходи	284	3,31	301	3,86	17	0,56
5	Основна заробітна плата	826	9,62	801	10,28	-25	0,66
6	Додаткова заробітна плата	425	4,95	411	5,27	-14	0,32
7	Відрахування на соціальні заходи	243	2,83	236	3,03	-7	0,20
8	Витрати на утримання та експлуатацію	1486	17,30	1245	15,97	-241	-1,33
9	Розподілені загально-виробничі витрати	652	7,59	673	8,63	21	1,04
10	Витрати від браку	247	2,88	251	3,22	4	0,34
11	Виробнича собівартість	8588	100,00	7794	100,00	-794	

Згідно розрахунків видно, що вдалось досягти економії витрат сировини і матеріалів на 4,18%, в той час як зросли витрати палива та енергії на 1,00%, витрати на оплату праці зросли на 0,66% та 0,32%, відрахування на соціальні заходи також зросли – на 0,20%, витрати на експлуатацію зменшились – на 1,33 рази, за рахунок нового обладнання. Зміни в діяльності підприємства відбулись, але не суттєві.

Співвідношення планових або фактичних витрат на виготовлення продукції відповідно до вартості в оптових цінах підприємства так визначають витрати на одну гривню продукції.

Витрати на одну гривню продукції визначаються як відношення планових чи фактичних витрат на виготовлення продукції до її вартості в оптових цінах підприємства.

Зміну собівартості продукції, ціни на продукцію та витрати на 1 гривню зумовлюють такі фактори:

- зміна структури асортименту виготовленої продукції – підприємства випускають продукцію з різним рівнем рентабельності, підвищення питомої ваги виробів з нижчим рівнем рентабельності призведе до підвищення витрат на одну гривню продукції, і навпаки;

- зміна рівня витрат собівартості – щоб виявити вплив зміни норм витрат продукції на кожен виріб необхідно з витрат на одну гривню;

- зміна оптових цін та тарифів – вплив змін оптових цін на продукцію та тарифи;

- зміна цін на продукцію – зниження витрат на одну гривню продукції за рахунок оптових цін на продукцію.

Витрати на одну гривню продукції визначаються як відношення планових чи фактичних витрат на виготовлення продукції до її вартості в оптових цінах підприємства.

Розрахунок витрат на 1 гривню виробленої продукції зображено в макеті 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз витрат на 1 гривню виробленої продукції

№	Показник	Минулий період, (D)	Звітний період, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Обсяг продукції в порівнянних оптових цінах, тис. грн	Ф2-П	Ф2-П	1E-1D
2	Собівартість виробленої продукції, тис. грн	Ф2-П	Ф2-П	2E-2D
3	Витрати на 1 грн продукції	$D2/D1^*$ 100	$E2/E1^*$ 100	3E-3D

Використання показника витрат на одну гривню продукції потрібне для того, щоб:

- усунути неоднакові підходи до різної продукції, та встановлення одного завдання для зниження собівартості;

- забезпечити зв'язки собівартості з прибутком, при цьому утвориться єдине ціле;

- відстежити динаміку зниження собівартості продукції за декілька років.

Проведемо аналіз витрат на одну гривню продукції (табл.2.8).

Наведені дані показують, що на підприємстві обсяг продукції в порівнянних оптових цінах у 2019 році порівняно з 2018 роком збільшився на 20,02 тис.грн. Собівартість продукції у 2019 році в порівнянні у 2018 році виросла на 12,65 тис.грн. Витрати на 1 грн продукції у 2019 році збільшилась на 2,92 коп (табл.2.8).

Таблиця 2.8

**Аналіз витрат на 1 гривню виробленої продукції
(розраховано з використанням даних фінансової звітності)**

№	Показник	2018, (D)	2019, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Обсяг продукції в порівнянних оптових цінах, тис. грн	1245,1	1265,12	20,02
2	Собівартість виробленої продукції, тис. грн	545,75	591,4	45,65
3	Витрати на 1 грн продукції, коп.	43,83	46,75	2,92

Реалізована продукція – це продукція, яку відвантажили покупцям і оплатили в певний період. Реалізована продукція включає в себе частину вартості товарної продукції з попереднього періоду, яка оплачена була в поточному періоді. Тому об'єм реалізованої продукції за певний період може бути більша чи менша обсягу товарної продукції за той самий період.

Далі проведемо аналіз витрат на 1 гривню реалізованої продукції макет 2.9.

Таблиця 2.9

Аналіз витрат на 1 гривню реалізованої продукції

№	Показник	Минулий період, (D)	Звітний період, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Обсяг реалізованої продукції, тис. грн	Ф2-П	Ф2-П	1E-1D
2	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	Ф2-П	Ф2-П	2E-2D
3	Витрати на 1 грн реалізованої продукції	D2/D1* 100	E2/E1* 100	3E-3D

Аналіз реалізованої продукції здійснюється за місяць, квартал, півріччя, рік. У процесі аналізу порівнюємо дані за минулий та звітний період, розраховуємо в витрати на 1 гривню реалізованої продукції (табл.2.10).

Завданнями аналізу реалізації продукції є:

- оцінка виконання завдань з реалізації за обсягом, асортиментом, термінів, якості продукції;

- встановлення динаміки обсягу реалізації продукції;
- визначення впливу факторів на відхилення за обсягом реалізації;
- оцінка наслідків виконання завдань з реалізації продукції.

Таблиця 2.10

**Аналіз витрат на 1 гривню реалізованої продукції
(розраховано з використанням даних фінансової звітності)**

№	Показник	2018, (D)	2019, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Обсяг реалізованої продукції, тис. грн	1225	1264	39
2	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	1064	1073	9
3	Витрати на 1 грн реалізованої продукції, коп.	86,86	84,89	-1,97

Отже, проаналізувавши витрати на одну гривню реалізованої продукції бачимо, що обсяг реалізованої продукції у 2019 році збільшився на 39 тис.грн. у порівнянні з 2018 роком. В свою чергу собівартість реалізованої продукції у 2019 році порівняно з 2018 роком збільшилась на 9 тис.грн. Витрати на 1 гривню реалізованої продукції зменшились на 1,97 коп. порівняно з 2018 роком.

Вивченню та оцінці собівартості окремих видів продукції економічні служби підприємства повинні приділяти особливу увагу, оскільки результати аналізу цього важливого показника використовуються для виявлення шляхів подальшого зниження собівартості продукції, проведення низки організаційно-технічних заходів щодо економії витрат на конкретних ділянках роботи.

Розрахунок собівартості окремих видів продукції зображено в макеті 2.11.

Таблиця 2.11

Аналіз собівартості хліба «Пшеничний»

№	Показник	Минулий період, (D)	Звітний період, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Собівартість 10000 од.хліба, грн	Бухгалтерська довідка	Бухгалтерська довідка	1E-1D
2	Собівартість од.хліба, грн	Бухгалтерська довідка	Бухгалтерська довідка	1E-1D

Аналіз собівартості окремих видів продукції здійснюється згідно таких напрямків:

- оцінка виконання плану з собівартості продукції;

- для продукції, що виробляється певний період провести оцінку динаміки собівартості;
- оцінити відхилення від планового рівня згідно кожної статті;
- пошук додаткових витрати по статтях;
- пошук резервів зниження витрат на виробництво.

Вплив обсягу виробництва, постійних та змінних витрат на собівартість продукції. Якщо врахувати, що в ринкових умовах конкурентності продукції, визначається рівнем собівартості окремих виробів, потрібно зіставити з рівнем витрат підприємств-конкурентів. Чинники зниження витрат на виробництво окремих видів продукції, то для матеріаломістких виробництв, має суттєве ефективне використання відходів виробництва.

Проаналізувавши витрати за економічними елементами, калькуляційними статтями, витрат на одну гривню продукції, потрібно ще аналізувати собівартість конкретного виду продукції. Об'єкт аналізу залежить від широти асортименту продукції, що виготовляється. Проведемо аналіз за окремими видами продукції (табл.2.12).

Таблиця 2.12

**Аналіз собівартості хліба «Пшеничний»
(розраховано з використанням даних довідки бухгалтера)**

№	Показник	2018, (D)	2019, (E)	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Собівартість 10000 од.хліба, грн	26186,28	27596,28	1410,00
2	Собівартість од.хліба, грн	2,61	2,75	0,14

Аналізуючи дані таблиці, можна сказати, що в 2019 році собівартість 10000од. хліба пшеничного виросла на 1410 тис.грн. Собівартість одиниці хліба у 2019 році порівняно з 2018 роком також виросла на 14 коп. На підвищення собівартості продукції може впливати ряд показників, наприклад, підвищення ціни на сировину, підвищення ціни на транспортування.

Підсумуємо результати проведеного аналізу на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат:

1. Собівартість продукції з кожним роком зменшується в загальному та по окремих видах продукції.
2. Витрати на 1 гривню продукції відповідають плану, навіть прослідковується зменшення витрат щодо плану.
3. Зменшення кількості працюючих на підприємстві та скорочення витрат на оплату праці.
4. Встановлення нового обладнання, в результаті чого на підприємстві автоматизується виробництво, що також впливає на собівартість продукції.

Отже, узагальнюючи, можна сказати, що на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат прослідковується зменшення всіх елементів витрат, що входять до витрат виробництва і формування собівартості продукції. При зниженні собівартості продукції, збільшиться реалізація продукції, що покращить фінансовий стан підприємства.

Пропозиції щодо роботи ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат:

1. Оптимізувати роботу бухгалтерії за рахунок нових програм та комп'ютерної техніки.
2. Повна заміна обладнання зношеного старого на нове прогресивне, впровадження економних технологій виробництва.
3. Зменшення чисельності працюючих, застосування ефективніших методів організації управління та обслуговування виробництва.

2.5. Фінансовий облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції та особливості розкриття інформації у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку

Облік витрат виробництва, у першу чергу, залежить від правильного документування витрачання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Відображення витрат на рахунках бухгалтерського обліку на лакофарбових підприємствах досягається суцільним і безперервним документуванням господарських операцій.

Документування може здійснюватись як вручну, так і з використанням засобів автоматизації. Причому складання документів відбувається в процесі здійснення господарських операцій, дослідження змін, що відбуваються під час здійснення господарських процесів та в процесі узагальнення даних про витрачені ресурси для потреб управління.

Отже документ – це письмове свідчення, що фіксує та підтверджує господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення. У свою чергу, документація, являє собою спосіб суцільного і безперервного відображення об'єктів бухгалтерського обліку шляхом використання бухгалтерських документів [19, с.245].

Документування господарських операцій здійснюється за допомогою таких форм:

- Лімітно-забірна картка (М-8, М-9) – за допомогою цього документу оформлюють відпуск сировини, що використовують для виготовлення продукції. Використовують для контролю ліміту відпуску матеріалів (дод.В);
- Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів (форма М-10) – застосовується для контролю матеріалів та їх відпуску понад ліміт, чи для заміни матеріалів, а також для списання матеріалів із складу (дод.Г);

- Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма М-11) – застосовується в обліку для руху матеріалів на підприємстві, чи відпуску підрозділам свого підприємства, що знаходяться не на одній території та іншим підприємства (дод.Д);
- Товарно-транспортна накладна (1-ТН) – документи на підставі якого списують товарно-матеріальні цінності у відправника та приймають у одержувача під час перевезення (дод.Е);
- Акт про приймання матеріалів (З-З) – використовується при прийманні на облік установи матеріальних запасів (дод.Ж);
- Видаткова накладна – застосовується усередині підприємства чи підрозділу для обліку руху матеріальних цінностей, а також відпуску своїм підприємствам (дод.И);
- Прибутковий ордер (М-4) – використовується для обліку матеріалів які надходять на підприємство від постачальника (дод.К);
- Розрахунково-платіжна відомість працівника (П-6) – використовується для виплати заробітної плати декільком працівникам (дод.Л);
- Товарна накладна (П-7) – використовується для переміщення чи відпуску продукції (дод.М).

Згідно нормативно-законодавчих актів, первинні документи мають пипову форму, яка затверджена Державною службою статистики, та також бланки спеціальних форм, що затверджені міністерством. Витрати на виробництво продукції представлені прямими матеріальними витратами, прямими витратами на оплату праці та іншими прямими витратами. У свою чергу, ці витрати відображуються затвердженими документами.

Документування витрат на виробництво і формування собівартості продукції на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат здійснюється за допомогою первинних документів, згідно наказу Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку сировини та матеріалів» №193 від 21.06.1996р.

Матеріали для відпуску на виробництво здійснюється на підставі лімітно-забірних карток (ф.№ М-8) і накладними-вимогами (ф.№ М-11). Відділ постачання чи плановий відділ формує лімітно-забірну картку у двох примірниках. Далі один примірник передають в цех отримувача, а другий на склад. В документі вказують ліміт відпущених матеріалів, а також кількість відпущених матеріалів. В результаті вираховують залишок невикористаного ліміту.

В кінці місяця лімітно-забірні картки та накладні вимоги передають в бухгалтерії, на підставі їх матеріальні витрати відносять на витрати виробництва. Виробничий акт є одним з основних документів для обліку виробництва. Формується за один місяць. Виробничий акт підписується керівником підприємства.

В документ заносяться дані по обсяг виробленої продукції, а також кількість відпущеної для виробництва сировини. Також вказуються дані про залишки готової продукції згідно кожного виду за період. Вносять дані про обсяг виробленої та відвантаженої продукції, затрачена сировина на кожен з виду продукції. Схема документообороту з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції (табл.2.13).

**Загальна схема документообороту з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції на ВТП РСС
Лосинівський хлібокомбінат**

Документ	Операція, відображена в документі	Періодичність створення	Хто виписує, посада	Хто підписує і затверджує (посада)	Відповідальний за збір документів та їх правильне заповнення, посада	Термін здачі документів відповідальному	Термін подачі в бухгалтерію	Бухгалтер, що веде ділянку обліку, який приймає документи для реєстру	Термін обробки документів після подачі
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Видаткова накладна на придбання	Оприбуткування матеріалів на склад від постачальників	По кожній операції	Бухгалтер	МВО	Завідувач складом	Кожне 10,20, 25,30 число місяця	Кожне 1,11, 21,26 число місяця	Бухгалтер	2 дні
Лімітно-забірна картка	Видача матеріалів та списання по кожному об'єкту затрат окремо	По декадно	Завідувач складом	Керівник підрозділу, бухгалтер	Бухгалтер	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	5 днів
Накладна на внутрішнє переміщення	Переміщення матеріалів до МВО та між складами	По кожній операції	Завідувач складом	МВО	Завідувач складом	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	2 дні
Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів	Заміна чи видача матеріалів	По кожній операції	Завідувач складом	МВО	Бухгалтер	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер	2 дні

1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Товарно-транспортна накладна	Відвантаження матеріалів	По кожній операції	Завідувач складом	Завідувач складом	Завідувач складом	кожне 10,20 30 число місяця	кожне 1,11, 21 число місяця	Бухгалтер	1 день
Акт про приймання матеріалів	Приймання матеріалів на склад	По кожній операції	Завідувач складом	Завідувач складом	Бухгалтер	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер	2 дні
Прибутковий ордер	Отримання матеріалів на склад	По кожній операції	Завідувач складом	Завідувач складом	Бухгалтер	В той самий день	В той самий день	Бухгалтер	1 день
Розрахунково-платіжна відомість працівника	Нарахування заробітної плати	По кожній операції	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Двічі на місяць	Двічі на місяць	Головний бухгалтер	1 день
Товарна накладна на відпуск ТМЦ	Відвантаження матеріалів	По кожній операції	Завідувач складом	Завідувач складом	Бухгалтер	Кожне 10,20, 25,30 число місяця	Кожне 1,11, 21,26 число місяця	Бухгалтер	2 дні

Ведення обліку напівфабрикатів свого виробництва, показує також обсяги вироблених та відвантажених напівфабрикатів.

Підтвердити собівартість продукції можна первинними документами з витрат за кожною статтею калькуляції, входять також загальновиробничі та виробничі витрати.

Наприклад, витрати на сировину можуть підтверджуватися накладною, яка підтверджує передачу сировини зі складу до цеху. Така накладна може складатися за формою М-11 або за іншою формою, більш зручною для підприємства, але за наявності всіх обов'язкових реквізитів.

На підприємстві є незавершене виробництво, на яке складають окремі виробничі акти, де вказують операції, що здійснювались протягом місяця. Затвердженої форми виробничого акту немає кожне підприємство користується своїми власними формами цього документа [19, с.287].

Заробітна плата входить до витрат виробництва, і нараховується в різних формах при чому кожна має свої особливості в документуванні.

У відрядній формі базою нарахування є виробіток, облік ведеться за такими первинними документами: наряди індивідуальні та бригадні, на більших виробництвах, такі документи: рапорт про виробіток, приймання робіт за зміну, маршрутний лист. На підставі цих первинних документів нараховують заробітну плату.

Якщо використовується погодинна форма оплати використовують таблиць використання робочого часу. Перелік всіх первинних документів передають до бухгалтерії для обробки даних, а також складання розрахунково-платіжної відомості.

Для обліку амортизаційних відрахувань, які відносяться на витрати виробництва, в бухгалтерії ведеться Відомість нарахування амортизації необоротних активів (рис.2.11).

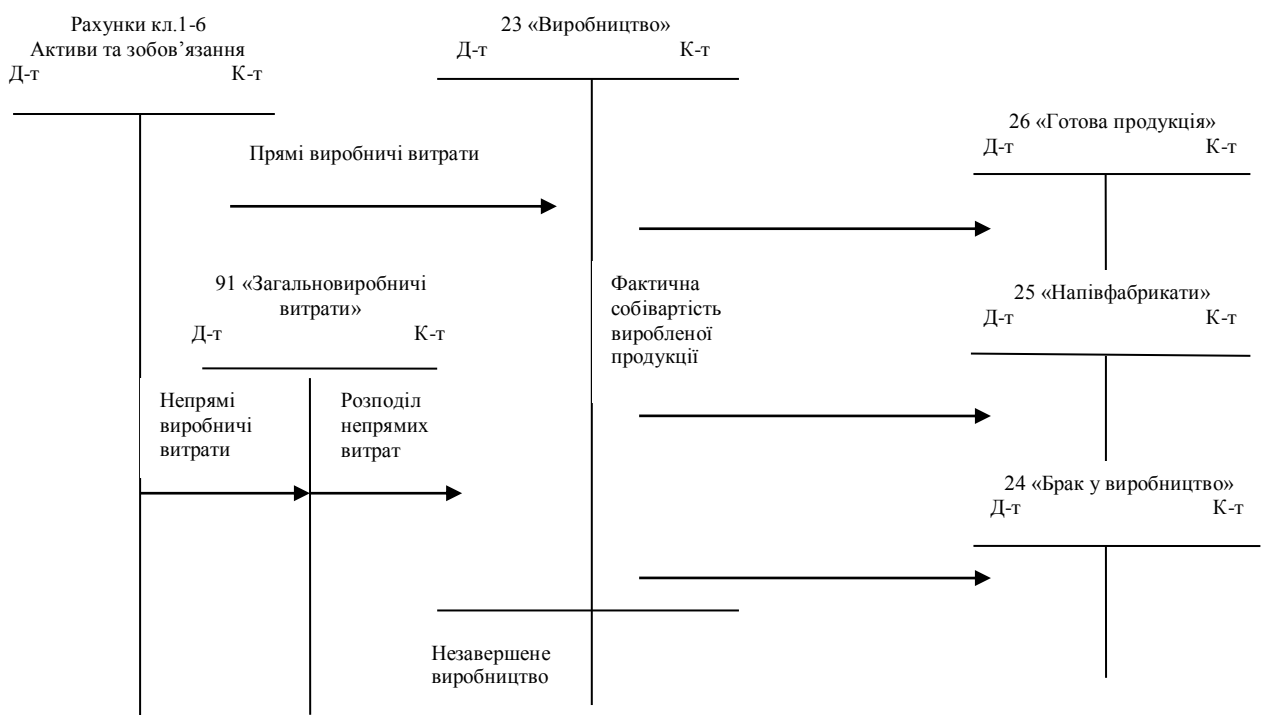


Рис.2.11. Схема обліку витрат на виробництво

Витрати, які включають у виробничу собівартість продукції, обліковують на рахунку 23 «Виробництво». Даний рахунок використовується для відображення інформації про витрати виробництва. Аналітичний облік за рахунком 23 «Виробництво» ведеться згідно видів виробництва, статтями витрат та видами виробленої продукції. Аналітичний облік витрат на великих підприємствах ведеться за підрозділами, а також витратами [37, с.193].

На тому самому рахунку відкривають субрахунок «Допоміжне виробництво», на якому обліковуються витрати допоміжного виробництва, яке призначене для обслуговування основного виробництва інструментами, штампами, енергією, транспортними послугами та іншим.

Відповідно в дебет цього субрахунку списуються прямі витрати, пов'язані безпосередньо з наданням послуг та виконанням робіт, а також непрямі витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням допоміжного виробництва.

По кредиту субрахунку «Допоміжне виробництво» відображається списання фактичної собівартості наданих послуг і виконаних робіт в дебет рахунків 23 «Основне виробництво» та 90 «Собівартість реалізації». За дебетовим сальдо рахунку 23 на кінець звітного періоду відображається залишок незавершеного виробництва.

Синтетичний облік загальновиробничих витрат ведеться на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні. Наприкінці звітного періоду ці витрати розподіляються на кожен об'єкт з використанням бази розподілу (машино-години, заробітна плата, прямі витрати).

Коли при нормальній потужності підприємства загальновиробничі витрати на одиницю продукції не перевищують раніше розраховані нормативні показники, то їх вважають розподіленими і списують в дебет 23 рахунку. Суму, яка перевищує нормативи, списують на рахунок 90 «Собівартість реалізації» у період її виникнення.

Рахунок 91 «Загальновиробничі витрати» призначений для обліку організації виробництва за виробничими накладними витратами, здійснюється управління цехами, відділеннями. Витрати основного та допоміжного виробництва. Витрати на експлуатацію та утримання обладнання. Даний рахунок не застосовують підприємства з торгівлі.

На рахунку 90 «Собівартість реалізації» ведеться облік узагальненої інформації щодо собівартості реалізованої продукції, виконаних робіт та послуг. Виробнича собівартість реалізованої готової продукції відображається за дебетом рахунку 90 «Собівартість реалізації». Фактична собівартість реалізованих товарів відображається за кредитом, закриття оборотів за дебетом на рахунку 79 «Фінансові результати».

На рахунку 26 «Готова продукція» ведеться для узагальнення інформації наявності та руху готової продукції на підприємстві. Готовою продукцією є продукція, яка пройшла обробку згідно з умов договору замовника, та відповідає стандартам.

На багатьох підприємствах, що займаються виготовленням продукції, наприкінці звітного періоду є продукція, обробку якої або незавершено, або вона не пройшла випробування, приймання чи комплектацію згідно з умовами договорів із замовниками. Така продукція належить до незавершеного виробництва. У підприємств, що займаються виконанням робіт або наданням послуг, незавершеним виробництвом є собівартість незданих замовнику робіт або послуг.

Наведемо бухгалтерські проведення процесу виробництва хлібопекарської продукції (табл.2.14).

Таблиця 2.14

**Бухгалтерські проведення процесу виробництва хлібопекарської продукції на ВТП
РСС Лосинівський хлібокомбінат**

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Первинні документи
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
Оприбутковано борошно	201/1	631	450,00	Акт прийому-передачі
Оприбутковано дріжджі, цукор	201/2	631	2500,00	Акт прийому-передачі
Списана вартість транспортування борошна	201/1	631	25,80	Видаткова накладна
Списана собівартість сировини, витраченої на виробництво 1 т виробів: борошна інших продуктів (дріжджі, цукор тощо)	23	201/1	827,62	Видаткова накладна
	23	201/2	515,19	Видаткова накладна
Списані витрати на оплату праці працівників, зайнятих виготовленням виробів	23	661	198,25	Бухгалтерська довідка
Списана сума обов'язкових нарахувань на фонд оплати праці	23	65	75,49	Бухгалтерська довідка
Списана вартість витраченої води, електроенергії	23	631	63,98	Бухгалтерська довідка
Відображена амортизація обладнання цеху	91	131,132	177,00	Акт амортизації ОЗ
Нараховані інші загальновиробничі витрати	91	661,65	50,47	Розрахунок бухгалтера
Списані в порядку розподілу загальновиробничі витрати підприємства	23	91	227,47	Розрахунок бухгалтера
Оприбуткована готова продукція	26	23	1908,00	Акт прийому-передачі
Відображена реалізація продукції	361	701	1908,00	Видаткова накладна
Відображені витрати на збут продукції	93	661,65	673,17	Видаткова накладна
Списана сума витрат на збут	791	93	673,17	Розрахунок бухгалтера
Списана собівартість реалізованого хліба	901	26	1908,00	Видаткова накладна
Списана собівартість реалізованої продукції	791	901	1908,00	Видаткова накладна
Фінансовий результат (збиток)	44	791	673,17	Розрахунок бухгалтера

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат для узагальнення інформації про витрати на виробництво продукції призначений рахунок 23, відповідно до Інструкції №291. Використовується цей рахунок для обліку на окремих субрахунках витрат підприємств на виробництво продукції.

Об'єктом витрат є продукція, послуги, роботи чи діяльність підприємства, які визначають витрати пов'язані з виробництвом – п. 4 П(С)БО 16. Це може бути окрема модель продукції або тип продукції, або вага [24].

Облік витрат на виробництво продукції на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат ведеться за П(С)БО 16.

Далі потрібно визначити склад витрат, які включаються до виробничої собівартості продукції.

Під час виробництва продукції на рахунку 23 накопичуються всі виробничі витрати:

Д-т 23 К-т 13 – амортизація устаткування та інших виробничих основних засобів – на підставі відомостей нарахування амортизації;

Д-т 23 К-т 20, 22, 26 – матеріальні витрати (сировина, інші матеріали, МШП, готова продукція, якщо вона знову направляється на переробку) – на підставі накладних-вимог, лімітно-забірних карток тощо;

Д-т 23 К-т 66 – витрати на оплату праці – на підставі розрахункових відомостей нарахування зарплати;

Д-т 23 К-т 65 – витрати на нарахування ЄСВ – на підставі розрахункових відомостей нарахування зарплати;

Д-т 23 К-т 63 – виробничі послуги сторонніх організацій (обслуговування обладнання, комунальні витрати, оренда виробничих приміщень тощо) – на підставі актів виконаних робіт, наданих послуг;

Д-т 23 К-т 91 – розподілені загальновиробничі витрати – на підставі бухгалтерської довідки.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат сировина обліковується на субрахунку 201, отже, списання здійснюється проведенням Д-т 23 К-т 201.

Отже, синтетичний облік необхідний для визначення витрат на виробництво продукції, а також господарські процеси і контроль за їх рухом. Первинні документи складаються за даними синтетичного обліку.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат синтетичний облік готової продукції здійснюється в Журналі 5 або 5А. Цей журнал застосовується для ведення обліку розрахунків з оплати праці, відрахувань на соціальні заходи та витрат діяльності.

При заповненні Журналу бачимо, що вони ідентичні:

- розділ I (з кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків);
- розділу II «Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати»;
- розділу IV «Аналітичні дані до рахунку 28 «Товари».

Також на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат ведуть облік в Журналі-ордері №10.3. здійснюється зведений облік за рахунками:

- «Виробництво»;
- «Брак у виробництві»;
- «Витрати майбутніх періодів»;
- «Загальновиробничі витрати»;
- «Адміністративні витрати»;
- «Витрати на збут».

Підсумки виробничих звітів з деталізацією сум по синтетичних рахунках (субрахунках) або підсумки Зведеної відомості переносять в Журнал-ордер № 10.3., а його дані – в Головну книгу.

Підприємства, крім суб'єктів малого підприємництва, подають:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів. (форма №3);
- Звіт про власний капітал (форма. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Найбільш поширеним визначенням бухгалтерського балансу є його уявлення як методу оцінки майнового стану підприємства, з одного боку, - за складом і розміщенням ресурсів, і, з іншого боку, - за джерелами їх формування.

Бухгалтерський баланс, незалежно від того, як формулюють його визначення складається на конкретний момент часу, пов'язаний з початком діяльності, закінченням звітного періоду або з проведенням певних заходів, обумовлених об'єктивними або суб'єктивними причинами:

- на дату реєстрації підприємства як суб'єкта підприємницької діяльності;
- на початок і кінець звітного року;
- на дату складання проміжних фінансових звітів (за місяць, квартал, півріччя, дев'ять місяців);
- у випадках санації, банкрутства, ліквідації або реорганізації суб'єкта підприємницької діяльності.

Інформація про витрати на виробництво продукції зазначається в Балансі підприємства, а саме у розділі II «Оборотні активи» - рядок 1101 «Виробничі запаси» та рядок 1102 «Незавершене виробництво»

У статті «Виробничі запаси» відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами та перебувають у виробничому процесі для продажу в майбутньому виготовленої продукції; утримуються для використання у виробництві.

У статті балансу «Незавершене виробництво» повинні відобразитися залишки коштів на кінець звітного періоду на рахунку 23 «Виробництво».

Форма №2 є одним із найпоказовіших звітів, що відображають діяльність підприємства за звітний період. Форма №2 входить до складу фінансової звітності, цей звіт подають підприємства всіх форм власності у складі квартальної і річної фінзвітності. Мета його складання - надати користувачам повну, достовірну та об'єктивну інформацію щодо доходів та витрат діяльності підприємства за звітний період. Складання звіту здійснюється наростаючим підсумком із початку звітного року за оборотами відповідних рахунків обліку доходів і витрат підприємства.

Складаючи Звіт, необхідно дотримуватися принципу нарахування та відповідності доходів і витрат звітного періоду за видами діяльності. При відображенні результатів, пов'язаних зі звичайною діяльністю, у Звіті не дозволяється згортання доходів і витрат, окрім випадків, передбачених відповідними П(С)БО.

Звіт про фінансові результати включає чотири розділи:

- розділ I «Фінансові результати»;
- розділ II «Сукупний дохід»;
- розділ III «Елементи операційних витрат»;
- розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

У першому розділі Звіту про фінансові результати відображається сума доходів і витрат від усіх видів діяльності підприємства і визначається чистий прибуток або збиток звітного періоду.

Інформацію про реалізацію продукції вказано в Звіті про фінансові результати – рядок 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції» та рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції».

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції» відображають чистий дохід від збуту продукції, а саме дохід від реалізації за вирахуванням:

- наданих знижок;
- вартості повернених раніше проданих товарів;
- непрямих податків (ПДВ, акцизного податку);
- інших податків і зборів, що сплачуються з обороту;
- доходів, які за договорами належать комітентам.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» відображають виробничу собівартість реалізованої продукції чи собівартість реалізованих товарів. А собівартість реалізованої продукції визначається згідно з П(С)БО 16 «Витрати», та П(С)БО 9 «Запаси».

У розділі III «Елементи операційних витрат» відобрається перелік статей витрат, що також входить до витрат виробництва.

Примітки до фінансових звітів - це сукупність показників і пояснень, що забезпечують роз'яснення статей фінансових звітів.

Також інформація про витрати знаходиться у примітках до річної фінансової звітності, а саме в розділі VIII «Запаси». У розділ VIII «Запаси» наводиться інформація про балансову вартість запасів підприємства і про суми їх переоцінки. Повний перелік відомостей, що відображаються тут, наведено в п. 29 П(С)БО 9 «Запаси».

2.6. Практичний аудит витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Складною та важливою частиною роботи є аудит виробничої діяльності підприємства та витрат виробництва. До собівартості продукції включають всі витрати на виробництво продукції. Собівартість одиниці продукції є основою для прийняття більшості управлінських рішень.

Проведення якісного аудиту з витрат на виробництво впливає на прибутковість підприємства, забезпечує прозорість інформації, а також конкурентність на даному ринку. Тому актуальною проблемою на сьогодні стає перевірка правильності, своєчасності та законності відображення витрат виробництва в обліку. Перед початком аудиту потрібно провести огляд для того, щоб оцінити слабкі та сильні сторони процесу виробництва та витрат. Після проведення попереднього планування починається розробка загального плану та робочої програми аудиту.

Перевірка правильності віднесення витрат на виробництво та формування собівартості продукції є одним з основних показників, який визначає якість роботи підприємства.

Для забезпечення прибутковості підприємства, прозорості інформації щодо діяльності підприємства та спроможності конкуренції на ринку, потрібно провести якісний та ефективний аудит витрат на виробництво [18, с.93].

План аудиту – це документ, в якому вказано час, обсяг та характер аудиторської перевірки, які виконує працівник аудиторської фірми для того, щоб отримати аудиторські докази, з метою зниження аудиторського ризику до низького рівня.

Причини необхідності планування аудиторської перевірки:

- вона дає можливість аудитору отримати достатню кількість інформації щодо стану клієнта. Отримання потрібної кількості інформації допоможе аудитору зробити найбільшобґрунтований висновок;
- збереже витрати у розумних межах та допоможе аудиторській фірмі зберегти репутацію;
- дозволить уникнути непорозумінь із клієнтом.

Від достовірної та своєчасної інформації про витрати виробництва та формування собівартості продукції залежить успіх підприємства. Адже від витрат виробництва залежить ціна продажу продукції. В прогнозування та управління виробництвом входить інформація про собівартість, та використовують для вирішення управлінських завдань.

Тому актуальною проблемою на сьогодні стає перевірка правильності, своєчасності та законності відображення витрат виробництва в обліку. Перед початком проведення аудиту аудитор здійснює попередній огляд, ознайомлюється з діяльністю підприємства, ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, оцінює внутрішній контроль, складає договір з керівництвом підприємства.

Після складання загального плану аудиторської перевірки складається програма аудиту витрат на виробництво продукції (табл.2.15).

Загальний план проведення аудиторської перевірки витрат на виробництво продукції і формування собівартості продукції

№	Етапи	Перелік процедур	Термін етапу аудиту	П.І.Б.
1	2	3	4	5
1	Підготовчий	Обмін листами, укладення договору, ознайомлення з діяльністю підприємства, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту витрат на виробництво продукції	01.09.19	Штук В.С.
2	Основний	1.Перевірка залишків незавершеного виробництва на початок періоду. 2.Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку витрат на виробництво. 3.Перевірка правильності відображення інформації про витрати, що складають собівартість продукції. 4.Перевірка правильності визначення суми втрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість продукції. 5.Перевірка правильності розподілу загальновиробничих витрат. 6.Перевірка правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг). 7.Перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості продукції. 8.Оцінка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання. 9.Підтвердження обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції. 10.Перевірка правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат на виробництво продукції. 11.Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових регістрах. Головні книзі, звітності	02.09.19 - 28.09.19	Штук В.С.
3	Заключний	Здійснення процедур зі систематизації та обґрунтування отриманої інформації (підготовка аудиторського висновку та складання аудиторського звіту)	29.09.19 - 30.09.19	Штук В.С.

Після проведення попереднього планування починається розробка загального плану та робочої програми аудиту.

Програма аудиту – це документ, в якому вказано перелік завдань у певній послідовності виконання. За допомогою яких аудитор отримує аудиторські докази, до встановленої мети здійснюваної перевірки підприємства. Робочу програму аудиту витрат на виробництво продукції наведено в табл. 2.16.

Програма аудиту витрат на виробництво та формування собівартості продукції

№	Аудиторські процедури	Мета та якість	Задачі	Аудиторські докази	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	ШБ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Перевірка залишків незавершеного виробництва на початок періоду	Перевірка залишків незавершеного виробництва на початок періоду	1. Перевірка відповідності залишків незавершеного виробництва на початок періоду	Баланс, Журнал 5, Головна книга	Документальний, арифметичний	ВВ-1.1	02.09-03.09.19	Штук В.С.
			2. Перевірка повноти та правильності формування залишків на початок періоду шляхом перевірки залишків на кінець попереднього періоду	Баланс	Документальний, зіставлення, арифметичний	ВВ-1.2	04.09-05.09.19	Штук В.С.
2	Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку витрат на виробництво	Впевнитись у правильності документального оформлення операцій з обліку витрат на виробництво (А, Б, Г, Є)	1. Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку витрат на виробництво	Лімітно-забірні картки, накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, розрахунково-платіжні відомості, таблиці обліку робочого часу, довідки бухгалтерії, розрахунки амортизації, рахунки, акти виконаних робіт, відомості розподілу загально-виробничих витрат, акти про брак	Документальний	ВВ-2	06.09-07.09.19	Штук В.С.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Перевірка правильності відображення інформації про витрати, що складають собівартість продукції	Впевнитись у правильності відображення інформації про витрати, що складають собівартість продукції (А, Б, Г, Д)	1. Перевірка правильності та повноти формування матеріальних витрат	Лімітно-забірні картки, накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Арифметичний, зіставлення	ВВ-3.1, ВВ-3.2	08.09.19	Штук В.С.
			2. Перевірка правильності та повноти формування витрат на оплату праці	Розрахунково-платіжні відомості, таблиці обліку робочою часу	Арифметичний, зіставлення	ВВ-3.3	09.09.19	Штук В.С.
			3. Перевірка правильності та повноти формування відрахувань на соціальні заходи	Розрахунково-платіжні відомості, довідки бухгалтерії	Арифметичний, зіставлення	ВВ-3.4	10.09.19	Штук В.С.
			4. Перевірка правильності розрахунку амортизаційних відрахувань	Розрахунки амортизації, довідки бухгалтерії, Наказ про облікову політику	Арифметичний, зіставлення	ВВ-3.5	11.09.19	Штук В.С.
			5. Перевірка правильності та повноти формування інших витрат	Рахунки, акти виконаних робіт	Арифметичний, зіставлення	ВВ-3.6	12.09.19	Штук В.С.
4	Перевірка правильності визначення суми втрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість продукції	Впевнитись у правильності визначення суми втрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість продукції (А, Б, Г)	Перевірка правильності визначення суми втрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість продукції	Акти про брак, розрахунок втрат від браку	Арифметичний, зіставлення	ВВ-4	13.09-14.09.19	Штук В.С.
5	Перевірка правильності розподілу загальновиробничих витрат	Впевнитись у правильності розподілу загальновиробничих витрат (Б, Д)	Перевірка правильності розподілу загальновиробничих витрат	Відомість розподілу загальновиробничих витрат	Документальний, арифметичний	ВВ-5	15.09-16.09.19	Штук В.С.
6	Перевірка правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг)	Впевнитись у правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг) (Б,Є)	Перевірка правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг)	Калькуляція	Аналітичний, документальний	ВВ-6	17.09-18.09.19	Штук В.С.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості продукції	Впевнитись у правильності розрахунку виробничої собівартості продукції (Б, Г, Д, Є)	Перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості продукції	Калькуляція	Арифметичний	ВВ-7	19.09-20.09.19	Штук В.С.
8	Оцінка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання	Впевнитись у правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання (А, Б, Г)	Перевірка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання	Розрахунок по кожному виду продукції	Арифметичний, зіставлення	ВВ-8	21.09-22.09.19	Штук В.С.
9	Підтвердження обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції	Впевнитись в обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції (Б, Д)	Перевірка обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції	Визначення доцільності обраного методу калькулювання	Зіставлення, документальний	ВВ-9	23.09.-24.09.19	Штук В.С.
10	Перевірка правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат па виробництво продукції	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат на виробництво продукції (Б, Г)	Перевірка правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат на виробництво продукції	Лімітно-забірні картки, розрахунково- платіжні відомості, довідки бухгалтерії, розрахунок нарахування амортизації	Документальний, зіставлення	ВВ-10	25.09.-26.09.19	Штук В.С.
11	Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових реї істрах. Головні книзі, звітності	Впевнитись у відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових регістрах, Головні книзі, звітності (Г, Д, Є)	Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових регістрах, Головні книзі, звітності	Журнал 5, Головна книга в частині рахунків 23 «Виробництво», відомості аналітичного обліку витрат на виробництво, Баланс	Документальний, зіставлення, арифметичний	ВВ-11	27.09-28.09.19	Штук В.С.

Схема проведення аудиторської перевірки зображена на рис.2.12.



Рис.2.12. Схема проведення аудиту

При перевірці аудитор має встановити загальний ризик аудиторської перевірки. Визначення аудиторського ризику та його складових наведено у таблиці 2.16.

Властивий ризик. Розробляючи загальний план аудиторської перевірки, аудитор оцінює властивий ризик на рівні фінансового звіту.

Розробляючи програму аудиторської перевірки, аудитор повинен встановити зв'язок оцінки властивого ризику з суттєвими залишками на рахунках бухгалтерського обліку і класами операцій на рівні тверджень або припустити високий рівень властивого ризику щодо твердження [20, с.349].

Властивий ризик не залежить від аудитора. На властивий ризик впливають зовнішні та внутрішні фактори:

- зовнішні фактори: інфляція, політична стабільність, розвиток галузі, зміни в технології, тощо;

- внутрішні фактори: якість управління, можливість помилок, зловживань, крадіжок, тощо.

Ризик невиявлення суттєвих помилок за допомогою аудиторських процедур у документах, фінансовій звітності об'єкта аудиту, який аудитор готовий взяти на себе, припускаючи, що в системі внутрішнього контролю їх не змогли виявити і виправити (табл.2.17).

Таблиця 2.17

Визначення аудиторського ризику

Аудиторський ризик		
Це ризик того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку, якщо фінансові звіти містять суттєво викривлену інформацію. Аудиторський ризик поділяється на три різновиди:		
Властивий ризик	Ризик контролю	Ризик невиявлення
Це чутливість твердження до викривлення, яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими твердженнями, виходячи із припущення про відсутність відповідних процедур внутрішнього контролю в суб'єкта господарювання	Це ризик неможливості своєчасного запобігання викривленню, яке може з'явитися у твердженні та бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, або неможливості його своєчасного виявлення та виправлення за допомогою системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання	Це ризик невиявлення аудитором викривлення, що існує в твердженні та може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями

Він оцінюється як імовірність того, що аудитори не зможуть виявити суттєві помилки у досліджуваних системах суб'єкта перевірки, які не були виявлені і виправлені раніше за допомогою системи внутрішнього контролю.

Ризик невиявлення визначає кількість доказів, які аудитор планує зібрати. За низького рівня ризику невиявлення необхідно зібрати більшу кількість аудиторських

свідчень. Існують узагальнені моделі розрахунку аудиторського ризику, які добре знайомі більшості фахівців.

Ризик контролю є побоюванням того, що недостовірна інформація, яка може виникнути і бути істотною, не буде виявлена або своєчасно попереджена системою внутрішнього контролю.

Ризик контролю складається з двох компонентів:

- ризик системи бухгалтерського обліку;
- ризик системи внутрішнього контролю.

Аудиторський ризик зумовлюються тим, що дії аудитора щодо виконання аудиторського завдання є суб'єктивними. Чим нижче рівень бажаного ризику для аудитора, тим більше він повинен бути впевненим в тому, що об'єкт перевірки не містить матеріальних помилок і пропусків.

Нульовий ризик означає впевненість у достовірності інформації. На практиці аудитор не може бути цілком впевненим у достовірності питання, яке перевіряє, тому аудиторський ризик завжди знаходиться в межах між 1% і 5%.

Наведену загальну модель аудиторського ризику можна розкласти на складові:

1) властивий ризик (ВР), що виникає в результаті діяльності підприємства, визначення ним своїх загальних цілей, стратегій розвитку;

2) ризик контролю (РК), що складається з ризику системи внутрішнього контролю та ризику організації системи бухгалтерського обліку;

3) ризик невиявлення (РН) - значні помилки залишаються невиявленими при проведенні аудиту внаслідок недостатнього аналітичного огляду та тестового контролю.

При оцінюванні аудиторського ризику зазвичай застосовуються три основні градації: високий; середній; низький. Аудитор при проведенні аудиту повинен провести всі необхідні заходи, щоб знизити аудиторський ризик до розумного мінімального рівня.

Як вважають фахівці, існує вірогідність того, що помилки не вдається попередити завчасно, або вони не будуть виявлені після виникнення. Аудитор не може виправити таку ситуацію, але він може її оцінити, щоб правильно спланувати аудиторську перевірку [23, с.527].

Зазвичай фахівці розраховують аудиторський ризик за такою трьохфакторною моделлю (формула 2.1):

$$AP = BP \times PK \times PH, \quad (2.1)$$

де AP - загальний аудиторський ризик;

BP - властивий ризик;

PK - ризик контролю;

PH - ризик не виявлення.

Аудитор оцінив показник властивого ризику на рівні фінансової звітності в 0,11%.

Ризик контролю аудитор встановив – 70% та ризик не виявлення 50%.

Отже, розрахувавши за формулою 2.1 аудиторський ризик на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат становить (формула 2.2.):

$$0,11 \times 0,7 \times 0,5 = 0,0385 \text{ або } 3,85\% \quad (2.2.)$$

В результаті показник загального аудиторського ризику є не високим, а отже, проведення перевірки здійснюватиметься за договором та керівництво підприємства надаватиме правдиву, і неупереджену інформацію.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат спочатку ми перевірили залишки незавершеного виробництва на початок періоду.

Для цього потрібно перевірити фактичну наявність залишків незавершеного виробництва на складі та чи відповідають вони залишкам відображених в документації.

Отже, після перевірки аудитором не було виявлено порушень.

Наступним етапом є перевірка наявності первинних документів на підприємстві.

Під час перевірки аудитор виявив, що відсутній перелік документів, що є порушенням бухгалтерії. За цим порушенням аудитор склав робочий документ (табл.2.18).

Таблиця 2.18

Робочий документ аудитора ВВ-2 – Перевірка наявних документів з обліку витрат на виробництво

Первинні документи	Наявність(+/-)	Примітки аудитора
1	2	3
Лімітно-забірні картки	+	Перелік документів наданий бухгалтерією
Накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	-	
Розрахунково-платіжні відомості	-	
Табелі обліку робочого часу	+	
Довідки бухгалтерії	+	
Розрахунки амортизації	+	
Акти виконаних робіт	-	
Відомості розподілу загально-виробничих витрат	+	
Акти про брак	+	

Далі аудитор перевіряє формування матеріальних витрат на підприємстві. Під час перевірки аудитор виявив, що норма матеріалів на одиницю продукції не відповідає кількості матеріалів відпущених у виробництво.

Згідно цього порушення потрібно скласти робочий документ (табл.2.19).

Робочий документ аудитора ВВ-3.1 – Перевірка правильності та повноти формування матеріальних витрат

Матеріали	Норма матеріалів на одиницю продукції(ліміт), (г)	Кількість матеріалів відпущених у виробництво (згідно лімітно-забірною карткою), (г)	Відхилення
1	2	3	4
Борошно	800	1000	-200
Масло	200	400	-200
Цукор	20	50	-30
Сіль	20	50	-30

Отже, в результаті проведеного аудиту було виявлено, що норма матеріалів на одиницю продукції менша ніж кількість матеріалів відпущених у виробництво, згідно лімітно-забірних карток, що свідчить про розкрадання матеріалів на підприємстві.

Наступним етапом аудиту є перевірка правильності формування витрат на оплату праці, чи виплачена заробітна плата відповідає розрахованій кількості відпрацьованих годин та тарифної ставки. Під час проведення аудиту було виявлено, що заробітна плата нарахована робітникам не відповідає виплаченій заробітній платі, це може бути результатом помилки в табелях обліку робочого часу, або недобросовісність керівництва. Аудитор склав робочий документ (табл.2.20).

Робочий документ аудитора ВВ-3.3 – Перевірка правильності та повноти формування витрат на оплату праці

Кількість фактично відпрацьованих годин	Годинна тарифна ставка	Розрахунок суми заробітної плати	Виплачена заробітна плата	Відхилення (за даними проведеної перевірки)
1	2	3	4	5
48	22,41	1075,68	825,68	250,00
36	22,41	806,76	596,76	210,00
60	22,41	1344,60	1216,60	128,00
24	22,41	537,84	348,84	189,00

Отже, у підприємства є заборгованість перед робітниками.

Після перевірки правильності нарахування заробітної плати, аудитор перевіряє правильність та повноту формування відрахувань на соціальні заходи. Підприємство має заборгованість по виплаті заробітної плати, але немає заборгованості відрахувань на соціальні заходи, їх вони сплачують своєчасно.

Далі аудитор проводить перевірку розрахунку виробничої собівартості продукції, чи правильно розраховані та перенесені дані в калькуляцію. Аудитору потрібно скласти робочий документ (табл.2.21).

Робочий документ аудитора ВВ-7 – Перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості продукції

№	Стаття калькуляції	Сума, грн.		Відхилення
		За даними підприємства	За даними аудиту	
1	2	3	4	5
1	Задано у виробництво	1589,25	1589,25	-
2	Зворотні відходи	152,21	152,21	-
3	Брак	102,38	102,38	-
4	Задано за вирахуванням відходів та браку	1334,66	1334,66	-
5	Витрати по переділу	245,68	245,68	-
6	Виробнича собівартість продукції	1580,34	1580,34	-

Отже, після аудиту розрахунку виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції, можна зробити висновок, що дані підприємства співпадають з даними проведеного аудиту. Наступним етапом є перевірка амортизаційних відрахувань та формування інших витрат на підприємстві. Під час перевірки не було виявлено порушень. Також при перевірці загальновиробничих витрат порушень не виявлено, як і при перевірці складу статей виробничої собівартості продукції.

Наступний етап це оцінка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання по продукції А та продукції Б. Аудитор складає робочий документ (табл.2.22).

Робочий документ аудитора ВВ-8 – Оцінка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання

№	Статті виробничої собівартості	За даними підприємства		За даними аудиту		Відхилення	
		Продукція А	Продукція Б	Продукція А	Продукція Б	Продукція А	Продукція Б
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прямі матеріальні витрати	587,65	623,23	475,15	512,65	-112,5	-110,58
2	Прямі витрати на оплати праці	289,32	299,6	254,53	235,3	-34,79	-64,3
3	Нарахування на заробітну плату	151,37	167,56	123,78	135,63	-27,59	-31,93
4	Амортизація	295,63	301,54	234,12	286,45	-61,51	-15,09
5	Непрямі витрати	121,23	145,69	101,1	112,12	-20,13	-33,57
6	Виробнича собівартість	1445,2	1537,62	1188,68	1282,15	-256,52	-255,47

В процесі проведення аудиту було виявлено порушення, підприємство завищує виробничу собівартість продукції для отримання меншого доходу в результаті чого сплатить менше податків.

Останнім етапом аудиту є перевірка відповідності записів аналітичного та синтетичного обліку на рахунках витрат до записів в облікових регістрах. В процесі перевірки аудитор порушень не виявив.

Провівши аудит витрат виробництва та формування собівартості продукції на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат аудитор склав декілька робочих документів з виявленими порушеннями на підприємстві і може готувати аудиторський висновок для керівництва.

Письмове оформлення результатів аудиту – одне з найважливіших завдань аудиту. Своєчасне і якісне оформлення аудиторських документів є необхідною умовою успішного та ефективного проведення аудиту, який завершується складанням детального аудиторського звіту.

Мета аудиторського звіту – це повідомлення керівництва підприємства щодо неточностей ведення бухгалтерського обліку, проблеми з внутрішнім контролем на підприємстві. Ці помилки та неточності відображаються у бухгалтерській звітності, в результаті є викривлення інформації. Аудитор вносить пропозиції щодо покращення ведення бухгалтерського обліку та контролю на підприємстві, щоб не виникало порушень та відхилень.

В кінці аудиторської перевірки аудитор надає два підсумкові документи – це аудиторський висновок та звіт про результати аудиторської перевірки.

У звіті аудитор відображає результати перевірки, виявлені порушення, помилки. Оцінка ведення бухгалтерського обліку, законність проведених операцій, достовірні дані фінансової звітності. Аудитор у звіті повинен надати достовірну інформацію, перевірену, правдиву, незалежну.

Аудиторський звіт, який складається за підсумками проведеної аудиторської перевірки, - головний документ, що містить думку про об'єкти дослідження та іншу інформацію, яку аудитор повинен надати клієнтові.

Аудиторський звіт - це підсумковий документ, що складається за наслідками перевірки, а термін «аудиторський висновок» стосується лише останнього розділу аудиторського звіту, в якому і подається професійна думка аудитора.

Аудиторський звіт немає затвердженої форми, тому в довільній формі складається. Інформація яка вказана в звіті не оприлюднюється.

Аудиторський звіт містить інформацію про перевірену фінансову звітність. Аудиторський звіт має довільну форму, а він обов'язково має містити таку інформацію: заголовок, замовник, вступ, масштаб перевірки, висновок аудитора про перевірену фінансову звітність, дата аудиторського висновку, підпис аудитора, адреса аудиторської фірми.

У звіті аудитора відображається оцінка перевіреної фінансової звітності, чи відповідає всім принципам обліку, та порядку складання звітності, що діє в Україні.

У звіті надається уточнення поняття «дата аудиторського висновку». Дата аудиторського висновку ставиться в день завершення аудиту на підприємстві.

Підписання керівництвом акту-прийому передачі аудиторського висновкузначається датою складання аудиторського висновку. Дата в аудиторському висновку проставляється біля підпису аудитора чи перед вступною частиною висновку аудитора.

Аудитор у висновку висловлює влану думку на рахунок:

- достатності та достовірності отриманої аудитором інформації;
- відповідності ведення бухгалтерського обліку згідно чинного законодавства та законодавчих актів;
- відповідності даних фінансової звітності бухгалтерського обліку чинним законодавчо-нормативним актам.

Ці пояснення аудитор викладає в кінці аудиторського висновку.

Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» приймання-передача аудиторського висновку оформлюється актом.

Аудиторський звіт складається у трьох примірниках. Перший та третій передається замовнику, а другий – виконавцю. У другому примірнику необхідно проставити підпис та розшифровку підпису замовника та виконавця.

Крім того, у звіті слід проставити печатку замовника та виконавця. Складанням аудиторського висновку завершується аудиторська перевірка.

Аудиторський звіт може бути: безумовно позитивним, умовно-позитивним, негативним чи відмова від надання висновку щодо фінансової звітності підприємства.

Отже, після проведення аудиту на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, можна зробити висновок, що є порушення в роботі підприємства, але не суттєві. В бухгалтерії не вистачає первинних документів. Також є заборгованість по заробітній платі, яку вони погасять в наступному місяці, що є не критично. Найбільшим порушення підприємства є завищення собівартості продукції, але сума завищення не значна.

Звіт аудитора після проведеної перевірки ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат:

Під час проведення аудиторської перевірки встановлено, що в бухгалтерії відсутня документація. Також виявлено розкрадання матеріалів на виробництві.

За результатами перевірки аудитором було виявлено заборгованість підприємства по оплаті праці робітникам.

В процесі аудиту встановлено, що підприємство завищує виробничу собівартість продукції, для сплати меншої суми податку на прибуток. Це порушення має вплив на фінансову звітність, але не суттєвий.

Проте зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не змінюють загального фінансового стану підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком невідповідностей, фінансовий звіт в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 01 січня 2020 року згідно з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні".

Висновок є умовно-позитивним тому, що ті невідповідності не мають суттєвого впливу на загальний стан підприємства.

Висновки за розділом 2

Розглянувши організацію облікової та контрольно-аналітичної роботи на досліджуваному підприємстві та облік витрат на виробництво і формування собівартості продукції, підведемо підсумки:

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат – самостійний господарюючий статутний об'єкт, що має право юридичної особи та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку. Перелічили обов'язки директора, заступника директора по торгівлі, головного бухгалтера, зобразили організаційну структуру управління підприємства, виробничу структуру, структуру бухгалтерії. Навели перелік документації якою займається кожен з бухгалтерів. Перелічили податки, які сплачує підприємство та які звіти подає. В даному розділі представили графік загального документообігу основних первинних документів.

Оцінили результати діяльності підприємства за допомогою техніко-економічних показників за 2018-2019рр. Аналіз діяльності підприємства за техніко-економічними показниками показав, що на підприємстві зменшилась кількість працюючих, а також зменшились витрати на оплату праці, що є логічно. Також підприємство зменшило витрати на 1 грн. реалізованої продукції. Валовий прибуток значно виріс. Підприємство отримує прибуток, зменшує витрати, працює на покращення фінансового стану.

Провели аналіз за даними підприємства: аналіз витрат за елементами, аналіз виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції, аналіз витрат на 1 гривню продукції, аналіз собівартості окремих видів продукції та написали висновки по кожному аналізу, а також навели пропозиції щодо покращення роботи підприємства. Підсумкові результати проведеного аналізу:

1. Собівартість продукції з кожним роком зменшується в загальному та по окремих видах продукції.
2. Витрати на 1 гривню продукції відпоповідають плану, навіть прослідковується зменшення витрат щодо плану.
3. Зменшення кількості працюючих на підприємстві та скорочення витрат на оплату праці.
4. Встановлення нового обладнання, в результаті чого на підприємстві автоматизується виробництво, що також впливає на собівартість продукції.

Отже, узагальнюючи, можна сказати, що на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат прослідковується зменшення всіх елементів витрат, що входять до витрат виробництва і формування собівартості продукції. При зниженні собівартості продукції, збільшиться реалізація продукції, що покращить фінансовий стан підприємства. Також були наведені типові проведення, які використовує підприємство у своїй роботі.

Склали загальний план проведення аудиторської перевірки, де навели етапи її проведення. Склали робочу програму проведення аудиту, розрахували та проаналізували загальний аудиторський ризик. Склали звіт аудитора після проведення перевірки, та проаналізували суттєвість порушень на підприємстві.

РОЗДІЛ III УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

3.1. Удосконалення облікової роботи на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Головним результатом виробничої діяльності підприємства є рівень собівартості. Заключний показник діяльності підприємства є дохід та прибуток, так як ці показники показують ефективність роботи підприємства та його діяльності. Шляхом зниження собівартості продукції вирішується велика кількість проблем щодо ефективності діяльності підприємства. Тому що збільшення прибутку на одну третину за рахунок збільшення обсягів виробництва, а також на дві третини за рахунок зменшення собівартості продукції.

Особливої актуальності набуває необхідність поділу витрат за видами діяльності. А отже розрізняють витрати на операційну, інвестиційну, фінансову діяльність підприємства.

Принципи побудови їх обліку свідчать про те, що певні проблеми залишилися актуальними і вимагають більш глибокого подальшого дослідження. Важливим завданням бухгалтерського обліку на сучасному етапі є більш раціональне його реформування з метою приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки, міжнародних стандартів і управління. Тому підприємство має чітко розмежовувати витрати.

Для складання фінансової звітності ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та надання її користувачам, керівництво повинно мати повну, обґрунтовану облікову політику. Головною метою облікової політики є отримання правдивої інформації щодо майна та фінансового стану підприємства, а також результатів діяльності підприємства. Інформація необхідна для користувачів фінансової звітності, а також керівникам для прийняття управлінських рішень.

Під час перевірки підприємства податковою інспекцією, аудиторською фірмою, контролюючими органами в першу чергу використовується документ: наказ про облікову політику підприємства.

Складання графіку документообігу є обов'язковим на підприємстві. Адже за допомогою документів можливий контроль здійснених операцій та правильність їх відображення. Наявність матеріальних цінностей, їх зберігання та рух. Аналізується виконання робіт.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції					
Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ III УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО- АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ВТП РСС ЛОСИНІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	99
Здобувач	Петрик Ю.С.		20.02.21		
Науковий керівник	Чернелевський Л.М.		22.02.21		
Консультант	Осадча Г.Г		22.02.21		
Консультант	Чернелевський Л.М.		22.02.21		
Консультант	Беренда Н.І.		22.02.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		05.03.21		

Графік документообігу повинен допомагати покращенню всієї діяльності підприємства, покращення функцій ведення бухгалтерського обліку, покращення рівня автоматизації на підприємстві. Цей документ представляє собою затверджений порядок обробки інформації, відображеної в первинних документах.

Для кожного виду чи роду документів (лімітно-забірних карток, накладних тощо) має бути розроблена особлива схема документообігу в формі графіку руху документів. В графіку, затвердженому керівником підприємства, повинен бути вказаний.

Графік мусить забезпечувати оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через котрих проходить конкретний первинний документ, визначати мінімальний термін знаходження в підрозділах та сприяти покращенню облікової політики, покращення контролю та його функцій, покращення рівня автоматизації.

Без достовірної калькуляції собівартості продукції, розрахованої за:

- вимогами стандартів, по-перше, неможливо вести аналітичний складський облік готової продукції, по-друге, розраховувати фактичну собівартість реалізованої продукції, по-третє, здійснювати аналіз собівартості, продукції;
- по статтям, видам виробів, по-четверте, відобразити, якими внутрішніми
- резервами володіє підприємство.

Тому найкраще для роботи ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат розробити нову калькуляцію витрат, до складу якої будуть включені наступні статті:

- сировина;
- основна заробітна плата;
- додаткова заробітна плата;
- відрахування на соціальні заходи;
- паливо і енергія на технологічні цілі;
- витрати на утримання та експлуатацію обладнання;
- загальновиробничі витрати.

Пропонуємо вести облік загальновиробничих витрат за допомогою 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 витрати, 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 по рахунку 91.1 «Загальновиробничі витрати в межах норм» віднесуться на собівартість виробленої продукції, а по рахунку 91.2 «Загальновиробничі витрати понад нормами» – на собівартість реалізованої продукції, що оформлюється записом:

1. Списання загальновиробничих витрат в межах норм. Дт 23 «Виробництво» Кт 91.1 «Загальновиробничі витрати понад нормами».

2. Списання загальновиробничих витрат поза нормами. Дт 90 «Собівартість реалізації» Кт 91.2 «Загальновиробничі витрати понад нормами».

Дана методика дозволить:

- здійснювати оперативний контроль за відхиленнями загальновиробничих;
- витрат від норм;
- мати інформацію про джерела виникнення цих відхилень;
- встановити більш тісний взаємозв'язок між відхиленнями, собівартістю;
- реалізованої продукції та фінансовими результатами;
- встановивши причини відхилень, розробляти комплекс заходів щодо їх запобігання.

Існує також проблема, яка пов'язана із тим, що підприємство приховує частину своїх витрат, яку не відображають у системі обліку. Це пояснюється тим, що великий відсоток цих витрат належить до витрат на оплату праці. Тому не дивно, в науці з'явився термін «тіньова заробітна плата».

Основною проблемою обліку витрат підприємства є повнота та своєчасність їх відображення в обліку. Ця проблема досить багатопланова та надзвичайно складна.

Щоб покрити таку заробітну плату використовують кошти «тіньових доходів», які виникають за рахунок вартості не облікованої реалізованої продукції.

Основними причинами цього є значні відсотки відрахувань до соціальних фондів оплати праці, відсутність дієвої нормативно-правової бази, низький рівень контролю. Дана проблема існує на підприємстві, яку під час проведення аудиту було виявлено.

Однією з основних проблем для управління підприємством є також оперативність передавання інформації про витрати підприємства. Якщо інформація щодо витрат, яка повинна слугувати для прийняття управлінських рішень є несвоєчасною, недостовірною або відсутньою, це спричиняє виникнення проблем, як внутрішнім так і зовнішнім її користувачам.

Списання витрат на виробництво матеріальних цінностей розкрадається або використовується на виробництво тіньової продукції, яку підприємство не обліковує і за яку не сплачує податків, зборів та інших платежів.

Важливою проблемою організації обліку витрат підприємства є співвідношення автоматизованої та неавтоматизованої роботи, при чому можуть скоротитися витрати підприємства. В наш час немає проблем з використанням техніки, тому майже всі підприємства забезпечені нею.

Кожне підприємство повинно оцінити свої можливості щодо придбання чи оренди техніки. Якщо немає можливості на придбання, то можливо підприємство скористається послугами спеціалізованої фірми для вдення обліку.

Отже, щоб убезпечити себе потрібно перевіряти відповідність аналітичних даних сучасним вимогам: порівнянності, дохідливості, достовірності, доречності.

Не правдива інформація щодо витрат може зазначатися у випадку, якщо інформація не згрупована і не правильно відображена, то це зупинить процес обробки аналітичних даних на помилковій оцінці.

Підприємство відображує власні витрати неповністю. Великий відсоток витрат, які не обліковуються, це витрати на оплату праці. Щоб покрити таку заробітну плату використовують кошти «тіньових доходів», які виникають за рахунок вартості необлікованої реалізованої продукції (робіт, послуг).

Отже, підприємство повинно обов'язково повністю показувати заробітну плату працівників, та повністю показувати свої витрати.

Наступною проблемою є оперативність передавання інформації щодо витрат підприємства. Тому що інформація необхідна користувачу в даний момент, щоб прийняти конкретне управлінське рішення. У випадку, якщо користувач оперативно (секунди, хвилини, години, дня) отримує необхідну йому інформацію у достатньому обсязі та в тому інформаційному зрізі, яка йому потрібна, то проблема буде вирішена негайно.

Якщо необхідну інформацію суттєво затримують або не надають взагалі, то виникають значні суттєві труднощі як для самого підприємства (воно втрачає позитивний імідж, зазнає фінансових втрат), так і для його клієнтів, партнерів, державних органів (зростають ризики неплатежів, недооцінки ситуації на ринку).

Для забезпечення достатньої аналітичності інформації її потрібно завчасно перевірити щодо відповідності сучасним вимогам: порівнянності, однозначності тлумачення, достовірності, дохідливості й доречності.

Під витратною політикою підприємства слід розуміти політику, спрямовану на мінімізацію своїх витрат за умови дотримання основних постулатів розвитку національної економіки, реалістичного прогнозу глобальних тенденцій та врахування низки базових суспільних вимог.

Метою витратної політики підприємства є його цілеспрямованість, що має забезпечити йому мінімально можливі витрати. Об'єктами витратної політики підприємства виступають місця й точки витрат. Суб'єктами цієї політики є посадові, матеріально відповідальні, підзвітні й залучені особи, працівники підприємства, причетні до формування витрат.

Проблема матеріально-технічного й організаційного забезпечення полягає в тому, наскільки достатньо підприємство забезпечене сучасними матеріально-технічними засобами і який рівень організації та ефективності ведення первинного та зведеного обліку, внутрішньогосподарського контролю, формування звітної інформації.

На вирішення цього питання має бути спрямована послідовна стратегія розвитку підприємства, яка б передбачала оновлення, закупівлю, облаштування, використання й фінансування матеріально-технічних засобів, проведення організаційних заходів, спрямованих на виведення підприємства на новітні простори інформаційної економіки.

3.2. Забезпечення безбитковості виробництва як основа ефективного управління витратами на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Отримання прибутку є метою діяльності будь-якого підприємства. Наразі прийняття зважених управлінських рішень є досить важливим для дослідження чинників, що впливають на формування прибутку та сприяють його максимізації. Для планування операцій в майбутньому необхідно визначити залежність між витратами, обсягом діяльності та прибутком.

Потужним інструментом для прийняття рішень є аналіз безбитковості виробництва. Skorиставшись ним, бухгалтер може відповісти на питання, що виникають під час змін напряду діяльності, а саме: який вплив на прибуток справить зниження ціни реалізації, який обсяг продажу потрібен для покриття додаткових постійних витрат, пов'язаних з передбаченим розширенням підприємства, скільки людей треба найняти тощо. Керівництво постійно приймає рішення щодо зміни ціни реалізації, розміру змінних і постійних витрат, придбання і використання ресурсів. Якщо він не зможе зробити точний прогноз рівня прибутків і витрат, його рішення завдадуть шкоди компанії.

Ключовим завданням керівництва є контроль кожного чинника, що має вплив на прибуток підприємства, щоб підвищити рентабельність підприємства.

Наразі аналіз «витрати – обсяг – прибуток» є методом, що дозволяє визначити: обсяг реалізації, який забезпечує відшкодування всіх витрат та отримання очікуваного прибутку; величини прибутку при певному обсязі реалізації; впливу змін величини витрат, обсягу та ціни реалізації на прибуток підприємства; оптимальної структури витрат.

Один з показників, який застосовують для оцінки ефективності інвестиційних проєктів є точка безбитковості. Точка бузбитковості має пряму залежність від обсягу продажу продукції, коли вже випуск приносить прибуток, що розрахований для отримання цього обсягу, складається із проєктною потужністю підприємства.

В управлінських моделях, що ґрунтуються на вивченні взаємозв'язку витрат, обсягу виробництва і прибутку, особлива увага приділяється аналізу випуску продукції, що дозволяє керівництву визначати критичну точку.

Критична (мертва) точка – рівень продажу, в якому витрати дорівнюють виручці від реалізації всієї продукції.

Економічна модель безбитковості базується на розумінні сутності витрат в короткостроковому періоді.

Короткостроковий період – період у діяльності підприємства, протягом якого воно може змінити обсяги використання лише деяких із ресурсів, що забезпечують випуск продукції. Обсяги інших ресурсів залишаються незмінними.

Довгостроковий період – період у діяльності підприємства, достатній для зміни обсягів використання всіх без винятку факторів виробництва, необхідних для випуску продукції.

У довгостроковому періоді всі витрати є змінними, а у короткостроковому періоді витрати можна поділити на змінні та постійні.

Змінні витрати – це витрати, що змінюються пропорційно змінам виробництва і позначаються VC . До них належать витрати на сировину та матеріали, споживання електроенергії на технологічні потреби та інші.

Загальні змінні витрати дорівнюватимуть витратам на одиницю, помноженим на кількість продукції (Q).

Постійні витрати – це витрати, величина яких не змінюється при зміні обсягу виробництва. Такі витрати позначають FC . Прикладом постійних витрат є орендні платежі, амортизаційні відрахування, сплати відсотків за користування кредитом. Вони є постійними тільки протягом певного періоду, наприклад кварталу.

Сукупні витрати – це сума постійних і змінних витрат; їх позначають TC .

Запальні витрати (TC) для даного обсягу виробництва продукції є сумою змінних витрат (VC) та постійних витрат (FC):

$$TC = VC + FC \quad (3.1)$$

$$TC = Qv + FC \quad (3.2)$$

Середні змінні витрати – це сума змінних витрат виробництва, що припадає на одиницю продукції. Такі витрати позначають AVC .

Середні сукупні витрати – сума сукупних витрат виробництва, що припадає на одиницю випуску продукції; їх позначають ATC .

Економічна модель безбитковості виробництва припускає наявність двох точок критичного обсягу продажу, тобто двох рівнів безбитковості, а саме такою обсягу продажу, за якого сукупний дохід дорівнює сукупним витратам.

Основне припущення бухгалтерської моделі безбитковості виробництва полягає в тому, що середні змінні витрати (AVC) і ціна реалізації одиниці продукції (P) не залежать від обсягів виробництва, тобто залишаються незмінними. Відповідно сукупний дохід (S) та сукупні витрати (TC) мають лінійний характер.

На підставі проведеного аналізу з'являється можливість моделювати співвідношення цих показників з вибором оптимальної моделі, а саме визначається:

- обсяг реалізації, що забезпечить повернення витрат та отримання прибутку; – величина прибутку при певному обсязі реалізації;
- вплив змін величини витрат, ціни та обсягу реалізації на прибуток підприємства;
- оптимальна структура витрат тощо.

Безбитковість – це такий стан діяльності підприємства за звітний період, протягом якого підприємство не отримує прибутку для власного використання, а отриманими доходами від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тільки покриває понесені витрати на виробництво.

Аналіз беззбитковості є одним із найважливіших показників взаємозв'язку затрат, обсягу виробництва і прибутку. Він побудований на обчисленні точки беззбитковості («порогового» прибутку чи точки рівноваги) – це обсяг діяльності, за якого виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) дорівнює сукупним витратам підприємства, тобто це обсяг продажу, за якого підприємство не отримує ні прибутку, ні збитку. Цей аналітичний підхід вивчає взаємозв'язок між змінними та постійними витратами й отриманими доходами при різних обсягах діяльності.

Мета проведення аналізу беззбитковості є оцінка:

- початкового періоду функціонування нового підприємства;
- прибутковості нового виду товарів або послуг;
- окупності модернізації виробництва;
- прибутковості інвестицій при нарощуванні основного капіталу;
- покриття витрат на маркетингову діяльність за рахунок збільшення обсягів продажу, зусиль, що докладаються підприємством для зниження точки критичного обсягу виробництва.

Аналіз беззбитковості чи аналіз витрат, відомий також як CVP аналіз, обсягів виробництва і прибутковості підприємства – здійснюється з метою визначення кількості одиниць товару, необхідної для продажу, чи обсягу реалізації послуг, аби окупити всі витрати. Це метод вивчення взаємозв'язку між витратами і доходами при різному рівні виробництва, і саме тому він надзвичайно корисний на стадії підготовки й аналізу майбутнього проекту, а також на стадії його реалізації [32].

Рівень беззбитковості по прибутку досягається при такому обсязі реалізації, виручки від якого досить для покриття всіх операційних витрат, включаючи амортизацію; рівень беззбитковості по грошовому потоці може бути отриманий, якщо замінити суму зносу основних активів на суму, необхідну для погашення заборгованості.

Ключовими показниками маржинального аналізу є:

- змінні витрати;
- постійні витрати;
- маржинальний дохід
- критичний обсяг виробництва (поріг рентабельності, точка беззбитковості);
- запас фінансової міцності;
- ефект виробничого (операційного) важеля.

При прийнятті рішень на підставі аналізу беззбитковості необхідно враховувати наступні припущення:

1. Аналізується тільки прийнятий діапазон обсягів виробництва.
2. Витрати можна точно поділити на постійні і змінні.
3. Сукупні витрати та сукупний дохід є лінійними функціями обсягу виробництва, відповідно середні витрати і ціна реалізації одиниці продукції є незмінними, що дійсне лише в межах прийнятного діапазону обсягів виробництва.

4. Показники крім тих, що аналізуються, є постійними. Бude змінюватися показник, який аналізується.

5. Реалізується лише один виріб, номенклатура залишається постійною. Аналіз безбитковості передбачає, продаж одного найменування товару, або, у разі продажу декількох видів продукції, реалізація буде здійснюватися згідно визначеної номенклатури.

6. Обсяг реалізованої продукції дорівнює обсягу виробленої продукції.

Ці та інші припущення певною мірою обмежують можливості CVP – аналізу, однак свідоме його застосування дозволяє отримати необхідну інформацію для планування, ціноутворення і прийняття поточних рішень.

Важливою частиною поточного фінансового плану, а саме планування прибутку і грошових доходів та видатків, є розрахунок безбиткового обсягу виробництва і реалізації продукції. За допомогою оцінки безбитковості можна побачити передбачити в плані саме такий обсяг виробництва та реалізації продукції, який забезпечить підприємству отримання прибутку та потрібні темпи його розвитку в майбутньому.

Безбитковим (точкою безбитковості, мертвою точкою, порогом рентабельності) називають такий обсяг виробництва і продажу, за якого сукупні витрати підприємства дорівнюють чистій виручці від реалізації.

За безбиткового обсягу виробництва і продажу продукції підприємство не отримує ні прибутку, ні збитку, а лише покриває свої витрати. При продажі кожної одиниці продукції, яка перевищує точку безбитковості, повинна приносити підприємству прибуток. Визначення безбиткового обсягу продукції можна здійснити за допомогою різних методів написаних в літературі.

В зарубіжній практиці використовують методику основою якої є маржинальний дохід (прибуток), а також поділ витрат на змінні та постійні. За допомогою цієї методики є можливість обчислення чистої виручки від реалізації (ВРч), загальної величини змінних витрат (ЗВзаг) і прибутку (П), маржинального доходу (МД), безбиткового обсягу продажу (Т) у такий спосіб:

$$\text{ВРч} = \text{Ц} \times \text{К} \quad (3.3)$$

$$\text{ЗВзаг} = \text{ЗВод} \times \text{К} \quad (3.4)$$

$$\text{П} = \text{ВРч} - \text{С} \quad (3.5)$$

$$\text{МД} = \text{ВРч} - \text{ЗВзаг} \quad (3.6)$$

$$\text{Т} = \text{ВРч} \times \text{ПОВ} / \text{МД} \quad (3.5)$$

де Ц – ціна одиниці продукції без податків і обов'язкових відрахувань;

К – кількість проданих виробів у натуральних вимірниках;

ЗВод – змінні витрати на одиницю продукції;

С – собівартість продукції (С = ЗВзаг + ПОВ).

Визначимо безбитковий обсяг виробництва продукції.

На ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат на даний час є збитковим виріб Г, але на який є попит на ринку, тому для виправлення ситуації потрібно збільшити суму прибутку за допомогою збільшення обсягів випуску даного виробу, та одночасно знизити його собівартість внаслідок зменшення постійних витрат.

Якщо обсяг реалізації продукції нижче точки беззбитковості, то її виробництво для підприємства є збитковим. Однак не слід відразу ж відмовлятися від виробництва даної продукції (виконання робіт, надання послуг), оскільки постійні витрати залишаються, що в цілому можуть призвести до збитковості підприємства.

Виправити ситуацію можливо за рахунок:

- скорочення змінних витрат;
- підвищення ціни реалізації;
- активізації роботи на ринку для збільшення обсягів збуту;
- посилення контролю за постійними витратами тощо.

При прийнятті рішень щодо встановлення ціни реалізації продукції насамперед необхідно дотримуватися принципу узгодженості інтересів, зокрема ціна має бути настільки високою, щоб покрити витрати і забезпечити прибуток, та водночас настільки низькою, щоб забезпечити необхідний обсяг реалізації. Таким чином, використання методики аналізу беззбитковості дає можливість обґрунтувати управлінські рішення, спрямовані на забезпечення ефективного функціонування підприємства.

Отже, користуючись результатами аналізу беззбитковості можна визначити доцільності виробництва тих чи інших видів продукції (робіт, послуг), мінімальних цін або обсягів реалізації, які забезпечують беззбиткову діяльність.

Аналіз дає можливість гнучкого планування витрат, оцінити успішність роботи підприємства і на скільки можлива криза [1, 398].

Визначимо беззбитковий обсяг продажу і можливий ріст прибутку аналітичним і графічним методами.

За даними ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат у звітному році реалізувало 30 тис.шт.виробу Г. Середня ціна виробу 210 грн, собівартість виробу становить майже 237 грн, в т.ч. змінні витрати – 130 грн, сума постійних витрат – 3200 тис.грн.

Обчислимо виручку від реалізації, загальну суму змінних витрат, прибуток, маржинальний дохід та точку беззбитковості:

$$ВРч = 210 \times 30000 = 6300 \text{ тис.грн.}$$

$$ЗВзаг = 130 \times 30000 = 3900 \text{ тис.грн.}$$

$$П = 6300 - (3900+3200) = -800 \text{ тис.грн.}$$

$$МД = 6300 - 3900 = 2400 \text{ тис.грн.}$$

$$Т = 6300 \times 3200/2400 = 8400 \text{ тис.грн.}$$

Отже, для забезпечення беззбитковості підприємству потрібно отримати виручку від реалізації в сумі 8400 тис.грн. При цьому врахувати, що ціна продажу однієї одиниці

виробу – 210 грн, визначаємо скільки штук виробів підприємству потрібно продати, щоб виручка від реалізації покрила всі витрати на виробництво $8400000/210 = 40000$ шт. Підсумуємо, точка беззбитковості складає 40 тис.шт. виробу Г.

Такі результати можна отримати за допомогою графічного методу. Проведені розрахунки наведені в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Показники для розрахунку точки беззбитковості продукції Г на прикладі ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Кількість виробів, тис.шт.	Змінні витрати, тис.грн.	Собівартість, тис.грн.	Виручка від реалізації, тис.грн.
1	2	3	4
10	1300	4500	2100
20	2600	5800	4200
30	3900	7100	6300
40	5200	8400	8400
50	6500	9700	10500
60	7800	11000	12600

За допомогою наведених даних таблиці 3.1. будемо графік залежності обсягу виробництва та продажем виробу Г, його собівартістю та прибутком (рис. 3.1). На графіку видно, що беззбитковий обсяг виробництва є 40 тис.вирбів.

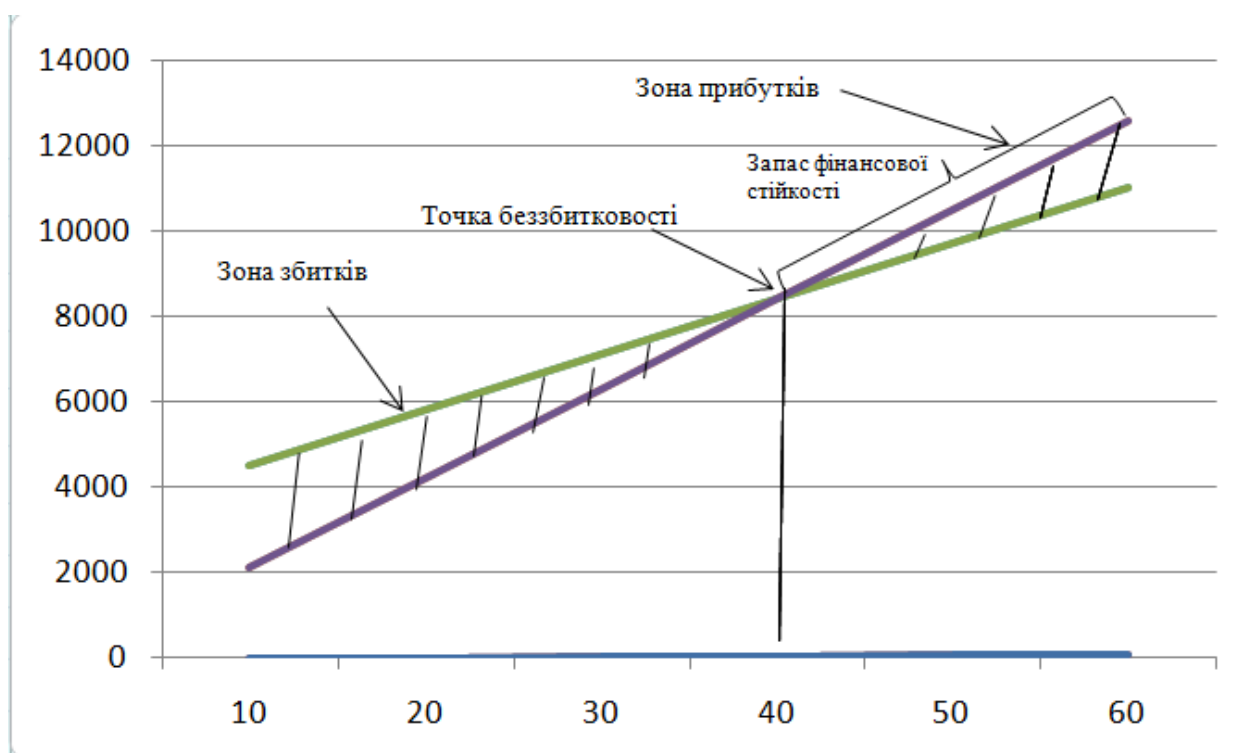


Рис.3.1. Точка беззбитковості і запас фінансової стійкості виробу Г

Проведений аналіз показав, що на підприємстві виготовляють і продають 30 тис.шт.виробів. При цьому виробничі потужності використовуються на 50%, а отже, у підприємства є можливості для збільшення випуску і продажу виробів Г на 30 тис.грн.

Отже, якщо в плановому році підприємство досягне беззбиткового обсягу продажу даного виробу, то збитку зменшаться на 800 тис.грн. І на цю ж суму збільшиться прибуток. Через рік підприємство може виготовляти і продавати 50 тис.шт. виробу, і сума прибутку складатиме 800(10500-9700) тис.грн, а через два роки випускатиме 60 тис.шт.виробу, сума прибутку від продажу становитиме 1600(12600-11000) тис.грн.

3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку витрат на виробництво і формування собівартості продукції

В наш час існує безліч програм для полегшення та автоматизації праці не тільки бухгалтерії, а і різні інші сфери діяльності. Підприємство обирає самостійно програму, яку буде використовувати для своєї діяльності. Всі програми мають різний інтерфейс, панель задачі, але принцип роботи у всіх схожий. Розглянемо українську систему «Дебет Плюс» управління підприємством.

«Дебет Плюс» - українська кросплатформа автоматизована система управління підприємством і програмна платформа. Володіє багатьма можливостями конфігурування. Готові конфігурації орієнтовані на ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України. Наразі на ринку України пропонуються такі конфігурації програми:

Конфігурація для бюджетних та державних установ України.

Конфігурація для комунальних некомерційних підприємств.

Конфігурація для сільського господарства.

Конфігурація для виробничих і переробних підприємств різних галузей промисловості України.

Конфігурація для хлібозаводів, хлібокомбінатів, пекарень.

Конфігурація «Елеватор, КХП, ХПП».

Конфігурація для водоканалів та ЖКГ.

Конфігурації для підприємств електроенергетики, постачання та транспортування газу.

Безкоштовна версія системи не має обмежень за часом роботи, обсягом баз даних, можливостями конфігурування і дозволяє повноцінну мережеву роботу.

На завершальній стадії тестування знаходиться розробка повноцінного web-інтерфейсу системи (робота через браузер).

Підтримуються механізми оновлення програми, аналогічні подібним механізмам для платформи 1С: Підприємство (оновити програму можна самостійно без будь-якої допомоги). Доступні пакети інтеграції з системами клієнт-банк найпопулярніших українських банків.

В системі програми зберігається інформація в первинних документах, довідниках, проведеннях. Програма «Дебет Плюс» базується на модульному принципі, використовується для ведення бухгалтерського, банківського, управлінського обліку, обліку каси, обліку зарплати та кадрів.

Конфігурація «Дебет Плюс v12» включає 11 підсистем та здійснення:

Зведення бухгалтерського балансу;

Обліку банківських операцій;

Обліку касових операцій;

Обліку товарно-матеріальних цінностей (склад, торгівля, виробництво);

Обліку основних засобів;

Обліку заробітної плати;

Обліку кадрів;

Управлінського обліку;

CRM (Взаємодія з клієнтами);

Автотранспорту (облік транспортних засобів, затрат ПММ, ведення шляхових листів);

Адміністратор комплексу.

Можливе автономне використання окремої підсистеми, при цьому сама система працює як єдине ціле – проведення, зроблені в одній підсистемі, видно в решті, не потрібно ніяких додаткових операцій по перенесенню інформації. Податковий облік як підсистема не виділяється, журнали податкового обліку знаходяться в підсистемі «Облік ТМЦ».

«1С: Підприємство 8» - використовується для професійного ведення обліку в організації та управління всіма аспектами його діяльності. Можливості платформи, що застосовуються в 1С:Підприємство 8 в різних областях:

- автоматизація роботи виробничих та торгових підприємств. А також бюджетних установ;

- оперативність управління на підприємстві;

- система автоматизації діяльності підприємства;

- можливість ведення бухгалтерського обліку за кількома планами ріхунківм;

- можливість ведення управлінського обліку, формування звітності;

- можливість планування та фінансового аналізу;

- управління кадрами та заробітна плата;

- інші обласні використання.

Завдяки практично монопольного становища на ринк програми 1С:Підприємство 8, програма має підтримку партнерів з України, кількість яких становить 500. Розробники програми постійно контролюють послуги, що надають партнери, та їх якість. Організують заходи для підвищення кваліфікації працівників та їх навчання, та документально оформлюють, для того щоб підвищити якість послуг. Для того, щоб

впровадити програму є можливість самостійно вивчити сутність програми та її функції, це можна зробити за допомогою літератури, яка є на різних мовах, також за допомогою відео уроків. Ще існують демо версії програми для того, щоб спробувати її в користуванні, для початківців.

Використовуючи програму «1С:Бухгалтерія 8.3», є можливість проводити облік виробничих процесів, почавши з періоду закупівлі сировини і до реалізації готової продукції. При виконанні операцій, вони зразу ж відображаються в бухгалтерському обліку. На рахунках обліку витрат здійснюється відображення витрат пов'язаних з виробничою діяльністю підприємства.

Спочатку роботи потрібно створити нашу організацію Виробничо-торгове підприємство райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат, використовуючи програму 1С:Бухгалтерія для України 8.3 редакція 2.0. Для цього потрібно у вікні програми обрати вкладку «Головне», далі у розділі «Настройки» натиснути на «Організації» (рис.3.2).

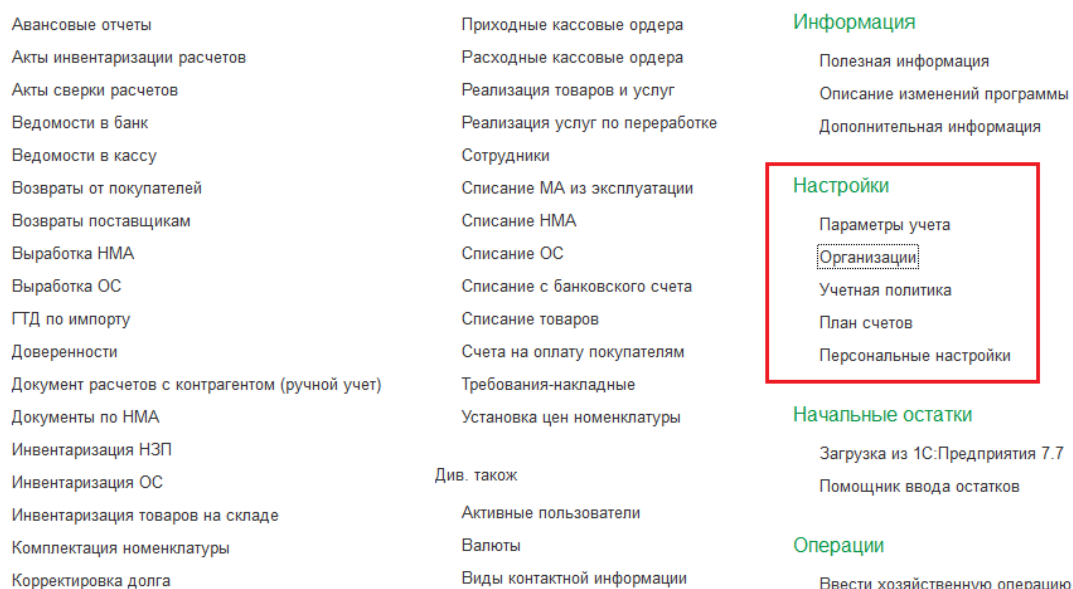


Рис.3.2.Вікно вкладки «Головне»

Далі натискаємо «Створити» і з'являється вікно для заповнення даних.

В основній формі довідника для організації заповнюються такі реквізити:

- скорочене найменування - офіційне скорочене найменування. Яке має підприємство, за установчими документами. Використовується для виведення друкарських форм документів і звітів 1С;
- повне найменування - виводиться за замовчуванням в друкованих формах документів і звітах 1С, в яких повне найменування, яке має підприємство;
- найменування в програмі - назву, яка використовується для відображення в екранних формах в програмі 1С;
- вид організації;
- префікс - префікс (два буквених символу), який буде проставлятися в початок кожного номера документів даної організації;
- ІПН - ідентифікаційний номер платника податків;

- свідоцтво про Державну - основний державний реєстраційний номер;
- дата реєстрації - дата державної реєстрації;
- реквізити основного банківського рахунку організації. (рис.3.3)

Рис.3.3. Вікно створення організації

Потім переходимо до заповнення облікової політики і натискаємо «Створити». В обліковій політиці вказуємо рахунки за якими вестимемо облік. Натискаємо «Записати» (рис.3.4)

Рис.3.4. Вікно створення облікової політики

Перед нами вікно створення облікової політики. Бажано, на кожен робочий рік створювати нову облікову або згідно Наказу продовжувати її щороку.

Наступним етапом є створення банку, що є важливо для кожного підприємства, адже потрібно проводити операції з надходження коштів та отримання коштів через банківський рахунок. Для створення банку потрібно обрати вкладку «Головне», далі в розділі «Настройки» вибрати «Організації», і обираємо «Банківські рахунки».

Далі бачимо поля для заповнення: організацію система обирає та проставляє самостійно, вводимо номер рахунку, валюту, МФО – за допомогою МФО знаходить автоматично банк та найменування банку, як зображено на рис.3.5. Натискаємо «Записати та закрити».

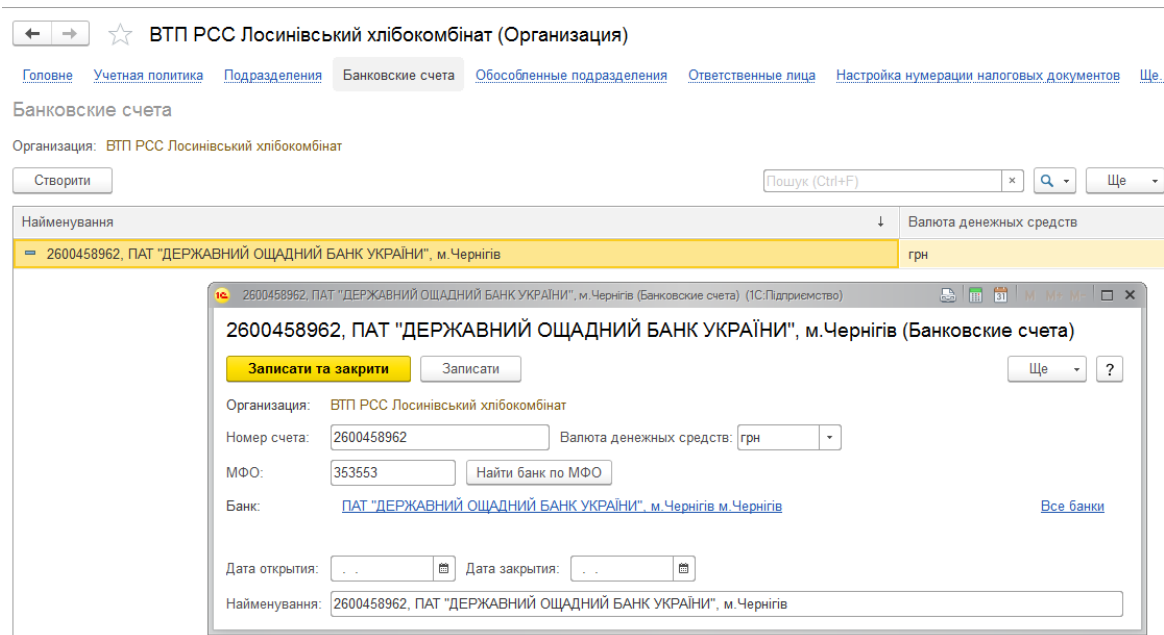


Рис.3.5. Вікно створення банку

Далі потрібно ввести залишки за даними Виробничо-торгового підприємства райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат станом на 31.12.2019р. Для цього потрібно зайти на вкладку «Головне» і обрати «Помічник введення залишків» (рис.3.6).

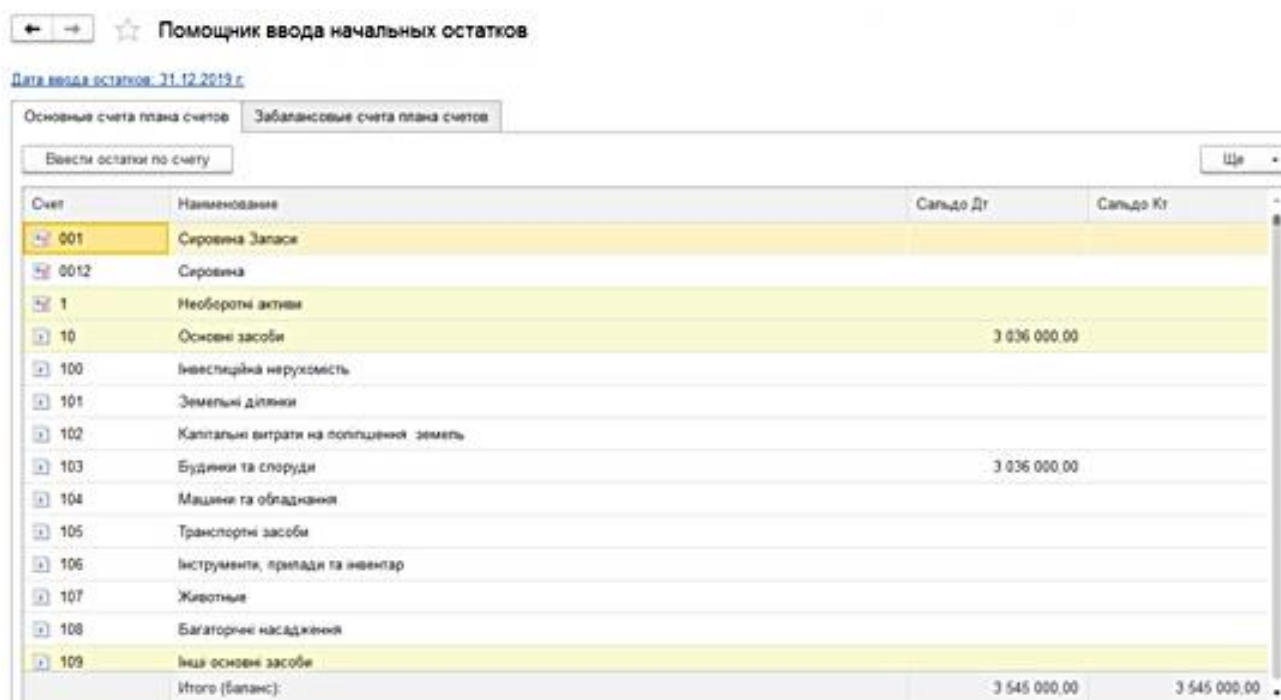


Рис.3.6. Вікно введення початкових залишків

Після створення підприємства і введення залишків працюємо над господарськими операціями та їхнім відображення в бухгалтерському обліку.

Наступним етапом є операції з приймання на роботу працівників підприємства. В розділі «Заробітна плата та кадри», вибираємо документ «Прийом на роботу». Заповнюємо всі потрібні поля, Прізвище, Ім'я, По-батькові.

Потім вибираємо підрозділ, де буде працювати найманий працівник та вводимо ці дані в графі «Підрозділ організації», це «Адміністрація» та «Виробничий цех». Також

потрібно вказати посаду працівника у стрічці «Посада». Також потрібно у стрічці «Нарахування» вказати посадові оклади працівників (рис.3.7).

Приемы на работу

Створити на підставі Печать Пошук (Ctrl+F) Ще ?

Номер	Организация	Сотрудник	Дата приема	Подразделение	Должность	Вид занятости
0000-000003	ВТП РСС Лосинівськ...	Івашко К.І.	01.01.2019	Адміністрація	Директор	Основное мес
0000-000005	ВТП РСС Лосинівськ...	Івашко А.В.	01.01.2019	Адміністрація	Гол. бухгалтер	Основное мес
0000-000004	ВТП РСС Лосинівськ...	Руденко Н.В.	01.01.2019	Виробничий цех	Начальник цеху	Основное мес
0000-000006	ВТП РСС Лосинівськ...	Касян А.Ф.	01.01.2019	Виробничий цех	Заступник начальник...	Основное мес
0000-000007	ВТП РСС Лосинівськ...	Овраменко Г.І.	01.01.2019	Виробничий цех	Робітник	Основное мес
0000-000008	ВТП РСС Лосинівськ...	Держак А.А.	01.01.2019	Виробничий цех	Пекар	Основное мес

Рис.3.7 Вікно документу «Приєм на роботу»

Також у закладці «Нарахування» в кожного працівника можемо побачити нарахування та код нарахування (рис.3.8).

← → ☆ Прием на работу 0000-000004 від 01.01.2019

Провести та закрити Записати Провести Створити на підставі Печать Ще ?

Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Дата: 01.01.2019 Номер: 0000-000004

Подразделение: Адміністрація

Должность: Директор

Сотрудник: Івашко К.І.

Вид занятости: Основное место работы

Дата приема: 01.01.2019

Начисления Удержания

Додати Ще ?

N	Начисление	Размер
1	Оклад по днях	15 000,00

Рис.3.8. Вікно приймання на роботу працівника та його нарахування

Зазначивши всі відповідні дані натискаємо кнопку «Провести та закрити».

Наступним етапом є створення матеріально-відповідальних осіб, тобто особи яким довіряють гроші та товарні цінності, а отже на підставі складеного договору з підприємством покладено матеріальну відповідальність за збитки заподіяні підприємству за його виною.

Під час створення матеріально-відповідальних осіб ми заносимо такі дані: «Організація», «Відповідальна особа», «Фізична особа», «Посада», «Термін дії», так як зображено на рис.3.9. Натискаємо кнопку «Записати та закрити».

← → ☆ Ответственное лицо

Записати та закрити Записати

Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Ответственное лицо: Руководитель

Физическое лицо: Івашко К.І.

Должность: Директор

Действует с: 01.01.2019 [История изменений](#)

Рис.3.9. Вікно занесення даних про матеріально-відповідальну особу

Для створення матеріально-відповідальної особи потрібно у розділі «Матеріально-відповідальні особи» та через кнопку «Додати». Тобто матеріально-відповідальними особами є: директор, головний бухгалтер та каси підприємства (рис.3.10).

Рис.3.10. Вікно створення матеріально-відповідальних осіб

Наступним етапом є створення покупців, для цього потрібно в розділі «Покупка та продажі» обираємо документ «Контрагент». Натискаємо кнопку «Створити групу» створюємо групу, потім в цій групі створюємо контрагента. Для цього натискаємо «Створити», з'явилось вікно та вводимо найменування, групу, код ЄДРПОУ, ПН.В нашому випадку ТОВ Міні маркет, заповнюємо інформацію про покупця, натискаємо «Записати та закрити» (рис.3.11).

Рис.3.11. Вікно створення контрагента

Далі переходимо в розділ «Покупки і продажі» та обираємо «Договори», натискаємо кнопку «Створити» та вводимо дані: Контрагент, група, найменування та вид договору, натиснули «Записати та закрити» (рис.3.12).

Рис.3.12. Вікно створення договору

Для виготовлення готової продукції підприємству потрібно передати на виробництво сировину, або якщо на момент передачі вона відсутня, то потрібно закупити у контрагента. Для початку потрібно відобразити надходження товарів від постачальника так: у вікні програми, натискаємо вкладку «Покупки». Потім у розділі «Покупки», обираємо документ «Надходження товарів та послуг» (рис.3.13).

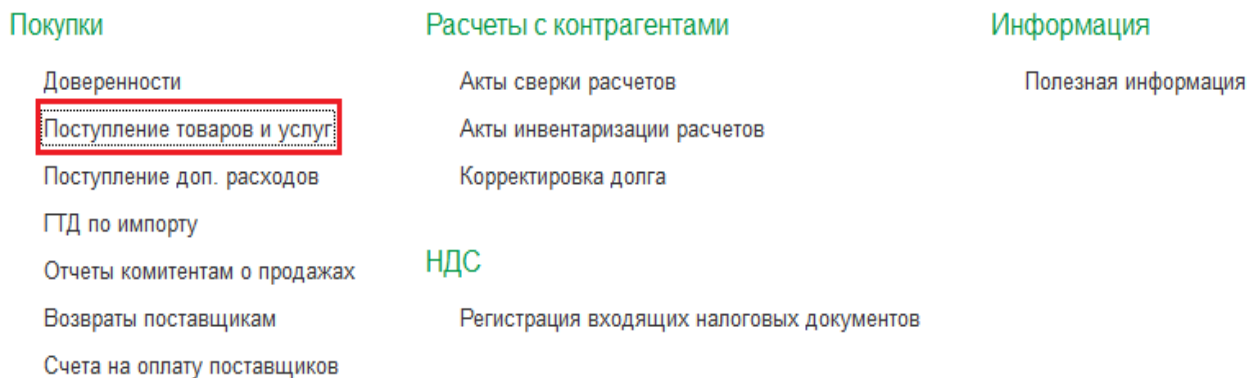


Рис.3.13.Вікно вкладки «Покупки»

Далі у вікні натискаємо кнопку «Надходження» і обираємо пункт «Покупка, комісія». (рис.3.14)

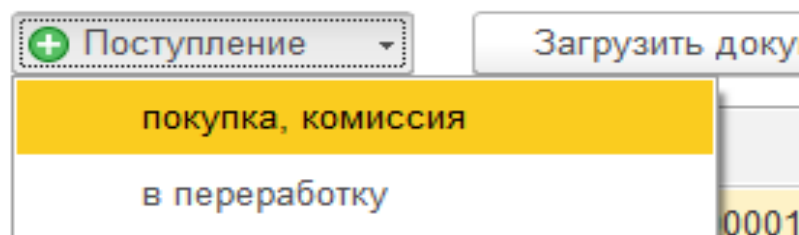


Рис.3.14.Вибір виду операції

Перед тим як здійснити надходження потрібно створити контрагента та договір за яким буде здійснено купівлю товарів. Потім вводимо контрагента та через кнопку «Додати» додаємо сировину: борошно – 600 кг; цукрова пудра – 100 шт. Після введення натискаємо «Провести» (рис.3.15).

← → ☆ Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 09.01.2020 06:00:00 (Покупка, комиссия) ×

Провести та закрити Записати Провести Кв Створити на підставі Приходная накладная Ще ?

Номер: 0000-000001 Дата: 09.01.2020 06:00:00 Вид операции: Покупка, комиссия

Контрагент: Коровкін А.Ф. Склад: Основний склад

Договор: Договір [Цена включает НДС. Тип цен: Закупительна](#)

Документ расчетов: ...

N	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Цена с НДС	Сумма с НДС	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет уч
1	Борошно	600,000	кг	1,000	6,00	3 600,00	20%	600,00	3 600,00	201
2	Цукрова пудра	100,000	шт	1,000	3,60	360,00	20%	60,00	360,00	201

Всего: 3 960,00 грн НДС (в т.ч.): 660,00 грн

Рис.3.15.Вікно створення документу «Надходження товарів та послуг»

Для перегляду та друку первинного документу, потрібно натиснути кнопку «Друк». Ця операція супроводжується «Прибутковою накладною» (дод.АЖ). Після проведення документа система формує проведення по надходженню товару на склад, тим самим відображаючись в системі на рахунках бухгалтерського обліку. Для перегляду проведення по надходженню товарів та послуг натискаємо кнопку «Дебет-Кредит» (рис.3.16).

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Ожидаемый и подтвержденный НДС приобретенный (1) Приобретения налоговый учет (1)

Период	Дебет	Нап. учет Дт	Кредит	Нап.учет Кт	Сумма
09.01.2020	201 Кол.: 600,000		631		3 000,00
1	Борошно Поступление товаров и услуг 0000-000001 від... Основной склад	Опод. ПДВ	Коровкін А. Ф. Договір		Оприбутковані ТМЦ
09.01.2020	6442		631		600,00
2	Коровкін А. Ф. Договір <...>		Коровкін А. Ф. Договір		ПДВ - податковий кредит (товари), перше событие
09.01.2020	201 Кол.: 100,000		631		300,00
3	Цукрова пудра Поступление товаров и услуг 0000-000001 від... Основной склад	Опод. ПДВ	Коровкін А. Ф. Договір		Оприбутковані ТМЦ
09.01.2020	6442		631		60,00
4	Коровкін А. Ф.		Коровкін А. Ф.		ПДВ - податковий

Рис.3.16. Бухгалтерські проведення «Постачання товарів та послуг»

Продовжуємо попередню операцію та створюємо Вимогу-накладну. Для цього потрібно зайти увкладку «Склад» та у розділі «Склад», обрати документ «Вимога-накладна».

Далі натиснемо «Створити» і отримуємо новий документ, який треба заповнити. У формі заповнюємо необхідні реквізити, дату документа, склад, звідки будуть списуватися матеріали і за допомогою кнопки «Підбір» або «Додати» підбираємо номенклатуру для передачі. Після введення всіх даних, натискаємо «Провести» (рис.3.17).

← → ☆ Требование-накладная 0000-000002 від 13.01.2020 12:00:00

Провести та закрити Записати Провести Дт Кт Створити на підставі Печать

Номер: 0000-000002 от: 13.01.2020 12:00:00 Счета учета затрат в таблице

Склад: Основной склад

Материалы (2) Счет затрат Материалы заказчика

Додати Подбор

N	Номенклатура	Ед.	К.	Количество	Счет	Нап. назн. (НДС)
1	Борошно	кг	1,000	600,000	201	Опод. ПДВ
2	Цукрова пудра	шт	1,000	100,000	201	Опод. ПДВ

Рис.3.17. Створення документа «Вимога-накладна»

Також можна роздрукувати документ натиснувши кнопку «Друк» та обрати потрібну форму для друку.

З документа можна роздрукувати форму «Вимога-накладна» (М-11) (дод.АБ) і просту друковану форму «Вимога-накладна» (дод.АВ)

Після передачі борошна, олії та цукрової пудри на виробництво, підприємство виготовило продукцію в такому асортименті: Хліб – 1000,00 шт; Батон – 1000,00 шт; Ріжок – 500,00 шт; Калачі – 1000,00 шт.

Здійснючи випуск продукції та передача її в склади формується «Звіт виробництва за зміну». Заходимо на вкладку «Виробництво», далі у розділі «Випуск продукції» вибираємо документ «Звіт виробництва за зміну». Далі натиснемо «Створити» і отримуємо новий документ, який потрібно заповнити. У вікні документу вказуємо підрозділ, склад та рахунок витрат.

У табличній частині «Продукції» по кожній випущеній продукції вказується:

- випущена номенклатурна позиція - елемент довідника «Номенклатура»;
- кількість випуску;
- одиниця виміру;
- вартість продукції;
- вид виготовленої продукції (рис.3.18).

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 14:00:00

Провести та закрити Записати Провести Створити на підставі Накладная на передачу готовой продукции Ще ▾

Номер: 0000-000001 от: 09.01.2020 14:00:00 Склад: Основний склад

Списать материалы Подразделение: Виробничий цех

Счет затрат: 231 ▾

Продукция (4) Услуги Возвратные отходы

Додати Подбор Ще ▾

N	Номенклатура	Единица измерения	К.	Количество	Стоимость (плановая)	Сумма (плановая)	Спец
1	Хліб	шт	1,000	1 000,000	10,00	10 000,00	
2	Батон	шт	1,000	1 000,000	12,00	12 000,00	
3	Калачі	шт	1,000	1 000,000	12,00	12 000,00	
4	Ріжок	шт	1,000	500,000	11,00	5 500,00	

Рис.3.18. Вікно заповнення документа «Звіт виробництва за зміну»

Також під час створення документу «Звіт виробництва за зміну» у вкладці «Послуги» потрібно зазначити виробничі послуги, вказуємо підрозділ в якому надані послуги, рахунок витрат на який відносимо ці послуги. Якщо під час виробництва утворились зворотні відходи, то їх зазначають у вкладці «Зворотні відходи» та вказати вартість, яка не перерахується при розрахунку собівартості. Зворотні відходи оприбутковуються на той же склад, що і продукцію.

Нематеріальні витрати накопичуються у системі «1С:Підприємство 8.3» за допомогою різних документів. Витрати, які пов'язані з послугами отриманими від контрагентів, відображаються документом «Надходження товарів і послуг». «Авансовий звіт» - витрати, що сплачені через підзвітну особу оформлюється цим документом.

Для нарахування заробітної плати користуються документом «Нарахування заробітної плати». Заробітна плата також включається у витрати виробництва. У вкладці «Зарплата та кадри» обираємо розділ «Зарплата», та обираємо документ «Нарахування заробітної плати». У вікні, що з'явилося, натискаємо кнопку «Створити», далі у вікні автоматично заповнюються поля: місяць нарахування та організація, дата». За допомогою кнопки «Додати» додаємо автоматично всіх працівників. Щоб розрахувати

ПДФО та внески ФОП натискаємо «Перерахувати», система самостійно розраховує суми податків по кожному працівнику. Натискаємо «Провести» (рис.3.19).

← → ☆ Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00

Провести та закрити Записати Провести

Месяц начисления: Січень 2020 Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Дата: 31.01.2020 00:00:00 Номер: 000

Подразделение:

Заполнить Подбор Пересчитать

Предварительный расчет: Пересчет НДФЛ с начала года:

[Итоги по документу](#)

Начисления Удержания Взносы НДФЛ Взносы ФОТ

Додати

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Размер	Дата начала	Результат
1	Івашко К.І.	Адміністрація	Оклад по днях	15 000,000	01.01.2020	
		Директор			31.01.2020	
2	Івашко А.В.	Адміністрація	Оклад по днях	15 000,000	01.01.2020	
		Гол.бухгалтер			31.01.2020	
3	Деркач А.А.	Виробничий цех	Оклад по днях	15 000,000	01.01.2020	

Рис.3.19. Вікно нарахування заробітної плати

Також у вкладці «ПДФО» можемо побачити суми вирахуваних податків із зарплати (рис.3.20).

← → ☆ Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00

Провести та закрити Записати Провести

Месяц начисления: Січень 2020 Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Дата: 31.01.2020 00:00:00 Номер: 0000-000002

Подразделение:

Заполнить Подбор Пересчитать

Предварительный расчет: Пересчет НДФЛ с начала года:

[Итоги по документу](#)

Начисления Удержания Взносы НДФЛ Взносы ФОТ

Корректировать НДФЛ

Додати

N	Физическое лицо	Вид дохода	Налоговый период	Доход	Налог	Льгота
1	Держач А.А.	101	Січень 2020	15 000,00	2 700,00	
				15 000,00		
2	Держач А.А.	ВЗ	Січень 2020	15 000,00	225,00	
				15 000,00		

Рис.3.20. Вікно документу «Нарахування заробітної плати», вкладка «ПДФО»

Наступна вкладка «Внески ФОП», де відображаються суми ЄСВ (рис.3.21).

→ ☆ Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00

Провести та закрити Записати Провести

начисления: Січень 2020 Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Дата: 31.01.2020 00:00:00 Номер: 0000-000002

деление:

Заполнить Подбор Пересчитать

Предварительный расчет: Пересчет НДФЛ с начала года:

[Итоги по документу](#)

Начисления Удержания Взносы НДФЛ Взносы ФОТ

Корректировать взносы

Додати

Физическое лицо	Категория ЕСВ	Вид ЕСВ	Дата начала	Налог	База	
1	Держач А.А.	Найманий працівник на загальних підставах	Основная зарплата	01.01.2020	ЄСВ ФОП (працівники)	15 000
				31.01.2020	Нарахування ЄСВ робото...	
2	Івашко А.В.	Найманий працівник на загальних підставах	Основная зарплата	01.01.2020	ЄСВ ФОП (працівники)	15 000
				31.01.2020	Нарахування ЄСВ робото...	

Рис.3.21. Вікно документу «Нарахування заробітної плати», вкладка «Внески ФОП»

Щоб розрахувати заробітну плату до виплати відкриваємо вкладку «Зарплата», та обираємо далі документ «Відомості в банк». У відкритому вікні підприємство автоматично з'являється, обираємо місяць за який виплачуємо зарплату, далі натискаємо «Заповнити» і система автоматично заповнює дані по працівникам, як бачимо на рис.3.22.

← → ☆ Введомость в банк 0000-000001 від 31.01.2020

Головне [Присоединенные файлы](#)

Провести та закрити Записати Провести Документи по налогам Створити на підставі Печать Ще

Организация: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Дата: 31.01.2020 Номер: 0000-000001

Подразделение:

Зарплатный проект:

Виплачувать: Чергова виплата

Місяць виплати: Січень 2020

Заповнити [Изменить](#) Без округлення

Виплата зарплати **НДФЛ** Физические лица

Додати Ще

N	Физическое лицо	Сотрудник	Период взаиморасчетов	Счет учета	К выплате	Сумма округления
1	Деркач А.А.		01.01.2020	661	12 075,00	
2	Івашко А.В.		01.01.2020	661	12 075,00	
					53 532,50	

Рис.3.22. Вікно документу «Відомість в банк»

Також бачимо у вкладках ПДФО та Фізичні особи поповнені дані по працівниках, як на рис.3.23.

Виплата зарплати **НДФЛ** Физические лица

Додати Ще

N	Контрагент	Период взаиморасчетов	Налоговый период	Доход НДФЛ	Доход	Налог
1	Деркач А.А.	01.01.2020	01.01.2020	101	15 000,00	2 700,00
2	Деркач А.А.	01.01.2020	01.01.2020	ВЗ	15 000,00	225,00
						12 967,50

Заповнити [Изменить](#) Без округлення

Виплата зарплати **НДФЛ** Физические лица

N	Физическое лицо	К выплате	Номер лицевого счета
1	Деркач А.А.	12 075,00	
2	Івашко А.В.	12 075,00	
3	Івашко К.І.	12 075,00	
4	Касян А.Ф.	6 440,00	
		53 532,50	

Рис.3.23. Вікно документу «Відомість в банк», вкладка «ПДФО» та «Фізичні особи»

Далі на основі «Відомості в банк» формуємо списання з банківського рахунку, натискаємо «Створити на підставі» та обираємо «Списання з банківського рахунку», всі поля заповнюються автоматично. Натискаємо «Провести та закрити» (рис.3.24).

← → **Списание с банковского счета (створення) ***

Провести и закрыть Записати Провести Др Кр Створити на підставі Ще ?

Вид операции: **Перечисление заработной платы** Счет учета: **311**

Номер: от: **31.01.2020 20:00:00** Вх. номер: Вх. дата:

Получатель: **ПАТ Полікомбанк** Счет организации: **2600458962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОСАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Чернігів**

Счет получателя: Сумма: **53 532,50** грн

Перечисление зарплаты

Додати Ще

N	Ведомость	Счет учета	Сумма к выплате
1	Ведомость в банк 0000-000001 від 31.01.2020	661	53 532,50

Рис.3.24. Вікно документу «Списання з банківського рахунку»

Наступним етапом є закриття місяця, обираємо вкладку «Операції» та обираємо документ «Закриття місяця». За допомогою кнопки «Створити» створює закриття нового місяця (рис.3.25).

← → ☆ **Закрытие месяца 0000-000003 від 31.01.2020 23:59:01** x

Провести та закрити Записати Провести Др Кр Печать Ще ?

Номер: **0000-000003** Дата: **31.01.2020 23:59:01**

Список

	БУ	НУ
Начисление амортизации	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	
Распределение ТЗР	<input type="checkbox"/>	
Корректировка фактической стоимости номенклатуры	<input type="checkbox"/>	
Списание расходов будущих периодов	<input type="checkbox"/>	
Расчет и корректировка себестоимости продукции (услуг)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Регламентные операции по бухгалтерскому учету	<input type="checkbox"/>	
Технологические операции по налоговому учету		<input checked="" type="checkbox"/>

Рис.3.25.Вікно документу «Закриття місяця»

Натискаємо «Провести та закрити». Далі потрібно визначити фінансові результати, у вкладці «Операції» та у розділі «Закриття періоду» обираємо «Визначення фінансових результатів». Щоб визначити фінансові результати потрібно спочатку закрити доходи та витрати на кінець місяця, після проведення операцій.

У вікні натискаємо кнопку «Створити» і з'являється вікно для створення. При проведенні документа з встановленим прапорцем на «Закриття доходів і витрат» залишки рахунків класу 7 і 9 проводиться списання рахунків 79 «Фінансові результати». Щоб провести документ потрібно натиснути кнопку «Провести та закрити» (рис.3.26).

← → ☆ **Определение финансовых результатов 0000-000001 від 31.01.2020 23:59:59**

Провести та закрити Записати Провести Др Кр

Номер: **0000-000001** от: **31.01.2020 23:59:59**

Закрывать доходы и расходы (на счет 79)

Рассчитывать прибыль/убыток (на счете 44)

Рис.3.26. Вікно заповнення документа «Визначення фінансових результатів»

Далі потрібно сформуванню оборотно-сальдову відомість. Для формування натискаємо на вкладку «Звіти» та у розділі «Стандартні звіти» обираємо «Оборотно-сальдова відомість».

В полях «Період» обираємо період з 01.01.2020 по 31.12.2020, за який формуємо звіт. Кнопка «Показати налаштування» на закладці «Групування» встановлюємо прапорець «По субрахункам»(рис.3.27).

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.**

Период: 01.01.2020 – 31.01.2020 ...

Сформировать Скрыть настройки Выбрати настройки... Зберегти настройки...

Настройки

Группировка Отбор Показатели Развернутое сальдо Дополнительные поля Оформление

По субсчетам

Рис.3.27. Вікно формування документу «Оборотно-сальдова відомість»

Після виконання всіх налаштувань необхідно натиснути на кнопку «Сформувати» в лівій верхній частині вікна звіту.І отримаємо оборотно-сальдову відомість за місяць. (рис.3.28).

У вкладці «Звіти» є розділ «Регламентована звітність», а саме «Регламентовані звіти вбудовані», де й можна сформувати будь-яку форму звітності за певний період, наприклад, Баланс (дод.Н).

Период: 01.01.2020 – 31.01.2020 ...

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00		881 000,00				881 000,00
10	3 036 000,00				3 036 000,00	
103	3 036 000,00				3 036 000,00	
12	2 000,00				2 000,00	
127	2 000,00				2 000,00	
13		1 908 000,00		30 360,00		1 938 360,00
131		1 906 000,00		30 360,00		1 936 360,00
133		2 000,00				2 000,00
20			3 300,00	3 300,00		
201			3 300,00	3 300,00		
23	26 000,00		33 660,00	3 300,00	56 360,00	
231	26 000,00		33 660,00	3 300,00	56 360,00	
26			3 300,00		3 300,00	
31	229 000,00			53 532,50	175 467,50	
311	229 000,00			53 532,50	175 467,50	
35	3 000,00				3 000,00	
352	3 000,00				3 000,00	
36	108 000,00				108 000,00	
361	108 000,00				108 000,00	
42		398 000,00				398 000,00
425		398 000,00				398 000,00
43		33 000,00				33 000,00
44		307 000,00				307 000,00
441		307 000,00				307 000,00
63				3 960,00		3 960,00
631				3 960,00		3 960,00
64	2 000,00		660,00	17 067,50		11 307,50

Рис.3.28.Оборотно-сальдова відомість

Для того, щоб переглянути всі операції, що сформувалися за допомогою проведених документів, використовується: Звіт по проведенням. Щоб сформувати, потрібно натиснути на вкладку «Звіти», в розділі «Стандартні звіти» обрати «Звіт по проведенням», далі вказуємо період за який потрібно сформувати і натискаємо «Сформувати». І можемо побачити відомості з проведень, також в налаштуваннях можна обрати критерії, які підходять для зручності ведення обліку, а саме: рахунки дебету, рахунки кредиту, валюта, документ, текст, який повинен міститися в змісті операції.

Шахова відомість - це таблиця, горизонтальні рядки якої відведені для записів за дебетовими рахунками, а вертикальні колонки – для запису за кредитовими рахунками. В місцях перехрещення колонок і рядків наводяться суми (обороти) всіх операцій за вказаними кореспондуючими рахунками. Одноразовим записом здійснюється подвійне відображення операцій. Шахова відомість знаходить і формується аналогічно звіту по проведенням. (дод.Х)

Оборотно-сальдова відомість - це реєстр бухгалтерського обліку, який призначений для контролю операцій і сальдо по рахункам бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності. Щоб сформувати оборотно-сальдову відомість, потрібно натиснути на вкладку «Звіти», в розділі «Стандартні звіти» обрати «Оборотно-сальдова відомість», далі вказуємо період за який потрібно сформувати і натискаємо «Сформувати». (дод.П)

Також в програмі можна сформувати та роздрукувати такі звіти:

- баланс (звіт про фінансовий стан) за січень 2020 року (дод.Н);
- оборотно-сальдова відомість за 31 січня 2020 року (дод.П);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 13 (дод.Р);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 201 (дод.С);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 23 (дод.Т);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 651 (дод.У);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 661 (дод.Ф);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 6411 (дод.Х);
- шахова відомість за січень 2020 року (дод.Ц);
- картка рахунку 13 (дод.Ш);
- картка рахунку 201 (дод.Щ);
- картка рахунку 23 (дод.Ю);
- картка рахунку 651 (дод.Я);
- картка рахунку 661 (дод.АА);
- картка рахунку 6411 (дод.АБ);
- звіт по проводкам за січень (дод.АВ);
- накладна-вимога на відпуск(внутрішнє переміщення) матеріалів М-11 (дод.АГ);
- накладна вимога (дод.АД);

- документ список перерахованої зарплати в банк (дод. АЕ);
- документ список перерахованих податків (дод. АЖ);
- накладна на передачу готової продукції (дод. АИ);
- прибуткова накладна (дод. АК).

Висновки та пропозиції

Виконавши операції з обліку витрат виробництва і формування собівартості продукції в програмі 1С:Бухгалтерія, можна зробити висновки, що:

- програма допомагає оптимізувати роботу бухгалтерії перейшовши з ручного ведення документації, до комп'ютеризованих дій;
- в програмі можна виконати операції починаючи з закупівлі сировини для виробництва продукції і дійти до операцій з реалізації вже готової продукції по даній темі;
- з програми 1С:Бухгалтерія можна роздрукувати будь-який первинний документ або ж вигрузити в потрібну вам програму.

Під час роботи в 1С:Бухгалтерія після введення номенклатури, ціни на неї та кількості, програма сама розраховує загальну суму та вираховує ПДВ. Її перевагою у порівнянні з іншими програмами є те, що вона зручна та логічна у користуванні. Хорошою якістю є побудована послідовність дій, які потрібно виконати для здійснення операцій. Також в програмі є можливість сформулювати будь-який звіт, який автоматично заповниться, згідно даних підприємства.

На мою думку, чудовим доповненням до програми була б вкладка в меню, де знаходилося б роз'яснення та опис кожної операції з послідовністю виконання дій, це допомогло б новачкам швидше ознайомитися з інтерфейсом програми.

3.4. Удосконалення контрольних процедур на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та застосування управлінських інформаційних систем аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Для якісно проведеної аудиторської перевірки аудитори використовують безліч різних програм, однією з яких є комп'ютерна програма «Турбо Аудит», яка полегшує роботу аудитора, а також забезпечує перевірку з дотриманням усіх стандартів та правил аудиторської діяльності.

Функціональна підсистема «Турбо Аудит» побудована за такими етапами перевірки:

Етап перший – підготовчий. На даному етапі аудитор веде перемовини з клієнтом, щодо умов проведення перевірки та складає договір. Уточнює всі нюанси проведення аудиту.

Етап другий – планування аудиту. Аудитор вивчає особливості діяльності клієнта, визначає підхід організації перевірки, складає план та робочу програму аудиту.

Етап третій – збір аудиторських доказів. На наступному етапі аудитор здійснює перевірку рівня суттєвості. Проводить збір інформації для перевірки, знаходить порушення та помилки, далі складає робочі документи.

Етап четвертий – заключний. Аудитор узагальнює результати аудиторської перевірки для подальшого формування аудиторського звіту та аудиторського висновку.

Перевірку аудитор розпочинає з ознайомлення на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат та його діяльністю, веденням обліку на підприємстві.

Першим етапом аудиторської перевірки є підготовчий етап.

Аудитор на даному етапі має перелік завдань, які виконуються до проведення перевірки. До них належать: попередній збір інформації, її може отримати з будь-яких джерел, для подальшого аналізу діяльності підприємства. Аудитор також узгоджує вимоги та строки щодо проведення аудиторської перевірки.

В системі «Турбо Аудит» на підготовчому етапі відображаються основні види робіт, які здійснюються за допомогою таких документів:

- анкети;
- протоколу зустрічі;
- листа-зобов'язання;
- листа-замовлення;
- листа-згоди;
- договору на проведення аудиту;
- додатку до договору.

Аудитор в документі «Анкета» узагальнює зібрану інформацію, документ складається з двох частин, де зазначаються дані підприємства на якому проводиться аудит та дані аудиторської фірми.

Одним з обов'язкових процесів є заповнення спеціальної анкети «Незалежність аудиту», щоб переконатися в дотриманні принципу незалежності проведення аудиту на підприємстві. Такий процес заповнення здійснюється в системі «Турбо Аудит».

Додаткову інформацію про клієнта аудитор може отримати від працівників даного досліджуваного підприємства чи третіх осіб, таку можливість надає система «Турбо Аудит», за допомогою відсланих листів-запитів та отримання відповідей за допомогою Журналу реєстрації запрошеної та наданої інформації.

Одним з методів збирання даних під час підготовчого періоду та при аудиторській перевірці є опитування працівників, за допомогою спеціальних анкет «Довідка про усні роз'яснення працівників» у вигляді закритих і відкритих тестів.

За допомогою листа-згоди клієнта повідомляють про рішення щодо проведення аудиту, такий лист можна сформувати в системі «Турбо Аудит» за допомогою «Листа-зобов'язання на проведення аудиту».

Для укладання договору аудиторської перевірки проводиться зустріч представників аудиторської фірми та представники підприємства-клієнта. Ця зустріч фіксується у документі «Протокол зустрічі».

В результаті формується договір про надання аудиторських послуг. Також існує такий спеціальний документ, як «Додаток до договору», у випадку, якщо клієнт замовив додаткові послуги аудитора.

Другим етапом аудиторської перевірки є планування аудиту.

На даному етапі аудитор має визначити стратегію перевірки, розрахувати аудиторський ризик, рівень суттєвості, сформувавши план та програму аудиту, але для початку потрібно сформувавши інформаційну базу, для цього потрібно ввести дані фінансової звітності підприємства-клієнта.

Для здійснення планування потрібно мати рівень розуміння особливостей діяльності підприємства. В процесі формування анкети «Розуміння діяльності» досягається рівень розуміння. За допомогою відповідей в цих анкетах аудитор має можливість розглядати підприємство з різних напрямів, та при цьому виявити позитивні та негативні чинники та оцінки аудиторського ризику.

Аудиторський ризик зумовлюється тим, що дії аудитора щодо виконання аудиторського завдання є суб'єктивними. Чим нижче рівень бажаного ризику для аудитора, тим більше він повинен бути впевненим в тому, що об'єкт перевірки не містить матеріальних помилок і пропусків.

Нульовий ризик означає впевненість у достовірності інформації. На практиці аудитор не може бути цілком впевненим у достовірності питання, яке перевіряє, тому аудиторський ризик завжди знаходиться в межах між 1% і 5%.

В системі «Турбо Аудит» можна розрахувати оцінку ризику за допомогою трифакторної мультиплікативної моделі аудиторського ризику (формула 3.1):

$$AP = BP \times PK \times PH \quad (3.1)$$

де AP - загальний аудиторський ризик;

BP - властивий ризик;

PK - ризик контролю;

PH - ризик не виявлення.

В системі «Турбо Аудит» за допомогою заповнення бланку «Оцінка невід'ємного ризику» здійснюється оцінка властивого ризику. Який представлений переліком питань, відповіді надають шляхом бального оцінювання. В найменуванні колонки «Оцінка» ставлять бали від 1 до 3, яка потім відповідає якісній оцінці за шкалою: низький, середній та високий. Після виставлення оцінок аудитором, програма переводить якісну шкалу оцінки ризику в кількісну.

За допомогою бланку-тесту «Ризик системи ВК та БО» можна здійснити оцінку ризику контролю. Він складається з переліку питань та відповідей, які обирає аудитор на свій розсуд, далі система присвоює відповідний бал.

За тією ж логікою здійснюється оцінка ризику невиявлення помилок, також за використанням бланку-тесту «Оцінка ризику невиявлення помилок та перекручень бухгалтерської звітності».

Розрахунок загального аудиторського ризику в системі «Турбо Аудит» здійснюється на підставі оцінки властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення помилок. Під час перевірки ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат в системі «Турбо Аудит» було розраховано аудиторський ризик (формула 3.2).

$$0,11 \times 0,7 \times 0,5 = 0,0385 \text{ або } 3,85\% \quad (3.2)$$

В результаті проведених розрахунків аудитор порівнює отримане розрахункове значення з прийнятним, і робить висновки, щодо проведення аудиторської перевірки, чи потрібно вносити зміни до плану та програми аудиту. Тісний зв'язок з аудиторським ризиком має поняття суттєвості. Щоб визначити загальний рівень суттєвості в системі «Турбо Аудит» використовуємо документ «Визначення загального рівня суттєвості». Для розрахунку суттєвості необхідно наступне:

- перевіряється дата звітності, тому її потрібно встановити у полі «Дата балансу»;
- обираємо спосіб розрахунку загального рівня суттєвості «суттєвість на звітну дату» чи «за середньоарифметичними даними» у полі «Вибір типу суттєвості»;
- аудитору потрібно задати кількість показників у полі «Число базових показників».

При перевірці ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат аудитор задає базові показники:

- прибуток до оподаткування
- чистий дохід від реалізації продукції
- власний капітал
- загальна сума активів

В колонці «Частка» знаходиться рекомендований показник межі суттєвості для кожного з показників. Аудитор має можливість змінити значення. Програма автоматично здійснює розрахунок суттєвості після натискання «Розрахунки». Визначення загального рівня суттєвості на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат наведено у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Визначення загального рівня суттєвості на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

№	Базовий показник	Середнє значення базового показника, тис.грн	Критерій, %	Значення, що застосовується для знаходження рівня суттєвості
1	2	3	4	5
1	Прибуток до оподаткування	133	3	3,99
2	Чистий дохід від реалізації продукції	1264	2	25,28
3	Власний капітал	1160	1	11,60
4	Загальна сума активів	1619	1	16,19

Отже, рівень суттєвості становить: $3,99 + 25,28 + 11,60 + 16,19 = 57,06$ тис.грн.

Маючи розуміння щодо оцінки ризику та рівня суттєвості аудитор складає план і програму аудиту, за допомогою бланку «Загальний план аудиту» та «Загальна програма аудиту». Етап планування завершився.

Наступний етап і є проведення аудиту.

За допомогою системи «Турбо Аудит» аудитор здійснює збір даних, згідно цих даних та робочої програми буде проведена аудиторська перевірка.

Аудитор спочатку проводить обов'язкові загальні процедури: перевіряє форми фінансової звітності, перевіряє початкове сальдо, перевіряє дотримання нормативних актів, перевірка помилок на бланках – під час перевірки не було виявлено порушень.

Проведемо інвентаризацію незавершеного виробництва, для цього необхідно двічі натиснути зліва код програми. Потім аудитор обирає типове порушення при цьому заповнюючи назву, номер, дату документа, суму виявленого порушення. Далі переходить до наступного пункту програми.

До типових порушень ведення обліку витрат виробництва та формування собівартості продукції відносяться:

- неправильно оцінка незавершеного виробництва, відповідність фактичної наявності залишків незавершеного виробництва на складі та чи відповідають вони залишкам відображених в документації;
- неправильне формування витрат на оплату праці, відповідність нарахованої заробітної плати до кількості відпрацьованих годин та тарифної ставки;
- правильність амортизаційних відрахувань та формування інших витрат на підприємстві;
- неправильно розрахунок виробничої собівартості продукції та перенесені дані в калькуляцію.

Аналогічно здійснюватиметься перевірка витрат на оплату праці, амортизаційні відрахування, розрахунок виробничої собівартості, натискаючи код програми, обрати порушення, заповнювати всі необхідні поля.

Після оформлення всіх виявлених порушень програма підсумовує їх. Аудитор порівнює отриманий підсумок з запланованим рівнем суттєвості та обирає відповідний вид аудиторського звіту.

Письмове оформлення результатів аудиту – одне з найважливіших завдань аудиту. Своєчасне і якісне оформлення аудиторських документів є необхідною умовою успішного та ефективного проведення аудиту, який завершується складанням детального аудиторського звіту.

Мета аудиторського звіту – це повідомлення керівництва підприємства щодо неточностей ведення бухгалтерського обліку, проблеми з внутрішнім контролем на підприємстві. Ці помилки та неточності відображаються у бухгалтерській звітності, в результаті є викривлення інформації. Аудитор вносить пропозиції щодо покращення ведення бухгалтерського обліку та контролю на підприємстві, щоб не виникало порушень та відхилень [23, с.325].

В кінці аудиторської перевірки аудитор надає два підсумкові документи – це аудиторський висновок та звіт про результати аудиторської перевірки.

У звіті аудитор відображає результати перевірки, виявлені порушення, помилки. Оцінка ведення бухгалтерського обліку, законність проведених операцій, достовірні дані фінансової звітності. Аудитор у звіті повинен надати достовірну інформацію, перевірену, правдиву, незалежну.

Аудиторський звіт, який складається за підсумками проведеної аудиторської перевірки, - головний документ, що містить думку про об'єкти дослідження та іншу інформацію, яку аудитор повинен надати клієнтові.

Аудиторський звіт, який складається за підсумками проведеної аудиторської перевірки, - головний документ, що містить думку про об'єкти дослідження та іншу інформацію, яку аудитор повинен надати клієнтові.

Аудиторський звіт - це підсумковий документ, що складається за наслідками перевірки, а термін «аудиторський висновок» стосується лише останнього розділу аудиторського звіту, в якому і подається професійна думка аудитора.

Аудиторський звіт немає затвердженої форми, тому в довільній формі складається. Інформація яка вказана в звіті не оприлюднюється.

Аудиторський звіт містить інформацію про перевірену фінансову звітність. Аудиторський звіт має довільну форму, а він обов'язково має містити таку інформацію: заголовок, замовник, вступ, масштаб перевірки, висновок аудитора про перевірену фінансову звітність, дата аудиторського висновку, підпис аудитора, адреса аудиторської фірми.

У звіті аудитора відображається оцінка перевіреної фінансової звітності, чи відповідає всім принципам обліку, та порядку складання звітності, що діє в Україні.

У звіті надається уточнення поняття «дата аудиторського висновку». Дата аудиторського висновку ставиться в день завершення аудиту на підприємстві.

Підписання керівництвом акту-прийому передачі аудиторського висновку зазначається датою складання аудиторського висновку. Дата в аудиторському висновку проставляється біля підпису аудитора чи перед вступною частиною висновку аудитора.

Аудитор у висновку висловлює влану думку на рахунок:

- достатності та достовірності отриманої аудитором інформації;
- відповідності ведення бухгалтерського обліку згідно чинного законодавства та законодавчих актів;
- відповідності даних фінансової звітності бухгалтерського обліку чинним законодавчо-нормативним актам.

Ці пояснення аудитор викладає в кінці аудиторського висновку.

Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» приймання-передача аудиторського висновку оформлюється актом.

Аудиторський звіт складається у трьох примірниках. Перший та третій передається замовнику, а другий – виконавцю. У другому примірнику необхідно проставити підпис та розшифровку підпису замовника та виконавця.

Крім того, у звіті слід проставити печатку замовника та виконавця. Складанням аудиторського висновку завершується аудиторська перевірка.

Аудиторський звіт може бути: безумовно позитивним, умовно-позитивним, негативним чи відмова від надання висновку щодо фінансової звітності підприємства.

Отже, після проведення аудиту на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, можна зробити висновок, що є порушення в роботі підприємства, але не суттєві. В бухгалтерії не вистачає первинних документів. Також є заборгованість по заробітній платі, яку вони погасять в наступному місяці, що є не критично. Найбільшим порушення підприємства є завищення собівартості продукції, але сума завищення не значна.

Висновок аудитора після проведення перевірки ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат:

Аудиторська фірма «Контакт-Аудит»

*Керівництву Виробничо-торговому підприємству
райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат*

Умовно-позитивний висновок

Аудиторська перевірка була запланована та проведена з 01.03.2020р. по 31.03.2020р.

Під час проведення аудиторської перевірки встановлено, що в бухгалтерії відсутня документація. Також виявлено розкрадання матеріалів на виробництві.

За результатами перевірки аудитором було виявлено заборгованість підприємства по оплаті праці робітникам за 2019 рік.

В процесі аудиту встановлено, що підприємство завищує виробничу собівартість продукції, для сплати меншої суми податку на прибуток. Це порушення має вплив на фінансову звітність, але не суттєвий.

Проте зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не змінюють загального фінансового стану підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком невідповідностей, фінансовий звіт в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 01 січня 2020 року згідно з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні".

31.03.2020р. Керівник аудиторської фірми _____ Клімов С.В.

Висновок є умовно-позитивним тому, що ті невідповідності не мають суттєвого впливу на загальний стан підприємства. Навіть, якщо підприємство розрахується з боргами по оплаті праці та по сплаті податків, значного впливу на фінансовий стан підприємства не буде.

Висновки за розділом 3

В третьому розділі ми розглядали удосконалення облікової політики та контрольно-аналітичної роботи ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат. Для удосконалення роботи підприємства потрібно обов'язково мати графік документообігу по кожному документу. Підприємство повинно розробити нову калькуляції.

Також наведено рахунки за якими потрібно вести облік, кожен з рахунків проаналізовано та описано. Також внесено пропозиції щодо розповсюдження та передавання інформації. Але головною проблемою підприємства є забезпечення його сучасним обладнанням та іншими технічними засобами, тому підприємство має покращити матеріально-технічний стан засобів.

Проведено дослідження безбитковості підприємства, а також аналіз точки безбитковості, та розрахували скільки об'єктивно підприємство може продати виробів при використанні всієї потужності підприємства. Проаналізовано рівень безбитковості по прибутку при конкретних обсягах реалізації, навели ключові показники маржинального аналізу. Навели графік залежності обсягу виробництва та продажем продукції та проаналізували.

За даною темою описали роботу в програмі «1С:Підприємство», послідовність виконання дій з наведеними малюнками з програми, сформувавши документи в системі програми та зобразили їх в додатках.

Розкрили сутність програми, застосування програми в різних областях роботи. Розповіли, як програма полегшує роботу бухгалтера. Порівняли «1С:Підприємство» з бухгалтерською програмою «Дебет Плюс», перелічили можливості програми та конфігурації. Навели перелік функцій програми, розповіли про версію програми.

Опрацювали матеріал з даної темі в програмі «Турбо Аудит», за допомогою якої проводяться аудиторські перевірки. З'ясували етапи проведення аудиторської перевірки, складання документів, розрахували оцінку аудиторського ризику та рівень суттєвості, перерахували типові порушення. Та склали умовно-позитивний аудиторський висновок, де вказали дати проведення, порушення які було виявлено, підсумували аудиторську перевірку.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Під час написання дипломної роботи було розглянуто теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво і формування собівартості продукції, організацію облікової та контрольно-аналітичної роботи підприємства, удосконалення облікової та контрольно-аналітичної роботи підприємства, та зроблено такі висновки:

1. Розглянули перелік нормативно-правової бази, які регулюють бухгалтерський облік, аудит витрат на виробництво та формування собівартості.

2. Дослідили теоретичні основи обліку витрат за елементами, статтями калькуляцій, розглянули структуру та склад витрат, види собівартості. Дослідили терміни: виробничі витрати, собівартість продукції, калькуляція, витрати виробництва та на які витрати вони поділяються.

Виробничі витрати – це фактично витрачені кошти на закупівлю необхідних сировини та матеріалів, а також використання обладнання під час виробництва, результатом чого є продукція.

Якщо підприємство займається виробництвом, то витрати на виробництво поділяють на зовнішні та внутрішні.

Зовнішні витрати – до них належать витрати підприємства на купівлю ресурсів, що немає підприємство. Це може бути, зарплата працівникам, витрати на сировину і матеріали, обладнання, податки.

Внутрішні витрати – до них належать витрати пов'язані з використання ресурсів підприємства під час виробництва(обладнання, капітал).

Собівартість продукції - це виражені в грошовій формі сукупні витрати на підготовку та випуск продукції. Завдяки тому, що на підприємстві ефективно використовують виробничі ресурси і як ефективно працює підприємство, то нижча собівартість.

Калькуляція – це частина процесу калькулювання, спосіб розрахунку (сукупність розрахункових процедур) собівартості одиниці продукції. За допомогою калькуляції визначається собівартість різних об'єктів обліку, атому вона є основою грошової оцінки об'єктів бухгалтерського обліку.

Також розглянули теоретичні основи аналізу та аудиту витрат на виробництво та формування собівартості продукції, де проаналізували на основі яких документів проводять та даних проводиться аналіз та аудит на підприємстві.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення витрат на виробництво і формування собівартості продукції

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	132
Здобувач	Петрик Ю.С.		28.02.21		
Науковий керівник	Чернелевський Л.М.		01.03.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		05.03.21		

Розглянули етапи проведення аналізу та проаналізували. Також описали завдання аудиту, джерела інформації, перелік первинних документів. Розглянули думки та праці вчених щодо витрат на виробництво та формування собівартості продукції, зробили власні висновки.

3.Провели аналіз діяльності підприємства за техніко-економічними показниками, який показав, що на підприємстві зменшилась кількість працюючих, а також зменшились витрати на оплату праці, що є логічно. Також підприємство зменшило витрати на 1 грн. реалізованої продукції. Валовий прибуток значно виріс.

Одним із джерел зниження собівартості продукції є зростання продуктивності праці. Зменшити зарплату можливо за допомогою зростання продуктивності праці, також за рахунок підвищення продуктивності скорочуються витрати на виробництво при цьому збільшується випуск продукції, в результаті знижується собівартість продукції за рахунок економії непропорційних витрат. Отже, підприємство отримує прибуток, зменшує витрати, працює на покращення фінансового стану.

4.Аналізували дані підприємства за витрати за елементами аналіз виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції, аналіз витрат на 1 гривню продукції, аналіз собівартості окремих видів продукції та написали висновки по кожному аналізу, а також навели пропозиції щодо покращення роботи підприємства.

Прослідковується зменшення всіх елементів витрат, що входять до витрат виробництва і формування собівартості продукції. При зниженні собівартості продукції, збільшиться реалізація продукції, що покращить фінансовий стан підприємства. Також були наведені типові проведення, які використовує підприємство у своїй роботі.

Провозиції: собівартість продукції з кожним роком зменшується в загальному та по окремих видах продукції; зменшення кількості працюючих на підприємстві та скорочення витрат на оплату праці; становлення нового обладнання, в результаті чого на підприємстві автоматизується виробництво, що також впливає на собівартість продукції.

5.Представили етапи проведення аудиту в загальному плані аудиторської перевірки. Склали робочу програму проведення аудиту, розрахували та проаналізували загальний аудиторський ризик. Перерахували типові порушення при аудиті витрат на виробництво і формування собівартості продукції. Після проведення аудиту склали висновок аудитора, де підсумували порушення та визначили який тип висновку потрібно надати.

6.Внесли пропозиції щодо удосконалення роботи підприємства: складання графіку загального документообігу по кожному документу; розробка нової калькуляції; забезпечення сучасним обладнанням та технічними засоба, тобто покращити технічний стан підприємства; інформування працівників підприємства, розповсюдження інформації по підприємству.

7.Дослідили рівень беззбитковості підприємства, можливий випуск продукції при повній потужності підприємства та розрахунок можливого прибутку. Провели дослідження за допомогою даних та графічного методу та представили графік точки беззбитковості і фінансової стійкості.

8.Працювали в програмі «1С:Підприємство», розкрили її суть. Поетапно виконали дії витрат на виробництво і формування собівартості продукції, як приклад, сформуvalи первинні документи в програмі. Порівняли декілька бухгалтерських програм та навели плюси та мінуси. Виконавши операції з обліку витрат виробництва і формування

собівартості продукції в програмі 1С:Бухгалтерія, можна зробити висновки, що: програма допомагає оптимізувати роботу бухгалтерії перейшовши з ручного ведення документації, до комп'ютеризованих дій.

В програмі можна виконати операції починаючи з закупівлі сировини для виробництва продукції і дійти до операцій з реалізації вже готової продукції по даній темі. З програми 1С:Бухгалтерія можна роздрукувати будь-який первинний документ або ж вигрузити в потрібну вам програму.

9.Провели аудиторську перевірку за допомогою програми «Турбо Аудит», яка полегшує перевірку та працю аудитора. Склали етапи перевірки, навели типові порушення. Також розрахували оцінку аудиторського ризику і рівень суттєвості порушень.

Після проведення аудиту на ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат, можна підсумувати, що є порушення в роботі підприємства, але не суттєві. В бухгалтерії не вистачає первинних документів. Також є заборгованість по заробітній платі, яку вони погасять в наступному місяці, що є не критично. Найбільшим порушення підприємства є завищення собівартості продукції, але сума завищення не значна. Підсумувавши виявлені порушення в системі «Турбо Аудит» склали аудиторський висновок.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Управлінський облік : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2017. – 440с.
2. Аудит і ревізія підприємницької діяльності : навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець та ін.; за ред. Проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП “Рута”, 2018. – 416 с.
3. Аудит: теорія і практика : навч. посіб. / А. Г. Загородній, М. В. Корягін, А. В. Єлісеєв та ін. – 2-ге вид. – Л. : Львівська політехніка, 2017. – 456 с.
4. Беренда Н.І. Практичний аудит : курс лекцій для здобувачів напряму підготовки 6.030509 “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання / Н.І. Беренда. – К.: НУХТ, 2018. – 69 с.
5. Білоусова І. Методи обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2018. – № 9 – С. 3-5.
6. Болюх М.А. Економічний аналіз : Навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін. ; За ред. акад. АНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2018. – 556 с.
7. Бруханський Р. Ф. Облік і аналіз у системі стратегічного менеджменту: монографія / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 384 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Петренко. — Житомир: ЖДТУ, 2017. — 408 с.
9. Войтенко Т. Усе про облік витрат на виробничому підприємстві. – Х.: Фактор, 2017. – 266 с.
10. Гладчук Г. Г. Облік та аналіз витрат виробництва: дис. канд. ек. наук : 08.00.04 / Гладчук Галина Григорівна – Київ, 2018. – 241 с.
11. Господарський кодекс від 16.03.2003 №436-IV/ Верховна Рада України: офіційний веб-портал – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
12. Грещак М. Г. Управління витратами: навч. посіб. / [М. Г. Грещак, В. М. Гордієнко, О. С. Коцюба, Ю. М. Лозовик]; за ред. М. Г. Грещака. – К.: КНЕУ, 2018. – 264 с.
13. Економіка підприємства: Підручник / [М.Г. Грещак, В.М. Колот, О.С.Федорін, Г.О.Швиданенко]; за заг. ред. С. Ф. Покропивного .- Вид. 2-ге перероб. та доп.- К.: КНЕУ, 2016. – 123 с.
14. Іванова Н. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Н. А. Іванова, О. В. Ролінський. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 216 с.
15. Іващенко В. И. Економічний аналіз господарської діяльності: навч. посібник для студентів економічних спеціальностей / В. И. Іващенко. – К.: НІЧЛАВА, 2016. – 204 с.
16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. База даних «законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 14.02.2021).

17. Кадуріна Л. О. Основи аудиту : навч. посіб. / Л. О. Кадуріна. – К. : Слово, 2018. – 184 с.
18. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь – 4-те вид., доповн. та переробл. – Тернопіль : ТНЕУ, 2019. – 451 с.
19. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К. : Каравела, 2017. – 568 с.
20. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 11.02.2021).
21. Огійчук М.Ф. Аудит: навч. посібник. — 3-тє вид., переробл. і допов./ М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. — К.: Алерта, 2018. — 752 с.
22. П(С)БО 16 «Витрати» Затверджено наказ Міністерства фінансів України від 28.10.1998р. № 1706. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення 18.02.2021).
23. П(С)БО 9 «Запаси» Затверджено наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. № 246. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення 18.02.2021).
24. Петрик Ю.С., Михайленко О.В. Система управління персоналом підприємства: шляхи удосконалення. *Держава та регіони: науково-виробничий журнал*. Серія: Економіка та підприємство 2020. - № 3(114). – С.127-131.
25. План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій і установ, затверджених наказом Міністерства фінансів від 30.11.99р. №291. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення 04.02.2021).
26. Податковий кодекс України від 01.01.2019р. № 2755. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 04.02.2021).
27. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» затверджене наказом Міністерств фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 10.02.2021).
28. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95р. №88. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення 16.02.2021).
29. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 01.07.2020 № 2258-VIII. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 18.02.2021).
30. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами і доповненнями. *База даних «законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 27.02.2021).

31. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності: Закон України від 04.11.2011 №4014 – VI. База даних «законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4014-17#Text> (дата звернення 21.02.2021).
32. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.1993 № 2939-ХІІ. База даних «законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення 15.02.2021).
33. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні: Закон України від 22.03.2012 № 4618-VI. База даних «законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text> (дата звернення 19.02.2021).
34. Радченко К.М. Собівартість як економічна категорія, принципи та значення її калькулювання [Електронний ресурс] / К.М. Радченко. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2011_8_4/10.pdf
35. Рзаєва Т.Г. Значення, завдання, зміст і джерела аналізу витрат на виробництво та собівартості продукції [Електронний ресурс] / Т.Г. Рзаєва. – Режим доступу : http://lubbook.net/book_248_glava_50_9.1._Znachennja,_zavdannja,_zm.html
36. Слободян, Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: підруч. / Н.Г.Слободян. – К.:НУХТ, 2013.– 322 с.
37. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 6-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2013. 982 с.
38. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
39. Управління витратами : навчальний посібник / М.Г. Грещак, В.М. Гордієнко, О.С. Коцюба та ін.; за заг. ред. М.Г. Грещака. – К. : КНЕУ, 2017. – 264 с.
40. Хомяк Т. Р. Облік і аналіз витрат в системі управління підприємствами харчової промисловості : дис. канд. ек. наук : 08.00.04 / Хомяк Тарас Романович – Львів, 2018. – 247 с.
41. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства: навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко. — Житомир: Житомирський інженерно-технологічний інститут, 2017. — 647 с
42. Череп А.В. Аналіз собівартості продукції як необхідна передумова ефективного господарювання підприємств // Наукові записки: зб. наук. праць / А.В. Череп. – Тернопіль: ТНПУ ім. В. Гнатюка, 2004. – Вип. 17. – С. 238-241.
43. Чернелєвський Л.М. Аудит: навч. посібник / Л.М. Чернелєвський, Н.І. Беренда. – К.: Міленіум, 2008. – 466 с.
44. Чернелєвський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: фінансово-інвестиційний, стратегічний: підруч. / Л.М.Чернелєвський, Н.Г.Слободян, О.В.Михайленко. – К.: Хай-Тек Прес, 2014–640 с.
45. Чернелєвський, Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. /Л.М. Чернелєвський, Н.І. Беренда. – Київ.: «Хай – Тек Прес», 2008. – 559 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Звіт про фінансовий стан»

Підприємство: Виробничо-торгівельне підприємство РОС Песніківський хлібокомбінат

Дата (дн. місяць, число): _____

Територія: Чернівецька область

Організаційно-правова форма господарювання: _____, Підприємство сільськогосподарської кооперації

Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля, виробництво хліба та хлібобулочних виробів

Середня кількість працівників: 16

Адреса, телефон: с.п.т. Песніківка, вул. Леніна 3

Одиниця виміру: тис. грн. без десятих часток зника (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Окладено (роботи позначку "V" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
	01
	04538927
	7423355400
	185
	15.91.0.07.11

61178

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

форма № 1 Код за ДКУД 1601001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	
Основні засоби	1010	648	891
первісна вартість	1011	2108	2140
знос	1012	1263	1249
інвестиційна нерухомість	1015	153	147
первісна вартість	1016	725	725
знос	1017	572	573
Довгострокові фінансові активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції			
на обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	3	3
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1085	1004	1041
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	122	123
виробничі запаси	1101	32	30
незавершені виробництва	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104	90	103
Готівні грошові активи	1110		
Банкські одержанки	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	54	86
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованими доходами	1140		

1	2	3	4
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	149	208
голова	1166	13	44
рахунки в банках	1167	136	158
Витрати майбутніх періодів	1170	2	
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1188	327	424
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1201		
Баланс	1301	1331	1462

Гарсія	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайсовий) капітал	1400	422	422
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	398	398
Резервний капітал	1415	22	33
Нерозподілений прибуток	1420	200	296
Непокритий збиток	1421		
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1485	1122	1149
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	204	126
розрахунками з бюджетом	1620	13	37
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	10
розрахунками зі страхування	1625	2	6
розрахунками з оплати праці	1630	10	14
одержаними авансами	1635		
розрахунками з учасниками	1640		
внутрішні розрахунки	1645		
Поточні забезпечення	1650		136
Доходи майбутніх періодів	1695		
Інші поточні зобов'язання	1697		
Усього за розділом III	1695	229	313
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700		
Баланс	1900	1331	1462

Королів: _____ А. В. Іванко

Головний бухгалтер: Шванц _____ К. І. Іванко

Продовження додатка 1
до національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Звітність» вилучено до фінансової звітності»

Виробничо-торгівельне підприємство РСС Лосинівський
хлібокомбінат
Підприємство _____
(назва повністю)

Дата (рік,
місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01
04528927	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2018 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рпц/р	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1425	1238
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1064	1058
Валовий:			
прибуток	2090	161	180
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	1460	1233
Адміністративні витрати	2130	46	88
Відрахування на збут	2150	261	348
Інші операційні витрати	2180	1227	983
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	57	14
збиток	2195		
Дохід від участів капітал	2200		
Інші фінансові доходи	2230		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Відрахування від участів капітал	2260		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	57	14
збиток	2295		
Відрахування (доход) з податку на прибуток	2300	10	3
Прибуток (збиток) від операційної діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	47	11
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходна (ущадна) необоротних активів	2400		
Доходна (ущадна) фінансових інструментів	2405		
Збільшення курсової різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2450)	2465		11

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	106	112
Витрати на оплату праці	2505	340	314
Відрахування на соціальні заходи	2510	96	83
Амортизація	2515	46	79
Інші операційні витрати	2520	1197	547
Разом	2550	1765	1535

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ А. В. Іващенко

Головний бухгалтер Шваб К. І. Іващенко

Підприємство Виробничо-торгівельне підприємство РСС Лоснівський хлібокомбінат

Дата (жк. місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	04528927

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рідка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності надходження від:	3000		1549
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1531	
Повернення податків і зборів	3008		
у тому числі податку на додану вартість	3008		
Цільового фінансування	3010		
у тому числі отримання субсидій, дотацій	3011		
Авансів від покупців і замовників	3015		
Повернення авансів	3020		
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16	18
Боржників наустойми (штрафи, пені)	3035		
Операційні оренди	3040	1491	1262
Інші надходження	3095	817	163
Витрати на оплату:	3100		2218
Товарів (робіт, послуг)		2399	
Приси	3105	222	259
Відрахувань на соціальні заходи	3110	98	97
Зобов'язань з податків і зборів	3115	232	288
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	2	3
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	35	83
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	195	202
Авансів	3125		
Повернення авансів	3140		
Цільових внесків	3145		
Інші витрати	3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	190	134
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності надходження від реалізації:	3200		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
надходження від отриманих відсотків	3215		
дивидендів	3220		
надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Виплати на придбання фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	137	121
Виплати за деривативами	3270		

1	2	3	4
Відкриття рахунку в результаті фінансової діяльності	3300		
Залишок на початок			
Відкриття рахунку			
Сплачені кошти	3306		
Відшкодування	3340		
Відрахування	3345		
Внески власних акцій			
Потрачені кошти	3350		
Сплата дивидендів	3355		
Відшкодування	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	53	13
Залишок коштів на початок року	3405	149	106
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	202	149

Керівник

Л. В. Івашко

Головний бухгалтер

К. І. Івашко

К. І. Івашко

Підприємство

Виробничо-торгівельно підприємство РСС Досвідський
вЛБСКОМІНАТ

Дата (рік, місяць, число)

за ДІРГОУ

КДЛН

04528927

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1601005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у додаваннях	Додат- ковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- длений прибуток (непокрита збиток)	Резерв- ний капітал	Плуту- ваний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4005	422		398	22	260			1102
Коригування: Зміна об'єкту платіжів	4005								
Виправлення помилок	4010								
Коригування	4090								
Скоригована залишок на початок року	4095	422		398	22	260			1102
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					44			44
Інші сукупний дохід за звітний період	4110								
у тому числі: дохід (збиток) наоборотних акцій	4111								
інші сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Виділення до резервного капіталу	4210				11	(11)			
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне завдання	4225								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оновий учасників: Внески до капіталу	4240								
Поповнення заборгованості з капіталу	4245								
Отримання капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перевродам вкуплення акцій (часток)	4265								
Анулювання вкуплення акцій (часток)	4270								
Отримання частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4280								
Разом зміни в капіталі	4285					11	36		47
Загмадок на кінець року	4300	422		398	33	296			1149

Керівник _____ А. В. Іошкіо

Головний бухгалтер Кішванц К. І. Іошкіо

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 29 листопада 2000 р. № 602
 (у редакції наказу Міністерства фінансів У
 від 20 жовтня 2003 р. № 602)

Дата / рік, місяць, число /
 за ЄДРПОУ /
 за КОАТУУ /
 за ЄГРПД /
 за КОСГОС /
 за КВЕД /

КОДИ	
	34528827
	7423358400
	185
	15.81.0.47.11

Виробничо-торгівельне підприємство РСС Посивітський хлібокомбінат

Підприємство _____
 Територія _____ Чернівецька область _____
 Орган державного управління _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ Підприємство споживчої кооперації _____
 Вид економічної діяльності _____ Роздрібна торгівля, виробництво хліба та хлібобулочних виробів _____
 Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД _____ 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код (КВЕД)	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Було за рік		Нарощено амортизація за рік	Втрати від імпонування корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року
		періодична (періодична) вартість	накопичено амортизації		періодична (періодична) вартість	накопичено амортизації	періодична (періодична) вартість	накопичено амортизації			періодична (періодична) вартість	накопичено амортизації	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права користування природними ресурсами	010												
Права користування майном	020												
Права на комерційні позначення	030												
Права на об'єкти промислової власності	040												
Авторське право та суміжні з ним права	050												
	060												
Інші нематеріальні активи	070												
Разом	080												
Усього	090												

З рядка 050 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) _____
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) _____
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) _____
 З рядка 060 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) _____
 З рядка 060 графа 15 накопичені амортизації нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) _____

В. Основні засоби

Група основних засобів	Код об'єкту	Залишок на початок року		Надходження за рік	Перевірена цілісність та уціненість		Збути за рік		Позико-вимог за рік	Вартість збитих та списаних основних засобів	Залишок на кінець року		у тому числі						
		первісна (перевірена) вартість	знос		первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос			первісна (перевірена) вартість	знос	сформовані в процесі		передані в оперативне користування				
													первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
земельні ділянки	100																		
інвестиційна нерухомість	105	725	572						12				725	584			725	572	
залишки витрат на пошкоджені земельні ділянки, споруди та виробничі пристрої	120	2280	649	52					26				1332	645					
води та обладнання	130	476	302	79			33	33	17				488	376					
виробничі засоби	140	230	794				68	46	18				302	116					
інструменти, прилади, інвентар (всїм)	150	43	34				3	3	1				40	32					
автомобілі	160																		
автомобілі надрозробки	170																		
інші основні засоби	180	10	4										10	5					
об'єкти фінанс	190																		
виробничі необхідності виробничі активи	200	64	70	6			2	2	1				68	34					
інвентар (всїм) споруди	210																		
інвентар (всїм) споруди	220																		
інвентар (всїм) споруди	230																		
інвентар (всїм) споруди	240																		
інші необхідності матеріальні активи	250																		
разом	260	2834	1836	134			106	84	46				2865	1824			2825	58	

- 3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмежені права власності (261)
- вартість оформлення у заставу основних засобів (262)
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263)
- первісна (перевірена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 96
- основні засоби орендованих цілих майнових комплексів (2641) 478
- 3 рядка 260 графа 6 вартість основних засобів, призначених для продажу (265)
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651)
- 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)
- вартість основних засобів, що ввійшли в операційну оренду (267)
- 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності (268)
- 3 рядка 125 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оцінені за справедливою вартістю (269)

III. Капітальні інвестиції

3 3

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальні будівництва	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	85	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (накопичення) довгострокових фінансових активів	320		
Інші	330	52	
Разом	340	137	

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в невеличкі підприємства (341) _____
 фінансові витрати, віднесені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:	350			
асоційовані підприємства				
доцільні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
B. Інші фінансові інвестиції в:	380			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств				
інші	390		3	
облігції	400			
інші	410			
Разом (рядок A + (B1), B)	420		3	

З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю (421) 3
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____
 З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати	440	1242	115
Операційна оренда активів			
Операційна курсова різниця	450		
Розпродаж нематеріальних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утриманні об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	218	40
з тому числі:		X	
відрахування до резерву сумнівних боргів	491		
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиційним методом	500		
доцільні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
C. Інші фінансові доходи і витрати	530		X
Дівоиденди			
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
G. Інші доходи і витрати	570		
Розпродаж фінансових інвестицій			
Доходи від обслуговування підприємств	580		
Результат оцінки обрешетки	590		
Несподівано курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630		

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (601) _____
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з подібними сторонами (%) (602) _____
 З рядка 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності (603) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	14
Грошовий рахунок у банку	650	158
Інші рахунки у банку (кредитові, членів кооперативу)	660	
Грошові кошти в державі	670	
Грошові кошти в зарубіжних банках	680	
Разом	690	172

З рядка 070 гр 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
власної замовників	1120	
власної замовників	1130	
заванса отриманих	1140	
Сума загромадних коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до ЗЕТу про фінансові результати - усього	1240	10
у тому числі:	1241	10
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:	1251	
збільшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	



XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10
Використано за рік - усього	1310	10
в тому числі на:	1311	
будівельні об'єкти	1312	10
придбання (вироблення) та поліпшення основних засобів з них машин та обладнання	1313	10
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
поліпшення отриманих на кошти інвестицій пром.	1315	
	1316	
	1317	

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковується за первісною вартістю								Обліковується за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрачено від закінчення корисності	вигоді від об'явлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зменшення за рік	вибуло за рік	загально
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410															
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Початки біологічних активів - усього в тому числі:	1420		X			X	X				X					
тварини на вирощування та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші початки біологічних активів	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

- З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____
- З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість початків біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утриманих унаслідок надзвичайних подій (1432) _____
- З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, вартість яких зменшується внаслідок зменшення справедливої вартості (1433) _____

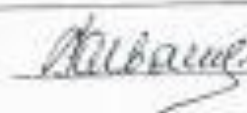
XV. Фінансові результати від первісної  значення та реалізації сільськогосподарської  здобуцтві та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного оцінювання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного оцінювання		Умова	Відбувся від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (+, -) з об'єктів реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	періоду ре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500									
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510									
з них:	1511									
пшениця										
соя	1512									
соняшник	1513									
рипс	1514									
люцерна (буряк) (фібринні)	1515									
картопля	1516									
клубні (зернові) (осточкові)	1517									
інші продукти рослинництва	1518									
додаткові біологічні активи рослинництва	1519									
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520									
у тому числі:										
кварт живих тварин - усього	1530									
з нього:	1531									
крупної рогатої худоби										
свиней	1532									
пташки	1533									
вівця	1534									
	1535									
інші продукти тваринництва	1536									
додаткові біологічні активи тваринництва	1537									
продукція рибництва	1538									
	1539									
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні	1540									

Керівник

А. В. Іванко

Головний бухгалтер



К. І. Іванко

Фінансова звітність малого підприємства

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 25
"Спроможна фінансова звітність"
(з урахуванням п. 1)

Підприємство Виробничо-торгівельне підприємство РСС Лосанівської
хлібокомбінат
Територія Чернівецька область
Організаційно-правова форма господарювання Підприємство спільної кооперації
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля, виробництво хліба та хлібобулочних
Середня кількість працівників 11 осіб
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон

Дата (рік,
місяць, число)
за КОДКУ
за КОАТУУ
за КОПРГ
за КВЕД

КОДИ	
	0452827
	1423355400
	185
	16.01.047.11

1. Баланс

на 31 грудня 2019 року

форма № 1-м

Код за ДКУД

1801008

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	2	2
Незвершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1038	1130
первісна вартість	1011	2865	3036
знос	1012	1827	1906
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	3	3
Інші необоротні активи	1080		
Усього за розділом I	1085	1041	1133
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	193	199
у тому числі готові продукти	1103	103	110
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	86	108
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		
у тому числі із внутрішніх розрахунків	1145		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	802	229
Витрати майбутніх періодів	1170		3
Інші оборотні активи	1180		
Усього за розділом II	1185	421	426
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1462	1619

Гривні	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (зайовний) капітал	1400	422	422
Додатковий капітал	1410	398	398
Резервний капітал	1415	33	33
Нерозподілений прибуток	1420	296	207
Неоплачений збиток	1421		
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	1149	1160
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	136	137
розрахунками з бюджетом	1620	31	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	2
розрахунками з страхування	1625	6	5
розрахунками з оплати праці	1630	14	17
Доводи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	136	289
у тому числі із внутрішніх розрахунків	1645	136	289
Усього за розділом III	1695	313	439
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1462	1619

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2019 рік

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	1264	1225
Інші операційні доходи	2120	1542	1460
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2260	2806	2685
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1048	1064
Інші операційні витрати	2180	1720	1564
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2480	2768	2628
Фінансовий результат до оподаткування прибуток (2260 - 2480)	2290	78	57
збиток	2295		
Податок на прибуток	2300	2	10
Чистий прибуток	2360	76	47
збиток	2365		

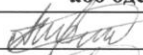

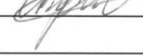
Керівник


(Підпис)

23/1

А. В. Івашко

(Підпис, прізвище)

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат підприємство, організація			Типова форма № М-8			
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ <input type="text" value="04528927"/>			Затверджена наказом Мінстату України від 21.06.96 р. № 193			
ЛІМІТНО-ЗАБІРНА КАРТКА			Код за УКУД <input type="text"/>			
Номер документа	Місяць, рік	Код			Кореспондуючий рахунок	
		виду операції	відправника	одержувача	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку
23	03.2019	4	3	6	23	315
Матеріальні цінності			Одиниця виміру			
Найменування, сорт, розмір, марка		Номенклатурний номер		Код	Найменування	
Борошно вищий сорт		36125		03	борошно	
Ліміт	Порядковий номер запису за складською картотекою		Всього відпущено з урахуванням повернення		Ціна	Сума
400			380		30,00	11400,00
Відпущено	Дата	Кількість		Залишок ліміту	Підпис завідуючого складом або одержувача	
	03.05.19	200		200		
	05.05.19	180		20		
	06.05.19	20		0		
					і т. д.	

	Дата	Кількість	Залишок ліміту	Підпис завідуючого складом або одержувача
Відпущено				
			і т. д.	
	07.05.19	20	20	
Повернено				

Начальник відділу,
який встановив ліміт

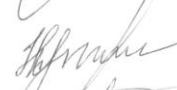
Начальник підрозділу, який
одержав матеріальні цінності

Завідуючий складом

Опанасенко І.К.

Руденко К.Р.

Олійник А.О.


ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
підприємство, організація

Типова форма № М-10

Затверджена
наказом Міністерства України
від 21.06.96 р. № 193

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Код за УКУД

АКТ-ВИМОГА
на заміну (додатковий відпуск) матеріалів

Номер документа	Дата складання
23	01.04.2019

Код			Кореспондуючий рахунок		Номенклатурний номер	Код		
виду операції	відправника	одержувача	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку		виробу	причини	винуватця
031	03	06	201	315	011	029	02	06

Через кого _____ Затребував _____ Дозволив _____

Матеріальні цінності (найменування, сорт, розмір, марка)	Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картотекою
	код	найменування	затребувано	відпущено				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Борошно середнього сорту	03	кг	200	200	30,00	6000,00	-	4


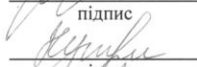

Причина заміни (додаткового відпуску) сорт борошна не відповідає поставленому

Заміна (додатковий відпуск) узгоджена _____

Начальник відділу
посада

Начальник підрозділу
посада

Завідуючий складом
посада


підпис

підпис

підпис

Опанасенко І.К.
П. І. Б.

Руденко К.Р.
П. І. Б.

Олійник А.О.
П. І. Б.

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
(підприємство, організація)

Типова форма № М-11
Затверджена
наказом Міністерства України
від 21.06.96 р. № 193

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Код за УКУД

НАКЛАДНА-ВИМОГА №5
на відпуск /внутрішнє переміщення/ матеріалів

Номер документа	Дата складання	Код		
		виду операції	відправника	одержувача
7	15.05.2019	3	4	6

Підстава передача борошна вищого сорту на виготовлення хліба

Кому старшому технологу Через кого комірника складу №4 Денисенко В.М.

Кореспондуючий рахунок		Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Інвентарний номер	Номер пас-порта	Порядковий номер запису за складською картотекою
рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	Найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	Відправлено (належить відпустити, затребувано)	прийнято (відпущено)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
201	315	Борошно сер.сорт	362	03	кг	155	155	30,00	4650,00			14

Всього відпущено _____ одне _____ найменувань, на суму чотири тисячі шістьсот п'ятдесят грн. 00 коп.

(прописом)

Відпуск дозволив Опанасенко І.К. Головний бухгалтер Івашко К.І.

Здав (відпустив) Денисенко В.М. Прийняв (одержав) Калуга С.В.

Додаток 7
до Правил перевезень вантажів автомобільним
транспортом в Україні
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

№ 000000123"18" березня 2019 року
Форма N 1-ТН

Автомобіль Volvo FH12 AA 3245 CT Причіп/напівпричіп Вид перевезень покілометровий тариф
(марка, модель, тип, реєстраційний номер) (марка, модель, тип, реєстраційний номер)

Автомобільний перевізник ПП «Транспортер» Водій Іванов К.А.
(найменування / П. І. Б.) (П. І. Б., номер посвідчення водія)

Замовник ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
(найменування / П. І. Б.)

Вантажовідправник Виробничо-торгове підприємство райспоживспілки Лосинівський хлібокомбінат, смт.Лосинівка,вул.Миру 3
(повне найменування, місцезнаходження / П. І. Б., місце проживання)

Вантажоодержувач Товариство з обмеженою відповідальністю «Райхліб», с.Перемога, вул.Суворова 15
(повне найменування, місцезнаходження / П. І. Б., місце проживання)

Пункт навантаження смт.Лосинівка,вул.Миру 3 Пункт розвантаження с.Перемога, вул.Суворова 15
(місцезнаходження) (місцезнаходження)

кількість місць десять, масою брутто, т десять, отримав водій/експедитор Іванов К.А.
(словами) (словами) (П. І. Б., посада, підпис)

Усього відпущено на загальну суму двадцять чотири тисячі грн. 00 коп., у
тому числі ПДВ чотири тисячі грн. 00 коп.
(словами, з урахуванням ПДВ)

Супровідні документи на вантаж заявка №542 від 01.03.2019р., договір №20 від 01.01.2019р. на перевезення

Типова форма N 3-1
 ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Державного казначейства України
 від 18 грудня 2000 р. N 130

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
 (назва установи)

Ідентифікаційний
 код ЄДРПОУ

04528927

АКТ ПРО ПРИЙМАННЯ МАТЕРІАЛІВ № 15
 "23" травня 2019 р.

Комісія у складі: Голови Івашко К.І., головний бухгалтер
 членів

матеріально відповідальної особи Опанасенко І.К.

склала цей акт про прийняття цінностей

Код програмної класифікації	Джерело утримання	Матеріально відповідальна особа	Вид операції

Найменування	Одиниця виміру	Номер субрахунку	Номенклатурний номер	Кількість	Ціна	Сума	Кредит субрахунку
Тістомісильна машина	шт	152	03514	2	10000,00	20000,00	-
Професійна піч	шт	152	43256	1	15000,00	15000,00	-
Витяжка	шт	152	43788	4	1500,00	6000,00	-

Идентифікаційна накладна № 3 від 16 січня 2019 р.

Постачальник: Фізична особа-підприсмець Гречишкіна Анастасія Олександрівна
 П/р 26006050297730, у банку ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", м. Дніпро, МФО 305299,
 код за ДРФО 3398410144, ІПН 3398410144

Покупець: ВИРОБНИЧО-ТОРГОВЕ ПІДПРИЄМСТВО РАЙСПОЖИВСПІЛКИ ЛОСИНІВСЬКИЙ
 ХЛІБОКОМБІНАТ
 УКРАЇНА 16663, Чернігівська обл., Ніжинський район, селище міського типу Лосинівка, вул. Троїцька,
 будинок 3, тел.: (04631)61108, (04631)61178

Договір: Основний договір

Розр. док.: Рахунок на оплату покупцю № 6 від 10 січня 2019

Склад: Основний склад

Адреса доставки: УКРАЇНА, 16663, Чернігівська обл., Ніжинський район, селище міського типу Лосинівка, вул.
 Троїцька, будинок 3

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Профіль силіконовий Р-подібний д.22мм довж.ніжки 15мм	6	м	387,50	2 325,00

Всього: 2 325,00
 Сума ПДВ: 465,00
 Всього із ПДВ: 2 790,00

Всього наименовань 1, на суму 2 790,00 грн.

Дві тисячі сімсот дев'яносто гривень 00 копійок
 У т.ч. ПДВ: Чотириста шістьдесят п'ять гривень 00 копійок

Місце складу: м. Дніпро

Від імені: Гречишкіна Анастасія Олександрівна

Отримав(ла):

* Відповідаючий за здійснення господарської операції і
 правильність оформлення

За довіреністю № від



ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Типова форма № М-4

Затверджена
наказом Міністерства України
від 21.06.96 р. № 193

Код за УКУД

ПРИБУТКОВИЙ ОРДЕР № 3

Номер документа	Дата складання	Код виду операції	Склад	Постачальник		Кореспондуючий рахунок		Номер супровідного документа	
				найменування	код	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку		
11	23.02.19	65	2	ТОВ «Іскра»		201	315	435421	
Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картокою
найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	за документом	прийнято фактично				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Борошно 1 сорту	21532	02	кг	300	300	15,00	4500,00	-	13

Синтетичний рахунок для віднесення зносу код по МШП

КОД

Прийняв

Опанасенко І.К.

Здав

Корж Є.І.

8761

Форма 7-РГ

В кассу

Для оплаты в срок с _____ по _____

Сумма руб. 4476,00

Директор _____

Бухгалтер Григорьев

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____

«за» июль 2019 г.

арк

№ п-п	Фамилия, имя, отчество	Сумма к выплате	Расписка в получении
1.	Вашко Виталий Алекс.	449	✓ [подпись]
2.	Гроуан Алексей Григор.	449	✓ [подпись]
3.	Гроуан Владимир Ал.	449	✓ [подпись]
4.	Комеко Максимович Ал.	449	✓ [подпись]
5.	Захарович Сергей Ал. гр	449	✓ [подпись]
6.	Назаренко Валерий Ал.	431	✓ [подпись]
	Итого:	4476	
Числом тысяче четыреста семьдесят шест тысяч руб. 00 коп.			
СПЛАЧЕНО 04.01.2019 [подпись]			

Бухгалтер Григорьев

Товарна накладна № 52
на відпуск товарно-матеріальних цінностей
14 лютого 2019 р.

начальник: ВТП РСС Лосинівка хлібокомбінат

Платник: Кононенко Н.І. Мар25

1009

Єдилярально-відповідальної особи: 1002

№	№	Найменування товару	Ресстр товару	Од. вим	Кількіс	Роздр.ц товару	Сума за розд.
3	2208201200	Коньяк Коктебель 0,5л 3* AB №730019 від 20.11.2007 UA1.041.X05444-10	117	шт	1,000	141,00	141,00
2898	2208202100	Коньяк Коктебель 0,25л 3* AB 730019 від 20.11.07 UA.12.034.00010-18		шт	2,000	76,00	152,00
3	12912	2208601100 Медофф 1л Класік Експортна AB 730019 від 20.11.07 UA1.033.X000341-17		шт	1,000	207,00	207,00
4	1653	2204219800 Вино Есмеральда 0,75л кріп.рож. UA1.034.X009392-13		шт	2,000	70,00	140,00
5	1749	2204109800 Вино Клеопатра 0,75л біле кріп.Коблево UA1.045.X001681-17		шт	2,000	70,00	140,00
6	1803	2204219800 Вино Ізабелла 0,7л чер.дес Коблево UA1.045.X001577-16		шт	2,000	55,00	110,00
7	1818	2204219700 Вино Жозефіна 0,7л чер.н/сол.Коблево UA1.045.X003742-15	168	шт	2,000	55,00	110,00
8	1923	2204219800 Вино Франческа 0,7л біле н/сол.Коблево UA1.045.X001577-16		шт	2,000	55,00	110,00
9	2802	2208201200 Коньяк Коблево 3* 0,5л AB 730019 від 20.11.07 UA1.045.X001681-17		шт	2,000	140,00	280,00
10	7264	2205101000 Вермут Маренго 0,5л дес.біле AB №730019 від 20.11.2007 UA1.033.X004159-15	151	шт	1,000	60,00	60,00
11	7395	2205101000 Вермут Маренго 0,5л дес.рож. AB №730019 від 20.11.2007 UA1.045.X001676-17		шт	1,000	60,00	60,00
12	7404	2205101000 Вермут Маренго 1л дес.білий AB №730019 від 20.11.2007 UA1.045.X001676-17		шт	1,000	95,00	95,00
13	7411	2205101000 Вино Маренго Гаваї 1л дес.рож. AB №730019 від 20.11.2007		шт	1,000	98,00	98,00
14	7412	2205101000 Вермут Маренго Мохіто дес.біл.0,5л ua1.045.x001676-17		шт	1,000	60,00	60,00
15	7416	2205101000 Вино Маренго Гаваї 1л дес.біле AB №730019 від 20.11.2007		шт	1,000	98,00	98,00
16	7425	2205101000 Вермут Маренго Мохіто 1л дес.білий UA1.045.X001676-17	6	шт	1,000	95,00	95,00
17	14277	2204219800 Вино Баккара 0,75л кріп.черв Коблево ua1.045.x001681-17		шт	2,000	70,00	140,00

		Коди	
		2020	01 01
Підприємство	ВТП РСС Лоосинівський хлібокомбінат	за ЄДРПОУ	04528927
Територія		за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Середня кількість працівників	11		
Адреса, телефон			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IX Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
на 31 січня 2020 р.			
		Форма №1	Код за ДКУД
			1501001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	(2)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 130	1 100
первісна вартість	1011	3 036	3 036
знос	1012	(1 906)	(1 936)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 133	1 100
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	139	80
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	110	150
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	108	108
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	7	7
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	229	175
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	175
Витрати майбутніх періодів	1170	3	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	498	350
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 631	1 450

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	422	422
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	398	398
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	33	33
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	307	307
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	1 180	1 180
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Владарська допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
з тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених одицій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату дивіденду	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі фірми	1605		
Поточна кредиторська зобов'язаність за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	137	137
розрахунками з бюджетом	1620	17	17
з тому числі з податку на прибуток	1621	2	2
розрахунками зі страхування	1625	5	5
розрахунками з оплати праці	1630	11	11
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	289	120
Усього за розділом III	1695	459	280
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Ціна вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1800	1 819	1 460
Керівник	Завісико К.		

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.

Класифікація даних: 67 (дані бухгалтерського учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00		221 000,00				221 000,00
10	2 028 000,00				2 028 000,00	
102	2 028 000,00				2 028 000,00	
12	2 000,00				2 000,00	
127	2 000,00				2 000,00	
13		1 908 000,00		20 260,00		1 928 260,00
131		1 908 000,00		20 260,00		1 928 260,00
132		2 000,00				2 000,00
20			2 200,00	2 200,00		
201			2 200,00	2 200,00		
22	28 000,00		22 660,00	2 200,00	56 260,00	
221	28 000,00		22 660,00	2 200,00	56 260,00	
26			2 200,00		2 200,00	
31	229 000,00			52 522,50	176 477,50	
311	229 000,00			52 522,50	176 477,50	
35	2 000,00				2 000,00	
352	2 000,00				2 000,00	
38	108 000,00				108 000,00	
381	108 000,00				108 000,00	
41		292 000,00				292 000,00
425		292 000,00				292 000,00
43		22 000,00				22 000,00
44		207 000,00				207 000,00
441		207 000,00				207 000,00
52				2 960,00		2 960,00
521				2 960,00		2 960,00
54	2 000,00		660,00	12 970,50	10 207,50	
541	2 000,00			12 970,00	9 970,00	
5411				12 970,00	12 970,00	
5412	2 000,00				2 000,00	
542				997,50	997,50	
544			660,00		660,00	
5442			660,00		660,00	
55		7 000,00		12 220,00		19 220,00
551		7 000,00		12 220,00		19 220,00
56		11 000,00	66 500,00	66 500,00		11 000,00
561		11 000,00	66 500,00	66 500,00		11 000,00
58	129 000,00				129 000,00	
582	129 000,00				129 000,00	
79			77 220,00		77 220,00	
791			77 220,00		77 220,00	
92			77 220,00	77 220,00		
Резом	3 343 000,00	3 343 000,00	263 080,00	263 080,00	3 600 957,50	3 600 957,50

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 13 за Січень 2020 р.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог, начн.						
13		1 908 000,00		30 360,00		1 938 360,00
131		1 906 000,00		30 360,00		1 936 360,00
Спод. пдв		1 906 000,00		30 360,00		1 936 360,00
133		2 000,00				2 000,00
<...>		2 000,00				2 000,00
Разом		1 908 000,00		30 360,00		1 938 360,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 201 за Січень 2020 р.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог, назн.							
Номенклатура							
201	БУ			3 300,00	3 300,00		
	Кол.			700,000	700,000		
Опод. ПДВ	БУ			3 300,00	3 300,00		
	Кол.			700,000	700,000		
Борошно	БУ			3 000,00	3 000,00		
	Кол.			600,000	600,000		
Цукрова пудра	БУ			300,00	300,00		
	Кол.			100,000	100,000		
Разом	БУ			3 300,00	3 300,00		
	Кол.			700,000	700,000		

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за Січень 2020 р.						
Балансовий рахунок (бухгалтерського учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
23	26 000,00		33 660,00	3 300,00	56 360,00	
Опод. ПДВ	26 000,00		33 660,00	3 300,00	56 360,00	
Разом	26 000,00		33 660,00	3 300,00	56 360,00	

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 651 за Січень 2020 р.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
651		7 000,00		11 330,00		18 330,00
ЄСД ФОП (працівники)		7 000,00		11 330,00		18 330,00
Разом		7 000,00		11 330,00		18 330,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 661 за Січень 2020 р.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Працівники організацій						
661		11 000,00	66 500,00	66 500,00		11 000,00
Дервач А.А.			15 000,00	15 000,00		
Івашко А.В.			15 000,00	15 000,00		
Івашко К.І.		11 000,00	15 000,00	15 000,00		11 000,00
Касян А.Ф.			8 000,00	8 000,00		
Овраменко Г.І.			6 000,00	6 000,00		
Руденко Н.В.			7 500,00	7 500,00		
Разом		11 000,00	66 500,00	66 500,00		11 000,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 6411 за Січень 2020 р.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6411				11 970,00		11 970,00
Разом				11 970,00		11 970,00

Додаток Ц

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
Шахматная ведомость за Січень 2020 р.

Выводимые данные (БУ (данные бухгалтерского учета))

Дебет / Кредит	13	131	20	201	23	231	31	311	63	631	64	641	6411	642	65	651	66	661	93	Дебетовый оборот	
20									3 300,00	3 300,00											3 300,00
201									3 300,00	3 300,00											3 300,00
23	30 360,00	30 360,00	3 300,00	3 300,00																	33 660,00
231	30 360,00	30 360,00	3 300,00	3 300,00																	33 660,00
26					3 300,00	3 300,00															3 300,00
64									660,00	660,00											660,00
644									660,00	660,00											660,00
6442									660,00	660,00											660,00
66							53 532,50	53 532,50			12 967,50	11 970,00	11 970,00	997,50							66 500,00
661							53 532,50	53 532,50			12 967,50	11 970,00	11 970,00	997,50							66 500,00
79																			77 830,00		77 830,00
791																			77 830,00		77 830,00
93															11 330,00	11 330,00	66 500,00	66 500,00			77 830,00
Кредитовый оборот	30 360,00	30 360,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	53 532,50	53 532,50	3 960,00	3 960,00	12 967,50	11 970,00	11 970,00	997,50	11 330,00	11 330,00	66 500,00	66 500,00	77 830,00		263 080,00

Додаток Ш

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат								
Карточка счета 13 за Січень 2020 р.								
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)						
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								K 1 908 000,00
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000002 від 31.01.2020 23:59:59 Нарахування амортизації ОЗ	Опод. ПДВ Основний відділ/л Хліб Амортизація НА	Опод. ПДВ ОЗ	231		131	30 360,00	K 1 938 360,00
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		30 360,00	K 1 938 360,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат									
Карточка счета 201 за Січень 2020 р.									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				Кол.					0,000
09.01.2020	Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опод. ПДВ борошно Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Основний склад	Коровак А. Ф. Договір	БУ		3 000,00			Д 3 000,00
				Кол.	201	600,00	631		Д 600,000
09.01.2020	Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опод. ПДВ Цукрова пудра Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Основний склад	Коровак А. Ф. Договір	БУ		300,00			Д 3 300,00
				Кол.	201	100,00	631		Д 700,000
13.01.2020	Требование-накладная 0000-000002 від 13.01.2020 12:00:00 Соцфакс ТМЦ	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб Орвмі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	Опод. ПДВ борошно Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Основний склад	БУ			3 000,00		Д 300,00
				Кол.	231		201	600,000	Д 100,000
13.01.2020	Требование-накладная 0000-000002 від 13.01.2020 12:00:00 Соцфакс ТМЦ	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб Орвмі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	Опод. ПДВ Цукрова пудра Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 06:00:00 Основний склад	БУ			300,00		
				Кол.	231		201	100,000	
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		3 300,00	3 300,00		0,00
				Кол.		700,000	700,000		0,000

ВТЛ РСС Лоєвський хлібокомбінат								
Карточка счёта 23 за Січень 2020 р.								
Валютна одиниця: UY (дані за бухгалтерського счёта)								
Период	Документ	Аналитика ДТ	Аналитика КТ	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								Д 26 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Випуск продукції	Спод. П/ЗВ 2015 Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 «...»	24		221	10 000,00	Д 16 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Випуск продукції	Спод. П/ЗВ 2015 Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 «...»	24		221	12 000,00	Д 4 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Випуск продукції	Спод. П/ЗВ 2015 Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 «...»	24		221	12 000,00	Д -6 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Випуск продукції	Спод. П/ЗВ 2015 Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 «...»	24		221	2 200,00	Д -12 200,00
12.01.2020	Требовання-наказ на 0000-000002 від 12.01.2020 12:00:00 Скороти ТМЦ	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 Скороти матеріальні виробничі витрати при зворотних відходах	Спод. П/ЗВ Борошно Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Основний склад	221	2 000,00	201		Д -10 200,00
12.01.2020	Требовання-наказ на 0000-000002 від 12.01.2020 12:00:00 Скороти ТМЦ	Спод. П/ЗВ Виробничий укр. 2015 Скороти матеріальні виробничі витрати при зворотних відходах	Спод. П/ЗВ Цукрова пудра Поступление товаров и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Основний склад	221	200,00	201		Д -10 400,00
31.01.2020	Закрита місяця 0000-000009 від 31.01.2020 22:59:01 Нархування амортизації ОЗ	Спод. П/ЗВ Основний склад 2015 Заміщення НЗ	Спод. П/ЗВ Основний склад 09	221	26 200,00	221		Д 26 160,00

31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23:59:01 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Хліб Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб <_>	26		231	-9 164,56	Д	29 324,56
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23:59:01 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Батон Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб <_>	26		231	-10 997,47	Д	40 322,00
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23:59:01 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Калачі Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб <_>	26		231	-10 997,46	Д	51 319,45
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23:59:01 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Фінок Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Опод. ПДВ Виробничий цех Хліб <_>	26		231	-5 040,51	Д	56 360,00
Обороти за період и сальдо на конец					33 660,00		3 300,00	Д	56 360,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат								
Карточка счета 651 за Січень 2020 р.								
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)						
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								К 7 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Начислено ЕСВ на ФОТ	<-> <->	ЕСВ ФОП (працівник) Нарахування ЕСВ роботодавцями (22 %)	93		651	300,00 ³	К 10 300,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Начислено ЕСВ на ФОТ	<-> <->	ЕСВ ФОП (працівник) Нарахування ЕСВ роботодавцями (22 %)	93		651	300,00 ³	К 13 600,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Начислено ЕСВ на ФОТ	<-> <->	ЕСВ ФОП (працівник) Нарахування ЕСВ роботодавцями (22 %)	93		651	760,00 ¹	К 15 360,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Начислено ЕСВ на ФОТ	<-> <->	ЕСВ ФОП (працівник) Нарахування ЕСВ роботодавцями (22 %)	93		651	320,00 ¹	К 16 680,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Начислено ЕСВ на ФОТ	<-> <->	ЕСВ ФОП (працівник) Нарахування ЕСВ роботодавцями (22 %)	93		651	650,00 ¹	К 18 330,00
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		11 330,00	К 18 330,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат									
Карточка счѐта 661 за Січень 2020 р.									
Период		Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	Текущее сальдо	
					Счет		Счет		
Сальдо на начало								К	11 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Деркан А.А.	93		661 15 000,00	К	28 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Івашко А.Ф.	93		661 15 000,00	К	41 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Івашко К.І.	93		661 15 000,00	К	56 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Касян А.Ф.	93		661 5 000,00	К	64 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Сараванко Г.І.	93		661 5 000,00	К	70 000,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Начислено зарплата	*...* Витрати на оплату праці	Руденко Н.Ф.	93		661 7 500,00	К	77 500,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано НДС/П	Деркан А.А.		661 700,00	2	6411	К	74 500,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано военный сбор	Деркан А.А.	Зайковский з/Фр	661 225,00		642	К	74 575,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано НДС/П	Івашко А.Ф.		661 700,00	2	6411	К	71 575,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано военный сбор	Івашко А.Ф.	Зайковский з/Фр	661 225,00		642	К	71 650,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано НДС/П	Івашко К.І.		661 700,00	2	6411	К	68 950,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 від 31.01.2020 00.00.00	Удержано военный сбор	Івашко К.І.	Зайковский з/Фр	661 225,00		642	К	68 725,00

31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 юд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДС/Л	Серванко Г.Г.		661	1	6411		К	66 055,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 юд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Серванко Г.Г.	Зайковский з/бр	661	90,00	642		К	65 965,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 юд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДС/Л	Руденко Н.В.		661	1	6411		К	64 645,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 юд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Руденко Н.В.	Зайковский з/бр	661	112,50	642		К	64 532,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Дерман А.А.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	12 075,00	311		К	52 457,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Гавишко А.В.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	12 075,00	311		К	40 352,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Гавишко К.І.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	12 075,00	311		К	28 307,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Касян А.О.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	6 440,00	311		К	21 867,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Серванко Г.Г.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	4 530,00	311		К	17 037,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 юд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Руденко Н.В.	2600450962, ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м.Київ «...»	661	6 037,50	311		К	11 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					66 500,00	66 500,00		К	11 000,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат									
Карточка счёта 6411 за Січень 2020 р.									
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								0,00	
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Дерман А.А.		661		6411	700,00 ²	К	2 700,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Івешко А.В.		661		6411	700,00 ²	К	5 400,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Івешко К.І.		661		6411	700,00 ²	К	8 100,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Касян А.Ф.		661		6411	440,00 ¹	К	9 540,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Овраменко Г.І.		661		6411	080,00 ¹	К	10 620,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 від 31.01.2020 00:00:00 Удержано НДФЛ	Руденко Н.В.		661		6411	350,00 ¹	К	11 970,00
Обороты за период и сальдо на конец						0,00	11 970,00	К	11 970,00

ВТП РСС Лошнівський хлібокомбінат							
Отчет по проводкам за Січень 2020 р.							
Стороновою сторінкою №1 (Лінійка) за період 01.01.2020-31.01.2020							
Стороною сторінкою №1 РСС Лошнівський хлібокомбінат							
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
09.01.2020	Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Стор. ПДВ Борошно Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Основний склад	Королійн Д.В. Договір	201	2 000,00	921	2 000,00
09.01.2020	Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перше событие	Королійн Д.В. Договір «-»	Королійн Д.В. Договір	9442	600,00	921	600,00
09.01.2020	Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Стор. ПДВ Цукрова пудра Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 Основний склад	Королійн Д.В. Договір	201	200,00	921	200,00
09.01.2020	Поступлення товарів и услуг 0000-000001 від 09.01.2020 09:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перше событие	Королійн Д.В. Договір «-»	Королійн Д.В. Договір	9442	90,00	921	90,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Выпуск продукции	Стор. ПДВ Хліб Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Стор. ПДВ Виробничий цех Хліб «-»	26	10 000,00	921	10 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Выпуск продукции	Стор. ПДВ Батон Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Стор. ПДВ Виробничий цех Хліб «-»	26	12 000,00	921	12 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Выпуск продукции	Стор. ПДВ Кефір Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Стор. ПДВ Виробничий цех Хліб «-»	26	12 000,00	921	12 000,00
09.01.2020	Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Выпуск продукции	Стор. ПДВ Рис Отчет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19:00:00 Основний склад	Стор. ПДВ Виробничий цех Хліб «-»	26	2 200,00	921	2 200,00
12.01.2020	Требование- накладна 0000- 000002 від 12.01.2020 12:00:00	Стор. ПДВ Виробничий цех Хліб Обрубки хліба	Стор. ПДВ Борошно Поступлення товарів и услуг 0000-000001	201	2 000,00	921	2 000,00

	Содерже ТМЦ	изготовлен затраты кроме заработной плате	с/д 09.01.2020 06.00.00 Содерже склад			
12.01.2020	Требуемые- накладная 0000- 000002 с/д 12.01.2020 12.00.00 Содерже ТМЦ	Склад, ПДВ Изготовлен цен Х/м Содерже материалы изготовлен затраты кроме заработной плате	Склад, ПДВ Цирков пудра Поступление товаров и услуг 0000-000001 с/д 09.01.2020 06.00.00 Содерже склад	221	300,00	300,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Дерман А.А.	22	15 000,00	15 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Лещико А.В.	22	15 000,00	15 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Лещико К.Л.	22	15 000,00	15 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Касин А.В.	22	5 000,00	5 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Сереженко Г.Л.	22	6 000,00	6 000,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено зарплата	*...* Затрати на оплату труд (з/д/т)	Руденко Н.В.	22	7 500,00	7 500,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено ЕСВ на ФОТ	*...* *...*	ЄСВ ФОП (приватник) Нарисование ЕСВ работодателями (22 %)	22	3 300,00	3 300,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено ЕСВ на ФОТ	*...* *...*	ЄСВ ФОП (приватник) Нарисование ЕСВ работодателями (22 %)	22	3 300,00	3 300,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено ЕСВ на ФОТ	*...* *...*	ЄСВ ФОП (приватник) Нарисование ЕСВ работодателями (22 %)	22	1 760,00	1 760,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено ЕСВ на ФОТ	*...* *...*	ЄСВ ФОП (приватник) Нарисование ЕСВ работодателями (22 %)	22	1 320,00	1 320,00
31.01.2020	Начисление зарплаты 0000-000002 с/д 31.01.2020 00.00.00 Начислено ЕСВ на ФОТ	*...* *...*	ЄСВ ФОП (приватник) Нарисование ЕСВ работодателями (22 %)	22	1 650,00	1 650,00

Активация Windows
Чтобы активировать
раздел "Параметры"

31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДФЛ	Гавшко А.В.		661	2 700,006411	2 700,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Гавшко А.В.	Войсковой з/Фр	661	225,00642	225,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДФЛ	Гавшко К.Л.		661	2 700,006411	2 700,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Гавшко К.Л.	Войсковой з/Фр	661	225,00642	225,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДФЛ	Касян А.Ф.		661	1 440,006411	1 440,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Касян А.Ф.	Войсковой з/Фр	661	120,00642	120,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДФЛ	Сереженко Г.Л.		661	1 050,006411	1 050,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Сереженко Г.Л.	Войсковой з/Фр	661	90,00642	90,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано НДФЛ	Руденко Н.В.		661	1 250,006411	1 250,00
31.01.2020	Начислена зарплата 0000-000002 мд 31.01.2020 00.00.00 Удержано военный сбор	Руденко Н.В.	Войсковой з/Фр	661	112,50642	112,50
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 мд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Дерман А.А.	2600455992 ПАТ "ДЕРЖКАВНІВ" ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ, м.Київ	661	12 075,00311	12 075,00
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 мд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Гавшко А.В.	2600455992 ПАТ "ДЕРЖКАВНІВ" ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ, м.Київ	661	12 075,00311	12 075,00
31.01.2020	Списание с банковского счета 0000-000001 мд 31.01.2020 20.00.00 Выплата зарплаты	Гавшко К.Л.	2600455992 ПАТ "ДЕРЖКАВНІВ" ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ, м.Київ	661	12 075,00311	12 075,00

	Банковский счет 0000-000001 від 31.01.2020 23.02.00 Виллата зарплати		ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ, м.Київ «...»				
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Накопичення виплати ФО	Спод. ПДВ Основний об'єкст К/ліб Амортизація НА	Спод. ПДВ ФО	231	30 360,00	131	30 360,00
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Накопичення виплати/накопичення виробничих виробничих	«...»		09	30 360,00		30 360,00
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Коригування втрату продукції (послуг)	Спод. ПДВ К/ліб Счет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19.02.00 Основной склад	Спод. ПДВ Виробничий цех К/ліб «...»	26	-9 164,56	231	-9 164,56
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Коригування втрату продукції (послуг)	Спод. ПДВ Бетон Счет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19.02.00 Основной склад	Спод. ПДВ Виробничий цех К/ліб «...»	26	-10 997,47	231	-10 997,47
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Коригування втрату продукції (послуг)	Спод. ПДВ Калач Счет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19.02.00 Основной склад	Спод. ПДВ Виробничий цех К/ліб «...»	26	-10 997,46	231	-10 997,46
31.01.2020	Закриття місяця 0000-000003 від 31.01.2020 23.59.01 Коригування втрату продукції (послуг)	Спод. ПДВ Білок Счет производства за смену 0000-000001 від 09.01.2020 19.02.00 Основной склад	Спод. ПДВ Виробничий цех К/ліб «...»	26	-5 040,51	231	-5 040,51
31.01.2020	Средств финансовый результатом 0000- 000001 від 31.01.2020 23.59.59 Финансовый результат закрытия отчет	«...»	«...» «...»	791	77 530,00	93	77 530,00
					293 440,00		293 440,00

ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат										Типова форма № М-11			
(с/господарство, організація)										Затверджена наказом Міністерства України від 21.06.96 р. № 193			
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ				04528927			Код за УКУД						
НАКЛАДНА-ВИМОГА на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів													
Номер документа				Дата складання				Код					
0000-000002				13.01.2020				виду операції		відправника		одержувача	
								Відпуск					
Підстава													
Кому													
Через кого													
Кореспондуючий рахунок		Матеріальні цінності			Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Інвентарний номер	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картотекою
рахунок, субрахунок	код аналітичного відділу	найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	відправлено (належить відпустити, затребувано)	прийнято (відпущено)						
231		Борошно	00-00000015	0301	кг	600,000	600,000	5,00	3 000,00				
231		Цукрова пудра	00-00000017	2009	кг	100,000	100,000	3,00	300,00				
Всього відпущено		Два			найменувань, на суму		Три тисячі триста гривень 00 копійок						
		(прописом)							(прописом)				
Відпуск дозволив					Головний бухгалтер				Івашко А.				
Здав(відпустив)					Прийняв (одержав)								

Вимога-накладна № 2 від 13 січня 2020 р.			
Організація:	ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат Код за ЄДРПОУ 04528927		
Склад:	Основний склад		
№	Матеріал	Кіл-сть	Од.
1	борошно	600кг	
2	Цукрова пудра	100кг	
Відвантажив(ла):		Отримав(ла):	

Список перечисляемой в банк зарплаты			
Организация			Дата
ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат			31.01.2020
№ д/п	Лицевой счет	Фамилия, имя, отчество	Сумма
1	2	3	4
1		Деркач А.А.	12 075,00
2		Івашко А.В.	12 075,00
3		Івашко К.І.	12 075,00
4		Касян А.Ф.	6 440,00
5		Овраменко Г.І.	4 830,00
6		Руденко Н.В.	6 037,50
			Итого по листу: 53 532,50
			Итого 53 532,50
Руководитель организации	Директор		Івашко К.І.
	<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Главный бухгалтер		Івашко А.В.	
	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>	
Бухгалтер			
	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>	

Активация Windows 20__ г.
Чтобы активировать Windows, перейдите

Список перечисляемых налогов		
Организация		Дата
ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат		31.01.2020
№ п/п	Налог	Сумма
1	2	3
	1 ПДФО (101)	11 970,00
	2 Військовий збір (ВЗ)	997,50
Итого по листу:		12 967,50
Итого		12 967,50
Руководитель организации	Директор <small>должность</small>	Івашко К. І. <small>подпись</small>
Главный бухгалтер	<small>подпись</small>	Івашко А. В. <small>расшифровка подписи</small>
Бухгалтер	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
		20__ г.

Накладна на передачу готової продукції № 1 від 09 січня 2020 р.Організація: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат
Код за ЄДРПОУ 04528927

Склад: Основний склад

Підрозділ: Виробничий цех

№	Продукція	Кіл-сть	Од.
1	Хліб	1 000	шт.
2	Батон	1 000	шт.
3	Калачі	1 000	шт.
4	Рожок	500	шт.

Відвантажув(ла): _____

Прибуткова накладна № 1 від 09 січня 2020 р.

Постачальник: Коровкін А.Ф.

Покупець: ВТП РСС Лосинівський хлібокомбінат

П/р 2600458962, у банку ПІАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м. Чернівці, МФО 353553, код за ЄДРПОУ 04528927

Договір: Договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Борошно	600	кг	6,00	3 600,00
2	Цукрова пудра	100	шт.	3,60	360,00

Всього: 3 960,00

У тому числі ПДВ: 660,00

Всього наименовань 2, на суму 3 960,00 грн.

Три тисячі дев'ятсот шістьдесят гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Шістьсот шістьдесят гривень 00 копійок

Відвантажув(ла):

Отримав(ла):