

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
_____ О.О. Шеремет
«__» _____ 2021 р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
_____ Л.М. Чернелевський
«__» _____ 2021 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності : 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему : **«Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці»**

Виконав: студент 4 курсу, групи 9

Курбан Наталія Петрівна

(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Керівник :

Духновська Людмила Миколаївна

(прізвище , ім'я та по батькові повністю)

(підпис)

Рецензент Климаш Н. І.

(прізвище та ініціали)

(підпис)

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

Здобувач _____

(підпис)

Київ-2021 рік

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Напрямок підготовки 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту
Л.М.Чернелевський
« 27 » січня 2021 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧУ

Курбан Наталії Петрівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи **«Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці» керівник роботи доцент, Духновська Людмила Миколаївна**

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від «27» січня 2021 року №50-кс

2.Строк подання студентом проекту (роботи) 31 травня 2021р.

3. Вихідні дані до роботи Закони України, Постановки Кабінету Міністрів, фінансова, статистична та податкова звітність ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки, первинні документи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його облікової і податкової політики. Розділ 2 Бухгалтерський облік нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його комп'ютеризація. Розділ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр. та аналіз і теоретичні основи аудиту нарахувань на оплату праці. Загальні висновки та пропозиції. Перелік використаної літератури.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) **НАЗВИ РИСУНКІВ У РОБОТІ**

Рис. Організаційна структура управління на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Організаційна структура підрозділу, Рис. Організаційна структура підрозділу, Рис. Штат бухгалтерської служби, Рис. Створення підприємства, Рис. Введення початкових залишків (Рах 6412), Рис. Введення даних «Співробітники організації», Рис.

Відображення зарплати в регламентованому обліку, Рис. Нарахування зарплати працівникам організації, Рис. Нарахування лікарняних, Рис Розрахунковий листок, Рис Розрахунковий листок, Рис Зарплата до виплати, Рис. Видатковий касовий ордер Рис. Платіжне дорочення вихідне, Рис. Структура фінансово-економічного відділу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» Рис. Етапи аналітичної роботи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Структура аналітичного процесу як об'єкта організації ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Динаміка власного капіталу на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Динаміка середньомісячної оплати праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», Рис. Аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2020 рік, Рис. Схема проведення аудиту нарахувань на оплату праці, Рис. Перелік аудиторських процедур

6. Дата видачі завдання _____ 27 січня 2021 року _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	27.01.21-04.02.21	Виконано
2	Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його облікової і податкової політики	05.02.21-11.03.21	Виконано
3	Розділ 2 Бухгалтерський облік нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його комп'ютеризація	12.03.21-29.04.21	Виконано
4	Розділ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр. та аналіз і теоретичні основи аудиту нарахувань на оплату праці	30.04.21-20.05.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	21.05.21-26.05.21	Виконано
6	Перелік використаної літератури	27.05.21-31.05.21	Виконано

Здобувач

(підпис)

Курбан Н.П.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Духновська Л.М.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота на тему «Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці» містить: **93 сторінок тексту, 11 таблиць, 3 діаграма, 25 рисунків, 43 найменувань джерел використаної літератури.**

В даній кваліфікаційній роботі розглядається обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» особливості його обліку, аналізу та аудиту.

До складу дипломної роботи входить вступ, три розділи, загальні висновки та пропозиції, перелік використаної літератури та додатки.

Перший розділ роботи присвячений розгляду історії та становлення фінансово-господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», схеми управління та виробництва, структури бухгалтерії та форми організації обліку товариства. Наведено опис документообігу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», описано його облікову політику.

У другому розділі розкриваються основні аспекти аналітичного та синтетичного обліку процесів нарахувань на оплату праці за національними стандартами, особливості розкриття інформації в фінансовій та первинній звітності. Описано інформаційні технології обліку нарахувань на оплату праці та їх практичне застосування.

Дослідження організації і методики аналізу процесів нарахувань на оплату праці ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», аналіз основних показників його фінансово-господарської діяльності за 2019-2020 роки розглянуті у третьому розділі. Окрім того, в даному розділі було охарактеризовано теоретичні та практичні основи аудиту нарахувань на оплату праці та розглянуто методику його проведення.

За результатами роботи зроблено висновки та запропоновано конкретні рекомендації щодо удосконалення обліку, організації та методики проведення його аудиту на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Ключові слова: облік, нарахування на оплату праці, поліпшення ведення обліку, аудит

Данная квалификационная работа на тему «Учетно-аналитическое обеспечение начислений на оплату труда» содержит 93 страниц текста, 11 таблиц, 3 диаграмма, 24 рисунков, 43 наименований источников литературы.

В данной квалификационной работе рассматривается учетно-аналитическое обеспечение начислений на оплату труда ООО «Андрушевский маслосырзавод» особенности его учета, анализа и аудита.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

Первый раздел работы посвящен рассмотрению истории и становления финансово-хозяйственной ООО «Андрушевский маслосырзавод», схемы управления и производства, структуры бухгалтерии и формы организации учета общества. Приведено описание документооборота ООО «Андрушевский маслосырзавод», описано его учетной политике.

Во втором разделе раскрываются основные аспекты аналитического и синтетического учета процессов начислений на оплату труда по национальным стандартам, особенности раскрытия информации в финансовой и первичной отчетности. Описаны информационные технологии учета начислений на оплату труда и их практическое применение.

Исследование организации и методики анализа процессов начислений на оплату труда ООО «Андрушевский маслосырзавод», анализ основных показателей его финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 годы рассмотрены в третьей главе. Кроме того, в данном разделе были охарактеризованы теоретические и практические основы аудита начислений на оплату труда и рассмотрена методика его проведения.

По результатам работы сделаны выводы и предложены конкретные рекомендации по совершенствованию учета, организации и методики проведения его аудита на ООО «Андрушевский маслосырзавод».

Ключевые слова: *учет, начисления на оплату труда, улучшение ведения учета, аудит*

This qualifying work on "Accounting and analytical support for payroll" contains: 93 pages of text, 11 tables, 3 diagrams, 24 figures, 43 names of sources of literature.

In this qualification work the accounting and analytical support of accruals for wages of LLC "Andrushivsky butter and cheese factory" features of its accounting, analysis and audit are considered.

Thesis consists of an introduction, three sections, general conclusions and suggestions, a list of references and appendices. production, accounting structure and forms of organization of the company's accounting. The description of the document flow of Andrushivka Butter and Cheese Factory LLC is described, its accounting policy is described.

The information technologies of accounting of accruals for wages and their practical application are described.

Research of the organization and methods of the analysis of processes of charges for payment of work of Open Company "Andrushivsky butter and cheese factory", the analysis of the basic indicators of its financial and economic activity for 2019-2020 are considered in the third section. In addition, this section describes the theoretical and practical basis of the audit of payroll and considers the method of its conduct.

Based on the results of the work, conclusions are made and specific recommendations for improving accounting, organization and methods of its audit at LLC " Andrushivka Butter and Cheese Plant. ”

Keywords: *accounting, payroll, improved accounting, audit*

Зміст

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ I. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ЙОГО ОБЛІКОВОЇ І ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
1.1. Характеристика історії розвитку та господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	13
1.2. Організація облікової роботи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	17
1.3. Облікова та податкова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	20
РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НАРАХУВАНЬ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ	26
2.1. Аналітичний і синтетичний облік нарахувань на оплату праці за національними стандартами	26
2.2. Відображення інформації про нарахування на оплату праці у фінансовій звітності на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	33
2.3. Застосування інформаційних технологій з обліку нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	34
РОЗДІЛ III. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ЗА 2019-2020 РР. ТА АНАЛІЗ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НАРАХУВАНЬ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ	45
3.1. Організація та удосконалення аналітичної роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	45
3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки	55
3.4. Теоретичні основи аудиту нарахувань на оплату праці	58
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	71
ДОДАТКИ	74

ВСТУП

Актуальність обраної теми. В сучасних умовах винагорода за виконану роботу, що являє собою заробітну платню, є фактично основним доходом працюючих. Не від'ємною частиною діяльності кожного підприємства є облік розрахунків оплати праці, їх аналіз та аудит. Не сприятлива ситуація відбувається зараз в економіці України через складну масову епідеміологічну ситуацію. В зв'язку з цим значна частина працездатного населення країни втратила місце роботи, а відповідно втратили свою заробітну плату. На даний момент відбувається скорочення робочих місць, вагомих змін зазнає і організація праці та її оплати. Саме тому тема обліку оплати праці є актуальною.

Мотивація працівників отримувати високу оплату своєї праці дозволяє підприємству підвищити продуктивність працюючих і відповідно, покращити кінцевий результат своєї діяльності.

Під час взаємодії підприємства зі своїми працівниками, відбуваються розрахунки, які в більшості випадків зв'язані з оплатою за виконану роботу. Відображення даних розрахунків в господарських операціях підприємства і є веденням бухгалтерського обліку оплати праці.

Облік оплати праці є однією з найважливіших частин роботи у системі обліку на підприємстві, оскільки потребує точних та своєчасних даних про зміну чисельності працівників, категорії працівників, витрат робочого часу. Чітко організована та правильно побудована система обліку та контролю розрахунків з працівниками дає можливість отримувати оперативну інформацію для прийняття управлінських рішень. Повільність нарахування та утримання оплати праці зачіпає інтереси як працівників, так і підприємство.

Огляд літератури. Багато авторів виділяють проблему обліку оплати праці та ставлять її на важливе місце серед інших аспектів облікової системи. Заслужують окремої уваги праці вітчизняних та зарубіжних авторів, серед яких: Л.М. Чернелевський, Н.Є. Скоробогатова, О.А. Петрик, Ф.Ф. Ботунець, С.Ф. Голов, Б.В. Кудрицький, Т.В. Давидюк, А.В. Мозилук, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко, В.О. Зотов, В. П. Бондар, Н.А. Канцедаль, М.В. Пастушенко, С. А. Кузнецова, Е. П. Милявська та інші.

Предметом дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту нарахувань на оплату праці на підприємстві.

Об'єкт дослідження – чинна система обліку, аналізу та аудиту нарахувань оплати праці на прикладі ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Метою дипломної роботи є обґрунтування особливостей обліку, аналізу та аудиту нарахувань на оплату праці та надання пропозицій щодо їх удосконалення в ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ВСТУП	Номер сторінки
Здобувач	Курбан Н.П.		04.02.21		
Науковий керівник	Духновська Л. М.		06.02.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		04.02.21		

Для досягнення поставленої мети в роботі виконувалися такі теоретичні та практичні завдання, як:

- надання характеристики історії та фінансово-господарській діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»;
- дослідити структуру бухгалтерії підприємства ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та форму організації обліку;
- охарактеризувати облікову та податкову політику підприємства ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»;
- вивчити особливості аналітичного й синтетичного обліку оплати праці за національними стандартами;
- проаналізувати особливості відображення інформації про оплату праці у фінансовій звітності підприємства;
- дослідити застосування інформаційних технологій з обліку оплати праці;
- дослідити аналітичну роботу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»;
- здійснити техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки;
- описати теоретичні основи та здійснити практичний економічний аналіз оплати праці ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр.;
- вивчити теоретичні основи аудиту оплати праці.

У процесі роботи використовувалися наступні методи: системного підходу при вивченні поняття нарахування на оплату праці; експертного оцінювання, узагальнення та порівняння при проведенні дослідження нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу та аудиту нарахування на оплату праці на підприємстві; методи моделювання, аналізу та синтезу, методи фінансового аналізу при аналізі техніко-економічних показників діяльності підприємства та нарахувань на оплату праці; пошуку причинно-наслідкових зв'язків при розробці напрямків удосконалення обліку, аналізу та аудиту нарахувань на оплату праці ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Інформаційною базою дослідження є методична, навчальна та наукова література провідних вітчизняних та закордонних економістів, нормативні документи, законодавчі акти, статті періодичного друку з питань обліку оплати праці, а також дані бухгалтерського та управлінського обліку та звітності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Теоретична і практична цінність отриманих результатів. Теоретична цінність отриманих результатів полягає в розумінні особливостей обліку, аналізу та аудиту оплати праці підприємства; практична цінність отриманих результатів визначається можливістю використання теоретичних напрацювань із метою вивчення практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства.

Техніко-економічна характеристика підприємства. ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» знаходиться за адресою вул. Лисенка, 10, м. Андрушівка, Житомирська область, Україна. бульв. Л. Українки, 26.

Андрушівський маслосирзавод має значні виробничі потужності за такими напрямками, як виробництво:

- вершкового масла у виробничих об'ємах;
- спреїв (найвищої якості з дотриманням найкращих рецептур для створення по-справжньому смачних, наближених до масла продуктів з меншою калорійністю); сирів (виробляємо як класичні сири “Російський”, “Гауда”, “Едам”, так і за власною рецептурою “Гном”, “Буковинський”, “Дуплет”, “Мармуровий”);
- рослинно-вершкові пасти (бренду “Молочна Мрія”);

- сухомолочні продукти;
- топлене масло (експортний напрямок);
- сирні продукти;
- казеїн;
- сироватку.

Економіко-правовий аналіз категорії «оплата праці».

Розглянемо такі категорії визначень заробітної плати, як економічна та правова.

Економічна:

- трудовий дохід, як результат реалізації здатності до праці і який забезпечує необхідне відтворення робочої сили;
- елемент витрат на виробництво, що включається до собівартості продукції, і водночас – головний чинник зацікавленості у високих результатах праці;
- частина національного доходу, що розподіляється по кількості і якості праці, витраченої кожним працівником, що надходить у його особисте споживання.

Правова:

- категорія, за допомогою якої відображають відносини між роботодавцем і найманим працівником стосовно розподілу новоствореної вартості (доходу);
- винагорода, яку за трудовим договором роботодавець сплачує працівнику за виконану роботу, або яку має бути виконано.

Оплата праці, як економічна категорія, вимагає бути такою, щоб забезпечити подальше відтворення робочої сили, здатності до праці та інших основних потреб працівника. При цьому, на мікроекономічному рівні заробітна плата є елементом витрат, а на макроекономічному рівні – частиною національного доходу, що розподіляється по кількості і якості праці. Наявні протиріччя між баченням заробітної плати на рівні підприємства як статті витрат та необхідності її зменшення для зростання прибутку, забезпечення відтворюючої і стимулюючої функції заробітної плати для подальшого збереження здатності працівника до праці на макrorівні є проблемним.

Правовий аспект заробітної плати повинен спрямовуватися на врегулювання цих протиріч та на рівні законодавства встановлювати такі відносини між державою, підприємством і працівником, які зможуть забезпечити рівень заробітної плати як для відтворення робочої сили так і для стимулювання продуктивності праці. Основним нормативним документом, яким регламентують бухгалтерський облік оплати праці на підприємстві є П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Вимоги до відображення інформації про оплату праці в фінансовій звітності встановлюються МСБО 19 «Виплати працівникам». Обидва документа мають багато спільних визначень, хоча є і суттєві відмінності [13, 14].

Бухгалтерський облік забезпечує:

- точний розрахунок оплати праці кожного працівника відповідно до кількості і якості витраченої праці, правильний розрахунок утримань із нарахованої заробітної плати;
- контроль за своєчасним виявленням резервів подальшого зростання продуктивності праці, дисципліною праці, використанням часу і виконанням норм виробітку робітниками;
- правильне нарахування і розподіл за напрямками витрат відрахувань на соціальне страхування.

Розкриття економічної сутності нарахувань на оплату праці.

Існує два види оподаткування заробітної плати: перший - нарахування на заробітну плату; другий - утримання із заробітної плати [21].

Нарахування на заробітну плату здійснюють і сплачують за рахунок роботодавця (підприємства, організації тощо). Роботодавець при нарахуванні заробітної плати працівнику повинен одночасно нараховувати єдиний соціальний внесок.

Утримання із заробітної плати нараховує і сплачує роботодавець, але проводить за рахунок працівника.

За Податковим кодексом України, із заробітної плати утримують податок на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО).

Відповідно до ст. 164.6 ПКУ при нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати база обкладення ПДФО визначається як сукупний дохід (СД), зменшений податкової соціальної пільги (далі — ПСП) за її наявності.

Розрахунок відрахувань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці дуже і дуже спростився. Адже єдиний соціальний внесок вже не стягується із заробітної плати. Основний акцент у ньому зроблений на технічне підвищення ставок податків і зниження ставки ЄСВ.

Ставка ПДФО - 18%;

Платник податку який отримує дохід у вигляді заробітної плати – має право на – податкову соціальну пільгу.

Податкова соціальна пільга – сума на яку платник податку(працівник) може зменшити свій оподатковуваний дохід.

ПСП – це пільга передбачена законодавством, якщо заробітна плата не перевищує граничної суми доходу, яка визначається шляхом множення мінімальної заробітної плати встановленої на 01.01 поточного року на коефіцієнт 1,4 і заокруглена до найближчих 10 гривень. Протягом звітного року розмір граничної суми доходу та ПСП не змінюється, навіть якщо змінюється розмір мінімальної заробітної плати.

Розмір податкової соціальної пільги залежить від категорії платників податку і включає загальну та підвищені.

Передбачені ПКУ розміри податкової соціальної пільги дорівнюють для окремих платників податку: 100 %; 150 відсоткам суми загальної пільги; 200 відсоткам суми загальної пільги.

У розмірі, що дорівнює 100 % суми пільги, визначеної п.п. 169.1.1 ПКУ:

- для платника податку, у якого в утриманні двоє чи більше дітей віком до 18 років,

– у розрахунку на кожну таку дитину;

- якщо заробітна плата не перевищує граничну суму доходу.

У розмірі, що дорівнює 150 % суми пільги, визначеної п.п. 169.1.1 ПКУ, для такого платника податку, який:

- є матір'ю одинокою (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником;

- утримує дитину-інваліда;

- є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

- є інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства, окрім інвалідів, пільга яким вже визначена підпунктом "б" п.п. 169.1.4 ПКУ;

- є особою, якій присуджено стипендію до кінця життя як громадянину, якого переслідували за правозахисну діяльність, включаючи журналістів.

У частині ЄСВ слід звернути увагу на такі зміни, яких зазнає Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» редакція від 23.04.2021.

1) працює єдина ставка ЄСВ у розмірі 22% (диференційованих ставок ЄСВ залежно від класу професійного ризику виробництва не буде);

2) максимальну величину бази нарахування ЄСВ підвищили із 17 до 25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

3) із заробітної плати (доходу) робітників більше не утримується ЄСВ (3,6%).

Огляд законодавчої та нормативної бази з бухгалтерського обліку нарахувань на оплату праці наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Огляд законодавчої та нормативної бази з обліку,
аналізу та аудиту нарахувань на оплату праці

№	Найменування нормативного документу, ким і коли виданий	Короткий зміст
1	2	3
1.	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зі змінами від 04.03.2020 №524	Визначаються правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулюються відносини, що виникають при її проведенні.
2.	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464-VI	Закон висвітлює права та обов'язки платника єдиного внеску, заходи впливу та стягнення, повноваження податкових органів, пенсійного фонду щодо збору та обліку єдиного внеску, державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Продовження табл. 1

1	2	3
3.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV	Встановлюються терміни, висвітлюються основні принципи обліку та звітності, також державне регулювання обліку, визначаються вимоги до первинних облікових документів, відображення фінансової звітності
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" (П(С)БО 26) затверджено наказом Мінфіну від 28 жовтня 2003 року N 601	визначається правильність формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати за роботи, виконані працівниками, та розкриття даної інформації у фінансовій звітності
5.	Податковий кодекс України від 02.12.2012	Визначає хто є платником податку, ставки, особливості нарахування, забезпечення виконання податкових зобов'язань

6.	Господарський кодекс України із змінами від 15.04.2021 р. №1396	Регулюються відносини між суб'єктами господарювання в процесі господарської діяльності.
7.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів № 291 від 30.11.99 р.	Розглядаються засади відображення господарських операцій на рахунках, їх назви і призначення
8.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99р.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про стан підприємства
9.	Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.96 р. № 88, зі змінами № 565 від 20.06.2018 р.	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами незалежно від власності
10.	Лист Мінфіну «Щодо особливостей подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску типу «Довідковий»» від 27.01.2021 р. №11220-02-62/2362	Визначає особливості подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску типу «Довідковий»
11.	МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту"	Розглядається правильність відображення у звітності підприємства інформації про нарахування на оплату праці на підприємстві.
12.	Наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 25.09.2017 р. №803	Визначає організацію обліку платників єдиного внеску у контролюючих органах

РОЗДІЛ І. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ЙОГО ОБЛІКОВОЇ І ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1. Характеристика історії розвитку та господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», вул. Лисенка, 10, м. Андрушівка, Житомирська область, Україна. бульв. Л. Українки, 26, 7 пов., м. Київ. Тел / факс: (044) 490-72-01, 490-72-05

Андрушівський маслосирзавод є одним з найбільших в Україні виробників високоякісного сиру і вершкового масла. Окрім сиру і масла, завод виготовляє сухе знежирене молоко та сироватку.

Така продукція підприємства, як суха молочна сироватка і сухе знежирене молоко користуються стабільним попитом на підприємствах кондитерської, ковбасної промисловості і виробництві морозива.

Особливою гордістю підприємства є продукція ТМ «Золотава», яка вже встигла зарекомендувати себе завдяки високій якості та різноманітності пропозиції. Асортимент цієї марки налічує більше 10 видів сиру, вершкового масла та спредів.

Визнання і популярність – ось дві складові успіху, що стали незмінними супутниками ТМ «Золотава»: більше 35 медалей на вітчизняних і міжнародних конкурсах. Останнім досягненням ТМ «Золотава» стала перемога вершкового масла «Золотава» в регіональному етапі Всеукраїнського конкурсу якості продукції «100 кращих товарів України» у 2010 р.

Головною запорукою успіху є підвищена увага до якості сировини, сучасні технології переробки, високий професіоналізм і компетентність керівників виробничих підрозділів.

Великі обсяги виробництва дозволяють утримувати собівартість продукції, витримувати оптимальні терміни поставок. Разом, ці фактори забезпечують Андрушівському маслосирзаводу зростання продажів у всіх регіонах України, а також вихід на міжнародні ринки.

Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ І. Організаційно- економічна характеристика тов «Андрушівський маслосирзавод» та його облікової і податкової політики	Номер сторінки
Здобувач	Курбан Н.П.		11.03.21		
Науковий керівник	Духновська Л. М.		13.03.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		11.03.21		

Андрушівські сири і масло продаються в Росії, Грузії, Вірменії, Азербайджані, Казахстані та Молдові, успішно конкуруючи з місцевими виробниками. І все ж варто один раз покуштувати прекрасні сири, короновані золотим ім'ям – «Золотава» і гідно оцінити їх відмінний смак.

Андрушівський маслосирзавод має значні виробничі потужності за такими напрямками, як виробництво:

- вершкового масла у виробничих об'ємах;
- спреїв (найвищої якості з дотриманням найкращих рецептур для створення по-справжньому смачних, наближених до масла продуктів з меншою калорійністю);
- сирів (виробляємо як класичні сири "Російський", "Гауда", "Едам", так і за власною рецептурою "Гном", "Буковинський", "Дуплет", "Мармуровий");
- рослинно-вершкові пасти (бренду "Молочна Мрія");
- сухомолочні продукти;
- топлене масло (експортний напрямок);
- сирні продукти;
- казеїн;
- сироватку.

Бренди ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»:

1) Масло ТМ "Золотава" до вподоби споживачам уже 10 років. Увесь цей період часу цей бренд асоціювався з поняттями якості, бездоганний смак, доступність. Це справжній зонтичний бренд з натуральними сирами та вершковим маслом, яке містить тільки високоякісні відбірні вершки. Це по-справжньому найтитолованіша торгівельна марка Андрушівського маслосирзаводу, яка має багату історію перемог в різноманітних рейтингах. Цей бренд позиціонується як преміум сегмент в продуктах АМСЗ.

2) ТМ "Попільнянське" - це перший бренд, який було створено Андрушівським маслосирзаводом за технологією, що вважається еталоном на цьому ринку. Бренд займає перше місце у продажах та користується стабільним попитом в усіх регіонах України.

3) Продукти під торговою маркою "АМСЗ" насправді є найбільш якісними та витриманими у збалансованій рецептурі. Неповторний смак продукції нашого бренду дарує головний інгредієнт – справжнє, натуральне та смачне масло – ось проста формула натуральної продукції ТМ «АМСЗ», що так подобається українським споживачам.

4) Бренд "Молочна Мрія" націлений на свою аудиторію клієнтів в низькому ціновому сегменті. Продукти під торговою маркою "Молочна Мрія" насправді є найбільш якісними та витриманими у збалансованій рецептурі. Саме тому, ці продукти відразу знайшли свого покупця, а дистриб'ютори побачили перспективи своєї роботи з ТМ "Молочна Мрія". Виробництво під цією торговою маркою на АМСЗ пов'язано із пастами рослинно-вершковими, та сирними продуктами високої якості. По данній ТМ ми бачимо чітку тенденцію збільшення попиту, яку ми підтримуємо збільшенням об'ємів виробництва та покращенням якості кінцевого продукту.

5) Бренд ТМ "Андрушівське" завоював свої лідерські позиції в продуктах своєї категорії (оптимального поєднання ціна - якість), існує на ринку вже 5 років і встиг підкорити споживачів своїми смаковими якостями та поживністю.

Основним призначення організаційної структури є забезпечення ефективної діяльності управлінського персоналу. В його склад відносять: керівника підприємства,

керівників підрозділів, фахівців, обслуговуючий персонал. Між учасниками процесу розподілені задачі і функції управління, відповідно за учасниками закріплюються права і відповідальність за їх виконання.

Очолює ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» генеральний директор, у якого в підпорядкуванні заступники, їх кількість визначають за розміром підприємства. Кожен заступник повинен виконувати конкретні керівні завдання. У розпорядженні директора ТОВ «Андрушівського маслосирзаводу» знаходиться також його штатний апарат.

Організаційна структура управління на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» показано на схемі 1.1 [13].

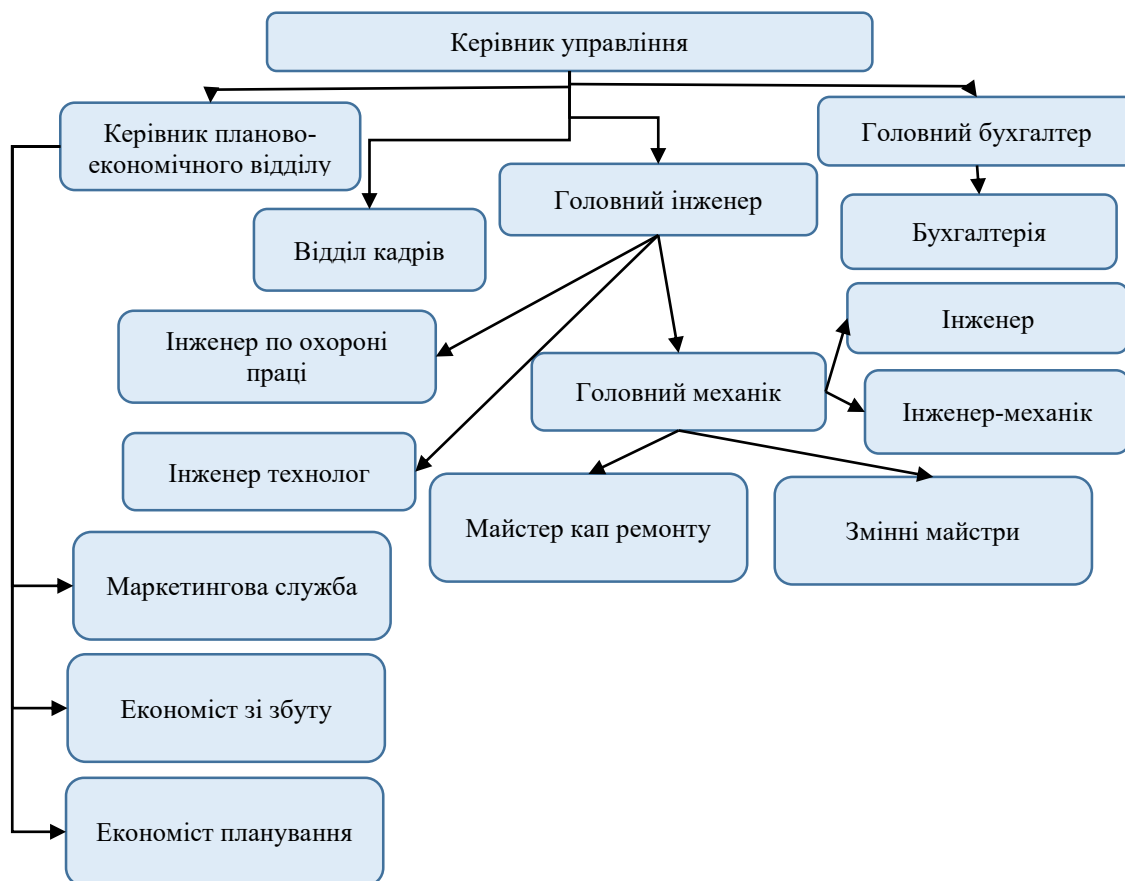


Рис. 1.1 Організаційна структура управління на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Головний інженер управляє технічною підготовкою виробничо-господарської діяльності, науково-дослідною діяльністю. Також він відповідає за організацію і проведення управління роботи технологічного обладнання, зобов'язаний нести особисту відповідальність за технічний стан обладнання і проведення планових ремонтних робіт.

Керівником планово-економічного відділу визначається, контролюється та координується діяльність пов'язана із збутом, плануванням та маркетингом. Згадані вище функції виконують, відповідно, за економіст по збут, економіст по плануванню та керівник служби маркетингу.

Керівник відділу кадрів координує процеси прийняття та звільнення працівників, підвищення їх кваліфікації та перепідготовки працівників.

Головному бухгалтеру віднесені функції бухгалтерського обліку, статистичної звітності, економічного аналізу стану підприємства.

Отож, організаційна структура управління несе велике значення для ефективної діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». Саме тому головне завдання організації: сформулювати її найраціональніше. На цей процес впливає багато факторів. Однак слід виділити три основних фактори: розмір підприємства, форма виробничо-господарської діяльності, вид діяльності.

Виробнича структура підприємства - це форма організації виробничого процесу. Її виражають в розмірі підприємства, в кількості складі цехів та служб, в їх плануванні, а також у плановій кількості виробничих ділянок і робочих місць у цехах.

Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» показана на схемі 1.1.

У приймально-апаратному цеху відбувається підготовка сировини (молока). В цей процес входить приймання, сортування, тимчасове зберігання, первинна, яка залежить від подальшого перероблення молока.



Рис. 1.2 Виробнича структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Можна виділити такі основні завдання підрозділу, як:

- забезпечення умов безперебійних процесів з приймання та сортування молочної сировини, яка поступає на підприємство;
- первинна обробка та створення резерву сировини;
- розподілення сировини на виробничих цехах.

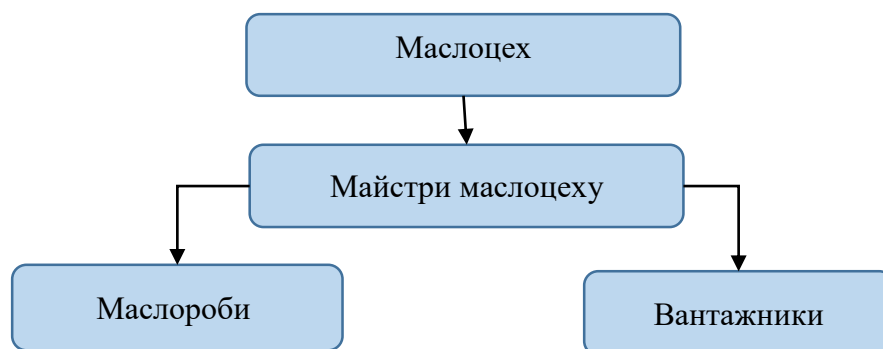


Рис. 1.4. Організаційна структура підрозділу

Виробництво всіх видів сирів на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» здійснюється в сирцеху.

Сьогодні на підприємстві працює 662 осіб. З них 570 чоловік безпосередньо задіяні в промислово-виробничій сфері:

- прийомо-апаратний цех;
- маслоцех;
- сирцех;
- цех сухого знежиреного молока.

Ціль ремонтно-механічного підрозділу - забезпечення правильності експлуатації обладнання та підтримування його в робочому стані задля забезпечення виконання усіх виробничих процесів підприємства.

До основних завдань ремонтно-механічного цеху варто віднести:

- організацію безперебійної та правильного використання технологічного обладнання, своєчасного та якісного ремонту;
- механізацію і автоматизацію виробничих процесів, удосконалення конструкцій машин і вузлів;
- забезпечення дотримання правил охорони праці і техніки безпеки, виробничої санітарії і протипожежного захисту робітниками служби.

Керівник підприємства затверджує структуру та штат механічної служби враховуючи об'єми робіт та особливості виробництва.

Обов'язки між працівниками розподіляють на підставі посадових та виробничих інструкцій.

1.2. Організація облікової роботи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Штат бухгалтерської служби на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» складається з 7 чоловік на чолі з головним бухгалтером.

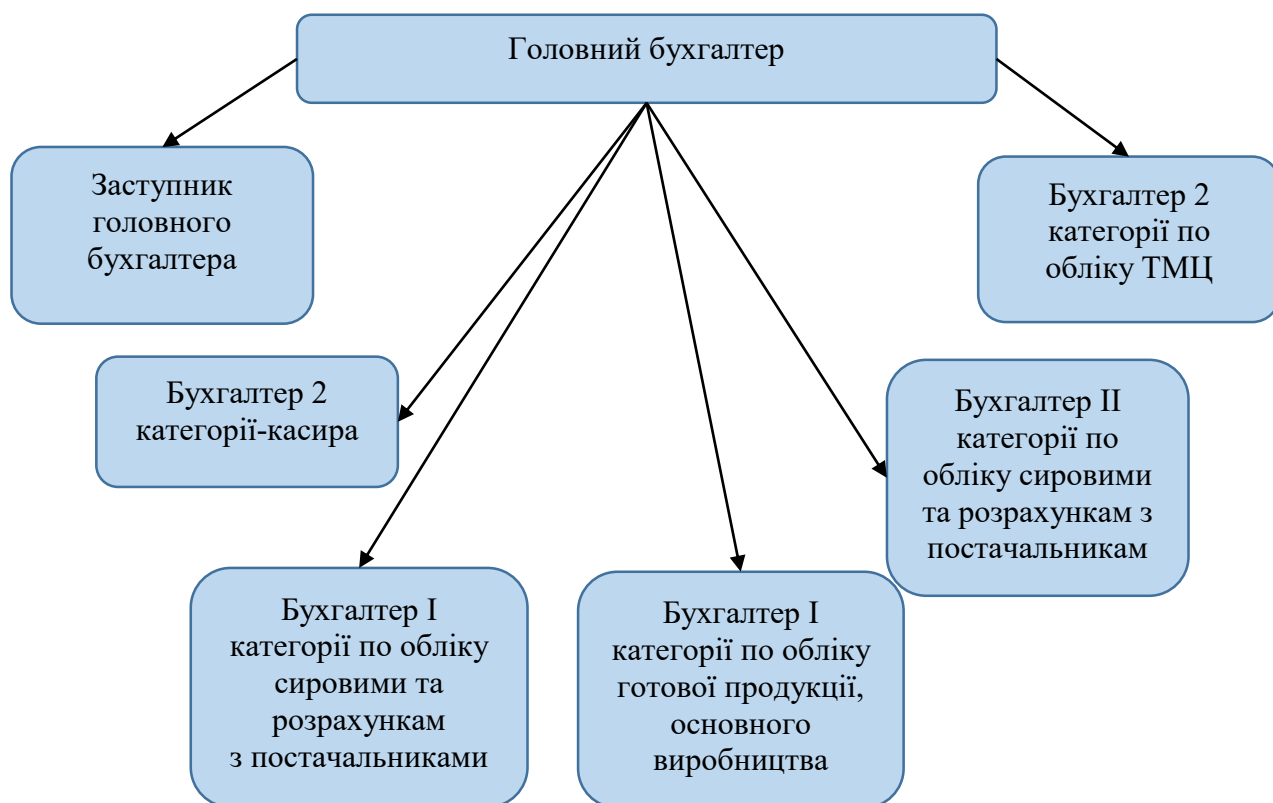


Схема 1.5. Штат бухгалтерської служби

Головним бухгалтером на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» призначено Ріпінська Тетяна Пилипівна, якій підпорядковуються шість бухгалтерів.

Виокремимо функціональні обов'язки головного бухгалтера ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Функціональні обов'язки головного бухгалтера
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Обов'язок	Опис
1	2	3
1	Організація бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності	Здійснити організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за економним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, безпекою майна підприємства
2	Формування облікової політики	Формувати відповідно до законодавства про бухгалтерську облікову політику підприємства, виходячи зі структури та особливостей діяльності, необхідності забезпечення його фінансової стійкості
3	Управління роботою з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів	Керує складанням та прийняттям плану роботи бухгалтерських рахунків, форм первинних бухгалтерських документів, що використовуються для реєстрації господарських операцій, які не передбачають типових форм, розробки форм внутрішніх бухгалтерських документів, а також забезпечення порядку ведення товарних запасів, контролю за господарськими операціями, відповідності технологіям обробки бухгалтерської інформації та порядку організації документообігу

Продовження табл.1.2

1	2	3
4	Забезпечення раціональної організації бухгалтерського обліку та звітності	Забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку та звітності на підприємстві та його підрозділах на основі максимальної централізації бухгалтерських і прикладних робіт та застосування сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку та контролю, формування та своєчасне представлення повних та достовірних бухгалтерських інформацій про діяльність підприємства, його майновий стан, доходи та витрати, а також розробка та впровадження заходів, спрямованих на зміцнення фінансової дисципліни
5	Організація обліку майна, зобов'язань та господарських операцій	Організовує облік майна, зобов'язань та господарських операцій, придбаних основних фондів, товарно-матеріальних цінностей та коштів, своєчасне відображення на рахунках операцій, пов'язаних з їх переміщенням, облік виробничих витрат, кошторисів витрат, реалізації, робіт (послуг), результатів економічних та фінансової діяльності підприємства, а також фінансові, розрахункові та кредитні операції
6	Забезпечення законності, своєчасності та правильності документів	Забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів, складання економічно обґрунтованої звітності, розрахунок витрат на виробництво, виконаних робіт (послуг), нарахування заробітної плати, правильний розрахунок і перерахування податків і зборів до державного, регіонального і місцевого бюджетів, страхових внесків до державних позабюджетних фондів . бюджетні соціальні, виплати в банківські установи, засоби для фінансування капітальних вкладень, своєчасне погашення заборгованості банкам за кредитами, а також відрахування для матеріального стимулювання працівників
7	Здійснення контролю за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів	Здійснює контроль за дотриманням порядку підготовки первинних та бухгалтерських документів, розрахунків та зобов'язань з виплат, витрат фонду заробітної плати, встановлення заробітної плати працівникам підприємства, запасів основних фондів, матеріальних запасів та фондів, перевірок бухгалтерського обліку та звітності, а також документальних ревізій в підрозділах підприємства
8	Участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства	Бере участь у економічному аналізі економічної та фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку та звітності з метою виявлення внутрішніх резервів, усунення збитків та непродуктивних витрат
9	Впровадження заходів з попередження нестач, незаконного витрачання коштів	Вживає заходів щодо запобігання дефіциту, незаконного витрачання коштів та товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансово-господарського законодавства. Бере участь у підготовці матеріалів про нестачу та розкрадання коштів та матеріальних цінностей, контролює передачу цих матеріалів, у разі потреби, слідчим та судовим органам

Продовження табл.1.2

1	2	3
10	Взаємодія з банками з питань розміщення вільних фінансових коштів на банківських депозитних внесках	Взаємодіє з банками щодо розміщення вільних коштів на банківських депозитах (сертифікатах) та придбання високоліквідних державних цінних паперів, контролю за бухгалтерськими операціями з депозитними та позичковими договорами, цінними паперами
11	Робота з забезпечення суворого дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни	Проводить роботу із забезпечення чіткого дотримання персоналу, фінансово-касової дисципліни, кошторисів адміністративно-господарських та інших витрат, законності списання з рахунків обліку нестач, дебіторської заборгованості та інших збитків, збереження бухгалтерських документів, їх реєстрації та здачі у встановленому порядку в архіві
12	Розробка раціональної планової й облікової документації	Бере участь у розробці та впровадженні раціональної планово-бухгалтерської документації, прогресивних форм та методів бухгалтерського обліку на основі використання сучасних комп'ютерних технологій
13	Складання балансу та звітів	Забезпечує підготовку балансу та оперативної консолідованої звітності про доходи і видатки, використання бюджету, іншої бухгалтерської та статистичної звітності, їх подання у встановленому порядку до відповідних органів
14	Методична допомога та управління службою	Надає методичну допомогу працівникам підрозділів компанії з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності та економічного аналізу, керує бухгалтерською службою

Головному бухгалтеру із метою забезпечення його діяльності надається право підпису організаційно-розпорядчих документів з питань, що входять у його функціональні обов'язки, а також платіжних та інших фінансових документів.

1.3. Облікова та податкова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Суб'єкти господарювання, що здійснюють свою діяльність на території України, мають право вибору щодо ведення бухгалтерського обліку одним із двох способів: за НП(С)БО або за МСФЗ за винятком суб'єктів у сфері суспільного інтересу, які ведуть облік виключно за МСФЗ.

Прийняття рішення щодо концептуальної основи здійснення бухгалтерського обліку – це перший етап у ланцюгу завдань із формування облікового процесу підприємства. Саме це виступає відправною точкою побудови облікової політики. В таблиці 1.1 наведений аналіз підходів до трактування й співставлення облікової та податкової політик.

Таблиця 1.1

Аналіз підходів до трактування й співставлення облікової та податкової політики

Дефініція з відтворення інтегрованого сприйняття ПП та ОП, джерело	Визначення понять
1	2
Інтегроване поняття «облікова податкова політика»	

Облікова податкова політика [12]	Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання податкової звітності, тобто це вибір самим підприємством конкретних методик, форм і техніки ведення податкового обліку виходячи з чинних нормативних актів і особливостей діяльності підприємства
Облікова політика корпорації для ведення бухгалтерського обліку [7]	Прийнята корпорацією сукупність способів ведення бухгалтерського обліку (угруповання та оцінки фактів господарської діяльності, погашення вартості активів, організації документообігу, інвентаризації, застосування рахунків бухгалтерського обліку, системи реєстрів бухгалтерського обліку, обробки інформації та інші способи і прийоми)
Облікова політика [5]	Повинна охоплювати всю облікову діяльність підприємства, враховуючи здійснення управлінського обліку, а також податкового обліку
Облікова політика та податкова політика – два поняття з єдиними принципами та об’єктом	

Продовження таблиці 1.1

1	2
Бухгалтерська облікова політика і податкова політика [8]	У цілях оподаткування – це два боки єдиного облікового процесу підприємства, які ґрунтуються на єдиних принципах
Облікова політика – інструмент податкової політики/оптимізації оподаткування	
Облікова політика [6]	Окремий основний інструмент податкової політики підприємства, зважаючи на значну роль, яку відіграє облікова політика у процесі управління податковими платежами
Облікова політика [2]	Складова частина системи оптимізації оподаткування та взагалі господарсько-фінансової діяльності підприємства
Облікова політика [8]	Один з основних інструментів оптимізації оподаткування, який дає змогу законними способами зменшити податкові зобов’язання по податках, зборах та обов’язкових платежах і, відповідно, знизити рівень податкового навантаження на підприємство
Облікова політика [3]	Інструмент створення моделі оптимізації податків, прийнятної для конкретної організації (введення поняття «обліково-податкова політика»)

Відповідно до п. 3 р. I НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», облікова політика містить конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, що застосовуються суб’єктом господарювання під час складання та подання фінансової звітності [1].

Отже, облікова політика підприємства передбачає вибір методики бухгалтерського обліку, яка надає можливість використовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя у бухгалтерському обліку. Зважаючи на це, можна припустити, що правильно сформована облікова політика підприємства є одним з основних інструментів оптимізації оподаткування, так як дозволяє законними

способами зменшити податкові зобов'язання по податкам, зборам та обов'язковим платежам, тим самим знизити рівень податкового навантаження на підприємство.

Частота переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується із загальної балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується у переоцінену суму активу.

Дооцінка, яка включається у власний капітал об'єкта основних засобів, переноситься на нерозподілений прибуток частинами у розмірі різниці між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією, виходячи з первісної вартості активу.

Якщо актив виведено з експлуатації або усунено суму переоцінки цього активу, він переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування включаються до складу витрат у міру їх виникнення. Вартість заміни значних складових основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює, чи є ознаки знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво перевіряє балансову вартість своїх активів відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння виручки з балансовою вартістю цих активів та визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Знос основних засобів нараховується за допомогою прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання:

1. Будинки та споруди - 1-30 років;
2. Виробниче та інше обладнання - 5-15 років;
3. Транспортні засоби - 1-17 років;
4. Інші основні засоби - 1-10 років.

Ліквідаційна вартість основного засобу - це передбачувана сума, яку компанія в даний час отримує від продажу активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якщо стан та період використання основного засобу були такими, як очікувалось на кінець терміну його корисного використання. Коли компанія має намір використовувати актив до кінця свого фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Амортизація по всіх групах основних засобів нараховується за допомогою прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються щороку.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи - це негрошові активи, які не мають фізичної суті і можуть бути ідентифіковані, тобто їх можна відокремити або відокремити від суспільства або виникнути в результаті договірних чи інших законних прав (незалежно від того, чи можна їх відокремити).

Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, надходять до суб'єкта господарювання, і вартість активу може бути достовірно оцінена. При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюються за собівартістю.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується за допомогою прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються щороку.

Неповні капітальні вкладення. Незавершені капітальні вкладення - це вартість основних фондів, будівництво яких ще не завершено, та основних фондів, не готових до введення в експлуатацію. Знос на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Неповне капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, обсяг інженерних робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. Після завершення будівництва актив буде переданий до відповідної групи основних засобів.

Амортизація нараховуватиметься з дати побудови активу та його використання. Незавершене будівництво активів, призначених для продажу, визнається у запасах. Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

Дебіторська заборгованість. Первісне оцінювання дебіторської заборгованості відображається за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо відносяться до фінансового активу. Справедлива вартість дебіторської заборгованості - це справедлива вартість наданої (отриманої) дебіторської заборгованості. Подальша оцінка проводиться за амортизованою вартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на кожну звітну дату суб'єкт господарювання оцінює, чи є об'єктивні докази зменшення суми дебіторської заборгованості.

Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резервів з одночасним визнанням збитків за звітний період. Якщо протягом наступного періоду сума збитків від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесене з подіями, що відбуваються після визнання знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Сторнування не має призвести до балансової вартості, яка перевищує суму, яку повинна мати амортизована вартість, якщо на дату сторнування не визнано зменшення корисності.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається методом розрахунку на основі історичних даних.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю. Вартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при транспортуванні запасів до поточного місця розташування та приведенні їх до їх теперішнього стану. У балансі (звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за вартістю або чистою вартістю реалізації за нижчою ціною.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні накладні витрати на виробництво, розраховані на основі нормативної виробничої потужності.

Необоротні активи, що утримуються для продажу та вибуття. Необоротні активи, що утримуються для продажу та вибуття, визнаються, коли підприємство не використовує їх у бізнесі, керівництво твердо має намір продати їх протягом одного року з дати класифікації, висока ймовірність продажу, актив або група можна продати відразу. . Необоротні активи, що утримуються для продажу та вибуття, оцінюються за нижчою балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від продовження діяльності. Результат, без урахування податків, відображається у звіті про сукупний дохід. Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, що утримуються для продажу, не амортизуються.

Гроші та їх еквіваленти. Кошти на депозитних рахунках із терміном погашення понад 3 місяці відображаються як поточні фінансові інвестиції, а якщо термін погашення більше 12 місяців - як інші довгострокові фінансові інвестиції.

Фінансові активи, доступні для продажу. Їх первісне оцінювання проводиться за справедливою вартістю, плюс операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. Справедлива вартість визначається на основі котируваної ринкової ціни. Якщо фінансовий актив не котирується, такий фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю на основі результатів нещодавнього продажу третім сторонам, не пов'язаним між собою, або шляхом розрахунку дисконтованих грошових потоків (лише боргові цінні папери).

Якщо зменшення справедливої вартості фінансового активу, доступного для продажу, визнано в іншому сукупному доході та є об'єктивні докази того, що актив знецінений, сукупний збиток, визнаний в іншому сукупному доході, вираховується з власного капіталу та визнається у прибутку втрати як коригування рекласифікації. у сумі, що дорівнює різниці між вартістю його придбання та поточною справедливою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності фінансового активу, раніше визнаного у звіті про прибутки та збитки.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту, класифікованого як наявний для продажу, зростає, і це збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від знецінення, збиток від знецінення сторнується та визнається у прибутку або збитку. або пошкодження. Збитки від знецінення інвестицій в пайові інструменти, визнані в прибутку або збитку, не сторнуються.

Інвестиції, утримувані до погашення. Інвестиції, що утримуються до погашення, визнаються, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору щодо таких активів. Первісне оцінювання проводиться за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо відносяться до цих фінансових активів. Подальше оцінювання здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Наприкінці кожного звітного періоду суб'єкт господарювання оцінює, чи є об'єктивні докази зменшення інвестицій, що утримуються до погашення.

Якщо є об'єктивні докази існування збитку від знецінення інвестицій, що утримуються до погашення, сума майнової шкоди визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою.

Сума збитків від зменшення корисності інвестицій, що утримуються до погашення (інвестицій в боргові цінні папери), визначається як різниця між їх балансовою вартістю та теперішньою вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною процентною ставкою. Ця різниця визнається витратами у звітному періоді. Зменшення корисності фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку у результаті однієї або кількох подій ("подій збитків"), що відбулися після первісного визнання фінансового активу та впливають на суми або терміни розрахункових грошових потоків, пов'язаних з фінансовим активом. або групу фінансових активів, якщо ці збитки можна надійно виміряти.

Якщо суб'єкт господарювання визначає, що немає об'єктивних доказів зменшення корисності для фінансового активу, оціненого на індивідуальній основі, незалежно від того, чи існує актив суттєвого значення, він включається до групи

фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику та колективною оцінкою на зменшення корисності на колективній основі.

Основними факторами, які компанія враховує при оцінці фінансового активу на його знецінення, є прострочений статус, значні фінансові труднощі контрагента, погіршення платоспроможності та інші, що негативно впливають на контрагента. Якщо сума збитку від зменшення корисності згодом зменшується, і зменшення може бути об'єктивно віднесено до події, що відбулася після визнання знецінення (наприклад, збільшення кредитного рейтингу дебіторської заборгованості), раніше визнана втрата від зменшення коригується.

Активи, які неможливо повернути, списуються під резерв під знецінення після завершення всіх необхідних процедур відшкодування та остаточної суми збитків. Повернення раніше списаних сум відображається через суму прибутку.

РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НАРАХУВАНЬ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ НА ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ

2.1. Аналітичний і синтетичний облік нарахувань на оплату праці за національними стандартами

Облік оплати праці в системі рахунків - це синтетичний облік нарахування і розподілу заробітної плати, визначення належної суми працюючим і віднесення нарахованої оплати праці на відповідні рахунки витрат за статтями і об'єктами калькулювання.

Відповідно на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» використовуються такі типові форми облікової документації з обліку оплати праці та страхування:

П-1 «Наказ про прийняття на роботу» (Додаток С)

П-3 «Наказ про надання відпустки»

П-2 «Особова картка працівника»

П-4 «Наказ про припинення трудового договору»

П-5 «Табель обліку використання робочого часу»

П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника» (Додаток Т)

П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)» (Додаток И)

Подорожній лист

Форма П-1 складається під час прийняття на роботу. Затверджується керівником підприємства (організації) та ставиться підпис працівника під час ознайомлення

Форма П-3 складається відділом кадрів або уповноваженими особами. Затверджується керівником підприємства (організації), керівником структурного підрозділу підписом працівника.

Форма П-2 складається відділом кадрів або уповноваженими особами під час прийняття на роботу працівника. Затверджується працівником кадрової служби або уповноваженої особи та підписується працівником.

Облік використання робочого часу ведеться в «Табелях обліку використання робочого часу». До табелю включають всіх постійних, тимчасових працівників, записаних у списковий склад підприємства. Відмітки в таблиці обліку робочого часу виставляються у вигляді кількості годин відпрацьованих робітниками, а також виставляються причини відсутності на роботі та надається інформація про тривалість робочого дня.

Рахунок 65 бухгалтерського обліку «Розрахунки зі страхування» призначений для обліку розрахунків по відрахуваннях на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за індивідуальним страхуванням персоналу підприємства, страхуванням майна та за іншими розрахунками зі страхування.

Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ II. бухгалтерський облік нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його комп'ютеризація	Номер сторінки
Здобувач	Курбан Н.П.		29.04.21		
Науковий керівник	Духновська Л.М.		01.05.21		
Консультант по комп'ютеризації:	Редзюк Т. Ю.		29.04.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		29.04.21		

65 рахунок є активно-пасивним.

За кредитним рахунком 65 відображаються нараховані зобов'язання зі страхування, а також підтримка від органів страхування кошти, дебету - ухвалення збірності за витрачання коштів на страхування підприємництва.

Рахунок 65 має субрахунки:

- 651 «За розрахунками із загальнообозначеного державного соціального страхування;
- 652 «За соціальним страхуванням»;
- 653 Виключено;
- 654 «З індивідуальним страхуванням»;
- 655 «За страхування майна»;

На субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та ін.

На субрахунку 652 «За соціальним страхуванням» ведеться облік реєстрації розрахунків з Фондом соціального страхування України через необхідність соціального страхування.

На субрахунку 654 «За індивідуальним страхуванням» ведеться реєстрація розрахунків зі страховими організаціями по індивідуальному страхуванню персоналу підприємства, через їх письмові доручення, в країні добровільного страхування, з урахуванням заробітної плати працівників страхових внесків за угодами про погодження.

На субрахунку 655 «За страхування майна» вводиться облік розрахунків за страхування майна підприємства та майна працівників підприємства. Такі страхові платежі підлягають перерахуванню на страхові організації. Приклади використання цього кухонного звуку на сторінці Облік страхування майна.

Аналітичний облік реєструється за кожним видом через коріння і відрахування, по страхувальникам через окремі переговори про страхування.

Рахунок № 66 "Розрахунки за виплати працівникам" призначений для обліку розрахунків за всіма видами оплати праці: заробітної плати, премій, виконання громадських виплат та ін.

Для обліку розрахунків з оплати праці двох двох субрахунків:

661 "Розрахунки за заробітній платі";

662 «Розрахунки з депонентами».

У кредиті субрахунку № 661 "Розрахунки за заробітній платі" відображаються:

- нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва, виробництво напівфабрикатів, допоміжних виробництв;
- нарахована заробітна плата працівникам з обслуговування та ремонту обладнання цехів основного виробництва;
- нарахована заробітна плата службовців та обслуговуючого персоналу;
- нарахована заробітна плата фахівців;
- нарахована плата працівникам житлово-комунального господарства;
- нарахована заробітна плата для впровадження нової техніки, технологій, для виконання ремонтних робіт основних засобів;
- суми нарахованої допомоги з тимчасовою непрацездатністю;
- суми премій, нарахованих за рахунок коштів Фонду економічного стимулювання або Фонду спеціального призначення;
- оплата праці за рахунок сплати резерву майбутніх витрат та платежів та інших.

Типові проведення з нарахування оплати праці, розглянемо нижче (таблиця 2.1).
Таблиця 2.1

Типові проведення з нарахування заробітної плати

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, грн.	Первинний документ	Обліков ий регістр
		Д-т	К-т			
1	2	3	4	5	6	8
1.	Відображено нарахування заробітної плати, премій, доплат:					
	• працівникам, які здійснюють будівництво об'єктів основних засобів	151	661	30000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
	• робітникам, зайнятим придбанням (виготовленням) матеріальних необоротних активів	152, 153, 154, 155	661	30000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
	• працівникам, які здійснюють придбання запасів	20, 21, 22, 28	661	40000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
	• працівникам, зайнятим в основному виробництві	231	661	300000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку роб. часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
2.	Виплачено з каси заробітну плату, у тому числі депоновану	661,662	301	6300	ВКО	Журнал 1
3.	Перераховано заробітну плату на карткові рахунки працівників	661	311	705	Виписка банку	Журнал 2
4.	Утримання із зарплати працівника суми ПДФО (прибуткового податку)	661	641/ ПДФ О	118900	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
5.	Утримання із зарплати працівника сумми військового збору	661	642/В 3	10075	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
6.	Утримана із зарплати працівника сума в погашення нестачі або у відшкодування збитку від псування матеріальних цінностей	661	375	4500	Довідка бухгалтерії	Журнал 5, 5А, розділ III

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	8
7.	Утримані з зарплати працівника аліменти	661	377	5000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
8.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату, 22%	Залежно від рахунку, на який була нарах. з/п (15,20,23,24,91,92,93,94)	651	143100	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III
9.	Утримання із зарплати працівника суми ПДФО (прибуткового податку)	661	641/ПДФО	118900	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд	Журнал 5, 5А, розділ III

В умовах дії Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (дані-НСБО) відсутні такі поняття, як фонди економічного стимулювання і виплати за рахунок прибутку. Субрахунок 443 "Прибуток, використаний у звітному періоді" призначено виключно для формування резервного фонду згідно з установчими документами і для розподілу прибутку між власниками. Усі виплати, крім дивідендів, відносяться на витрати підприємства. Структуру витрат значно змінено з двох причин:

- введено класифікацію діяльності підприємства;
- визначено більш глибоку деталізацію витрат.

Залежно від виду діяльності, у процесі якої нараховується заробітна плата, можна класифікувати й самі витрати на оплату праці.

При формуванні витрат за елементами варто мати на увазі, що в класі 8 на рахунку 81 "Витрати на оплату праці" передбачено шість субрахунків, що дають змогу з метою управлінського обліку аналізувати витрати на оплату праці:

811 "Виплати за окладами і тарифами". Відображаються витрати на виплату основної заробітної плати відповідно до прийнятої на підприємстві системи оплати праці;

812 "Премії та заохочення". Відображається витрати на виплату додаткової заробітної плати відповідно до прийнятої на підприємстві системи оплати праці (премії, виплати за підсумками роботи за рік, за вислугу років тощо);

813 "Компенсаційні виплати". Узагальнюється інформація про витрати на компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством (компенсація за час простою не з вини працівника, за несвочасну виплату заробітної плати, за незаконне звільнення, за заподіяну шкоду тощо);

814 "Оплата відпусток". Враховуються витрати на виплати за відпустку або нарахування резерву відпусток. Рішення про створення резерву відпусток повинно відображатися в наказі про облікову політику підприємства, що видається щороку;

815 "Оплата іншого невідпрацьованого часу". Враховуються виплати, передбачені за невідпрацьований час (за виконання державних обов'язків, за час навчальної відпустки, за час навчання в системі підвищення кваліфікації з відривом від виробництва тощо);

816 "Інші витрати на оплату праці". Враховуються інші виплати, що визнаються елементами витрат на оплату праці (допомога при виході на пенсію, плата за навчання дітей співробітників, вартість путівок на лікування та відпочинок тощо).

За кредитом субрахунку № 662 "Розрахунки з депонентами" проводять відображення суми своєчасно не виданої заробітної плати, премій, допомоги тощо працівникам підприємства. За дебетом субрахунку № 661 "Розрахунки за заробітною платою" проводять відображення виплаченої заробітної плати, депонованої заробітної плати, відрахований ПДФО із заробітної плати працівників та службовців на користь державного бюджету, відраховані аліменти та інші відрахування згідно з виконавчими листами.

За дебетом субрахунку № 662 "Розрахунки з депонентами" проводять відображення видачі депонованих сум. Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі проводять по кожному працюючому окремо.

Нарахування зарплати працівникам здійснюється на основі наказів про прийняття на роботу, переміщення, надання відпустки, звільнення, табелів обліку відпрацьованого часу та інших первинних документів.

Нарахування зарплати здійснюється один раз на місяць і відображається в обліку в останній день місяця. За першу половину місяця може видаватись аванс в розмірі 50% місячної зарплати за вирахуванням податків, що підлягають утриманню. Виплата авансу здійснюється по Платіжній відомості.

Відпускні нараховуються шляхом ділення сумарного заробітку за останні перед відпусткою 12 календарних місяців або за менший фактично відпрацьований час на відповідну кількість календарних днів року або меншого відпрацьованого періоду (за винятком святкових і неробочих днів, установлених законодавством). Одержаний результат множать на кількість календарних днів відпустки.

Бухгалтерські проводки будуть виглядати так:

1. Створено резерв відпусток:

Д-т 231, 91, 92, 93 К-т 471

2. За рахунок створеного резерву нараховані відпускні:

Д-т 471 К-т 661

Якщо резерв раніше створений не був, нарахування проводиться по дебету витратних рахунків (231, 91, 92, 93 та ін.)

3. На суму відпускних нарахований ЄСВ:

Д-т 471 К-т 651

4. Утримано ПДФО:

Д-т 661 К-т 641

5. Виплата відпускних з каси підприємства:

Д-т 661 К-т 301

7. Відпускні перераховані на картрахунок працівника:

Д-т 661 К-т 311

Працівники установи, що застраховані на випадок тимчасової втрати працездатності в Фонді соціального страхування мають право на грошову компенсацію за дні тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою.

Підставою для нарахування допомоги є лікарняний листок, що оформлений та виданий:

- лікуючим лікарем державних і комунальних закладів охорони здоров'я;
- лікуючим лікарем стаціонарів протезно-ортопедичних установ системи Міністерства праці та соціальної політики України;
- лікуючим лікарем туберкульозних санаторіїв;
- фельдшером у місцевостях, де відсутній лікар, а також на плаваючих суднах.

Для працівників, які перед захворюванням мали страховий стаж менше ніж 6 місяців протягом останніх дванадцяти місяців, лікарняні виплачують 25 виходячи з фактичного заробітку, з якого були сплачені страхові внески, але не більше ніж мінімальна заробітна плата.

Сума допомоги залежить від страхового стажу і визначається з врахуванням коефіцієнтів:

- до 3 років - 50% середньої заробітної плати;
- від 3 до 5 років - 60 % середньої заробітної плати;
- від 5 до 8 років - 70 % середньої заробітної плати
- більше 8 років - 100 % середньої заробітної плати.

Виплата допомоги по вагітності і пологах виплачується в розмірі 100% середньої заробітної плати за весь період такої відпустки.

Допомога по вагітності та пологах не залежить від страхового стажу і складає 100% середньої зарплати. Допомога виплачується після її призначення в найближчий термін, встановлений для виплати зарплати. Розмір визначається в повному обсязі, тобто, за всі дні відпустки і виплачується в повному обсязі.

Нарахування зарплати за місяць по кожній особі та утримання з заробітної плати узагальнюється в розрахунково-платіжній відомості, в якій вказуються табельні номери, прізвища, ім'я та по-батькові працівників, сума нарахованої зарплати, утримань та сума до видачі. За цим документом видається зарплата за другу половину місяця.

Міністерство праці та соціальної політики у своєму Листі №912/13/155-10 від 09.12.2010 роз'яснює, що заробітна плата, за першу половину місяця (15 календарних днів) має виплачуватись в період з 16 по 22 число, а за другу — з 1 по 7 число. Отже, ті підприємства, які виплачують заробітну плату один раз на місяць порушують законодавство про оплату праці.

Існує два види оподаткувань заробітної плати: перший - нарахування на заробітну плату; другий - утримання із заробітної плати [21].

Нарахування на заробітну плату здійснюють і сплачують за рахунок роботодавця (підприємства, організації тощо). Роботодавець при нарахуванні заробітної плати працівнику повинен одночасно нараховувати єдиний соціальний внесок.

Утримання із заробітної плати нараховує і сплачує роботодавець, але проводить за рахунок працівника.

Із заробітної плати утримують податок на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО), що регулюється Податковим кодексом України.

Відповідно до ст. 164.6 Податкового кодексу України при нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати база обкладення ПДФО визначається як сукупний дохід (СД), зменшений податкової соціальної пільги (далі — ПСП) за її наявності.

Розрахунок відрахувань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці дуже і дуже спростився. Адже єдиний соціальний внесок вже не стягується із заробітної плати. Основний акцент у ньому зроблений на технічне підвищення ставок податків і зниження ставки ЄСВ.

Ставка ПДФО - 18%;

Платник податку який отримує дохід у вигляді заробітної плати – має право на – податкову соціальну пільгу.

Податкова соціальна пільга – сума на яку платник податку може зменшити свій місячний оподатковуваний дохід.

ПСП – це пільга передбачена законодавством, якщо заробітна плата не перевищує граничної суми доходу, яка визначається шляхом множення мінімальної заробітної плати встановленої на 01.01 поточного року на коефіцієнт 1,4 і заокруглена до найближчих 10 гривень. Розмір граничної суми доходу та ПСП не змінюється протягом звітного року, навіть якщо змінюється розмір мінімальної заробітної плати.

Розмір податкової соціальної пільги залежить від категорії платників податку і включає загальну та підвищені.

Передбачені ПКУ розміри податкової соціальної пільги дорівнюють для окремих платників податку: 100 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи; 150 відсоткам суми загальної пільги; 200 відсоткам суми загальної пільги.

У частині ЄСВ слід звернути увагу на такі зміни, яких зазнає Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» редакція від 23.04.2021.

1) працює єдина ставка ЄСВ у розмірі 22% (диференційованих ставок ЄСВ залежно від класу професійного ризику виробництва не буде);

2) максимальну величину бази нарахування ЄСВ підвищили із 17 до 25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

3) із заробітної плати (доходу) робітників більше не утримується ЄСВ (3,6%).

Усі факти здійснення господарських операцій фіксуються на підприємстві, за допомогою бухгалтерських документів.

Подорожній лист використовується для нарахування заробітної плати водіям легкових і вантажних автомобілів.

Синтетичний облік заробітної плати на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведеться на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівниками», за кредитом якого відображається нарахування заробітної плати, за дебетом відображається виплата заробітної плати.

Заробітна платня працівників складається в основному з двох частин: основна і додаткова оплата [14].

Основна зарплата – це оплата за виконання норм праці: обсягу робіт, кількість продукції, відпрацьованого часу, виконання посадових обов'язків. Основна оплата праці займає 60-70% у загальному фонді оплати праці. Її розмір регулюється тарифним розрядом, присвоєним даному виду робіт або працівникові [14].

Додаткова оплата включає:

- премії, за результати праці вище нормативних;
- за економію матеріальних ресурсів;
- компенсація за роботу із шкідливими і небезпечними умовами праці;
- доплати за суміщення професій.

На основі розрахунково-платіжної відомості складається журнал № 5.

Підприємства для обліку витрат діяльності можуть використовувати Журнал 5 або Журнал 5 А. Вибір одного з журналів залежить від варіанта обліку витрат, який обрало підприємство. Так, якщо організація обліковує витрати, використовуючи лише клас рахунків 9 «Витрати діяльності», то застосовує Журнал 5, а якщо використовує одночасно рахунки класу 8 та класу 9, то потрібен Журнал 5 А.

Кожен із журналів має чотири розділи. Розділ I Журналу 5 і розділ I Журналу 5 А є ідентичними, у них наводять інформацію про суми оборотів за кредитом рахунків: 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97.

У розділі II Журналу 5 і Журналу 5 А відображають суми оборотів за кредитом рахунків із журналів 1, 2, 3, 4, 6, а саме суми, які включають до фінансових та інших витрат підприємства. Якщо організація для обліку витрат використовує лише рахунки класу 8, то в цьому розділі Журналу 5 А варто замінити рядки 1–4 лише одним рядком із назвою «Інші затрати», в якому навести обороти за дебетом однойменного рахунку 85 і кредитом рахунків із журналів 1, 2, 3, 4, 6.

У розділі III Журналу 5 організації, які для обліку витрат не застосовують рахунки класу 8, відображають суми оборотів за кредитом рахунків 20, 22, 23, 39, 65, 66, 91, а також рахунків, зазначених у журналах 1, 2, 3, 4, 6, 7 і відображених у кореспонденції з дебетом рахунків 90, 92, 93, 94.

У розділі III А Журналу 5 А організації, які для обліку витрат використовують одночасно рахунки класу 8 та класу 9, відображають суми оборотів за кредитом рахунків: 20, 22, 23, 39, 65, 66, 91, 80, 81, 82, 83, 84. Якщо організація для обліку витрат використовує лише рахунки класу 8, то в цьому розділі Журналу 5 А варто рядки 2–7 замінити рядком із назвою «Фінансові результати» (рахунок 79) і колонки 3–16 не заповнювати.

У розділі III Б Журналу 5 А організації, які для обліку витрат використовують одночасно рахунки класу 8 та класу 9 або лише рахунки класу 8, відображають суми оборотів за кредитом рахунків 20, 22, 39, 65, 66 та за кредитом рахунків із журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 з дебетом рахунків класу 8. У Відомості 5.1 відображають інформацію про аналітичний облік запасів (рахунок 20 або 22) за їх групами (видами).

2.2. Відображення інформації про нарахування на оплату праці у фінансовій звітності на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

В процесі ведення бухгалтерського обліку бухгалтерія ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» постійно фіксує факти здійснення господарських операцій пов'язаних зі станом розрахунків з оплати праці працівникам, які базуються на документуванні та складанні звітності. Інформація про витрати на оплату праці у фінансовій звітності, відображається в ф. № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (табл. 2.3) [2].

Таблиця 2.3

Відображення даних у фінансовій звітності стану розрахунків по операціях з оплати праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Назва об'єкта	Номер Рахунку	Код рядка
1	2	3
«Баланс (Звіт про фінансовий стан)»		

Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (в частині розрахунку з податку на доходи фізичних осіб)	64	1620
розрахунками зі страхування (в частині розрахунку з ЄСВ)	65	1625
розрахунками з оплати праці	66	1630

Продовження таблиці 2.3

1	2	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		
Витрати з оплати праці	23, 91, 92, 93, 94	2050, 2130, 2150, 2180, 2505
Відрахування на соціальні заходи	23, 91, 92, 93, 94	2130, 2150, 2180, 2510

Розрахунки за виплатами працівникам також відображуються підприємством у статистичній звітності за такими формами: № 1-ПВ «Звіт з праці» (місячна, квартальна, річна) та № 3-ПВ (термінова-квартальна) «Звіт про використання робочого часу». Бланк «Звіту з праці» затверджено Наказом Державного комітету статистики України № 355 від 16.08.2012 р. Його підприємство подає не пізніше 7-го числа після звітного періоду [1]. У розділі I форми № 1-ПВ відображаються дані щодо кількості штатних працівників, а також їх прийому на роботу та звільнення. Форми статистичної звітності № 1-ПВ базується на даних первинної звітності та бухгалтерського обліку відповідно до платіжних документів, за якими працівникам нараховували і виплачували зарплату. У показнику «Сума заборгованості з виплати заробітної плати на початок звітного періоду» підприємство відображає суми простроченої заборгованості з виплати заробітної плати, тобто суми заробітної плати, термін виплати якої настав до 1 числа звітного місяця, якщо воно своєчасно не розраховалися з працівниками щодо заробітної плати. Якщо підприємство своєчасно здійснюють розрахунки з працівниками щодо заробітної плати, зазначений рядок прокреслюють.

2.3. Застосування інформаційних технологій з обліку нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Використання комп'ютерних технологій у бухгалтерському обліку значно збільшує продуктивність бухгалтерів, підвищує точність і надійність бізнес-інформації даних оброблення сприяє прийняттю більш об'єктивних фінансових й управлінських рішень. Автоматизація бухгалтерського процесу дозволяє компанії заощадити час і гроші. Це те, що визначає актуальність теми, як організація бухгалтерського обліку в комп'ютеризації залежить в першу чергу від того, як реалізується відповідними технічними засобами програмного забезпечення, вибір яких є основним фактором у створенні комп'ютерних систем бухгалтерського обліку (KSBO), так як потрібно вибрати форму бухгалтерського обліку.

В умовах ринкової економіки, на ринку програмного забезпечення широкого спектру програм для автоматизації бухгалтерського обліку, найвідомішим з яких є найбільш підходящим для української системи бухгалтерського обліку пакетів 1С: "Підприємство" та "Парус - Підприємство".

Таким чином, пильний погляд на порівняльну характеристику модулів: "ПАРУС - Бухгалтерський облік" і модуля "1С".

Модуль "Парус-Бухгалтерія" призначений для автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних установах на будь-якому рівні, але і широкий спектр програм по автоматизації бухгалтерського обліку, найбільш поширений і найбільш адаптовані до української системи бухгалтерського обліку пакетів 1С: "Підприємство" та "Парус - Підприємство" .

Таким чином, пильний погляд на порівняльну характеристику модулів: "ПАРУС - Бухгалтерський облік" і модуля "1С".

Модуль "Парус-Бухгалтерія" призначений для автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних установах на всіх рівнях.

Він забезпечує: формування повної і достовірної інформації про фінансово-господарської діяльності для потреб внутрішніх і зовнішніх клієнтів і контрагентів; реєстрації первинних документів і підготовці річної, квартальної, щомісячної звітності бюджетних установ

Будучи одним з лідерів на українському IT-ринку, парус корпорації тепер пропонує нове рішення - SAIL-ON-LINE, який поєднує в собі обліку і управління "Вітрила 8.xx" в поєднанні з комунікаційними можливостями Web-технологій для поступової передачі бізнес на новий вік Інтернету трек економіки XXI.

Крім того, нововведенням є створення Корпорації ПАРУС автоматизованої системи обліку приватних сільськогосподарських Smart Village.

Система "Smart Village" є єдиною здатної масштабування і адаптації, інформаційна система, призначена для автоматизації діяльності сільських та селищних рад для управлінського обліку, статистичної землі, нерухомості, транспорту, домашніх тварин і худоби, бухгалтерського і податкового обліку відповідно до норм законодавства України.

Будучи єдиним і основним засобом додатків, обробки і аналізу, система єдиного інтерфейсу для всіх його частин. Це дає співробітникам можливість швидко адаптуватися перехід між блоками системи і значно скоротити час, необхідний, щоб навчитися користуватися системою.

В даний час ця система є єдиною системою, яка включена в Україні і не має аналогічних зарубіжних колег.

"Smart Village" складається з наступних розділів:

інформація про сім'ю;

відомості про членів сім'ї;

Інформація про тварин в домашніх господарствах;

інформація про будівлі;

Інформація про землю;

Облік і контроль податків на землю;

Облік в економіці;

Інформація про сільськогосподарську техніку в домашньому господарстві;

Розділ Парс;

доповідей в програму;

Допомога в програму.

"1С: Підприємство 8" - остання технологічна платформа компанії «1С», на якому для розробки додатків, рішення для автоматизації діяльності компаній.

При розробці нової платформи "1С: Підприємство 8.0" був продовжений багаторічний досвід роботи з ринком версії 1С: Підприємство 7.7, проаналізовані міжнародні методики управління підприємством, а також враховувати всі потреби клієнтів і партнерів 1С. Програмне забезпечення системи, в результаті чого доведена,

була доповнена рядом нових функцій, значно розширити спектр додатків, які можна вирішити при автоматизації середніх і великих підприємств

Остаточна версія технологічної платформи "1С: Підприємство 8.2" є версія 8.2.9. і 8.2.10. Механізми нової платформи можна реалізувати широкий спектр функцій, які необхідні для підприємства. Незважаючи на те, що прикладні рішення в даний час включає широкий спектр підсистем і функцій, масштабованість системи для забезпечення ефективного функціонування таких складних і багатофункціональних прикладних рішень

Версія 8.2.9. забезпечує високу гнучкість конфігурації, масштабу виробництва, ергономічність прикладних рішень, в тому числі з низькою пропускну здатністю каналів зв'язку, добре працюють і тонкий веб-клієнт, користувач через Інтернет, а також враховує сучасні реалії: збільшення середнього масштабу рішень, які будують на базі 1С : Підприємство, розширюючи спектр додатків, які можуть бути вирішені за допомогою автоматизації бізнесу, нові технічні умови, в яких працює система.

У версії 8.2.10. значно підвищило увійти в контроль за діяльністю користувача, і що, що дані, які вони працюють, записаних свідчень успішного і невдалого доступу користувачів до даних інформаційної бази, розширення інформації про членство, запис в журнал, в результаті чого більшу "прозорість" з користувачів, завантаження програмного забезпечення увійти більш гнучким: ви можете завантажити інформацію обраний в складних умовах, що зменшує її обсяг і полегшує подальший аналіз і т.д.

І таким чином, на основі розгляду порівняльних даних можна зробити висновок, що кожна бухгалтерська програма призначена для автоматизації процесу реєстрації, компанія надає можливість заощадити ваш час, гроші, а головне своєчасно приймати управління (ефективність) рішень

Кожна програма має свої переваги і недоліки, особливості і автоматизації бух обліку. Проте, всі вони мають єдиною метою - спростити роботу бухгалтера.

В дослідженні ми використовували програму "1С: Підприємство 8".

Для створення підприємства, потрібно зайти в вкладку «Підприємство». В даній вкладці потрібно заповнити скорочене і повне найменування організації, вказати вид організації: юридична або фізична особа, коди реєстрації в контролюючих органах, адреса і т.п. Надалі вищезгадана інформація автоматично заноситься в документи і форми звітів (Рис. 2.1).

Також тут вводиться інформація про розрахункові рахунки організації, відкритих в банківських установах.

Для здійснення налаштувань аналітичного обліку і загальних налаштувань, необхідно відкрити меню «Главное» - «Налаштування» - «Параметри обліку».

Організації: ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод" *

Діг | Перейти | Поради

Найменування: ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод" Код: 000000002

Юр. / фіз. особа: Юр. особа ... Префікс:

Повне найменування: ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"

Головна організація: Наталія

Осн. банківський раху... Поточний в Приватбанк

Банківський рахунок д...

Коди організації | Номера реєстрації | Контактна інформація | Інше

На дату: 31.12.2020 Код ЄДРПОУ: 30873067

ІПН: Номер свідоцтва:

ОПФГ: Код ОПФГ:

Територія: Код КОАТУУ:

Форма власності: Код КФВ:

Орган держ. управління: Код по СПОДУ:

Галузь: Код по ЗКГНГ:

Вид економічної діяльн.: Код по КВЕД:

Клас проф. ризику:

ОК | Записати | Закрити

Рис. 2.1 Створення підприємства

В даному розділі налаштовується:

- банк і каса: облік розрахунків у валюті, облік руху коштів відокремленими підрозділами;
- облік розрахунків з контрагентами: за розрахунковими документами або за договором в цілому;
- облік запасів: по партіях, по складах (за кількістю або за кількістю і сумою), вести облік зворотної тари, дозвіл списання матеріалів при відсутності залишків за даними обліку і т.п.);
- торгівля: використання знижок, здійснюється комісійна торгівля, ведеться роздрібна торгівля і т.д. ;
- тип планових цін: роздрібна, оптова, планова і ін.

Крім цього потрібно заповнити інформацію про Підрозділах організації (з картки Організації перейти на вкладку Підрозділи) та Склади (меню Довідники - Товари і послуги).

Ці дані в подальшому будуть використовуватися для фіксації місцезнаходження ТМЦ, а інформація по підрозділам необхідна, наприклад, при заповненні даних по співробітниках організації.

Ще необхідно заповнити дані про відповідальних осіб організації, які будуть задіяні в документах щодо здійснення господарської діяльності та в друкованих формах. Інформація про керівника, головного бухгалтера, касира заповнюється з карти Організації на вкладці Відповідальні особи.

Для внесення інформації по залишкам запустіть програму у режимі "1С:Підприємство". Далі відкрийте меню "Головне", у розділі "Початкові залишки" виберіть пункт "Помічник введення залишків" (Рис. 2.2). Введення початкових

залишків на підприємстві здійснюється в останній день попереднього періоду – 31.12.2020 року.

Введення початкових залишків: Інші рахунки бухгалтерського обліку. Проведено

Номер: 00000000031 від: 31.12.2020 12:00:30

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Розділ обліку: Інші рахунки бухгалтерського обліку

N	Рахунок	Субkonto рахунку	Валюта	Вал. сума	Кількість	Залишок по дебету	Залишок по кредиту
1	6412		грн	1 811 000.00			1 811 000.00
Всього:							1 811 000.00

Відповідальний: Наталія

Комментар:

Сформувати звіт OK Записати Закрити

Розділ обліку "Інші рахунки бухгалтерського обліку"
 Розділ призначений для введення залишків по рахунках обліку, не включеним в окремі розділи.
 У табличній частині варто вибрати рахунок бухгалтерського обліку, заповнити значення субkonto, указати кількість (якщо необхідно) і суму.
 Так як в розділі може вводитися інформація про активні й пасивні рахунки й залишки можуть бути як дебетовими так і кредитовими, суму залишку варто вказувати в такий спосіб:
 - "Залишок по дебету" - варто заповнювати, якщо залишок дебетовий;
 - "Залишок по кредиту" - варто заповнювати, якщо залишок кредитовий.
 Одночасно в обох колонках указати суму залишку не можна.
 Столпчик "Кількість" доступний для заповнення тільки якщо...

Рис.2.2 Введення початкових залишків (Рах 6412)

Перед підрахунком заробітної плати потрібно заповнити кадрові дані про працівників організації.

Для цього в довіднику Співробітники (меню Заробітна плата та персонал - Кадровий облік) введіть ім'я працівника, дату народження. Якщо в "1С: Підприємство" будемо формувати регламентовану звітність, таку як звіт по ЄСВ або 1ДФ, то додатково заповнюємо паспортні дані, адреса проживання, код ДРФО співробітника (Рис.2.3).

Співробітники організації: Создание *

Дії: Перейти: Поради

☒ Створити нового співробітника й ввести його особисті дані в довідник фізичних осіб [Відкрити довідник фізичних осіб...](#)

☐ Створити нового співробітника, вибравши його з довідника фізичних осіб

Ім'я: Матвійчук Руслан Пилипович

ПІБ: Матвійчук Руслан Пилипович

Особисті дані

Дата народження: 13.06.1986 Ном. страх.свід-ва:

Стать: Чоловіча Код за ДРФО:

[Більш докладно про фізичну особу Матвійчук Руслан Пилипович...](#)

Дані співробітника

Найменування: Матвійчук Руслан Пилипович

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Вид зайнятості: Основне місце роботи

Табельний №: 0000000002

☐ За направленням органів зайнятості

Група співробітника:

OK Записати Закрити

Рис. 2.3 Введення даних «Співробітники організації»

Формування відображення зарплати в бухгалтерському обліку в "1С: Підприємство. Бухгалтерія" реалізовано в двох варіантах:

При проведенні документа "Нарахування зарплати" - проводки не можуть бути змінені або переглянуті в самому документі;

Окремим документом "Відображення зарплати в бухгалтерському обліку" по завершенню періоду - результати розподілу сум по проводках можуть бути відкоректовані.

Порядок формування проводок задається в настройках обліку заробітної плати. Для того, щоб проводки формувалися окремим документом, необхідно відкрити меню Зарплата і кадри - Налаштування обліку зарплати вкладку Відображення в обліку і поставити відмітку. Проведення щодо відображення в бухгалтерському обліку формуються в кінці періоду (Рис. 2.4).

Найменування	Рахунок Дт	Субконто	Рахунок Кт	Субконто	Под. призн. (ПДВ) Податкове призн...	Особливий спосіб відображ... Спосіб відображення ЄСВ ...
Відображення лікарняних за рахун...	949	Інші Затрати господарської ...	661		(не вик.) Госп. д-сть	
Відображення лікарняних за рахун...	378	Оплата лікарняних	661			✓ Відображення лікарняних з...
Відображення нарахувань ВП	231	Прямі виробнич...	661			
Відображення нарахувань АУП	92		661		(не вик.) Госп. д-сть	
Відображення нарахувань ЗВП	91		661		(до 01.08.2011 дл...	
Відображення ПДФО	661		6411			
Відображення утримань за ...						

Рис. 2.4 Відображення зарплати в регламентованому обліку

В конфігурації "1С: Підприємство.Бухгалтерія" розрахунок і виплата заробітної плати, в тому числі відпускних і лікарняних, проводиться в два етапи:

1) розрахунок суми заробітної плати (лікарняних / відпускних), суми податків і утримань по кожному співробітнику;

2) оформлення платіжних документів з виплати заробітної плати (відпускних / лікарняних) і перерахування внесків і податків.

Для нарахування заробітної плати, в тому числі лікарняних, відпускних, утримання ПДФО і внесків необхідно відкрити меню "Зарплата і кадри / Нарахування зарплати" і натиснути кнопку "Створити".

У відкритому документі "Нарахування зарплати" в шапці заповнити наступні поля:

реквізит "Організація" - заповнюється автоматично (при персональних налаштуваннях - посилання)

реквізит "Місяць начислення" – необхідно вказати місяць, за який необхідно розрахувати заробітну плату;

реквізит «Дата» - необхідно встановити дату нарахування заробітної плати (31.01.2021);

реквізит "Номер" - автоматично заповнюється після документа;

реквізит "Підрозділ" - заповнюється, якщо необхідно обчислити заробітну плату певного підрозділу організації.

Табличні частини документа заповнюються за допомогою кнопок:

"Заповнити" (згідно з кадровими записами про місце роботи працівників та їх заплановані нарахування), при цьому документ заповнюється даними по всій організації або вказаному підрозділу (Рис. 2.5).

Нарахування зарплати працівникам організації: Проведено

Номер: 00000000001 від: 31.01.2021 0:00:00 Місяць нарахуван... Січень 2021

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" Норма за місяць: днів 19,00 годин 151,00

Підрозділ:

Відповідальний: Наталя Базовий період індексації соц. виплат:

N	Таб. №	Працівник (основне призначення)
1	0000000004	Аврамова Марія Максимівна
2	0000000006	Ермоленко Сергій Степанович
3	0000000001	Кіричук Віктор Володимирович

Нарахування Внески ПДФО Утримання Внески ФОП Проводки Розрахунковий листок

N	Кар...	Оз... авт...	Працівник (призначе...)	Нарахування	Період		Базовий п...		Результат	Розмір	Відпрацьовано		Н...
					Дат...	Дат...	Поч...	Кін...			Днів	Годин	
1		✓	Аврамова...	Оклад по днях	01.0...	31...	01...	31...	9 568,60	9 56...	19,00	151,00	
2		✓	Аврамова...	Індексація зар...	01.0...	31...	01...	31...	11,000				
3		✓	Ермоленк...	Оклад по днях	01.0...	31...	01...	31...	8 047,37	13 9...	11,00	88,00	
4		✓	Ермоленк...	Індексація зар...	01.0...	31...	01...	31...	19,000				
5		✓	Кіричук Ві...	Оклад по днях	01.0...	31...	01...	31...	5 900,00	5 90...	19,00	151,00	
6		✓	Кіричук Ві...	Індексація зар...	01.0...	31...	01...	31...	19,000				
7		✓	П...	О...	01.0...	31...	01...	31...	11 000,00	11,0...	19,00	151,00	
									76 209,18				

Коментар:

Табель П-5 (бланк) Друк ОК Записати Закрити

Рис.2.5 Нарахування зарплати працівникам організації

Разові нарахування, нарахування відпускних або лікарняних вносяться в документ вручну. Для цього потрібно натиснути кнопку «Додати», у створеному рядку вибрати потрібного співробітника, необхідне нарахування і вказати суму (Рис. 2.6).

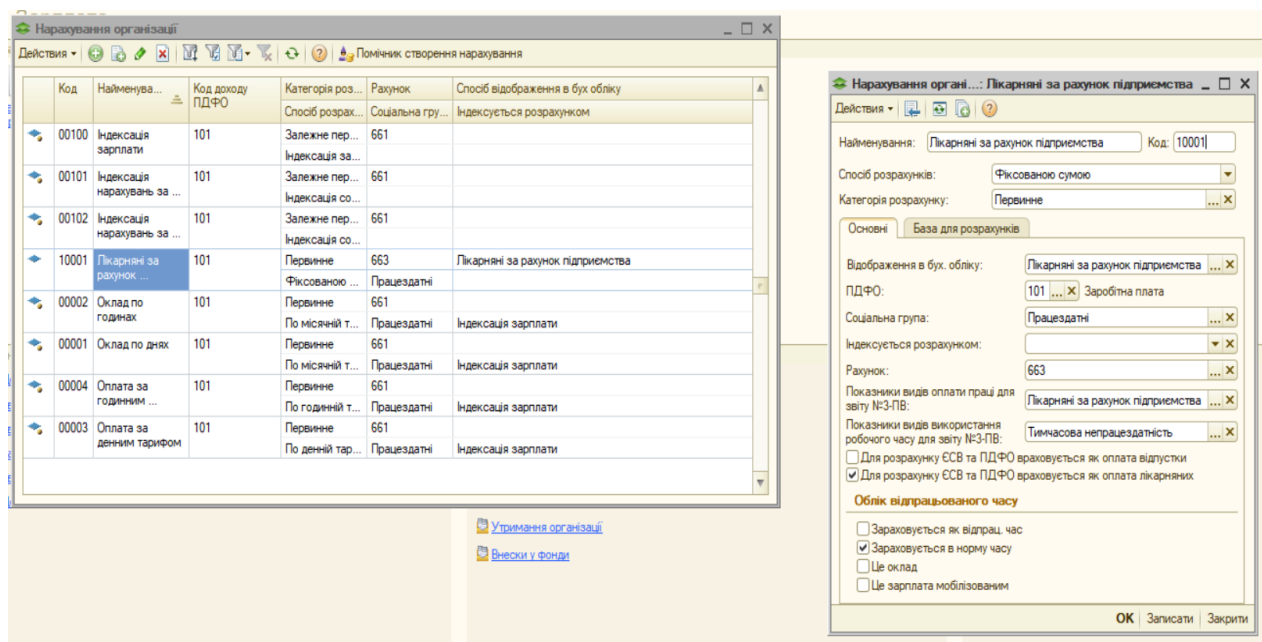


Рис. 2.6 Нарахування лікарняних

Результати розрахунку по кожному співробітнику можна проаналізувати за допомогою розрахункового листка, скориставшись посиланням в табличній частині "Розрахунковий листок" (Рис. 2.7).

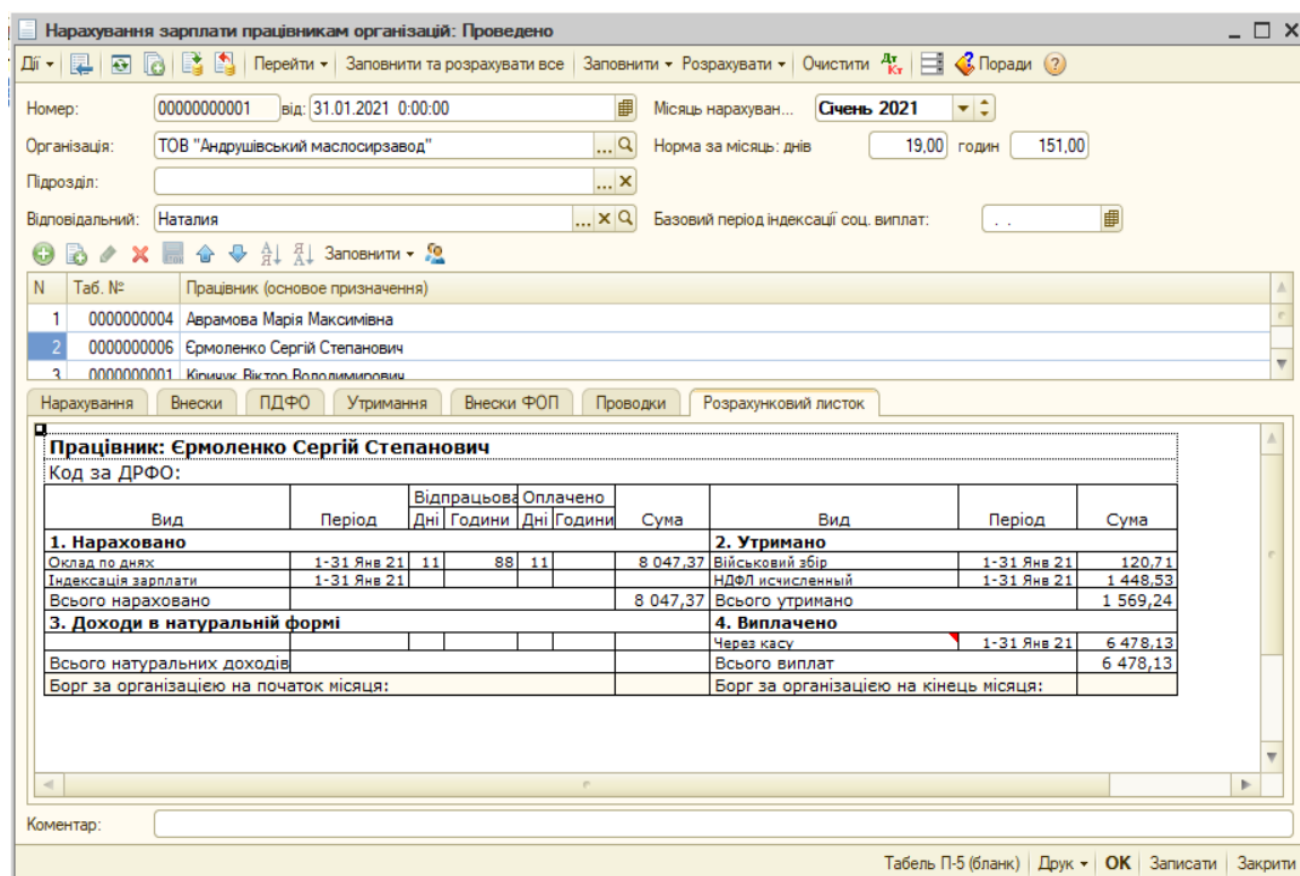


Рис 2.7 Розрахунковий листок

Для виплати зарплати через касу в необхідно перейти в розділ “Зарплата і кадри / Виплата зарплати / Відомості в касу” і скористатися кнопкою “Створити”.

У відкритому документі “Відомість в касу” в шапці необхідно заповнити наступні поля:

“Організація” – заповнюється автоматично;

“Дата” – необхідно заповнити датою нарахування заробітної плати;

“Номер” – автоматично заповнюється після проведення документа;

“Виплачувати” – заповнюється видом виплат, який визначить правила і порядок заповнення документа;

“Місяць нарахування” – вказується місяць, за який необхідно виплатити заробітну плату співробітникам;

“Коментар” при необхідності заповнюється коментарями до документа;

Табличні частини документа заповнюються автоматично за допомогою кнопок “Заповнити” (Рис. 2.8):

Зарплата до виплати організацій: Проведено

Дії: [Іконки] | Перейти: [Дк] | Очистити | Заповнити: [Іконки] | ?

Номер: 000000000001 від: 31.12.2020 12:00

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавс" Місяць нарахуван... Січень 2021

Відповідальний: Наталя Вид виплати: Чергова виплата

Підрозділ:

N	Таб. №	Працівник (осно...)	Сума	Сума (окр)	Виплаченість	Спосіб вип...	Банк	Номер кар...
2	00000...	Аврамова Марі...	8 095.93		Виплачено	Через касу		
3	00000...	Єрмоленко Сер...	6 478.13		Виплачено	Через касу		
4	00000...	Кіричук Віктор В...	4 749.50		Виплачено	Через касу		
Всього:			61 425.06					

Підбір Замінити позначку на ... Оновити спосіб виплати

Параметри оплати ПДФО

N	Працівник (осно...)	Період взаєморозра...	Рахунок	Сума	Сума (окр)
1	Аврамова Марі...	Січень 2021	661	8 095.93	
2	Єрмоленко Сер...	Січень 2021	661	6 478.13	
3	Кіричук Віктор В...	Січень 2021	661	4 749.50	
4	Лисенко Тетян...	Січень 2021	661	8 855.00	
5	Позовець Окса...	Січень 2021	661	8 050.00	
Разом:				61 425.06	

Коментар:

Відомість Друк OK Записати Закрити

Рис.2.8 Зарплата до виплати

На підставі такої відомості здійснюємо виплату заробітної плати по всім працівникам через касу підприємства. Для цього необхідно в вкладці «Зарплата до виплати», Натиснути електронну кнопку «Перейти» і з випадуючого списку вибрати «Виплата зарплати видатковими касовими ордерами». Система створила документ “Видатковий касовий ордер” і зареєструвала виплату відразу по всім співробітникам, що є в документі (Рис. 2.9).

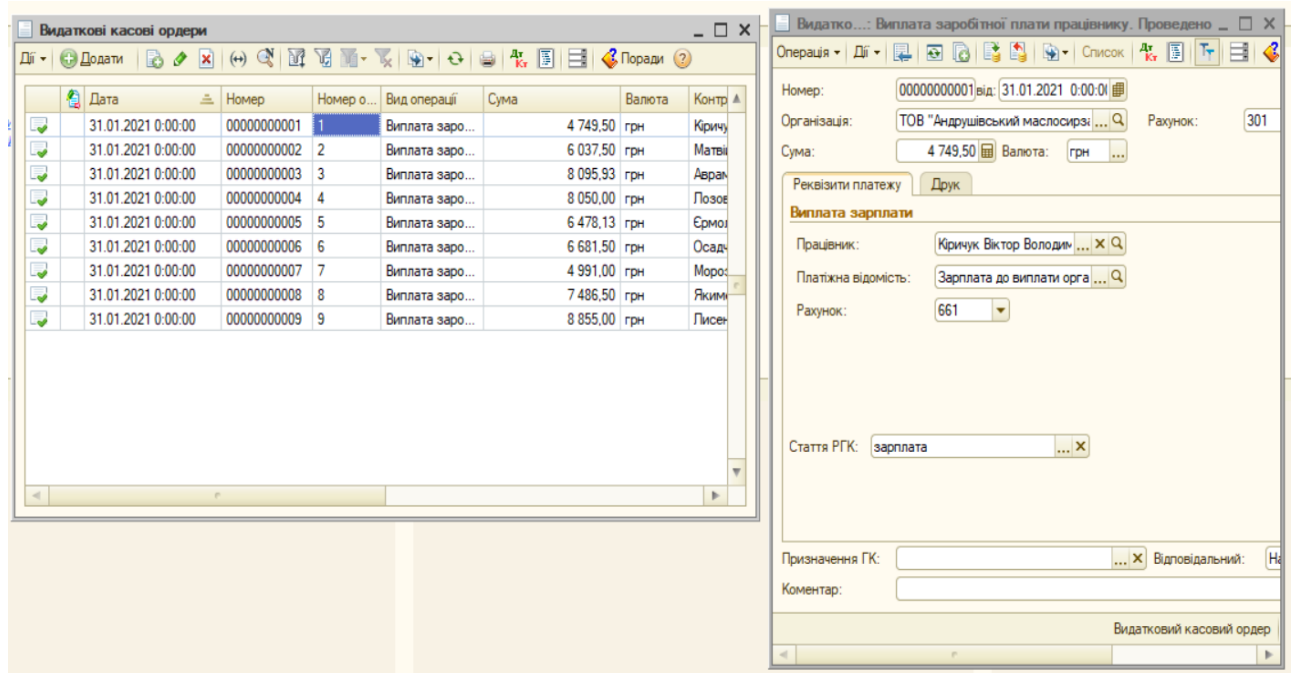


Рис. 2.9. Видатковий касовий ордер

Податки перераховуються в бюджет, за допомогою вихідного платіжного доручення банку (Рис. 2.10). Для цього необхідно зайти в вкладку Банк, вибрати вихідне платіжне доручення, вибрати Отримувача і рахунки в банках, також потрібно внести дані за яким податком сплачується відповідна сума.

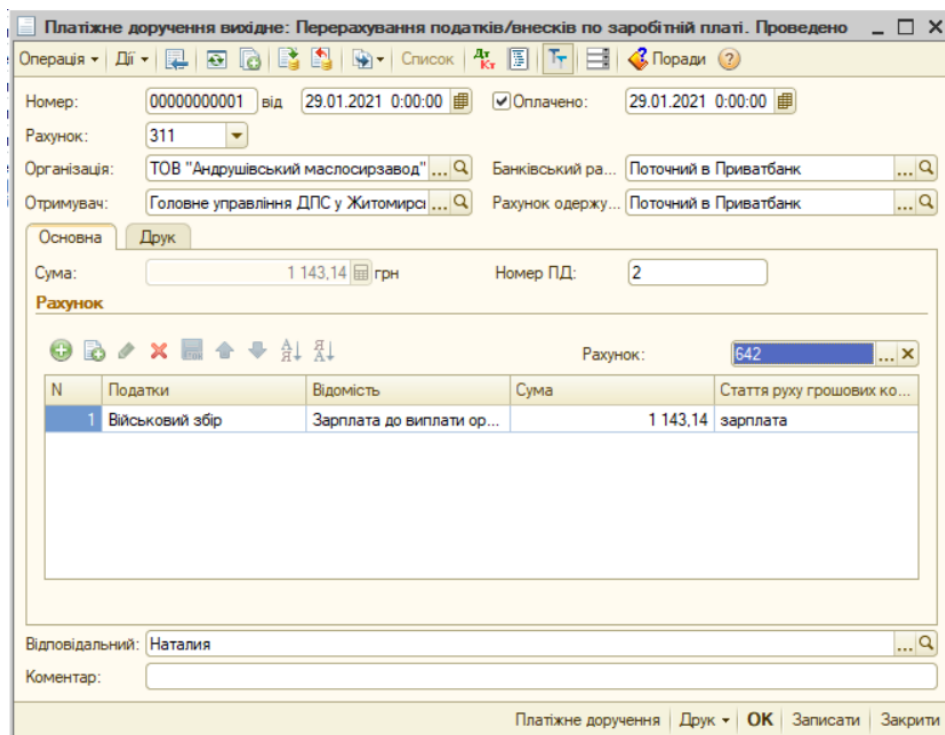


Рис. 2.10 Платіжне доручення вихідне

Переходимо до завершального етапу – закриття рахунків 7 та 9 класу, для цього виконаємо послідовність команд: «Операції» - «Регламентовані операції» - «Визначення фінансового результату», додаємо документ, виставляємо дати, робимо

відмітку «Розрахувати прибуток/збиток (на рахунку)», записуємо та проводимо документ (Рис. 2.11).

Рис. 2.11 Визначення фінансових результатів

Завершальним етапом є друк всіх документів. Нами було сформовано та роздруковано наступні документи:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2021 р.(Додаток В)
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 квартал 2021 р. (Додаток Г)
- 3) Оборотно-сальдова відомість (Додаток Д)
- 4) Картки рахунків 64,65,66 (Додаток Р)
- 5) Обороти рахунку 661 (Додаток Є)
- 6) Аналіз рахунків 64,65,66 (Додаток Ж)
- 7) Розрахунково-платіжна відомість (Додаток И)
- 8) Головна книга (Додаток З)
- 9) Звіт по проводках (Додаток Е)
- 10) Прибутковий касовий ордер (Додаток К)
- 11) Видатковий касовий ордер (Додаток Л)
- 12) Нарахування ПДФО (Додаток О)
- 13) Нарахування військового збору (Додаток О)

Програма «1С:Підприємство» дозволяє організувати єдину інформаційну систему для управління різними аспектами діяльності підприємства (управління виробництвом, основними засобами і планування ремонтів, управління фінансами, взаєморозрахунками, бухгалтерський і податковий облік і т. п.).

Програма «1С:Підприємство» має ряд переваг:

- можливість створювати або допрацьовувати індивідуальні проекти, які враховують бізнеспроцеси кожної організації;
- вбудована об'єктно-орієнтована мова, спеціально розроблена компанією 1С;
- єдина технологічна платформа, яка є фундаментом для побудови всіх прикладних рішень.

Дана програма дозволяє значно скоротити час та підвищити ефективність організації управління як окремими ланками управління, так і підприємством загалом.

РОЗДІЛ III. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД» ЗА 2019-2020 РР. ТА АНАЛІЗ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НАРАХУВАНЬ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

3.1. Організація та удосконалення аналітичної роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Основні завдання по здійсненню аналітичної роботи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» виконує економічний відділ. Структура планово-економічного відділу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» наведена на рис.3.1.



Рис. 3.1. Структура планово-економічного відділу ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Все, що робить цей відділ, можна умовно розділити на наступні групи:

- плани, прогнози;
- звіти (регулярні, разові);
- довідки;
- аналітичні записки;
- економічні розрахунки;
- інвестиційні проекти;
- бізнес-плани.

Основні функції планово-економічного відділу:

- економічний аналіз діяльності компанії;
- прогнозування результатів діяльності; оцінка фінансового стану;
- нормування виробничих процесів;

Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ III. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр. та аналіз і теоретичні основи аудиту нарахувань на оплату праці	Номер сторінки
Здобувач	Курбан Н.П.		20.05.21		
Науковий керівник	Духновська Л.М.		22.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		20.05.21		

- контроль формування і динаміки собівартості товарів, продукції;
- контроль ціноутворення;
- ведення управлінського обліку;
- участь в бюджетуванні.

Організацію економічного аналізу слід розглядати як технологічний процес, який розподілений на окремі етапи. Різноманітні чинники впливають на кількість етапів і їх послідовність. Найбільш використовуваними етапами аналітичної роботи є: підготовчий, основний (аналітичний), завершальний (підсумковий) (див.рис.3.2).

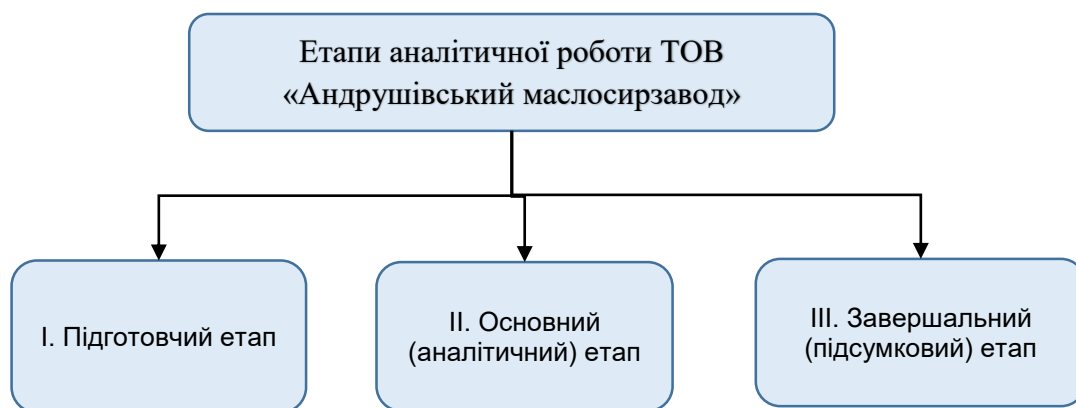


Рис. 3.2 Етапи аналітичної роботи ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

На підготовчому етапі визначається:

1. Мета аналізу;
2. План аналітичної роботи;
3. Виділення суб'єктів аналізу;
4. Розробка системи показників, що характеризують об'єкт аналізу, побудова моделей аналітичних таблиць, графіків, діаграм; перевірка достовірності джерел інформації, ознайомлення з матеріалами попередніх досліджень;
5. Інші організаційні питання.

На головному етапі знаходиться:

1. Збір, перевірка та точність інформації;
2. Систематизація та обробка необхідної інформації, аналітична обробка даних про хід та результати управління;
3. Вивчення напрямків та причин відхилення фактичних значень показників від прогнозу;
4. Ідентифікація взаємодіючих факторів та розрахунок їх впливу на зміну показників ефективності; визначення резервів підвищення ефективності діяльності.

І завершальний етап, на якому проводять:

1. Остаточна оцінка діяльності та узагальнення отриманих результатів аналізу;
2. Реєстрація результатів аналітичної роботи; розробка висновків та пропозицій щодо прийняття відповідних управлінських рішень, відповідних організаційно-технічних заходів;
3. Систематичний контроль за виконанням рішень, прийнятих на основі результатів аналізу.

Структура аналітичного процесу як об'єкта організації ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» подана на рис. 3.3.

Дані, які дістають у процесі аналізу (аналітичної обробки) і використовують у майбутньому, формують підсумкову (кінцеву, результатну) аналітичну номенклатуру. Отже, в аналітичному процесі формуються три типи номенклатур: первинні (вхідні), проміжні та підсумкові (кінцеві, результатні).

Ступінь деталізації аналітичних номенклатур завжди визначається потребами майбутнього управлінського рішення, для якого здійснювався аналіз господарської діяльності.

Повнота аналізу залежить насамперед від використовуваних в аналітичному процесі показників, що передбачає окрему роботу на підготовчому етапі – їх вибір. Вибір аналітичної номенклатури визначається характером і метою аналізу. Вибираючи систему показників аналітичного процесу, слід максимально спрощувати розрахунки, обмежувати кількість показників, використовувати тільки найважливіші показники і дані всіх можливих джерел інформації.



Рис. 3.3. Структура аналітичного процесу як об'єкта організації ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

При виборі показників слід враховувати також, що кожний показник, який використовується в аналітичному процесі, має відображувати співвідношення та характеризувати як екстенсивні, так і інтенсивні процеси.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

Господарську діяльність підприємства визначають за допомогою певної системи показників, що характеризують даний рівень виробництва та дають оцінку результату роботи підприємства. Розрахувавши, техніко-економічні показники діяльності підприємства можна оцінити організацію виробництва, технологічний рівень, рівень продуктивності праці, ефективність матеріальних, трудових, фінансових витрат.

Необхідно оцінити основні фінансово-економічні показники підприємства, щоб отримати ряд основних, інформативних параметрів, що дають об'єктивну і точну картину фінансово-економічного стану підприємства.

Аналіз фінансового стану підприємства за допомогою абсолютних показників зведений в таблицю. 3.2, а також в таблиці 3.1 зображено макет розрахунків таблиці «Аналіз основних техніко-економічних показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2020 роки».

Таблиця 3.1

Аналіз основних техніко-економічних показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№ п/п	Показник	Базовий рік	Звітний період	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп зміни
	A	B	C	D	F
1	Випуск продукції у діючих цінах, тис. грн.	Ф1-П	Ф1-П	1С-1В	1С/1В*100-100
2	Випуск продукції у порівняльних цінах, тис. грн.	Ф1-П	Ф1-П	2С-2В	2С/2В*100-100
3	Випуск продукції в натуральному виразі, т	Ф1-П	Ф1-П	3С-3В	3С/3В*100-100
4	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	Ф2, р.2000	Ф2, р.2000	4С-4В	4С/4В*100-100
5	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол	ф.1-П	ф.1-П	5С-5В	5С/5В*100-100
6	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	Пояснювальна записка	Пояснювальна записка	6С-6В	6С/6В*100-100
7	Виробіток на одного працівника ПВП, тис.грн/чол	р.2/р.5	р.2/р.5	7С-7В	7С/7В*100-100
8	Середньомісячна оплата праці, грн./особу	р.6/р.5	р.6/р.5	8С-8В	8С/8В*100-100
9	Середньорічна вартість основних засобів, тис. Грн	Ф.1, р 1010 (гр.3+ гр.4)/2	Ф.1, р 1010 (гр.3+ гр.4)/2	9С-9В	9С/9В*100-100

Продовження табл. 3.1

	A	B	C	D	F
10	Віддача основних засобів, грн/грн	p.4/p.23	p.4/p.23	10C-10B	10C/10B*10 0-100
11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	Φ.1, p.1195, (p.3+гр.4)/2	Φ.1, p.1195, (p.3+гр.4)/2	11C-11B	11C/11B*10 0-100
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	p.4/p.11	p.4/p.11	12C-12B	12C/12B*10 0-100
13	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	Φ.1, p.1300	Φ.1, p.1300	13C-13B	13C/13B*10 0-100
14	Власний капітал, тис. грн.	Φ1 p.1495	Φ1 p.1495	14C-14B	14C/14B*10 0-100
15	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	Φ2 p.2050	Φ2 p.2050	15C-15B	15C/15B*10 0-100
16	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	p.15/p.4	p.15/p.4	16C-16B	16C/16B*10 0-100
17	Матеріальні витрати, тис. Грн	Φ2, p.2500	Φ2, p.2500	17C-17B	17C/17B*10 0-100
18	Матеріаловіддача, грн/грн	p.2/p.17	p.2/p.17	18C-18B	18C/18B*10 0-100
19	Операційні витрати, грн	Φ2, p.2550	Φ2, p.2550	19C-19B	19C/19B*10 0-100
20	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	Φ2, p.2090 (2095)	Φ2, p.2090 (2095)	20C-20B	20C/20B*10 0-100
21	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	Φ2, p.2190	Φ2, p.2190	21C-21B	21C/21B*10 0-100
22	Чистий прибуток, тис. грн	Φ2, p.2350 (2355)	Φ2, p.2350 (2355)	22C-22B	22C/22B*10 0-100
23	Основні засоби, тис. грн	Φ1, 1010	Φ1, 1010	23C-23B	23C/23B*10 0-100
24	Рентабельність операційної діяльності, %	p.21/p.19*100	p.21/p.19*100	24C-24B	-
25	Рентабельність власного капіталу, %	p.22/p.14*100	p.22/p.14*100	25C-25B	-
26	Рентабельність загальна (активів), %	p.22/p.13*100	p.22/p.13*100	26C-26B	-

Провівши аналіз даних показників виробничо-господарської діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», варто зробити наступні висновки.

Чистий дохід від реалізації продукції на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» у 2020 році склав 1016219 тис. грн., що на 7676 тис. грн. більше ніж в 2019 році, зростання складає 0,76 %.

Чистий прибуток у 2020 році склав 9657 тис. грн., що на 6091 тис. грн. більше ніж в 2019 році та на 175% більше ніж у 2018 році.

Виробіток на 1 працівника у 2020 році 1897,87 тис. грн./особу, що на 440,83 тис. грн. (30,26%) більше ніж у 2019 році.

Матеріаловіддача у 2020 році склала 1,39 грн., що на 0,29 грн більше ніж у 2019 році.

Віддача основних засобів на підприємстві складала у 2020 році 9,01, а у 2019 році фондівіддача була на 1,04 більша і на 10,39%. Тобто ефективність управління основними засобами на підприємстві стає гіршою. Зміною такої тенденції може бути оптимізація структури основних засобів.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів в 2020 році становить 4,15, а в 2019 році відповідно 4,11. В результаті, спостерігається збільшення даного показника на 0,03, це свідчить про недосить інтенсивне використання оборотних активів.

За рахунок зменшення обсягу випуску собівартість реалізованої продукції зменшилась на 20842 тис. грн., за звітний період, тобто в 2020 році становить 927714 тис. грн., а в 2019 році відповідно 930416 тис. грн., а у 2018 році становила 948556 тис. грн.

Витрати на 1 грн. реалізованої продукції склали у 2020 році 93,23 коп., що на 0,96 коп. менше ніж у 2019 році.

Власний капітал у 2020 році склав 65414 тис. грн., що на 9657 тис. грн. більше ніж у 2019 році, в свою чергу що є позитивною тенденцією. Динаміку можна побачити на рис.3.4.

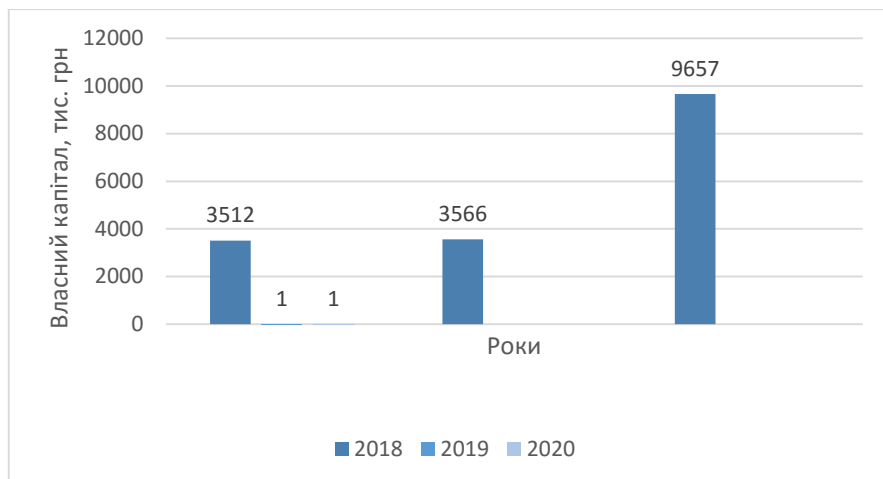


Рис.3.4. Динаміка власного капіталу на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Рентабельність операційної діяльності у 2020 році становить 3,25%, а в 2019 році – 2,8%, в результаті спостерігається збільшення на 0,45% відповідно.

Рентабельність власного капіталу у 2020 році становить 14,76 %, що на 8,37% більше ніж у 2019 році.

Рентабельність загальна (активів) у 2020 році становить 2,67%, що на 1,68 % більше ніж у 2019 році, що в свою чергу відображає ефективність внутрішньої політики менеджменту з точки зору доходів та витрат.

Отже, висновків наведених вище, стає зрозуміло, що на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» спостерігається позитивна тенденція показників підприємства. Таким чином, аналіз фінансових показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» показав, що підприємство є рентабельним, а позитивна динаміка доходів від реалізації свідчить про конкурентоспроможність продукції.

Таблиця 3.2

Аналіз основних техніко-економічних показників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2020 роки

№ п/п	Показник	Роки			Абсолютне відхилення, тис. грн.		Темп зміни, %	
		2018 р.	2019 р.	2020 р.	2020/ 2019	2020/ 2018	2020 /2019	2020/ 2018
2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Випуск продукції у діючих цінах, тис. грн.	703627	1008548	1136498	127950	432871	12,69	61,52
2	Випуск продукції у порівняльних цінах, тис. грн.	622081	976218	1256393	280174	634311	28,70	101,97
3	Випуск продукції в натуральному виразі, т	28800	34900	45405	10505	16605	30,10	57,66
4	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	1017416	1008543	1016219	7676	-1197	0,76	-0,12
5	Чисельність промислово-виробничого персоналу, осіб	698	670	662	-8	-36	-1,19	-5,16
6	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	7318,07	6398,51	7268,71	870,20	-49,36	13,60	-0,67
7	Виробіток на одного працівника ПВП, тис.грн/осіб	891,23	1457,04	1897,87	440,83	1006,64	30,26	112,95
8	Середньомісячна оплата праці, грн./особу	10484,34	9550,01	10979,92	1429,91	495,58	14,97	4,73
9	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	249,00	302,00	296,00	-6,00	47,00	-1,99	18,88
10	Віддача основних засобів, грн/грн	10,24	10,05	9,01	-1,04	-1,23	-10,39	-12,04
11	Середньорічні залишки обігових коштів, тис.грн	286706	245142	245142	0,00	-41564,00	0,00	-14,50

Продовження таблиці 3.2

2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	3,55	4,11	4,15	0,03	0,60	0,76	16,82
13	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	376039	362127	362127	0,00	-13912,00	0,00	-3,70
14	Власний капітал, тис. грн.	52708	55757	65414	9657,00	12706,00	17,32	24,11
15	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	948556	930416	927714	-2702,00	-20842,00	-0,29	-2,20
16	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	93,23	92,25	91,29	-0,96	-1,94	-1,04	-2,08
17	Матеріальні витрати, тис. Грн	877969	887951	902304	14353,00	24335,00	1,62	2,77
18	Матеріаловіддача, грн/грн	0,71	1,10	1,39	0,29	0,68	26,65	96,52
19	Операційні витрати, грн	1030596	1055814	1067202	11388,00	36606,00	1,08	3,55
20	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	68860	78127	88505	10378,00	19645,00	13,28	28,53
21	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	31903	29557	34655	5098,00	2752,00	17,25	8,63
22	Чистий прибуток, тис. грн	3512	3566	9657	6091,00	6145,00	170,81	174,97
23	Основні засоби, тис грн	99368	100345	112831	12486,00	13463,00	12,44	13,55
24	Рентабельність операційної діяльності, %	3,10	2,80	3,25	0,45	0,15	-	-
25	Рентабельність власного капіталу, %	6,66	6,40	14,76	8,37	8,10	-	-
26	Рентабельність загальна (активів), %	0,93	0,98	2,67	1,68	1,73	-	-

В табл. 3.3 наведемо макет розрахунку показників фінансового стану підприємства, а у таблиці 3.4 розрахунок показників фінансового стану підприємства ТОВ «Андрušівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр.

Таблиця 3.3

Макет розрахунку показників фінансового стану підприємства

№ п/ п	Показник	Базовий рік	Звітний період	Абсолют не відхилен ня (+,-)	Темп зміни
	A	B	C	D	F
1	Коефіцієнт автономії (незалежності)	Власний капітал (р.1495 ф.1)/ Валюта балансу (р. 1900 ф.1)	Власний капітал (р.1495 ф.1)/ Валюта балансу (р. 1900 ф.1)	1C-1B	1C/1B*100-100
2	Коефіцієнт фінансової залежності	Валюта балансу(р.1900 ф.1)/ Власний капітал (р.1495 ф.1)	Валюта балансу(р.1900 ф.1)/ Власний капітал (р.1495 ф.1)	2C-2B	2C/2B*100-100
3	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	Позиковий капітал (р.1595+р.1695+р.1700 ф.1)/Валюта балансу (р.1900 ф.1)	Позиковий капітал (р.1595+р.1695+р.1700 ф.1)/Валюта балансу (р.1900 ф.1)	3C-3B	3C/3B*100-100
4	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал(р. 1495 ф.1)/Позиковий капітал(р.1595+р.1695+р.1700ф.1)	Власний капітал(р. 1495 ф.1)/Позиковий капітал(р.1595+р.1695+р.1700ф.1)	4C-4B	4C/4B*100-100
5	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	Поточні активи(р.1195+р.1200 ф.1)/ Поточні зобов'язання (р.1695+р.1700 ф.1)	Поточні активи(р.1195+р.1200 ф.1)/ Поточні зобов'язання (р.1695+р.1700 ф.1)	5C-5B	5C/5B*100-100
6	Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кшл.)	Поточні активи – Запаси (р.1195 – р.1100-р.1110 ф.1)/Поточні пасиви (р.1695 +р.1700 ф.1)	Поточні активи – Запаси (р.1195 – р.1100-р.1110 ф.1)/Поточні пасиви (р.1695 +р.1700 ф.1)	6C-6B	6C/6B*100-100
7	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Кошт (р.1160+р.1165 ф.1)/Поточні пасиви (р.1695+р.1700 ф.1)	Кошт (р.1160+р.1165 ф.1)/Поточні пасиви (р.1695+р.1700 ф.1)	7C-7B	7C/7B*100-100
8	Рентабельність виробничих фондів (Рф.)	Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/ Середньорічна вартість виробничих фондів(р.1010+р.1100ф.1)	Чистий прибуток (р.2350 ф.2) / Середньорічна вартість виробничих фондів (р.1010+р.1100ф.1)	8C-8B	8C/8B*100-100
9	Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком	Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/Чиста виручка від реалізації продукції (р.2000 ф.2)	Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/Чиста виручка від реалізації продукції (р.2000 ф.2)	9C-9B	9C/9B*100-100

За даними таблиці 3.3 проведемо розрахунки показників в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Розрахунок показників фінансового стану підприємства ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр.

Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп приросту, %
Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)	0,154	0,172	0,018	11,485
Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)	6,495	5,826	-0,669	-0,02
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,846	0,828	-0,018	-2,09
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,182	0,207	0,025	13,865
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	0,885	1,135	0,25	28,252
Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.)	0,885	1,135	0,25	28,252
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.)	0,0003	0,009	0,009	2829,53
Рентабельність виробничих фондів (Рф.)	0,019	0,058	0,039	-
Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП)	0,004	0,01	0,006	-

Коефіцієнт автономії зріс на 0,018 у 2020 р. Значення показника демонструє ту частку активів, яку підприємство здатне профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів: в 2020 році цей коефіцієнт становив 0,172 і це свідчить про те, що ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» здатний профінансувати лише 17,2% активів за рахунок власного капіталу і це свідчить про низьку платоспроможність підприємства.

Показник фінансової залежності – це основний індикатор фінансової стійкості підприємства, який демонструє здатність підприємства проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі. Показник є оберненим до показника фінансової автономії, в 2020 р показник склав 5,826. Показник не відповідає нормативному значенню та хоча показник має тенденцію до покращення, ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» варто звернути увагу на даний показник, тому що рівень фінансової залежності дуже високий.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу. У 2020 році показник склав 0,828. Даний показник не відповідає нормативному значенню, норма коефіцієнту концентрації позикового капіталу становить в межах 0,4 - 0,6.

Одними з важливих показниках фінансового стану підприємства є показники ліквідності, сутність яких полягає у визначенні можливостей підприємства в будь-який момент покрити свої зобов'язання наявним на балансі майном. Не всі показники ліквідності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр. відповідають нормативним значенням, але всі демонструють динаміку росту, що є позитивною тенденцією.

За даними проведеного нами аналізу техніко-економічних показників діяльності та показників фінансового стану підприємства ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 – 2020 рр. можна стверджувати, що підприємство працює прибутково, але є деякі проблеми з фінансовою незалежністю від зовнішніх кредиторів. Досить позитивною динамікою є збільшення чистого доходу підприємства.

3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз нарахунків на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

Важливою частиною бухгалтерського обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» є аналіз фінансово-господарської діяльності організації. Дослідження аналізу використання трудових ресурсів є досить важливим для правильного планування роботи підприємства. Оцінка витрат на оплату праці дає можливість провести повноцінний аналіз використання трудових ресурсів

Основними завданнями аналізу виплат працівникам є:

- проаналізувати забезпеченість підприємства, а саме ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» трудовими ресурсами;
- проаналізувати показники руху трудових ресурсів;
- оцінити використання робочого часу працівниками на підприємстві;
- вивчити ефективність витрачання коштів на виплату заробітної плати;
- виявити резерви використання робочого часу працівниками.

До облікової інформації належать первинні документи по розрахунку та виплаті заробітної плати працівникам ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», рахунки бухгалтерського обліку, меморіальний ордер № 5, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форма 1м, 2м), звітність до фондів соціального страхування.

До інших джерел належать податкова звітність, штатні розклади. Наведені джерела інформації використовуються для проведення оперативного аналізу. Такий аналіз проводиться за даними бухгалтерського обліку на підставі первинних документів.

Динаміка середньомісячної оплати праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» наведений в рис.3.5.

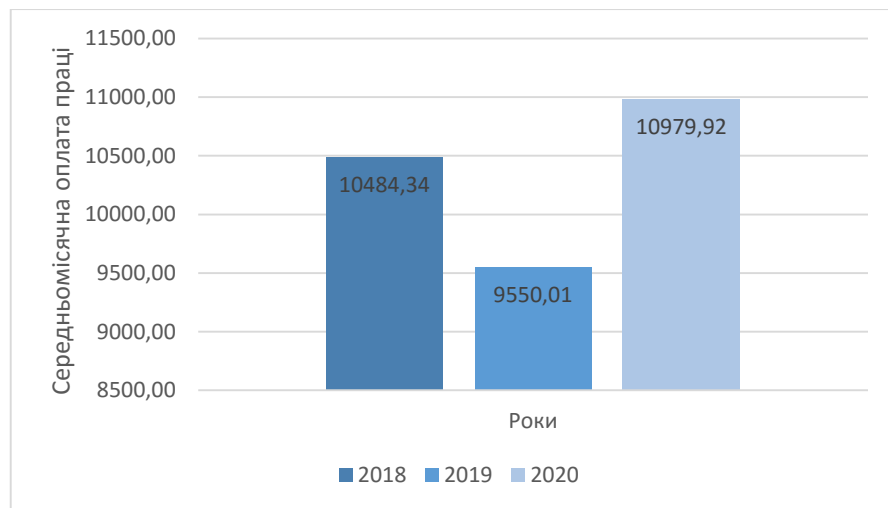


Рис.3.5. Динаміка середньомісячної оплати праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Можна зробити висновки, що за звітний період зменшилась середньомісячна оплата праці у 2019, але у 2020 році середньомісячна оплата праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» зросла на 1429,91 грн, що є дуже хорошою тенденцією.

Кількісний аналіз факторів впливу на розмір середньомісячного фактичного фонду оплати праці можна провести за допомогою двох факторної моделі:

$$\text{ФОПр} = \text{ЗПср} \times \text{Ч},$$

де ФОПр – річний фонд оплати праці, грн.;

ЗПср – середньорічний фонд оплати праці, грн.;

Ч – середньорічна чисельність працівників, осіб.

Із метою визначення причин зростання витрат на оплату праці використовують факторний аналіз. Він дає змогу виявити показники, що впливають на результати господарської діяльності підприємств. Аналіз впливу факторів на оплату праці наведено в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Динаміка чинників, які впливають на оплату праці
в ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018-2020 роках

Показники	Дані по видатках			Відхилення, +/-	
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2020-2019	2020-2018
Кількість працівників, осіб	698	670	662	-8	-36
Видатки на заробітну плату, тис. грн.	87816,84	76782,12	87224,49	10442,37	-592,35
Середньорічна заробітна плата, тис. грн.	125,81	114,60	131,76	17,16	5,95
Середньомісячна заробітна плата, тис. грн.	10,48	9,55	10,98	1,43	0,50

Проаналізувавши наведені дані, можна сказати про скорочення персоналу підприємства з кожним роком, проте у 2020 році оплата праці значно зросла, а саме на 14300 грн.

Більш детально розглянемо аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки

Показники	2019 рік		2020 рік		Відхилення		
	2019 рік	Питома вага%	2020 рік	Питома вага%	Абсол, +/-	%	Пункт. струк
Матеріальні затрати	887951	84,10	902304	84,55	14353	1,62	0,45
Витрати на оплату праці	47137	4,46	50703	4,75	3566,0	7,57	0,29
Відрахування на соціальні заходи	10547	1,00	11273	1,06	726,00	6,88	0,06
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	10370	98,32	11155	98,95	784,52	7,57	0,63
- відрахування на інші соціальні заходи	177	1,68	118	1,05	-58,52	-33,1	-0,63
Амортизація	25957	2,46	25296	2,37	-661,00	-2,55	-0,09
Інші операційні витрати	84222	7,98	77626	7,27	-6596,0	-7,83	-0,70
Всього операційні витрати	1055814	100,00	1067202	100,00	11388	1,08	0,00

Аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки показав, що витрати на оплату праці зростають, а також в звітному періоді відбулися зміни в структурі операційних витрат: зросла питома вага відрахувань на оплату праці, а також і відрахування на загальнообов'язкове державне

соціальне страхування. Питома вага відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в складі витрат на відрахування на соціальні заходи станом на 2020 рік становить 98,95%.

На рисунку 3.6 зображено питому вагу показників станом на 2020 рік.



Рис. 3.6 Аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2020 рік

Після дослідження загальної організаційної та фінансово-економічної характеристики ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» можна зробити наступні висновки:

1. Посадові оклади працівників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» встановлюються на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів. Працівникам на підставі відповідних документів виплачуються надбавки за вислугу років.
2. Заробітна плата нараховується та виплачується не рідше двох разів на місяць, що відповідає нормам чинного законодавства.
3. Оплата праці працівників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» здійснюється за почасово-преміальною системою.
4. Первинні документи, що є підставою для нарахування заробітної плати працівникам, відповідають типовим формам, затвердженим Державним органом статистики України.
5. Економічний аналіз оплати праці дає змогу встановити показники, що вплинули на зміну видатків на заробітну плату та розробити пропозиції щодо стимулювання роботи працівників організації.
6. Постійний контроль оплати праці на підприємстві сприяє цільовому та економному витрачання коштів, своєчасному розрахунку з працівниками.

3.4. Теоретичні основи аудиту нарахувань на оплату праці

Аудит розрахунків з персоналом з оплати праці є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Це зумовлено тим, що на підприємствах часто виникає потреба у

проведенні аудиту, спрямованого на оцінку стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю витрат на оплату праці, а також проведення аналізу трудових показників.

Проведення аудиту на підприємстві, а саме аудиту розрахунків з персоналом з оплати праці спрямовується, зазвичай на: консультування та розробку рекомендацій з питань організації праці і виробництва; підвищення ефективності розрахунків по заробітній платні; надання практичної допомоги, і працівникам підприємства, і вищому управлінському складу підприємства.

Варто зазначити, що у сфері праці аудит виконує функцію збору, аналізу та оцінки інформації щодо діяльності підприємства з точки зору організації трудового процесу та проведення розрахунків з персоналом. Зазвичай до об'єктів аудиту відносять усіх робітників (як трудовий колектив, так і весь персонал) та їх діяльність і розрахунки з ними. Завдяки проведенню аудиту, який виступає у ролі різноманітних показників, можна в цілому охарактеризувати результативність, продуктивність та ефективність функціонування робітничої ланки, ефективність розподілу робіт та використання робочого часу, досконалість системи оплати праці.

Однак, в процесі перевірки аудиту розрахунків з оплати праці прийнято виділяти наступні об'єкти: трудова дисципліна та дотримання трудового законодавства, політика оплати праці та її стимулювання, система внутрішнього контролю операцій з оплати праці, первинні документи з обліку праці та її оплати, зобов'язання з оплати праці, рахунки за заробітною платою (рахунок 66), розрахунки з податку на доходи фізичних осіб (рахунок 64) та за страхуванням (рахунок 65), витрати з оплати праці (рахунки 23, 91, 92, 93, 94), відрахування на соціальні заходи (рахунки 23, 91, 92, 93, 94). Таким чином, аудитору важливо звертати увагу не лише на дотримання підприємством чинного законодавства та відсутність будь-яких порушень, а й на правильність проведення відрахувань, фіксацію у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Погодимося з тим, що до найважливіших завдань аудиту розрахунків з працівниками з оплати праці належать:

- перевірка складу і структури трудових ресурсів і їх використання;
- оцінка напруженості планових завдань по зростанню продуктивності праці та достовірності звітних даних про їх виконання;
- перевірка правильності побудови тарифної системи, нормування праці, використання форм та систем оплати праці для заохочення високих його показників, дотримання співвідношення темпів зростання продуктивності і оплати праці;
- перевірка дотримання нормативних актів, що регулюють питання оплати праці та соціальних виплат;
- здійснення контролю за правильною організацією праці;
- перевірка чіткості, своєчасності та обґрунтованості проведених розрахунків з працівниками по оплаті праці;
- встановлення правильності використання робочого часу, застосування посадових окладів, тарифних ставок, відрядних розцінок;
- перевірка обґрунтованості чисельності працівників, зростання продуктивності праці, середньої заробітної плати;
- вивчення ефективності використання фонду заробітної плати і трудових ресурсів;
- перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку розрахунків з персоналом з оплати праці.

Під час проведення перевірки аудиту розрахунків з оплати праці аудитор зазвичай користується вибіркоким методом. Таким чином, він визначає наявні та можливі ризики підприємства і прогнозує шляхи їх запобігання та уникнення. Зокрема, існує типова послідовність та етапи проведення методики аудиту розрахунків з оплати праці, які характерні для будь-якої перевірки. Делібороніді А. Ю. виділив такі:

1. перевірка дотримання законодавства про працю, стан внутрішнього обліку та контролю за трудовим законодавством;
2. перевірка організації табельного обліку;
3. перевірка правильності оформлення первинної документації і нарахування заробітної плати;
4. перевірка розрахунково-платіжних відомостей і особових розрахунків;
5. перевірка правильності виплати грошових коштів;
6. перевірка стану аналітичного обліку розрахунків з оплати праці [3].

Існує декілька етапів аудиту розрахунків оплати праці, детально розглянемо на рис.

3.7.



Рис. 3.7 Схема проведення аудиту нарахувань на оплату праці

Як бачимо з рис. 3.7, першим (початковим) етапом проведення аудиту розрахунків оплати праці є аудит первинного обліку робочого часу та нарахування заробітної плати за структурними підрозділами. Дана облікова інформація є джерелом для контролю операцій щодо оплати праці, а нормативно-законодавча база використовується аудитором для обґрунтування законності операцій, пов'язаних з нарахуванням, документальним забезпеченням і обліком цих операцій (табл. 3.7)

Таблиця 3.7

Алгоритм перевірки табеля обліку робочого часу на підприємстві

Процедури контролю	Відповідальні особи на підприємстві				
	Структурний підрозділ	Табельник	Відділ кадрів	Економічний відділ	Бухгалтерія
1	2	3	4	5	6
1. Перевірка даних табеля нормативного виходу на Роботу працівників	X				
2. Перевірка даних табеля: фактичного виходу на роботу і неявок у розрізі причин, контроль чисельності працівників		X	X		
3. Оперативний контроль використання робочого часу			X		
4. Перевірка даних обсягу виробництва і реалізації Продукції				X	
5. Перевірка правильності даних табеля для нарахування заробітної плати					X

Аудит насамперед передбачає проведення детальних випробувань усіх нарахувань та відрахувань з них (залишків та оборотів перевірених рахунків) як синтетичних, так і аналітичних процедур у відповідній послідовності. (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Програма аудиту нарахування заробітної плати працівникам підприємства

№	Мета перевірки	Зміст процедури контролю	Методи контролю	Джерела інформації
1	2	3	4	5
1	Впевнитись у наявності трудових договорів	Перевірка наявності договорів	Суцільна перевірка	
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з обліку заробітної плати	Перевірка правильності оформлення первинних документів	Дослідження документів	Накази про прийом на роботу, про відпустку, про відрядження, про звільнення, про штатний розклад, лікарняні листки, табель обліку робочого часу, особова справа працівника
3	Впевнитись у правильності нарахування лікарняних	Перевірка правильності нарахування лікарняних	Формальна перевірка, дослідження документів	Лікарняні листки, розрахункова відомість

Продовження табл. 3.8

1	2	3	4	5
4	Впевнитись у правильності нарахування заробітної плати за вимогами	Перевірка правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості

	бухгалтерського обліку			
5	Впевнитись у правильності нарахування медичного страхування	Перевірка правильності нарахування медичного страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості
6	Впевнитись у правильності утримання медичного Страхування	Перевірка правильності утримання медичного Страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості
7	Впевнитись у правильності визначення податкового зобов'язання з ПДФО	Перевірка правильності розрахунку податкового зобов'язання з ПДФО	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості
8	Впевнитись у правильності нарахування ЄСВ	На цьому етапі, перевіряючи виконання єдиного внеску, аудитор повинен виконати наступні процедури: Перевірити чи правильно визначено коло осіб, які підлягають страхуванню об'єкта оподаткування та відповідних ставок; визначити чи правильно нарахувано, розрахунок платежів за єдиний внесок; встановити своєчасність та повноту перерахування внесків до пенсійного фонду; перевірити чи правильно відображено суми нарахованих відрахувань в бухгалтерському обліку та звітності, їх узгодженість між сам по собі.	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості
9	Впевнитись у правильності нарахування воєнного збору	Перевірка правильності нарахування воєнного збору	Дослідження документів, арифметична Перевірка	Розрахункові відомості
10	Впевнитись у правильності нарахування резерву лікарняних	Перевірка правильності нарахування резерву лікарняних	Дослідження документів, арифметична Перевірка	Баланс

Для перевірки правильності розрахунків оплати праці на підприємстві аудитор насамперед слід ретельно ознайомитися зі встановленими нормами для різних видів оплат.

Форми та системи оплати праці, норми праці, ціни, тарифні сітки, ставки, схеми заробітної плати, розміри надбавок, доплат, премій компанії встановлюються самостійно в колективному договорі з дотриманням норм та гарантій, передбачених законом та угодами. Конкретні розміри ставок, окладів, розцінок, надбавок, премій власник встановлює з урахуванням закону. Особи, що працюють за сумісництвом, одержують заробітну плату за фактично виконану роботу. Робота в надурочний час оплачується у подвійному розмірі годинної ставки.

Для нарахування основної заробітної плати працівникам з погодинною оплатою праці необхідно мати відомості про посадові оклади (за штатним розкладом), присвоєні розряди.

При нарахуванні основної заробітної плати працівникам, яким встановлена відрядна оплата праці, крім табеля необхідно мати відомості про виробіток і розцінки за виконані роботи.

Для розрахунку заробітної плати спеціаліста за тарифом годинну тарифну ставку треба помножити на кількість годин зміни.

Аудитор насамперед перевіряє чисельність працівників підприємства і правильність її відображення у звітності.

Вибірково перевіряють наявність трудових книжок працівників. Відтак перевіряють правильність оформлення табеля обліку часу.

Відповідно до Кодексу законів про працю України тривалість робочого дня при шестиденному робочому тижні - 7 годин і 5 годин перед вихідними днями - не може перевищувати 40 годин на тиждень.

Дотримання тарифних сіток і ставок, посадових окладів встановлюють шляхом їх порівняння зі штатним розкладом і перевіркою даних розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку використання робочого часу і розрахунку заробітної плати.

Під час аудиту встановлюють правильність окладів і ставок з погляду віднесення підприємства до відповідної групи щодо оплати праці.

Перевірку розрахунків з робітниками і службовцями із заробітної плати доцільно починати із встановлення ідентичності даних аналітичного обліку щодо оплати праці показникам синтетичного обліку з рахунка 66 «Розрахунки оплати праці» у Головній книзі й балансі на однакову дату.

Для цього звіряють сальдо на перше число відповідного місяця у Головній книзі й балансі з підсумковими сумами (сумами до видачі) розрахунково-платіжних відомостей. Причинами розходжень можуть бути: перекручення даних внаслідок зловживань (виключень виплат, утримань); неповного утримання авансів; повторного списання грошових документів із віднесенням виплат у дебет рахунка 66 «Розрахунки з оплати праці»; зменшення дебіторської заборгованості або збільшення кредиторської заборгованості під час перенесення сальдо з одної розрахункової відомості в іншу тощо. Потім слід перевірити достовірність первинних документів (табелів обліку використання робочого часу і розрахунку заробітної плати, особових рахунків, розрахункових і розрахунково-платіжних відомостей).

При почасовій оплаті праці перевіряють правильність тарифних ставок, умов контракту, а при відрядній - виконання кількісних і якісних показників роботи, правильність норм і розцінок. Перевіряють, чи не включено в табелі обліку використання

часу вигаданих (підставних) осіб, чи заведено на таку особу особову справу у відділі кадрів.

Правильність нарахування заробітної плати визначають так:

- перевіряється правильність застосування розцінок шляхом зіставлення з документом, де вони передбачені, а також вказується, чи відповідає стаж працівника, його категорія, тип підприємства, сезон, асортимент продукції цінам, що використовуються;
- з'ясовано, чи є досягнення виконаної роботи та кількість повідомлень під час їх порівняння з бухгалтерським обліком листками, подорожніми листками, табелем виходу на роботу, системами приймання виконаних робіт за актами приймання-здавання робіт;
- правильність нарахування суми перевіряється множенням ціни на кількість робочих днів на суму товарообороту, на кількість виробленої продукції тощо.

-Під час перевірки правильності нарахування і виплати заробітної плати слід встановити:

- чи відповідають дані відомостей на виплату заробітної плати тарифікаційним спискам працівників;
- наявність у відомості печатки, підписів керівника та бухгалтера;
- чи немає у відомостях підчинок і необумовлених виправлень;
- чи вказані дати виплати і підписи працівників про отримання заробітної плати;
- правильність підрахунків платіжної відомості;
- чи правильно пораховані суми утриманих і перерахованих податків із заробітної плати працівників;
- ідентичність підписів у відомості й особовій справі.

Заробітна плата за період відпустки нараховується у такому порядку. Середній заробіток для оплати відпустки розраховують, виходячи із заробітку за дванадцять останніх місяців (календарних), що передували місяцю виходу у відпустку. Ця сума ділиться на 12 (або 11 за перший рік роботи). Отриманий середньомісячний заробіток ділиться на середньомісячну кількість робочих днів протягом року (з урахуванням вихідних і святкових днів). Отриманий середньоденний заробіток перемножується на число робочих днів відпустки. На суму вирахованих відпускних дають запис: дебет рахунка 81 «Витрати на оплату праці», кредит рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці».

Премії та заохочування, пов'язані з трудовою діяльністю, визначають на основі положення, яке розробляється на підприємстві відповідно до типового.

Під час перевірки виплати премій слід встановити:

- чи виконано умови, згідно з якими премія виплачується шляхом перевірки усіх показників за даними бухгалтерського і статистичного обліку;
- чи дотримано порядку зниження розміру або позбавлення премій
- тощо.

Політика управління оплатою праці – сукупність засобів, які спрямовані на вибір оптимальної системи та форми оплати праці. Метою яких є: мотивації працівників для досягнення більших результати праці та забезпечення більш швидких темпів зростання продуктивності праці над темпами зростання фонду оплати праці.

Аудит розрахунків з персоналом є складною системою та потребує від аудитора проведення перевірки не тільки напрямів, пов'язаних з обліком оплати праці, а також

проведення комплексного аналізу з метою розробки ефективної моделі та політики управління оплатою праці.

Аудит нарахування і утримання ЄСВ, а також розрахунків з оплати праці доцільно проводити одночасно, оскільки розмір заробітної плати, що виплачується працівникам, залежить від правильності нарахування та утримання виплат.

Основними завданнями, що ставляться під час проведення аудиту єдиного внеску є підтвердження правильності, своєчасності та повноти нарахування і перерахування податків, правильність ведення бухгалтерського обліку за цими розрахунками, правильність заповнення звітності та відповідність даних бухгалтерських реєстрів даним податкової звітності. Кожне з цих завдань поділено на більш конкретні.

Основним серед конкретних завдань аудитора є підготовка аудиторських доказів на об'єкті. На основі аналізу та узагальнення аудиторських доказів аудитор робить висновки щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності. З метою отримання узагальненого матеріалу, який би характеризував правильність бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності, аудитор під час аудиту відповідно до програми збирає необхідні докази для об'єкта.

Незалежно від організації роботи в процесі аудиту повинен бути здійснений єдиний внесок наступні аудиторські процедури (рис. 3.4).

З метою ефективного проведення аудиторської перевірки аудитор складає план своєї роботи. Планування базується на попередньому вивченні особливостей фінансової діяльності клієнта.

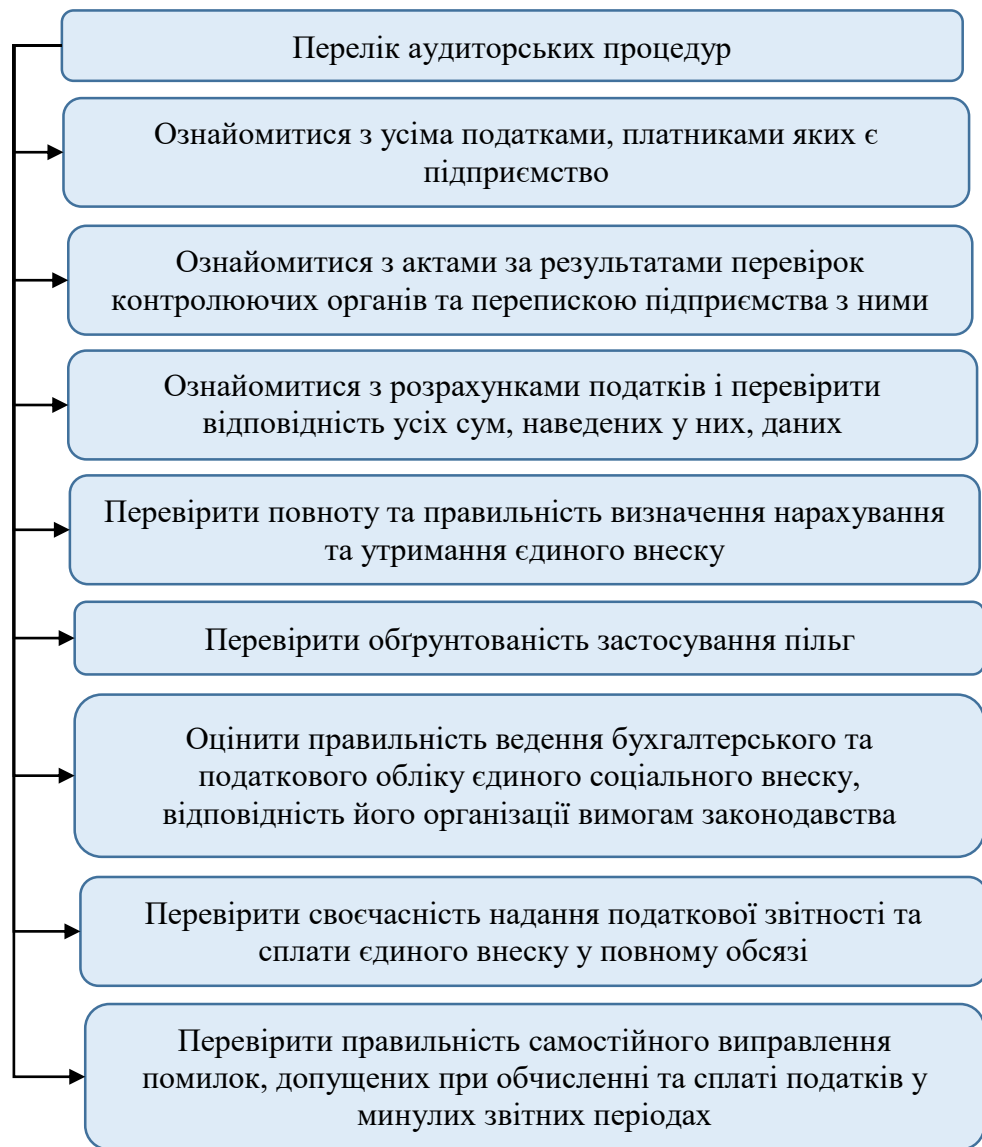


Рис. 3.8. Перелік аудиторських процедур

Таким чином, в ході проведення аудиту виплат із заробітною платою та інших виплат працівникам формуються такі пропозиції, реалізація яких покращує як матеріальне стимулювання, так і трудові відносини в колективі.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

На основі дослідження, проведеного в дипломній роботі, слід зробити такі висновки.

У першому розділі роботи окреслена організаційно-економічна характеристика підприємства ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» та його облікової політики. ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» знаходиться за адресою вул. Лисенка, 10, м. Андрушівка, Житомирська область, Україна. бульв. Л. Українки, 26.

Андрушівський маслосирзавод має значні виробничі потужності по таким напрямкам, як виробництво:

вершкового масла;

спредів (найвищої якості з дотриманням найкращих рецептур для створення по-справжньому смачних, наближених до масла продуктів з меншою калорійністю); сирів (виробляємо як класичні сири “Російський”, “Гауда”, “Едам”, так і за власною рецептурою “Гном”, “Буковинський”, “Дуплет”, “Мармуровий”), рослинно-вершкові пасти (бренду “Молочна Мрія”), сухомолочні продукти, топлене масло (експортний напрямок), сирні продукти, казеїн, сироватку.

ТОВ "Андрушівський масло-сирзавод" очолює генеральний директор, якому підпорядковані заступники (виконавчі директори та інші), їх кількість визначається розміром підприємства. На кожного заступника покладаються конкретні управлінські функції. У безпосередньому розпорядженні директора також його персонал - секретаріат, юрисконсульт, секретар.

Штат бухгалтерської служби - 7 осіб, яких очолює головний бухгалтер.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведеться відповідно до положень Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства.

Облікова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» цілком відповідає законодавчим нормам, складена коректно, усі ділянки обліку вказані в повному обсязі.

Обліково-аналітичне забезпечення нарахувань на оплату праці

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	Номер сторінки
Здобувач	Курбан Н.П.		26.05.21		
Науковий керівник	Духновська Л. М.		26.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		26.05.21		

Облікова політика ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» цілком відповідає законодавчим нормам, складена коректно, усі ділянки обліку вказані в повному обсязі.

В другому розділі розглянуто особливості бухгалтерського обліку нарахувань на оплату праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Рахунок 65 рахунку "Бухгалтерський облік страхування" використовується для обліку платежів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, для індивідуального страхування персоналу підприємства, страхування майна та інших страхових розрахунків, цей рахунок є активно-пасивним.

Кредит рахунку 65 відображає нараховані страхові зобов'язання, а також кошти, отримані від страхових органів, а дебет відображає погашення боргів та витрати страхових фондів на підприємстві.

На рахунку 65 є субрахунки:

На субрахунку 651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування" ведеться рахунок розрахунків з єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування тощо.

На субрахунку 652 "Для соціального страхування" ведеться облік розрахунків з Фондом соціального страхування України для збору обов'язкового соціального страхування.

На субрахунку 654 "Для індивідуального страхування" ведеться облік розрахунків зі страховими компаніями з індивідуального страхування персоналу компанії, за їх письмовими вказівками, у разі добровільного страхування, із нарахованої заробітної плати працівникам страхових внесків за договорами та обов'язкового страхування, які встановлюється законом.

На субрахунку 655 "Для страхування майна" ведеться облік страхування майна підприємства та майна працівників підприємства. Такі страхові виплати підлягають переказуванню страховим компаніям.

Аналітичний облік ведеться за кожним видом зборів і відрахувань, для страхувальників та окремих договорів страхування.

У частині ЄСВ слід звернути увагу на такі зміни:

1) працює єдина ставка ЄСВ у розмірі 22% (диференційованих ставок ЄСВ залежно від класу професійного ризику виробництва не буде);

2) максимальну величину бази нарахування ЄСВ підвищили із 17 до 25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

3) із заробітної плати (доходу) робітників більше не утримується ЄСВ (3,6%).

В процесі ведення бухгалтерського обліку бухгалтерія ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» постійно фіксує факти здійснення господарських операцій пов'язаних зі станом розрахунків з оплати праці працівникам, які базуються на документуванні та складанні звітності. У фінансовій звітності інформація, яка стосується витрат на оплату праці, відображається в ф. № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід).

Облікові процеси в ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» організовані із використанням бухгалтерської програми 1С:Підприємство 8.2.

У третьому розділі проведений техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 рр. та описані теоретичні основи аналізу та аудиту фінансових витрат.

Аналіз фінансових показників ТОВ "Андрушівський масло-сирзавод" показав, що підприємство рентабельне, а позитивна динаміка доходів від реалізації свідчить про конкурентоспроможність продукції.

За звітний період зменшилась середньомісячна оплата праці у 2019, але у 2020 році середньомісячна оплата праці на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» зросла на 1429,91 грн, що є дуже хорошою тенденцією.

Аналіз питомої ваги відрахувань на соціальні заходи на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019-2020 роки показав, що витрати на оплату праці зростають, а також в звітному періоді відбулися зміни в структурі операційних витрат: зросла питома вага відрахувань на оплату праці, а також і відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Питома вага відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в складі витрат на відрахування на соціальні заходи станом на 2020 рік становить 98,95%.

Після дослідження загальної організаційної та фінансово-економічної характеристики ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» можна зробити наступні висновки:

- Посадові оклади працівників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» встановлюються на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів. Працівникам на підставі відповідних документів виплачуються надбавки за вислугу років.

- Заробітна плата нараховується та виплачується не рідше двох разів на місяць, що відповідає нормам чинного законодавства.

- Оплата праці працівників ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» здійснюється за почасово-преміальною системою.

- Первинні документи, що є підставою для нарахування заробітної плати працівникам, відповідають типовим формам, затвердженим Державним органом статистики України.

- Економічний аналіз оплати праці дає змогу встановити показники, що вплинули на зміну видатків на заробітну плату та розробити пропозиції щодо стимулювання роботи працівників організації.

- Постійний контроль оплати праці на підприємстві сприяє цільовому та економічному витрачання коштів, своєчасному розрахунку з працівниками.

Доцільно одночасно перевіряти нарахування та утримання ЄСВ та розрахунки заробітної плати, оскільки розмір заробітної плати, що виплачується працівникам, залежить від правильності нарахування та утримання виплат.

Основними завданнями, що ставляться під час проведення аудиту єдиного внеску є підтвердження правильності, своєчасності та повноти нарахування і перерахування податків, правильність ведення бухгалтерського обліку за цими розрахунками, правильність заповнення виписки та відповідність даних бухгалтерських реєстрів даним податкової звітності. Кожне з цих завдань ділиться на більш конкретні.

Основним завданням аудитора є підготовка аудиторських доказів на об'єкті. На основі аналізу та узагальнення аудиторських доказів аудитор робить висновки щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності. З метою отримання узагальненого матеріалу, який би характеризував правильність бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності, аудитор під час аудиту відповідно до програми збирає необхідні докази для об'єкта.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України із змінами від 15.04.2021 р. №1396
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 01.12.2013 р.
3. Податковий кодекс України, Редакція від 15.05.2021 2755-VI
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV
5. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зі змінами від 04.03.2020 №524
6. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464-VI
7. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р
8. Лист Мінфіну «Щодо особливостей подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску типу «Довідковий»» від 27.01.2021 р. №11220-02-62/
9. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Мінфіну України від 28.03.13 р., № 433, зі змінами від 30.12.2013 р. № 1192.
10. МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту"
11. Наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 25.09.2017 р. №803
12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів № 291 від 30.11.99 р.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" (П(С)БО 26) затверджено наказом Мінфіну від 28 жовтня 2003 року N 601
14. Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.96 р. № 88, зі змінами № 565 від 20.06.2018 р.
15. Астахов В. П. Бухгалтерський облік з допомогою ПК: підручник –М. Експертне бюро, 1997.
16. Батіщев В. Форми і системи оплати праці: нелегкий вибір.// Оплата праці та інші виплати працівників – 2005,
17. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2014
18. Богиня, Д.П. Основи економіки праці [Текст] : навчальний посібник / Д.П. Богиня, О.А. Грішнова ; Мін-во освіти і науки України, КНЕУ. – К.: КНЕУ, 2000
19. Бруханський, Р. Ф. Бухгалтерський облік : навч. посіб. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014
- Крупка Я. Д., Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017
- Максімова В. Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і аудит»-Одеса: ОНЕУ, 2012.
20. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник/ за ред. Ф.Ф.Бутинця. –3-є вид.

перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001

21. Верига, Ю.А. Звітність підприємств [Текст] : навчальний посіб. / В.Я.Верига. – Мін-во освіти і науки України – К.: КНЕУ, 2005
22. Гольда, А.В. Формування системи мотивації та стимулювання трудової діяльності з орієнтацією на кінцевий результат [Текст] / А.В. Гольда // Формування ринкових відносин в Україні (укр.). – 2006.
23. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для ВНЗ / Н. В. Гудзь; М-во освіти і науки України. - 2-ге вид., перероб. і допов. - К. : Центр учб. літ., 2016
24. Домбровський, В. Автоматизація виплати заробітної плати: методичні та практичні підходи [Текст] / В. Домбровський // Бухгалтерський облік і аудит.
25. Дієсперов, В. Оплата праці як похідна від її продуктивності та дохідності [Текст] / В. Дієсперов // Україна: аспекти праці. – 2008
26. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для ВНЗ / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014
27. Кравченко, О.Б. Пріоритетні напрями актуалізації політики зайнятості в Україні для забезпечення інноваційного зростання економіки [Текст] О.Б. Кравченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007.
28. Лень В. С. , Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні, основи та практика. – К. : Знання, 2004.
29. Лилишенко О. В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 5-те вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2015.
30. Мельник Т.Г. «Облік, аналіз та аудит праці, її оплати» - К.- 2006
31. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів вузів спеціальності 7. 050106 “Облік і аудит”. / Ф. Ф. Бутинець. 2-ге вид. , доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2001
32. Посилаєва К. І. Підходи визначення прибутку для аналізу ефективності діяльності підприємства / К. І. Посилаєва // Вісник ХНАУ. Серія: Економіка АПК і природокористування, 2008.
33. Плаксієнко В. Я. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку / В. Я. Плаксієнко, О. І. Дацій // Облік і фінанси АПК, 2009.
34. Рябець, А.П. Удосконалення правового регулювання оплати праці [Текст] / А.П. Рябець // Економіка. Фінанси. Право. – 2008
35. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2013
36. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова; за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – Суми : Університетська книга, 2015.
37. Сук Оплата праці в натуральній формі // Зароботная плата: Журнал . - 2008 .
38. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016.
39. Шара Є. Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навч. посіб. / Є. Ю. Шара. – К. : ЦУЛ, 2016.
40. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015
41. Шляхетко, В.В. Мотивація до праці як джерело господарського поступу держави /

- В.В. Шляхетко, А.М. Штангрет // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007.
42. Шило Ж.С. Проблеми заробітної плати та вартості робочої сили в Україні / Ж.С. Шило, О.Ю. Поліщук
43. Ярмолюк О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О. Ф. Ярмолюк // Ефективна економіка. – 2014.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИНЗАВОД"**

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру**

Середня кількість працівників **731**

Адреса, телефон **м. Андрушівка, вул. Лисенко, 10**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ

2021	01	01
30873067		
за КОАТУУ 1820310100		
за КОМФД 240		
за КВЕД 10.51		

0413621379

В

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Коз за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	87	34
Нематеріальні активи	1001	256	257
первісна вартість	1002	169	223
накопичена амортизація	1005	16 553	14 757
Незавершені капітальні інвестиції	1010	100 345	112 831
Основні засоби	1011	221 488	259 216
первісна вартість	1012	121 143	146 385
знош	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1035	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1040	-	-
інші фінансові інвестиції	1045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1050	-	-
Відстрочені податкові активи	1060	-	-
Гудвил	1065	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1090	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1095	116 985	127 622
Інші необоротні активи	1095	116 985	127 622
Усього за розділом I			
П. Оборотні активи	1100	89 253	53 996
Запаси	1101	31 398	24 391
Виробничі запаси	1102	16 393	11 312
Незавершене виробництво	1103	41 144	17 316
Готова продукція	1104	318	977
Товари	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1115	-	-
Депозити перестрахування	1120	-	-
Векселі одержані	1125	51 877	54 416
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1135	2 037	985
за виданими авансами	1136	-	-
з бюджетом	1140	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1153	98 820	130 563
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1160	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1165	53	1 549
Поточні фінансові інвестиції	1170	2	2
Гроші та їх еквіваленти	1176	51	1 547
Готівка	1180	-	-
Рахунки в банках	1181	-	-
Витрати майбутніх періодів	1182	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах			
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат			

резервних незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 102	11 948
Усього за розділом II	1195	245 142	253 457
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	362 127	381 079

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 489	24 489
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31 268	40 925
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	55 757	65 414
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відірачені податкові зобов'язання	1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	128 999	139 524
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 190	374
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	130 189	139 898
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	42 560
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	108 272	67 324
розрахунками з бюджетом	1620	1 566	1 811
у тому числі з податку на прибуток	1621	230	967
розрахунками зі страхування	1625	782	891
розрахунками з оплати праці	1630	2 867	3 203
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 255	2 981
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відірачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 439	56 997
Усього за розділом III	1695	176 181	175 767
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій/ділей державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	362 127	381 079

Керівник

Головний бухгалтер

Матвісико Оксана Юрївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ
МАСЛОСИРЗАВОД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30873067		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 016 219	1 008 543
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(927 714)	(930 416)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	88 505	78 127
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	30 003	49 477
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(24 972)	(22 271)
Витрати на збут	2150	(27 856)	(30 672)
Інші операційні витрати	2180	(31 025)	(45 104)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	34 655	29 557
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(22 627)	(25 193)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	12 028	4 364
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	(2 371)	(798)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	9 657	3 566
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 657	3 566

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	902 304	887 951
Витрати на оплату праці	2505	50 703	47 137
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 273	10 547
Амортизація	2515	25 296	25 957
Інші операційні витрати	2520	77 626	84 222
Разом	2550	1 067 202	1 055 814

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Матвієнко Оксана Юрївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30873067		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 403 330	1 238 631
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	934	969
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	9 549	15 481
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	70
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	118	151 834
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 260 962)	(1 143 087)
Праці	3105	(40 074)	(37 731)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 164)	(10 528)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 067)	(10 532)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 710)	(641)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(925)	(63)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 432)	(9 828)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(257 813)	(170 771)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-169 147	34 336
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	182 084	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	147 958	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	137 077	9 235
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	22 322	25 235
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	170 643	-34 470
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 496	-134
Залишок коштів на початок року	3405	53	187
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 549	53



[Handwritten signature]

Матвієнко Оксана Юріївна

Рішніська Тетяна Пилипівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДІ		
2021	01	01
30873067		

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 489	-	-	-	31 268	-	-	55 757
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	24 489	-	-	-	31 268	-	-	55 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 657	-	-	9 657
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 657	-	-	9 657
Залишок на кінець року	4300	24 489	-	-	-	40 925	-	-	65 414

Керівник
Андріївський
маслоцехзавод
Головний бухгалтер
І.К. 306/306

Матвієнко Оксана Юріївна

Ріпінська Тетяна Пилипівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Код		
2020	12	31
30873067		
1820310100		
0		
240		
10.51		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД"**
 Територія **ЖИТОМИРСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	54	-	-	-	257	223
Разом	070	256	169	1	-	-	-	-	54	-	-	-	257	223
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів
 Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
 (082) -
 (083) -
 (084) -
 (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено під зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	отримані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1238	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	62549	19302	29303	-	-	1	1	3372	-	-	-	91851	22673	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	119739	76335	7785	-	-	520	98	16544	-	-	-	127004	92781	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24196	15896	4	-	-	-	-	3973	-	-	-	24200	19873	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3307	2630	471	-	-	26	2	344	-	-	-	3752	2972	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бататорічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	6066	2720	-	-	-	16	5	446	-	-	-	6050	3161	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	4393	4260	1649	-	-	921	179	844	-	-	-	5121	4925	-	-	-	-
Разом	260	221488	121143	39212	-	-	1484	285	25527	-	-	-	259216	146385	-	-	-	-

- Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
- вартість оформлених у заставу основних засобів
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
- основні засоби орендованих цілих майнових комплексів
- Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
- Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
- Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду
- Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
- Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	14757
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	14757

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	30003	31025
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	22627
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) _____
 (632) _____ %
 (633) _____

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4305	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	1576	-	-
Паливо	820	481	-	-
Тара і тарні матеріали	830	9241	-	-
Будівельні матеріали	840	195	-	-
Запасні частини	850	8368	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	225	-	-
Незавершене виробництво	890	11312	-	-
Готова продукція	900	17316	-	-
Товари	910	977	-	-
Разом	920	53996	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	54416	54416	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	130563	129804	759	-

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

(951) -

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	2371
Відстрочені податкові активи: 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 Звіту про фінансові результати - усього	1240	2371
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2371
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	25581
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

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

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



Матвієнко Оксана Юріївна

Ришівська Тетяна Пилипівна

Додаток В

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

Дата (рік, місяць, число) 04 01

Підприємство ТОВ "Андріюшівський маслосирзавод"

Територія

Організаційно-правова форма господаря

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		34	34
Нематеріальні активи	1000	257	257
первісна вартість	1001	(223)	(223)
накопичена амортизація	1002	14 757	14 757
Незавершені капітальні інвестиції	1005	112 831	112 831
Основні засоби	1010	259 216	259 216
первісна вартість	1011	(146 385)	(146 385)
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	127 622	127 622
II. Оборотні активи		53 996	54 034
Запаси	1100	24 391	24 391
Виробничі запаси	1101	-	38
Незавершене виробництво	1102	-	28 628
Готова продукція	1103	977	977
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	184 979	184 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	985	985
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 549	1 473
Готівка	1166	2	3
Рахунки в банках	1167	1 547	1 470
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:		-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 948	11 948
Усього за розділом II	1195	253 457	253 419
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	381 079	381 041

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 489	24 489
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 925	40 868
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	65 414	65 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	139 524	139 524
Інші довгострокові зобов'язання	1515	374	374
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	139 898	139 898
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	42 560	42 560
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	67 324	67 324
розрахунками з бюджетом	1620	2 702	2 702
у тому числі з податку на прибуток	1621	891	891
розрахунками зі страхування	1625	-	20
розрахунками з оплати праці	1630	3 203	3 203
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розраху	1645	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 981	2 981
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 997	56 997
Усього за розділом III	1695	175 767	175 786
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Г. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	381 079	381 041

Керівник

Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	04	01
30873067		

Підприємство ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2021 р.

Форма №2

Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
довгострокових зобов'язань	2105	-	-
страхових резервів	2110	-	-
валова сума	2111	-	-
страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31)	-
Витрати на збут	2150	(26)	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
які оцінюються за справедливою	2181	-	-
біологічних активів і	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(57)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-

T
C
E
I

Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(57)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(57)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
оподаткування	2450	-	-
іншим сукупним доходом	2455	-	-
оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2400, 2405, 2410, 2415, 2445, 2450, 2455, 2460)	2465	(57)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	76	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	19	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	95	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
простих акцій	2605	-	-
просту акцію	2610	-	-
на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Оборотно-сальдова відомість за 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	259 216 000,00				259 216 000,00	
104	259 216 000,00				259 216 000,00	
12	257 000,00				257 000,00	
127	257 000,00				257 000,00	
13		146 608 000,00				146 608 000,00
131		146 385 000,00				146 385 000,00
133		223 000,00				223 000,00
15	14 757 000,00				14 757 000,00	
151	14 757 000,00				14 757 000,00	
20	24 391 000,00				24 391 000,00	
201	24 391 000,00				24 391 000,00	
23			38 308,00		38 308,00	
231			38 308,00		38 308,00	
26	28 628 000,00				28 628 000,00	
28	977 000,00				977 000,00	
281	977 000,00				977 000,00	
30	2 000,00		62 000,00	61 425,06	2 574,94	
301	2 000,00		62 000,00	61 425,06	2 574,94	
31	1 547 000,00			76 860,80	1 470 139,20	
311	1 547 000,00			76 860,80	1 470 139,20	
33	11 948 000,00				11 948 000,00	
331	11 948 000,00				11 948 000,00	
36	184 979 000,00				184 979 000,00	
361	184 979 000,00				184 979 000,00	
37	985 000,00		235,85		985 235,85	
373	985 000,00				985 000,00	
378			235,85		235,85	
40		24 489 000,00				24 489 000,00
401		24 489 000,00				24 489 000,00
44		40 925 000,00	57 086,20			40 867 913,80
441		40 925 000,00				40 925 000,00
442			57 086,20		57 086,20	
47		2 981 000,00				2 981 000,00
471		2 981 000,00				2 981 000,00
50		139 524 000,00				139 524 000,00
501		139 524 000,00				139 524 000,00
55		374 000,00				374 000,00
60		99 557 000,00				99 557 000,00
601		42 560 000,00				42 560 000,00
605		56 997 000,00				56 997 000,00
63		67 324 000,00				67 324 000,00
631		67 324 000,00				67 324 000,00
64		2 702 000,00	14 860,80	14 784,12		2 701 923,32
641		2 702 000,00	13 717,66	13 646,88		2 701 929,22
6411			13 717,66	13 646,88	70,78	
6412		1 811 000,00				1 811 000,00
6413		891 000,00				891 000,00
642			1 143,14	1 137,24	5,90	
65				19 785,02		19 785,02
651				19 785,02		19 785,02
66		3 203 000,00	76 809,18	76 445,03		3 202 635,85
661		3 203 000,00	76 809,18	75 815,97		3 202 006,79
663				629,06		629,06
79			57 086,20	57 086,20		
791			57 086,20	57 086,20		
91			14 762,00	14 762,00		
92			31 120,20	31 120,20		
93			25 966,00	25 966,00		
Итого	527 687 000,00	527 687 000,00	378 234,43	378 234,43	527 649 257,99	527 649 257,99

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Звіт по проводках за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахунок		Рахунок	
22.01.2021	Прибутковий касовий ордер 00000000001 от 22.01.2021 0:00:00 Одержання готівки в банку	зарплата	Поточний в Приватбанк зарплата	301	62 000,00	311	62 000,00
29.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000002 от 29.01.2021 0:00:00 Перерахування податку		Поточний в Приватбанк зарплата	6411	13 717,66	311	13 717,66
29.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000001 от 29.01.2021 0:00:00 Перерахування податку	Військовий збір	Поточний в Приватбанк зарплата	642	1 143,14	311	1 143,14
29.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000001 от 29.01.2021 0:00:01 Нарахування ЄСВ	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	231	4 246,00	651	4 246,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	Лозовець Оксана Петрівна	231	10 000,00	661	10 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	Якимець Богдана Миколаївна	231	9 300,00	661	9 300,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Оплата лікарняних	Аврамова Марія Максимівна	378	235,85	663	235,85
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>	Морозюк Світлана Петрівна	91	6 200,00	661	6 200,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>	Кіричук Віктор Володимирович	91	5 900,00	661	5 900,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Аврамова Марія Максимівна	92	9 568,60	661	9 568,60
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Єрмоленко Сергій Степанович	92	8 047,37	661	8 047,37
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Матвійчук Руслан Пилипович	92	7 500,00	661	7 500,00

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація Витрати на оплату праці (адміністративні)	Аврамова Марія Максимівна	92	393,21	663	393,21
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	Лисенко Тетяна Миколаївна	93	11 000,00	661	11 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	Осадча Ольга Михайлівна	93	8 300,00	661	8 300,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	93	2 420,00	651	2 420,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	ЄСВ (працівники) Утримання ЄСВ зі співробітників (3,6 %)	661	600,00	651	600,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна		661	1 980,00	6411	1 980,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна		661	1 800,00	6411	1 800,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна		661	1 722,35	6411	1 722,35
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна		661	1 674,00	6411	1 674,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна		661	1 494,00	6411	1 494,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Єрмоленко Сергій Степанович		661	1 448,53	6411	1 448,53
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович		661	1 350,00	6411	1 350,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна		661	1 116,00	6411	1 116,00

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирович		661	1 062,00 6411	1 062,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	Військовий збір	661	165,00 642	165,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна	Військовий збір	661	150,00 642	150,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна	Військовий збір	661	143,53 642	143,53
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна	Військовий збір	661	139,50 642	139,50
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна	Військовий збір	661	124,50 642	124,50
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Єрмоленко Сергій Степанович	Військовий збір	661	120,71 642	120,71
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович	Військовий збір	661	112,50 642	112,50
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна	Військовий збір	661	93,00 642	93,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирович	Військовий збір	661	88,50 642	88,50
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 31.01.2021 0:00:00 Нарахування ЕСВ	Виробництво Затрати на оплату праці (ЗВЗ)	ЕСВ ФОП (працівники) <...>	91	2 662,00 651	2 662,00
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000002 от 31.01.2021 0:00:00 Нарахування ЕСВ	Витрати на оплату праці (збут)	ЕСВ ФОП (працівники) <...>	93	4 246,00 651	4 246,00
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Кіричук Віктор Володимирович	зарплата	661	4 749,50 301	4 749,50
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000002 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Матвійчук Руслан Пилипович	зарплата	661	6 037,50 301	6 037,50

31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000003 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Аврамова Марія Максимівна	зарплата	661	8 095,93 301	8 095,93
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000004 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Лозовець Оксана Петрівна	зарплата	661	8 050,00 301	8 050,00
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000005 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Срмоленко Сергій Степанович	зарплата	661	6 478,13 301	6 478,13
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000006 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Осадча Ольга Михайлівна	зарплата	661	6 681,50 301	6 681,50
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000007 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Морозюк Світлана Петрівна	зарплата	661	4 991,00 301	4 991,00
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000008 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Якимець Богдана Миколаївна	зарплата	661	7 486,50 301	7 486,50
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 00000000009 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Лисенко Тетяна Миколаївна	зарплата	661	8 855,00 301	8 855,00
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000004 от 31.01.2021 0:00:01 Напрясування ЄСВ	Адміністрація Витрати на оплату праці (адміністративні)	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	92	5 611,02 651	5 611,02
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:02 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	31 120,20 92	31 120,20
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:02 Фінансові результати: закриття витрат		<...>	791	25 966,00 93	25 966,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:02 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			442	57 086,20 791	57 086,20
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000005 от 31.01.2021 0:00:03 Віднесення витрат на виробництво	<...> <...><...>	<...> <...>	231	14 762,00 91	14 762,00
					378 234,43	378 234,43

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Обороти рахунку 661 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	30	64	Оборот Кт	23	91	92	93	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
Працівники організацій	661	3 203 000,00	76 809,18	61 425,06	14 784,12	75 815,97	19 300,00	12 100,00	25 115,97	19 300,00		3 202 006,79
Аврамова Марія Максимівна			9 961,81	8 095,93	1 865,88	9 568,60			9 568,60			
Билейчук Оксана Петрівна		3 203 000,00										3 203 000,00
Єрмоленко Сергій Степанович			8 047,37	6 478,13	1 569,24	8 047,37			8 047,37			
Кіричук Віктор Володимирович			5 900,00	4 749,50	1 150,50	5 900,00		5 900,00				
Лисенко Тетяна Миколаївна			11 600,00	8 855,00	2 145,00	11 000,00				11 000,00		
Лозовець Оксана Петрівна			10 000,00	8 050,00	1 950,00	10 000,00	10 000,00					
Матвійчук Руслан Пилипович			7 500,00	6 037,50	1 462,50	7 500,00			7 500,00			
Морозюк Світлана Петрівна			6 200,00	4 991,00	1 209,00	6 200,00		6 200,00				
Осадча Ольга Михайлівна			8 300,00	6 681,50	1 618,50	8 300,00				8 300,00		
Якимець Богдана Миколаївна			9 300,00	7 486,50	1 813,50	9 300,00	9 300,00					
Итого		3 203 000,00	76 809,18	61 425,06	14 784,12	75 815,97	19 300,00	12 100,00	25 115,97	19 300,00		3 202 006,79

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Аналіз рахунку 66 за Январь 2021 г. ·

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор.	Дебет	Кредит
Рахунок		
Початкове сальдо		3 203 000,00
23		19 300,00
30	61 425,06	
37		235,85
64	14 784,12	
65	600,00	
91		12 100,00
92		25 509,18
93		19 300,00
Оборот	76 809,18	76 445,03
Кінцеве сальдо		3 202 635,85

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Аналіз рахунку 64 за Январь 2021 г. ·

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор.	Дебет	Кредит
Рахунок		
Початкове сальдо		2 702 000,00
31	14 860,80	
66		14 784,12
Оборот	14 860,80	14 784,12
Кінцеве сальдо		2 701 923,32

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Аналіз рахунку 65 за Январь 2021 г. ·

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор.	Дебет	Кредит
Рахунок		
Початкове сальдо		
23		4 246,00
66		600,00
91		2 662,00
92		5 611,02
93		6 666,00
Оборот		19 785,02
Кінцеве сальдо		19 785,02

Додаток 3

ТОВ "Андріюшівський маслосирзавод"

Головна книга
01.01.2021 - 03.06.2021

Головна книга. Рахунок 10 "Основні засоби"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	259 216 000,00				259 216 000,00	

Головна книга. Рахунок 12 "Нематеріальні активи"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	257 000,00				257 000,00	

Головна книга. Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		146 608 000,00				146 608 000,00

Головна книга. Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	14 757 000,00				14 757 000,00	

Головна книга. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	24 391 000,00				24 391 000,00	

Головна книга. Рахунок 23 "Виробництво"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 65	3 кредиту рахунку 66	3 кредиту рахунку 91	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			4 246,00	19 300,00	14 762,00	38 308,00		38 308,00	

Головна книга. Рахунок 26 "Готова продукція"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	28 628 000,00				28 628 000,00	

Головна книга. Рахунок 28 "Товари"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	977 000,00				977 000,00	

Головна книга. Рахунок 30 "Готівка"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	2 000,00		62 000,00	62 000,00	61 425,06	2 574,94	

Головна книга. Рахунок 31 "Рахунки в банках"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	1 547 000,00			76 860,80	1 470 139,20	

Головна книга. Рахунок 33 "Інші кошти"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	11 948 000,00				11 948 000,00	

Головна книга. Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	184 979 000,00				184 979 000,00	

Головна книга. Рахунок 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	985 000,00		235,85	235,85		985 235,85	

Головна книга. Рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		24 489 000,00				24 489 000,00

Головна книга. Рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		40 925 000,00	57 086,20	57 086,20			40 867 913,80

Головна книга. Рахунок 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		2 981 000,00				2 981 000,00

Головна книга. Рахунок 50 "Довгострокові позики"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		139 524 000,00				139 524 000,00

Головна книга. Рахунок 55 "Інші довгострокові зобов'язання"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		374 000,00				374 000,00

Головна книга. Рахунок 60 "Короткострокові позики"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		99 557 000,00				99 557 000,00

Головна книга. Рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		67 324 000,00				67 324 000,00

Головна книга. Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		2 702 000,00	14 860,80	14 860,80	14 784,12		2 701 923,32

Головна книга. Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом				19 785,02		19 785,02

Головна книга. Рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 30	3 кредиту рахунку 64	3 кредиту рахунку 65	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		3 203 000,00	61 425,06	14 784,12	600,00	76 809,18	76 445,03		3 202 635,85

Головна книга. Рахунок 79 "Фінансові результати"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 92	3 кредиту рахунку 93	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			31 120,20	25 966,00	57 086,20	57 086,20		

Головна книга. Рахунок 91 "Загальновиробничі витрати"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 65	3 кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			2 662,00	12 100,00	14 762,00	14 762,00		

Головна книга. Рахунок 92 "Адміністративні витрати"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 65	3 кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			5 611,02	25 509,18	31 120,20	31 120,20		

Головна книга. Рахунок 93 "Витрати на збут"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 65	3 кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			6 666,00	19 300,00	25 966,00	25 966,00		

Розрахункова відомість

Організація: ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Період: Січень 2021 р.

Організація // Працівник	Початкове сальдо	Всього нараховано	Оклад по днях	Лікарняні за рахунок підприємства	Всього утримано	Військовий збір	ПДФО	Всього виплачено	Чергова виплата	До виплати за місяць	Кінцеве сальдо
ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"	3 203 000	76 209	75 816	393	14 861	1 143	13 718	61 425	61 425	61 348	3 202 923
Виробництво		31 400	31 400		6 123	471	5 652	25 277	25 277	25 277	
Кричук Віктор Володимирович		5 900	5 900		1 151	89	1 062	4 750	4 750	4 750	
Дозовець Оксана Петрівна		10 000	10 000		1 950	150	1 800	8 050	8 050	8 050	
Морозюк Світлана Петрівна		6 200	6 200		1 209	93	1 116	4 991	4 991	4 991	
Якимець Богдана Миколаївна		9 300	9 300		1 814	140	1 674	7 487	7 487	7 487	
збут		19 300	19 300		3 764	290	3 474	15 537	15 537	15 537	
Лисенко Тетяна Миколаївна		11 000	11 000		2 145	165	1 980	8 855	8 855	8 855	
Осадча Ольга Михайлівна		8 300	8 300		1 619	125	1 494	6 682	6 682	6 682	
Билейчук Оксана Петрівна	3 203 000										3 203 000
Адміністрація		25 509	25 116	393	4 974	383	4 592	20 612	20 612	20 535	-77
Аврамова Марія Максимівна		9 962	9 569	393	1 943	149	1 793	8 096	8 096	8 019	-77
Ермоленко Сергій Степанович		8 047	8 047		1 569	121	1 449	6 478	6 478	6 478	
Матвійчук Руслан Пилипович		7 500	7 500		1 463	113	1 350	6 038	6 038	6 038	
Підсумок	3 203 000	76 209	75 816	393	14 861	1 143	13 718	61 425	61 425	61 348	3 202 923

Додаток 2
до Положення про ведення касових
операцій у національній валюті в Україні

Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ 30873067

ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"

(найменування підприємства (установи, організації))

ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР № 1

від 22 січня 2021 р.

Кореспонду- ючий рахунок, субрахунок	Код аналі- тичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення
311		62 000,00 грн	

Прийнято від _____

Підстава :

Сума Шістдесят дві тисячі гривень 00 копійок

(словами)

Додатки :

Головний бухгалтер _____

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир _____

(підпис, прізвище, ініціали)

ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"

(найменування підприємства (установи, організації))

КВИТАНЦІЯ

до прибуткового касового

ордеру № 1

від 22 січня 2021 р.

Прийнято від _____

Підстава :

Сума Шістдесят дві тисячі гривень 00
копійок

(словами)

М.П.

Головний
бухгалтер _____

(підпис, прізвище, ініціали)

Касир _____

(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 3
до Положення про ведення касових операцій у національній
валюті в Україні

Типова форма № КО-2

ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"
(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ 30873067

ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР

від 31 січня 2021 р.

Номер документа	Дата складання		Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	31.01.2021		661		4 749,50 грн		

Видати Кіричук Віктор Володимирович

(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава: Платіжна відомість № 1 від 31.12.2020

Сума: Чотири тисячі сімсот сорок дев'ять гривень 50 копійок

(словами)

Додаток:

Керівник Головний бухгалтер

(підпис, прізвище, ініціали)

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав

грн. коп.

(словами)

" " 20__ р.

Підпис одержувача

За серія, номер, виданий

Найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача

Видав касир

(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток М

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1		0410001 1
від "29" січня 2021р.		Одержано банком " " 20 р.
Платник	ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"	
Код	30873067	
Банк платника	Код банку	ДЕБЕТ рах.
Приватбанк	123456	0231658123251646
Отримувач	Головне управління ДПС у Житомирській області	
Код		КРЕДИТ рах.
Банк отримувача	Код банку	078999980000355659
Приватбанк	123456	
Сума словами		
Тринадцять тисяч сімсот сімнадцять гривень 66 копійок		
Призначення платежу		
М.П.	Підписи	Проведено банком
		" " 20 р.
		Підпис банку

Додаток Н

Організація: ТОВ "Андріївський нафтопереработний завод", код за ЄДРПОУ 30873067, н/р 0231658123251646, у банку Приватбанк

Бухгалтерська довідка 1 від 29.01.2021

Зміст операції:

№	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Дебет			Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кредит			Сума	Зміст проводки
			Кількість	Валюта	Вал. сума			Кількість	Валюта	Вал. сума		
1	231	Виробництво				651	ЄСВ ФОП (працівники)				4 245.00	Нарахування ЄСВ
		Прямі виробничі витрати на оплату праці										

Виконавець

підпис

розшифровка підпису

Організація: ТОВ "Андріївський нафтопереработний завод", код за ЄДРПОУ 30873067, н/р 0231658123251646, у банку Приватбанк

Бухгалтерська довідка 4 від 31.01.2021

Зміст операції:

№	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Дебет			Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кредит			Сума	Зміст проводки
			Кількість	Валюта	Вал. сума			Кількість	Валюта	Вал. сума		
1	92	Адміністрація				651	ЄСВ ФОП				5 611.02	Нарахування ЄСВ

Виконавець

підпис

розшифровка підпису

Організація: ТОВ "Андріївський нафтопереработний завод", код за ЄДРПОУ 30873067, н/р 0231658123251646, у банку Приватбанк

Бухгалтерська довідка 5 від 31.01.2021

Зміст операції:

№	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Дебет			Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кредит			Сума	Зміст проводки
			Кількість	Валюта	Вал. сума			Кількість	Валюта	Вал. сума		
1	231					91					14 752.00	Віднесення витрат на виробництво

Виконавець

підпис

розшифровка підпису

Звід відрахувань у фонди
ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
 Січень 2021 р.

Співробітник / Період	Нараховано
Виробництво	31 400,00
Кіричук Віктор Володимирович	5 900,00
Лозовець Оксана Петрівна	10 000,00
Морозюк Світлана Петрівна	6 200,00
Якимець Богдана Миколаївна	9 300,00
Адміністрація	25 509,18
Матвійчук Руслан Пилипович	7 500,00
Аврамова Марія Максимівна	9 961,81
Єрмоленко Сергій Степанович	8 047,37
збут	19 300,00
Осадча Ольга Михайлівна	8 300,00
Лисенко Тетяна Миколаївна	11 000,00
Всього:	76 209,18

Додаток П

ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"

Шахова оборотна
відомість

01.01.2021 - 03.06.2021

Виведені дані: сума

Дебет \ Кре	30	31	64	65	66	79	91	92	93	Деб. обороти
23				4 246,00	19 300,00		14 762,00			38 308,00
30		62 000,00								62 000,00
37					235,85					235,85
44						57 086,20				57 086,20
64		14 860,80								14 860,80
66	61 425,06		14 784,12	600,00						76 809,18
79								31 120,20	25 966,00	57 086,20
91				2 662,00	12 100,00					14 762,00
92				5 611,02	25 509,18					31 120,20
93				6 666,00	19 300,00					25 966,00
Кред. обор	61 425,06	76 860,80	14 784,12	19 785,02	76 445,03	57 086,20	14 762,00	31 120,20	25 966,00	378 234,43

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Картка рахунку 64 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика	Дт Аналітика ка Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								К 2 702 000,00
29.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000002 от 29.01.2021 0:00:00 Перерахування податку		Поточний в Приватба нк заплата	6411	13 717,66	311		К 2 688 282,34
29.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000001 от 29.01.2021 0:00:00 Перерахування податку	Військовий збір	Поточний в Приватба нк заплата	642	1 143,14	311		К 2 687 139,20
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна		661		6411	1 980,00	К 2 689 119,20
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна		661		6411	1 800,00	К 2 690 919,20
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна		661		6411	1 722,35	К 2 692 641,55
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна		661		6411	1 674,00	К 2 694 315,55
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна		661		6411	1 494,00	К 2 695 809,55
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Ермоленко Сергій Степанович		661		6411	1 448,53	К 2 697 258,08
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович		661		6411	1 350,00	К 2 698 608,08
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна		661		6411	1 116,00	К 2 699 724,08
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирови ч		661		6411	1 062,00	К 2 700 786,08

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	Військови й збір	661	642	165,00	K	2 700 951,08
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна	Військови й збір	661	642	150,00	K	2 701 101,08
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна	Військови й збір	661	642	143,53	K	2 701 244,61
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна	Військови й збір	661	642	139,50	K	2 701 384,11
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна	Військови й збір	661	642	124,50	K	2 701 508,61
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Ермоленко Сергій Степанович	Військови й збір	661	642	120,71	K	2 701 629,32
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович	Військови й збір	661	642	112,50	K	2 701 741,82
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна	Військови й збір	661	642	93,00	K	2 701 834,82
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирович	Військови й збір	661	642	88,50	K	2 701 923,32
Обороти за період і сальдо на кінець					14 860,80	14 784,12	K	2 701 923,32

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"

Картка рахунку 65 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Д	Аналітика Кт	Дебет Раху	Кредит Рахун	Поточне саль
Сальдо на початок						0,00
29.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000001 от 29.01.2021 0:00:01 Нарахування ЄСВ	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	231	651 4 246,00	К 4 246,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	93	651 2 420,00	К 6 666,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	ЄСВ (працівники) Утримання ЄСВ зі співробітників (3,6 %)	661	651 600,00	К 7 266,00
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 31.01.2021 0:00:00 Нарахування ЄСВ	Виробництво Затрати на оплату праці (ЗВЗ)	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	91	651 2 662,00	К 9 928,00
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000002 от 31.01.2021 0:00:00 Нарахування ЄСВ	Витрати на оплату праці (збут)	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	93	651 4 246,00	К 14 174,00
31.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000004 от 31.01.2021 0:00:01 Нарахування ЄСВ	Адміністрація Витрати на оплату праці (адміністрати вні)	ЄСВ ФОП (працівники) <...>	92	651 5 611,02	К 19 785,02
Обороти за період і сальдо на кінець				0,00	19 785,02	К 19 785,02

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод"
Картка рахунку 66 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика	Д Аналітика	Дебет	Кредит	Поточне сальдо
				Рах	Рах	
Сальдо на початок						К 3 203 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	Лозовець Оксана Петрівна	231	661 10 000,00	К 3 213 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>Прямі виробничі витрати на оплату праці	Якимець Богдана Миколаївна	231	661 9 300,00	К 3 222 300,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Оплата лікарняних	Аврамова Марія Максимівна	378	663 235,85	К 3 222 535,85
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>	Морозюк Світлана Петрівна	91	661 6 200,00	К 3 228 735,85
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Виробництво <...>	Кіричук Віктор Володимирович	91	661 5 900,00	К 3 234 635,85
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Аврамова Марія Максимівна	92	661 9 568,60	К 3 244 204,45
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Єрмоленко Сергій Степанович	92	661 8 047,37	К 3 252 251,82
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація <...>	Матвійчук Руслан Пилипович	92	661 7 500,00	К 3 259 751,82
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністрація Витрати на оплату праці (адміністративні)	Аврамова Марія Максимівна	92	663 393,21	К 3 260 145,03
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	Лисенко Тетяна Миколаївна	93	661 11 000,00	К 3 271 145,03

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	<...>	Осадча Ольга Михайлівна	93		661	8 300,00	K	3 279 445,03
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	ЄСВ (працівники) Утримання ЄСВ зі співробітників (3,6%)	661	600,00	651		K	3 278 845,03
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна		661	1 980,00	6411		K	3 276 865,03
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна		661	1 800,00	6411		K	3 275 065,03
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна		661	1 722,35	6411		K	3 273 342,68
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна		661	1 674,00	6411		K	3 271 668,68
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна		661	1 494,00	6411		K	3 270 174,68
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Ермоленко Сергій Степанович		661	1 448,53	6411		K	3 268 726,15
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович		661	1 350,00	6411		K	3 267 376,15
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна		661	1 116,00	6411		K	3 266 260,15
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирович		661	1 062,00	6411		K	3 265 198,15

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лисенко Тетяна Миколаївна	Військовий збір	661	165,00	642		К	3 265 033,15
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Лозовець Оксана Петрівна	Військовий збір	661	150,00	642		К	3 264 883,15
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Аврамова Марія Максимівна	Військовий збір	661	143,53	642		К	3 264 739,62
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Якимець Богдана Миколаївна	Військовий збір	661	139,50	642		К	3 264 600,12
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Осадча Ольга Михайлівна	Військовий збір	661	124,50	642		К	3 264 475,62
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Ермоленко Сергій Степанович	Військовий збір	661	120,71	642		К	3 264 354,91
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Матвійчук Руслан Пилипович	Військовий збір	661	112,50	642		К	3 264 242,41
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Морозюк Світлана Петрівна	Військовий збір	661	93,00	642		К	3 264 149,41
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Кіричук Віктор Володимирович	Військовий збір	661	88,50	642		К	3 264 060,91
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Кіричук Віктор Володимирович	зарплата	661	4 749,50	301		К	3 259 311,41
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000002 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Матвійчук Руслан Пилипович	зарплата	661	6 037,50	301		К	3 253 273,91
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000003 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Аврамова Марія Максимівна	зарплата	661	8 095,93	301		К	3 245 177,98
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000004 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Лозовець Оксана Петрівна	зарплата	661	8 050,00	301		К	3 237 127,98

31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000005 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Єрмоленко Сергій Степанович	зарплата	661	6 478,13	301		K	3 230 649,85
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000006 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Осадча Ольга Михайлівна	зарплата	661	6 681,50	301		K	3 223 968,35
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000007 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Морозюк Світлана Петрівна	зарплата	661	4 991,00	301		K	3 218 977,35
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000008 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Якимець Богдана Миколаївна	зарплата	661	7 486,50	301		K	3 211 490,85
31.01.2021	Видатковий касовий ордер 000000000009 от 31.01.2021 0:00:00 Виплата зарплати	Лисенко Тетяна Миколаївна	зарплата	661	8 855,00	301		K	3 202 635,85
Обороти за період і сальдо на кінець					76 809,18		76 445,03	K	3 202 635,85

ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод" Найменування підприємства (установи, організації)	Типова форма Н П-1 ЗАТВЕРДЖЕНО наказом Держкомстату України від 5 грудня 2008 р. N 489									
НАКАЗ (РОЗПОРЯДЖЕННЯ) N 1 - 0000000004	від 31 грудня 2020 р.									
про прийняття на роботу Аврамова Марія Максимівна (прізвище, ім'я, по батькові)										
Прийняти на роботу з 06.06.2020 до _____ (заповнюється у разі строкового трудового договору (контракту))	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Табельний номер</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">0000000004</td> </tr> </table>	Табельний номер	0000000004							
Табельний номер										
0000000004										
Адміністрація назва структурного підрозділу										
Касир назва професії (посади), кваліфікація										
умови прийняття на роботу (необхідне відмітити позначкою "х"):	умови роботи: (необхідне відмітити позначкою "х"):									
☐ на конкурсній основі	робота: ☒ основна ☐ за сумісництвом									
☐ за умовами контракту до _____ у разі необхідності вказати дату (дд.мм.рррр.)	умови праці (згідно атестації робочого місця): _____									
☐ зі строком випробування _____ місяців	_____									
☐ на час виконання певної роботи	☐ тривалість робочого дня (тижня) _____ год. _____ хв									
☐ на період відсутності основного працівника	☐ тривалість робочого дня (тижня) при роботі з неповним робочим часом _____ год.									
☐ із кадрового резерву										
☐ за результатами успішного стажування	☐ _____									
☐ Переведення	☐ _____									
☐ _____										
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">оклад (тарифна ставка)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">9</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">5</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">8</td> <td style="width: 10%;">грн.</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">0</td> <td style="width: 10%;">коп.</td> </tr> </table>		оклад (тарифна ставка)	9	5	6	8	грн.	6	0	коп.
оклад (тарифна ставка)	9	5	6	8	грн.	6	0	коп.		
надбавка за _____ %	надбавка за _____ %									
надбавка за _____ %	надбавка за _____ %									
доплата _____ грн.	_____ коп.									
Керівник підприємства _____ (підпис)	_____ (Прізвище, ім'я, по батькові)									
З наказом (розпорядженням) ознайомлений	_____ (підпис працівника)									
	" _____ 20 _____ рік " _____ у									

Додаток Т

Ермоленко Сергій Степанович									
Розрахунковий листок за Січень 2021 р.									
ТОВ "Андрюшівський маслосирзавод"									
Підрозділ: Адміністрація					Посада: Заступник директора				
Код по ДРФО:									
Табельний номер: 0000000006					Оклад/Тариф: 13 900,00				
Нарахування					Утримання				
Вид		Період	Дні	Г-ни	Сума	Вид		Період	Сума
Оклад по днях		Січ 21	11	88	8 047,37	Військовий збір		Січ 21	120,71
						ПДФО		Січ 21	1 448,53
Всього нараховано:					8 047,37	Всього утримано:		1 569,24	
Належить до виплати:					6 478,13				
Виплати					Дата виплати		За період		Сума
Виплата					31.01.2021		Січ 21		6 478,13
					Всього виплачено: 6 478,13				
Борг підприємства на початок місяця:						Борг за підприємством на кінець місяця:			