

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 кафедру
_____ 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 фінансових результатів та їх відображення у звітності»**

Виконала: студентка 4 курсу, групи 9

Онищук Ірина Юріївна

(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Керівник :

Кудренко Наталія Володимирівна

(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

(підпис)

Рецензент Арич М. 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

Онищук Ірини Юрївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

керівник роботи доцент, кандидат економічних наук Кудренко Наталія Володимирівна

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

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

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

3. Вихідні дані до роботи Закони України, Нормативно – правові акти, первинна документація ТОВ «Оратівм'ясо», Постанови Кабінету Міністрів, фінансова, статистична та податкова звітність ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

Вступ. Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Оратівм'ясо» та його облікової політики. Розділ 2. Бухгалтерський облік ТОВ «Оратівм'ясо» та його комп'ютеризація щодо обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності. Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки та теоретичні основи аудиту.

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

Рис. Виробнича структура ТОВ «Оратівм'ясо», Рис. Звіт про фінансові результати, Рис. Формування фінансових результатів, Рис. Організація фінансових результатів і їх складових, Рис. Процес формування документів з доходів, Рис. Документообіг первинних документів витрат, Рис. Визнання витрат підприємств, Рис. Створення нового підприємства, Рис. Налаштування облікової політики підприємства, Рис. Введення початкових залишків Рис. Створення співробітників організації, Рис. Прийняття на роботу співробітників організації, Рис. Реалізація товарів і послуг , Рис. Платіжне доручення вхідне від покупця, Рис. Нарахування авансу виробничому персоналу, Рис. Нарахування авансу адміністративному персоналу , Рис. Нарахування авансу адміністративному персоналу зі збуту, Рис. Видатковий касовий ордер на відрядження, Рис. Надходження аудиторських послуг, Рис. Надходження послуг зв'язку, Рис. Реалізація товарів і послуг, Рис. Отримання кредиту від банку, Рис. Розрахунок відсотку за кредит бухгалтером, Рис. Закриття місяця, Рис. Визначення фінансових результатів, Рис. Етапи проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства Схема Організаційна структура

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 «Оратівм'ясо» та його облікової політики | 05.02.21-11.03.21 | Виконано |
| 3 | Розділ 2. Бухгалтерський облік ТОВ «Оратівм'ясо» та його комп'ютеризація щодо обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності | 12.03.21-29.04.21 | Виконано |
| 4 | Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки і теоретичні основи аудиту | 30.04.21-20.05.21 | Виконано |
| 5 | Висновки та пропозиції | 21.05.21-26.05.21 | Виконано |
| 6 | Перелік використаних літературних джерел | 27.05.21-31.05.21 | Виконано |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Здобувач

(підпис)

Онищук І.Ю.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Кудренко Н.В.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота на тему «Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності» містить : 82 сторінок друкованого тексту. Кваліфікаційна робота містить 24 таблиці, 2 схеми й 27 рисунків. Також було використано перелік літературних джерел із 32 найменувань й 24 додатки.

В даній кваліфікаційній роботі досліджуються особливості обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів ТОВ «Оратівм'ясо».

Кваліфікаційна робота має таку структуру : вступ, три розділи, висновки та пропозиції, перелік використаних літературних джерел і додатки.

У першому розділі роботи було наведено становлення фінансово-господарської діяльності ТОВ «Оратівм'ясо», його історію та схеми виробництва й управління, форми організації обліку товариства та склад і структуру бухгалтерії. Також було здійснено опис загального облікового документообігу ТОВ «Оратівм'ясо» та виклад його облікової політики.

У другому розділі досліджено бухгалтерський облік і його комп'ютеризацію стосовно обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів на ТОВ«Оратівм'ясо».

Третій розділ присвячено техніко-економічному аналізуванню діяльності ТОВ«Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки, теоретичних основ та практичному економічному аналізу його фінансових результатів та теоретичним основам їх аудиту.

За підсумками роботи було зроблено відповідні висновки та надано рекомендації щодо поліпшення обліку та аналізу фінансових результатів ТОВ «Оратівм'ясо».

Ключові слова: фінансові результати, дохід, витрати, аудит фінансових результатів,звітність

АННОТАЦИЯ

Квалификационная работа на тему «Учетно-аналитическое обеспечение финансовых результатов и их отражения в отчетности» содержит 82 страниц печатного текста. Квалификационная работа содержит 24 таблицы, 2 схемы и 27 рисунков. Также были использованы перечень литературных источников из 32 наименований и 24 приложения.

В данной квалификационной работе исследуются особенности учета, анализа и аудита финансовых результатов ООО «Оратовмясо».

Квалификационная работа имеет следующую структуру: введение, три главы, выводы и предложения, список использованных литературных источников и приложения.

В первом разделе работы были приведены становления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оратовмясо», его истории и схемы производства и управления, формы организации учета общества и состав и структуру бухгалтерии. Также было осуществлено описание общего учетного документооборота ООО«Оратовмясо» и изложение его учетной политики.

Во втором разделе исследовано бухгалтерский учет и его компьютеризацию относительно учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов на ООО«Оратовмясо».

Третий раздел посвящен технико-экономическом анализируемой деятельности ООО«Оратовмясо» по 2019-2020 годы, теоретических основ и практической экономическому анализу его финансовых результатов и теоретическим основам их аудита.

По итогам работы были сделаны соответствующие выводы и даны рекомендации по улучшению учета и анализа финансовых результатов ООО«Оратовмясо».

Ключевые слова: *финансовые результаты, доход, затраты, аудит финансовых результатов, отчетность*

ANNOTATION

Qualification work on "Accounting and analytical support of financial results and their reflection in the report" contains: 82 pages of printed text. Qualification work contains 24 tables, 2 schemes and 27 figures. A list of literature sources from 32 titles and 24 appendices was also used.

This qualification work examines the features of accounting, analysis and audit of financial results of LLC "Orativmyaso".

The qualification work has the following structure: introduction, three sections, conclusions and suggestions, list of used literature sources and appendices.

The first section of the work presented the formation of financial and economic activities of LLC "Orativmyaso", its history and schemes of production and management, forms of organization of accounting and the composition and structure of accounting. The general accounting document flow of Orativmyaso LLC was also described and its accounting policy was presented.

The second section examines accounting and its computerization in relation to the accounting and analytical support of financial results at Orativmyaso LLC.

The third section is devoted to the technical and economic analysis of the activities of LLC "Orativmyaso" for 2019-2020, the theoretical foundations and practical economic analysis of its financial results and the theoretical foundations of their audit.

Based on the results of the work, the relevant conclusions were made and recommendations were made to improve the accounting and analysis of the financial results of Orativmyaso LLC.

Key words: *financial results, income, expenses, audit of financial results, reporting*

Зміст

| | |
|--|--|
| Вступ..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Оратівм'ясо» та його облікової політики..... | 16 |
| 1.1.Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» | 16 |
| 1.2.Структура бухгалтерії ТОВ «Оратівм'ясо» та форма організації обліку | 21 |
| 1.3.Детальний опис загального облікового документообігу ТОВ«Оратівм'ясо»..... | 23 |
| 1.4.Виклад та коментар облікової та податкової політики ТОВ «Оратівм'ясо» | 29 |
| Розділ 2. Бухгалтерський облік ТОВ «Оратівм'ясо» та його комп'ютеризація щодо обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності | 35 |
| 2.1.Аналітичний і синтетичний облік фінансових результатів та їх відображення у звітності за національними стандартами..... | 35 |
| 2.2.Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності фінансових результатів за національними стандартами..... | 44 |
| 2.3. Опис і застосування інформаційних технологій обліку фінансових результатів та їх відображення у звітності | 47 |
| Розділ 3.Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки і теоретичні основи аудиту | 59 |
| 3.1.Організація аналітичної роботи на ТОВ «Оратівм'ясо»..... | 59 |
| 3.2.Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки... | 60 |
| 3.3.Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових результатів та їх відображення у звітності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки..... | 65 |
| 3.4.Теоретичні основи аудиту фінансових результатів та їх відображення у звітності | 70 |
| Загальні висновки і пропозиції автора за темою дипломної роботи | 77 |
| Перелік використаних літературних джерел..... | 81 |
| Додатки..... | 83 |

Вступ

Актуальність теми. Незважаючи на час, за допомогою фінансового стану можна охарактеризувати діяльність підприємства, збитки або прибутки, які отримані в наслідок обраної діяльності (торгівельної, транспортної, посередницької). Ціллю кожного підприємства і найбільш бажаним показником є прибуток, адже саме від нього залежить майбутнє підприємства, і чи матиме воно змогу функціонувати, також від нього залежить виробничий і соціальний розвиток підприємства. Також не потрібно забувати, що прибутком підприємства зацікавлена і держава, за рахунок податків фінансуються суспільні фонди (наука, освіта, медицина).

Для утворення прибутку, підприємство займається реалізацією товарів або послуг, а також будь-яких активів, що будуть впливати на показники фінансової діяльності, тобто збільшувати їх або зменшувати.

Прибуток формується за допомогою двох показників – витрат та доходів, тому саме їм потрібно приділити максимальну увагу, щоб максимально збільшити доходи і зменшити витрати, зрозуміти якою мірою на них впливає той, чи інший фактор, дослідити резерви та динаміку впливу на фінансовий результат.

Після детального вивчення появляється можливість покращити існуючу структуру організації та методи обліку і аудиту обраного підприємства, що призведе до позитивної тенденції діяльності підприємства, яку можна буде перевірити за допомогою кількісної та якісної оцінки.

Майбутні напрямки і цілі підприємства приймаються за рахунок управлінських рішень, а вони в свою чергу опираються на звітність, прибуток (збиток). На сьогоднішній день ситуація на ринку дуже стрімка і потребує безперервного дослідження для досягнення більш стабільного і ефективного росту фінансових показників.

Метою дипломної роботи є вивчення і обґрунтування обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності, шляхи вдосконалення стану підприємства.

Для досягнення поставленої мети було поставлено такі завдання:

- дослідити та визначити сутність фінансових результатів для підприємства;
- вивчити формування та відображення в обліку фінансових результатів;
- дослідження ефективності діяльності ТОВ «Оратівм'ясо»;
- вивчити вплив обліку та аудиту на формування фінансових результатів підприємства;
- обґрунтувати пропозиції щодо вдосконалення методології відображення інформації про результати діяльності підприємства у фінансовій звітності;

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

| Посада | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата | ВСТУП | Номер сторінки |
|-------------------|---------------------|--------|------------|-------|----------------|
| Здобувач | Онищук І.Ю. | | 04.02.2021 | | |
| Науковий керівник | Кудренко Н.В. | | 06.02.2021 | | |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л. М. | | 03.06.2021 | | 8 |

- дослідити ведення обліку фінансових результатів;
- розгляд програми всього аудиту фінансових результатів підприємства.

Об'єктом дослідження є ТОВ «Оратівм'ясо» та проведення обліку і аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення у звітності.

Предметом є проведення обліку та аудиту фінансових результатів на ТОВ «Оратівм'ясо».

Для виконання поставлених завдань у роботі використовуються законодавчі і нормативні акти України. Інформаційна база складається з підручників і літератури з економічним підґрунтям, аналітичних даних обраного підприємства.

У дипломній роботі використовуються дані звітів ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

Таблиця 1

Розкриття законодавчої та нормативної бази з фінансових результатів та їх відображення в звітності

| № | Назва нормативного документу | Затверджено | Короткий зміст |
|---|---|-------------|--|
| 1 | Податкового кодексу України[1]. | 02.12.2010 | Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів[1]. |
| 2 | Господарський кодекс України[2]. | 16.01.2003 | Забезпечити зростання ділової активності суб'єктів господарювання, розвиток підприємництва і на цій основі підвищення ефективності суспільного виробництва, його соціальну спрямованість відповідно до вимог Конституції України, утвердити суспільний господарський порядок в економічній системі України, сприяти гармонізації її з іншими економічними системами[2]. |
| 3 | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[3]. | 16.07.1999 | Цей закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Згідно даного закону бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємствами, так як фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві, відповідальність за правильність його ведення несе власник або уповноважений орган, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів[3]. |
| 4 | Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»[4]. | 21.12.2017 | Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні[4]. |

| № | Назва нормативного документу | Затверджено | Короткий зміст |
|----|---|-------------|---|
| 5 | Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій[5]. | 30.11.1999 | Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності[5]. |
| 6 | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[6]. | 07.02.2013 | Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів[6]. |
| 7 | П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансової звітності»[7]. | 28.05.1999 | Порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності[7]. |
| 8 | НП(С)БО «Консолідована фінансова звітність»[8]. | 27.06.2013 | Визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності[8]. |
| 9 | НП(С)БО 15 «Дохід»[9]. | 29.11.1999 | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності[9]. |
| 10 | НП(С)БО 16 «Витрати»[10]. | 31.12.1999 | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності[10]. |
| 11 | Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств[11]. | 31.10.2005 | Забезпечення єдності в складі і класифікації витрат, застосування методики їх планування та обліку і визначення собівартості продукції (робіт, послуг) в сільськогосподарських підприємствах різних організаційно-правових форм і форм власності, включаючи їх допоміжні і підсобні підрозділи[11]. |
| 12 | МСБО 18 «Дохід» [12]. | 01.01.2012 | Окреслює обставини, за яких зазначені критерії будуть дотримані, а отже, дохід буде визнаний. Він надає також практичне керівництво щодо застосування цих критеріїв[12]. |

| № | Назва нормативного документу | Затверджено | Короткий зміст |
|----|---|-------------|--|
| 13 | МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»[13]. | 01.01.2012 | Застосовується в обліку та при розкритті інформації про державні гранти, а також при розкритті інформації про інші форми державної допомоги[13]. |
| 14 | МСБО 1 «Подання фінансових звітів»[14]. | 01.01.2012 | Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту[14]. |
| 15 | НП(С)БО 17 "Податок на прибуток"[15]. | 28.12.2000 | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності[15]. |
| 16 | Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку[16]. | 29.12.2000 | Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім регістру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб (крім банків і бюджетних установ), їх філій, відділень, представництв незалежно від форм власності[16]. |

Вивчаючи фінансові результати, стає очевидним, що тема досить спірна і кожен науковець зі своєї сторони розглядає і описує даний термін. Варіанти формулювання терміну «фінансові результати» представлено на таблиці 2. На жаль, на законодавчому рівні дане поняття не затверджене, але всі вчені притримуються думки, що для визначення фінансового результату потрібно провести порівняльний аналіз між доходами і витратами.

Розгляд терміну «фінансові результати» з погляду науковців

| | | |
|--------------------------|-----------------------------------|---|
| Фінансові результати це: | Автор | Визначення |
| | Бутинець Ф.Ф. | Прибуток або збиток організації. Зіставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті[21]. |
| | Борисов А.Б. | Підсумки господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу, визначені шляхом зіставлення витрат з отриманими доходами[29]. |
| | Мочерний А.Д. | Грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках[30]. |
| | Лондар С.Л., Тимошенко О.В. | Приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період[31]. |
| | Кондраков Н.П. | Відображає зміну власного капіталу за визначений період у результаті виробничо-фінансової діяльності[32]. |

Фінансові результати визначаються шляхом порівняння доходів і витрат, тому цілком логічно буде ознайомитись з сутністю даних, термінів, як їх описує чинне законодавство, наглядний приклад можна побачити в таблиці 3, всі визначення взяті з чинного законодавства України і національних положень, в основі яких покладено правильність визначення і відображення обліку фінансових результатів, що виникають в наслідок діяльності підприємства.

Таблиця 3

Визначення показників фінансових результатів за нормативною базою

| Нормативний акт | Визначення |
|--|--|
| Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[3] | Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками) [3]. |
| | Доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [3]. |
| Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[6] | Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати[6]. |
| | Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід[6]. |
| | Сукупний дохід - зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками) [6]. |
| | Інший сукупний дохід - доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства[6]. |
| | Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати[6]. |

| Нормативний акт | Визначення |
|--|--|
| Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[6] | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо) та податків і зборів[6] |
| Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»[9] | Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу[9] |

Суми, що відображаються в дебеті і кредиті аналітичних рахунків 79 рахунку зображено в таблиці 4.

Таблиця 4

Відображення сум за кредитом і дебетом субрахунків фінансових результатів

| Назва рахунку | По кредиту | По дебіту |
|--|--|---|
| 79 «Фінансові результати» | Суми по закриттю всіх рахунків з доходів. | Суми по закриттю всіх рахунків витат, а також розрахований податок на прибуток. |
| 791 «Результат операційної діяльності» | Остаточну суму доходу від операційної діяльності. | Загальну суму за період: - собівартість готової реалізованої продукції; - витрати на збут; - податок на прибуток; - адміністративні витрати. |
| 792 «Результат фінансових операцій» | Загальну суму періоду за дохід від участі в капіталі, за дивіденди, що були передані іншими підприємствами, відсотки за облігації, інші доходи від операційної діяльності. | Загальну суму періоду фінансових витрат (лізинг, відсотки за кредити, витрати на утримання цінних паперів, від спільної діяльності, витрати від інвестування в дочірні компанії). |
| 793 «Результат іншої діяльності» | Суму доходів, що були отримані в наслідок реалізації фінансових інвестицій, довгострокових активів, майна, отриманих дарованих активів. | Витрати утворені за звичайної діяльності, але не фінансові і які відносяться до виробництва та реалізації товарів і послуг. |

Фінансовий результат визначається співставленням дебетового і кредитового обороту, який і вкаже на прибуток чи збиток. Результат (різницю) списують на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки»(непокритті збитки), на якому і формуються фінансові результати від будь-якої діяльності підприємства. Кореспонденція рахунків

витрат діяльності показано в таблиці 5. У таблиці 6 зображені проводки з доходами і результатами діяльності.

Таблиця 5

Кореспонденція рахунків витрат, визнання і списання

| Зміст господарської операції | Д-т | К-т |
|--|----------------|--|
| Визначення собівартості реалізації на фінансові результати | 90 | 26, 21 |
| Списання собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг | 79 | 90 |
| Визнання загальновиробничих витрат | 91 | 13, 20, 22, 37, 39, 63, 66 |
| Списання загальновиробничих витрат на фінансові результати або виробництво | 23, 90 | 91 |
| Визнання адміністративних витрат | 92 | 13, 22, 30, 31, 37, 39, 63, 66 |
| Списання адміністративних витрат на фінансові результати | 79 | 92 |
| Визнання витрат на збут | 93 | 13, 22, 30, 31, 37, 39, 63, 66 |
| Списання витрат на збут на фінансові результати | 79 | 93 |
| Визнання інших операційних витрат | 94 | 10, 12, 20, 28, 30, 31, 33, 37, 39, 63, 66, 68 |
| Списання інших операційних витрат на фінансові результати | 79 | 94 |
| Визнання фінансових витрат | 95 | 30, 31, 60, 68, 50 |
| Списання фінансових витрат на фінансові результати | 79 | 95 |
| Визнання витрат від участі в капіталі | 96 | 14 |
| Списання витрат від участі в капіталі | 79 | 96 |
| Визнання інших витрат | 97 | 10, 11, 15, 16, 18, 30, 34, 35, 68 |
| Списання і зменшення інших витрат | 30, 31, 70, 79 | 97 |
| Нарахування сум податку на прибуток | 98 | 17, 54, 64 |
| Включення податків на прибуток до фінансових результатів | 79 | 98 |

Таблиця 6

Кореспонденція рахунків доходів

| Зміст господарської операції | Д-т | К-т |
|--|---------------------|----------------|
| Зменшення доходів майбутніх періодів | 69 | 30, 31, 70, 74 |
| Збільшення доходів майбутніх періодів | 18, 30, 31, 37, 48 | 69 |
| Збільшення суми доходів від реалізації | 30, 36, 63, 65, 68, | 70 |
| Списання доходів від реалізації на фінансові результати | 70 | 79 |
| Сума непрямих податків з інших операційних доходів | 71 | 64 |
| Закриття інших операційних доходів на фінансові результати | 71 | 79 |

| Зміст господарської операції | Д-т | К-т |
|---|---|-----|
| Відображення операційних доходів | 16, 20, 21, 23, 28, 30, 31, 34, 37, 63, 66 | 71 |
| Списання доходу від участі в капіталі на фінансові результати | 72 | 79 |
| Збільшення доходу від участі в капіталі | 14 | 72 |
| Списання інших фінансових доходів на фінансові результати | 73 | 79 |
| Збільшення інших фінансових доходів | 14, 18, 30, 31, 37, 68 | 73 |
| Непрямі податки на інші доходи | 74 | 64 |
| Закриття інших витрат на рахунок фінансових результатів | 74 | 79 |
| Визнання інших доходів | 10, 11, 12, 20, 30, 34, 37, 50, 67 | 74 |

З даних таблиць можна стверджувати, що доходи і витрати, незалежно від своєї діяльності, закриваються на рахунок 79 «фінансові результати». Якщо закриваються рахунки витрат, тоді 79 рахунок записується в дебеті, а якщо доходів, тоді в кредиті. В свою чергу, потрібно звернути увагу на те, що на доходи нараховуються непрямі податки, тому в дебеті відображається вид доходу, а в кредиті 64 рахунок «розрахунки за податками і платежами». При визнанні витрат, залежно від їх сутності, в дебет записуються рахунок витрат, а в кредит суб'єкт, тобто те на що були понесені витрати. При визнанні доходів, все навпаки, в дебет записується те, завдяки чому виник дохід, а в кредиті сам рід доходу.

Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Оратівм'ясо» та його облікової політики

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ТОВ «Оратівм'ясо»

Підприємство було створено в 2008 році згідно до Закону №1576, ГКУ і ЦКУ.

ТОВ «Оратівм'ясо» досить молоде підприємство, але, завдяки перспективі розширити свій ринок, стрімко продовжує розвиватись.

Юридична адреса бізнесу 22633, Вінницька обл., Оратівський район, село Оратів, ВУЛ. І. ФРАНКА, будинок 5А.

Ключові особи підприємства - керівник Стрільчук Віталій Леонідович, підписант Лавриков Артем Костянтинович, а також засновники Стрільчук Віталій Леонідович.

Форма власності компанії – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

ТОВ «Оратівм'ясо» діє на підставі статуту, що затверджено засновниками, зареєстрований місцевими органами влади. Він має право на власну печатку і розрахунковий рахунок у банку. У володіннях підприємства є відокремлене майно, що враховується на самостійному балансі. Підприємство ТОВ «Оратівм'ясо» самостійно планує свою виробничо-господарську діяльність. Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами і тарифами, які встановлюються підприємством самостійно.

ТОВ «Оратівм'ясо» займається такими видами діяльності:

- 10.11 — Виробництво м'яса
- 01.46 — Розведення свиней
- 10.13 — Виробництво м'ясних продуктів
- 10.41 — Виробництво олії та тваринних жирів
- 43.12 — Підготовчі роботи на будівельному майданчику

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

| Посада | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата | Розділ 1. Організаційно- економічна характеристика ТОВ «Оратівм'ясо» та його облікової політики | Номер сторінки |
|-------------------|---------------------|--------|------------|--|-------------------|
| Здобувач | Онищук І.Ю. | | 11.03.2021 | | |
| Науковий керівник | Кудренко Н.В. | | 13.03.2021 | | |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л. М. | | 03.06.2021 | | 16 |

- 46.39 — Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

- 77.32 — Надання в оренду будівельних машин і устаткування

Підприємство повністю оснащено новим європейським обладнанням. На підприємстві діє власна бійня, лабораторія контролю якості.

Діючі виробничі потужності сировинної бази дозволяють забезпечити м'ясопереробний комплекс м'ясом. Сфера діяльності охоплює Вінницьку і Хмельницьку області.

Всього перероблено м'яса в діючих цінах на суму 43,3 млн. грн., що на 15,8 млн. грн. або на 22,3% більше попереднього року.

Обсяг виробництва в натуральному виразі зменшився на 3,9% і становить 2780тон.

В структурі перероблене м'яса займають 92,8%. Напівфабрикати - 7,2%.

За звітний період обсяги виробництва продукції збільшились на 4,4% та становлять 910 тон, або 35,3%. За звітний рік реалізація продукції в грошовому виразі зросла на 21,0%.

Місія організації сформульовані як філософія ТОВ «Оратівм'ясо», яка складається з таких основних пунктів:

- безперервне зростання активів компанії, організації та співробітників;
- отримання максимальної віддачі від обмежених і рідкісних ресурсів компанії;
- висока дисципліна ділових відносин і особистої поведінки;
- новітні технології у виробництві та технології;
- постійне завоювання довіри і поваги клієнтів, ділових партнерів і акціонерів.

До головних проблем підприємства, слід віднести:

- диспаритет цін на сільськогосподарську та промислову продукцію;
- зростання вартості кормів;
- низька платоспроможність населення країни, що купує більш дешеві і менш поживні сорти м'яса (курятину);
- збільшення кількості сировини іноземного виробництва на вітчизняному ринку, ціна якої значно нижча, але і якість теж менша;

Організаційна структура організації

Організаційна структура ТОВ «Оратівмясо» визначається його організаційно-правовою формою і представляє собою систему пов'язаних відділів і відповідає лінійно-функціональній структурі.

Лінійна функціональна організаційна структура використовується для вирішення завдань, що регулярно повторюються, завдяки цьому підприємство добивається бажаної стабільності організації за максимально короткий термін. Найбільший ефект ми можемо побачити при масовому і стабільному обсязі виробництва товарів і при невагомим змінах в технології виробництва. Організаційна структур ТОВ «Оратівм'ясо» представлена на схемі 1.1.1.

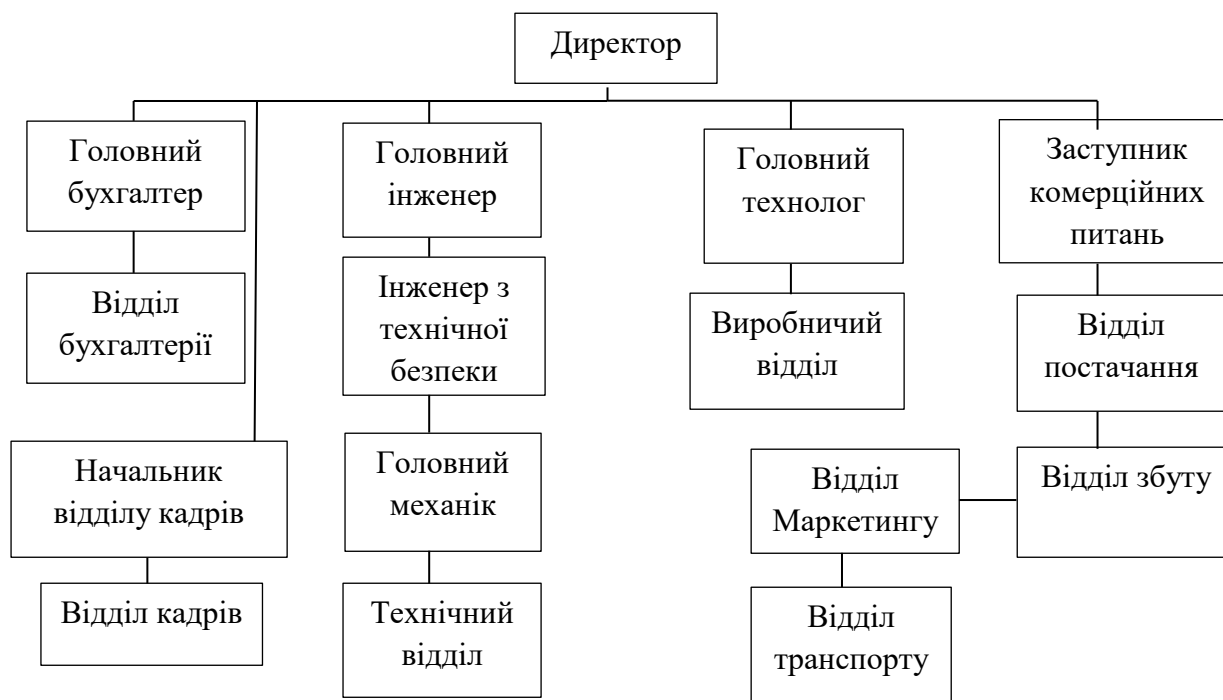


Схема 1.1.1. Організаційна структура ТОВ «Оратівм'ясо»

З такою організацією управління, генеральний директор несе повну відповідальність за весь обсяг діяльності, а передача управлінських рішень кожному з підрозділів рівня здійснюється лише від одного керівника до іншого, який має слідкувати за ефективністю кожного розділу і впевнитися, що інформацію отримали всі підрозділи від найвищого до найнижчого. Керівник несе повну відповідальність за результати діяльності підлеглих йому підрозділів. Всі обов'язки та повноваження тут чітко розподілені, а тому створюються умови для оперативного процесу прийняття рішень і підтримки необхідної дисципліни в колективі.

Керівник може також перенести частину своєї роботи на нижчий рівень, тільки слідкувати за сумлінним і правильним виконанням покладених обов'язків.

Колектив працівників ТОВ "Оратівм'ясо" складається з 215 працівників. Весь персонал компанії має високу кваліфікацію, що перевіряється за допомогою спеціальних методик, за результатами яких ретельно слідкує керівництво, регулярно проходить різні тренінги. Адміністративний та управлінський персонал періодично оцінює бізнес-тренінги, що провокують центр професійного розвитку, а для виробничого персоналу - курси підвищення кваліфікації, які допомагають працівникам відповідати міжнародним стандартам, щоб підкріплювати і вдосконалювати свій професіоналізм.

Вищим органом управління ТОВ «Оратівмясо» є керуючий директор. Генеральний директор забезпечує оперативне управління діяльністю компанії, має повноваження та несе відповідальності за всю діяльність компанії.

Найважливішою функцією виробничого відділу є регулярний оперативний облік виробничого процесу, виконання поставлених цілей з виробництва з готової продукції за кількістю та асортиментом товарів, контроль стану та повноти незавершеного виробництва, контроль за достатньою кількістю працівників, раціональним використанням транспортних засобів та вчасним розвантаженням, що буде відповідати всім нормам .

Відділ збуту :

- займається розробкою планів реалізації готової продукції, графіком її відвантаження споживачам, відповідно до укладених договорів;
- організацією прийому, зберігання, складання та пакування готової продукції;
- організацією відвантаження готової продукції, заповненням товарно-транспортної документації.
- контролем та обліком виконання планів збуту готової продукції.

Відділ постачання визначає потреби в матеріальних ресурсах (сировина, напівфабрикати, обладнання, паливо, енергія тощо).

Бухгалтерія вживає заходів для покращеного калькулювання собівартості певної продукції, шляхом запровадження регулятивного методу обліку виробничих витрат і виробничих витрат.

Кадровий відділ оснащує підприємство робітниками, службовцями та спеціалістами необхідних професій, спеціальностей та кваліфікації відповідно до цілей, стратегії та профілю компанії, які модифікуються зовнішніми та внутрішніми умовами його діяльності.

Технічний відділ приймає якісні та своєчасні рішення щодо технічних проблем та завдань, які визначаються керівництвом компанії, обслуговування технічного обладнання.

Відділ маркетингу оцінює кон'юнктуру ринку, аналізує результати господарської діяльності компанії, розробляє цілі, стратегії та плани та створює імідж успішного та надійного бізнесу.

Головний інженер відповідає за впровадження на підприємстві правильної технічної політики, технології та організації виробництва на основі нових наукових досягнень. Він керує ремонтними та енергетичними службами.

Головний механік забезпечує організаційно-технічне управління та контроль технічно правильної та безперебійної роботи обладнання та відповідає за швидкий та якісний ремонт виробничого обладнання, виробничих ліній та автопарку.

Керівник лабораторії технологічного та мікробіологічного контролю слідкує за виконанням функцій, що пов'язані з наглядом за якістю готової продукції та рухом всього технологічного процесу.

Майстри керують командою підлеглих робітників, безпосередньо організовують виробничі процеси з дотриманням технологічної дисципліни для виробництва якісної продукції.

Інженер з техніки безпеки забезпечує дотримання правил безпеки та загальну безпеку праці на підприємстві.

Виробнича структура підприємства є формою організації виробничого процесу, вона виражається в розмірі підприємства, кількості й складі цехів та служб, їх плануванні, а також у кількості планування виробничих ділянок та робочих місць у середині цехів. Виробнича структура представлена на рисунку 1.1.1.

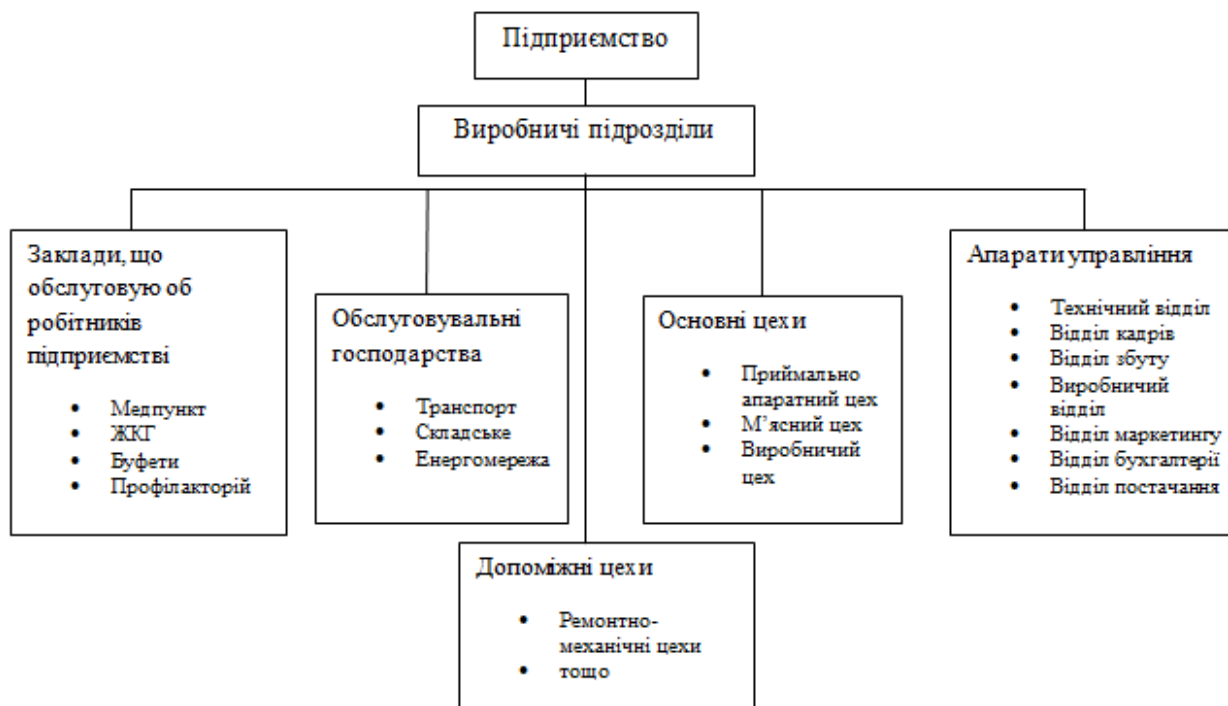


Рис. 1.1.1 Виробнича структура ТОВ «Оратівм'ясо»

Для харчового підприємства характерною рисою є те, що весь процес від забою тварин до виробництва м'ясної продукції відбувається в основних цехах. Під час виробництва важливу роль відіграє обслуговувальний підрозділ, саме за допомогою нього можливе функціонування виробництва, адже до нього відноситься забезпечення транспортом, енергетикою, складськими приміщеннями. Допоміжним підрозділом виступає ремонтно-механічний цех, що забезпечує регулярний і при необхідності негайний ремонт основних засобів. Апарат управління відповідає функціонуванню підприємства за межами виробництва, саме там формуються всі управлінські рішення, вирішуються питання зі збутом готової продукції. Визначається територія продажу і розповсюдження продукції, підписання договорів з постачальниками кормів і допоміжних засобів. Також саме в управлінському підрозділі ведеться бухгалтерський облік. Для комфорту робітників і збільшення їх ефективності, підприємство забезпечило своїх працівників додатковими закладами, що обслуговують їх, тому на території ТОВ «Оратівм'ясо» при потребі персонал може скористатись буфетом, медпунктом.

1.2. Структура бухгалтерії ТОВ «Оратівм'ясо» та форма організації обліку

Бухгалтерія створюється як структурний підрозділ товариства, зроблений для здійснення зарегламентованих функцій, наділений правами та обов'язками. Швидке, ефективно і правильне виконання завдань, це головні критерії для бухгалтерського персоналу, що вимагається від їхньої роботи. Забезпечення вирішення всіх питань, пов'язаних з розподілом праці, чітким визначенням функцій, завдань, відповідальності та прав бухгалтера.

На ТОВ «Оратівм'ясо» запроваджено централізовану форму бухгалтерії, тобто всі бухгалтерські роботи проводяться в головній бухгалтерії, яка знаходиться в адміністративній будівлі і методично та адміністративно підпорядковується головному бухгалтеру, якого в свою чергу обирає керівництво. Головний бухгалтер контролює роботу інших бухгалтерів, цьому сприяє лінійна структура організації.

Для професійно-технічного розподілу праці і здобуття високої продуктивності та відповідальності за якість та терміни ведення бухгалтерської роботи на кожній посаді відповідно до штатного розпису, складеного посадовою інструкцією на основі посібника з кваліфікації працівника. Посадові інструкції з якою має ознайомитись кожен працівник для чіткого усвідомлення своїх завдань, обов'язків, прав. Назва посадової інструкції містить повну назву посади у родовому відмінку, яка відповідає професійній назві посади, наданій Класифікатором професій ДК 003-95, зі змінами. Посадові інструкції затверджуються керівником компанії та представляються працівникам під розписку. Модифікації, доповнення посадових інструкцій проводяться лише на підставі наказу керівника компанії за згодою працівника..

У штат бухгалтерії ТОВ «Оратівм'ясо» входять: головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, бухгалтер по зарплаті, бухгалтер по обліку виробництва. Схема відділу бухгалтерії ТОВ «Оратівм'ясо» представлена на схемі 1.2.1



Схема 1.2.1 Зразок відділу бухгалтерії ТОВ «Оратівм'ясо»

Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, згідно яких:

1. Головний бухгалтер забезпечує загальне керівництво над всіма бухгалтерами і слідкує за всіма рахунками, організовує бухгалтерський облік на основі встановлених обов'язків; забезпечує: повний облік грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, а також своєчасне відображення в бухгалтерському обліку операцій з їх руху; облік прибутку та збитків; облік фінансово-господарської діяльності підприємства, своєчасне перерахування платежів до бюджетних та позабюджетних фондів; підготовка достовірної фінансової звітності на основі первинних документів, своєчасне подання до відповідних органів,

підготовка квартальних та річних форм звітів, отримання та обробка авансових звітів, обробка банківських звітів. Синтетичні рахунки, що веде головний бухгалтер: 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 10, 11, 12, 14, 16, 17, 18, 79, 95, 73, 64, 65.

2. Заступник головного бухгалтера веде облік розрахунків з постачальниками та субпідрядниками, виконує роботи з обороту основних засобів, їх руху від постачальників, а також переказів третім особам на документальних рахунках; веде облік надходження сировини, облік руху матеріальних ресурсів на постачальників та підрядників; веде облік витрат на послуги, що надаються бізнесу, послуги з відпусток з постачальниками та підрядниками (електроенергія, вода, газ, опалення, зв'язок, спеціальні ферми та ін.); здійснює документальний облік виробничих витрат на відповідних рахунках, готує дані до собівартості; перевіряє точність комп'ютерного розподілу грошових потоків до каси та до банку відповідно до первинної документації для постачальників та субпідрядників; розподіляє ПДВ; здійснює щомісячне комп'ютерне складання балансу постачальників та підрядників; здійснює взаєморозрахунки між компаніями; щомісячна звірка нормативних актів між заводом із постачальниками та підрядниками щодо руху оборотних коштів з обов'язковою активацією, звірка залишків; виконує цілеспрямовану роботу з адвокатом при реєстрації арбітражних документів, листуванні з організаціями, складанні наказів, що стосуються робочого місця, забезпечує розрахунки з контрагентами. Синтетичні рахунки, що веде заступник головного бухгалтера: 63, 10, 20, 92, 93, 94, 39, 64, 65, 30.

3. Бухгалтер із заробітної плати забезпечує отримання та контроль первинної документації та готує їх до комп'ютерної обробки; відображає бухгалтерські операції пов'язані з грошовими потоками; нараховує заробітну плату; нараховує виплати за рахунок соціального страхування, лікарняні та пенсійні виплати; здійснювати регулювання та перерахування платежів, внесків на державне соціальне страхування, податків та інших платежів та платежів до інших фондів; готує дані для звітності, контролює збереження бухгалтерських документів, встановлює їх у встановленому порядку для передачі в архів, здійснює прийом, облік, видачу та зберігання готівки та цінних паперів з обов'язковим дотриманням правил; збирає відповідні документи, обліку готівки та цінних паперів у банку для виплати заробітної плати службовців та службовців, премій, витрат на відрядження та інших витрат; веде касову книгу на підставі прибутково-видаткових документів, перевіряє фактичну наявність готівки та цінних паперів з бухгалтерським балансом, складає касові звіти; виконує обробні роботи за виробничими звітами; відображає та погоджує з власниками магазинів залишки на рахунках 1-го числа кожного місяця; готує дані про виробництво для звітності. Синтетичні рахунки, що веде бухгалтер з заробітної плати: 30, 31, 65, 66, 67, 68.

4. Виробничий бухгалтер проводить щомісячну звірку нормативних актів з фірмовими магазинами та м'ясними відділами; здійснює прийом та контроль первинної документації всього проведеного виробництва та готує їх до переробки; визначає джерела збитків та непродуктивних витрат, готує пропозиції щодо їх запобігання; здійснює щоденну звірку експедиторських документів, веде складську документацію, відповідає за прийом звітів від матеріально відповідальних осіб, звітів зі складів паливно-мастильних матеріалів, товарів і матеріалів; виробничі звіти; вилучення та контроль замовлень, списання, здійснює облік витрат згідно з первинною документацією. Синтетичні рахунки, що веде виробничий бухгалтер: 79, 91, 91, 23, 70, 71, 20, 24, 26, 27, 28.

Всі працівники бухгалтерії повинні знати постанови, розпорядження, накази вищестоящих органів, методичні нормативні та інші керівні матеріали з організації бухгалтерського обліку та складання звітності, правила внутрішнього трудового розпорядку, основи трудового законодавства, правила і норми охорони праці, техніки безпеки.

Права бухгалтера:

- Заздалегідь ознайомлюватися з запровадженими рішеннями керівництва підприємства, що стосуються його діяльності.
- Пропонувати доречні і актуальні пропозиції на розгляд головного бухгалтера по вдосконаленню роботи.
- В межах своєї компетенції повідомляти головного бухгалтера про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення.
- Вимагати та отримувати особисто або за дорученням головного бухгалтера всю потрібну інформацію та документи для здійснення ефективної роботи.

Бухгалтер несе відповідальність:

- За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, що передбачені посадовою інструкцією, в межах, визначених чинним законодавством України про працю.
- За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.

1.3. Детальний опис загального облікового документообігу ТОВ «Оратівм'ясо»

Особливості ведення бухгалтерського обліку касових операцій

Рух коштів у касі ТОВ «Оратівм'ясо» оформлюють такими первинними документами:

- Прибутковий касовий ордер (типова форма КО-1)
- Видатковий касовий ордер (типова форма КО-2)
- Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів (типова форма КО-3 та КО-3а)
- Касова книга

Приймання готівки проводять за прибутковим касовим ордером, підписаним головним бухгалтером або особою ним уповноваженою.

Видачу готівки з каси на підприємстві проводять за видатковим касовим ордером, який підписує керівник і головний бухгалтер підприємства, а також касир і особа-отримувач.

Підприємство веде одну прошнуровану, пронумеровану і скріплену печаткою Касову книгу в національній валюті. Всі операції записуються в двох примірниках.

- повна журнально форма - Журнал 1, Відомість 1;
- скорочена журнально форма - Журнал 1, Відомість 1;
- спрощена форма - Відомість 1-м (або В-4).

Особливості ведення бухгалтерського обліку безготівкових операцій

Підприємством відкриваються поточні та депозитні рахунки в банках. «Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті №22 від 21.01.2004 року» є самим важливим документом.

Форми для розрахункових операцій з юридичними і фізичними особами:

- Платіжні доручення;
- Платіжні вимоги-доручення;
- Чеки;
- Меморіальний ордер;
- Векселі;
- Платіжні вимоги;
- Інкасові доручення;
- Акредитив.

Банк видає підприємству виписку банку для контролю за рухом коштів на поточних рахунках.

Бухгалтер при отриманні виписки банку проводить наступні операції:

1. виписка нумерується;
2. перевіряється наявність виправдовуючи розрахункових документів, на підставі яких зараховані чи списані кошти;
3. перевіряється відповідність суми у виписці банку сумам виправдовуючих документів на перерахування чи зарахування коштів;
4. проставляється кореспонденція у відповідності з проведеними операціями

Облік операцій на рахунку 31 здійснюється в журналі 1 с.-г. в хронологічному порядку на підставі даних виписок банку і доданих до них документів за кожний день або інший період часу.

Особливості ведення бухгалтерського обліку основних засобів та НМА

ТОВ «Оратівм'ясо» використовує такі первинні документи для облікової документації з обліку основних засобів:

- ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»
- ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів»
- ОЗ-3 «Акт списання основних засобів»
- ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»
- ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»
- ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів»
- ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»

При оформленні приймання основних засобів акт (ОЗ-1) складається в одному примірнику на кожний окремий об'єкт приймальною комісією, призначеною розпорядженням (наказом) керівника підприємства (організації). Акт після його оформлення, з прикладеною технічною документацією, що відноситься до даного об'єкта, передається до бухгалтерії підприємства, підписується головним бухгалтером

та затверджується керівником підприємства, організації чи особами, на те уповноваженими.

При оформленні внутрішнього переміщення основних засобів акт (накладна) виписується у двох примірниках працівником відділу - здавальника. Перший екземпляр з розпискою передається до бухгалтерії, а другий - відділу - здавальнику.

Підписаний працівником цеху документ, що уповноважений на приймання основних засобів здають до бухгалтерії підприємства, підписується головним бухгалтером та затверджується керівником підприємства, організації чи особами, на те уповноваженими.

Форма ОЗ-3 застосовується для оформлення вибуття основних засобів (крім автотранспортних засобів) при повному або частковому їх списанні. Акт складається у двох примірниках комісією, призначеною керівником підприємства, будови, організації, затверджується керівником підприємства (організації) або особою, на те уповноваженою.

Форма ОЗ-4 застосовується для оформлення списання автомобіля вантажного чи легкового, причепа чи напівпричепа при їх ліквідації. Акт складається у двох примірниках та підписується комісією, що призначається керівником автотранспорту (підприємства) і затверджується керівником підприємства (організації) чи особою, на те уповноваженою. Перший примірник передається до бухгалтерії, другий залишається у особи, відповідальної за зберігання основних засобів.

Синтетичний облік ведеться в Журналі № 4. В цьому журналі вказується назва об'єкта, що поступив або вибув, первісна вартість, знос, залишкова вартість.

Особливості ведення бухгалтерського обліку МШП

Затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів :

- МШ-1 «Відомість поповнення/вилучення постійного запасу інструментів»
- МШ-2 «Картка обліку МШП»
- МШ-3 «Замовлення на ремонт або заточення інструменту»
- МШ-4 «Акт вибуття МШП»

"Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів" МШ-2. Заповнюється в одному примірнику комірником на кожного робітника, що одержав ці предмети.

Акти вибуття прикладаються до актів списання (ф. МШ-5, МШ-8). "Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні" (ф. № МШ-5) складається в одному примірнику цеховою комісією на підґрунті одноразових актів вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів (ф. № МШ-4).

Облік робочого одягу ведеться в Особовій картці обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних засобів (ф. № МШ-6) в одному примірнику зберігається у комірника цеху (дільниці).

Особливості ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів

ТОВ «Оратівм'ясо» використовує такі типові форми первинної облікової документації з обліку виробничих запасів:

- М-1 «Журнал обліку вантажів, що надійшли»
- М-2 «Довіреність»
- М-4 «Прибутковий ордер»
- М-7 «Акт про приймання матеріалів»
- М-11 «Накладна на внутрішнє переміщення матеріалів»
- М-9 «Лімітно-забірні картки»
- М-13 «Приймання-здача документів»

Форма М-1 використовується для обліку матеріальних цінностей на підприємстві.

Форма М-4 застосовується для обліку матеріалів, які надходять на підприємство від постачальників чи з переробки. Прибутковий ордерів одному примірнику складається матеріально відповідальною особою у день надходження цінностей на склад.

Форма М-7 застосовується для оформлення матеріальних цінностей, які мають кількісні та якісні розбіжності з даними документів від постачальників; складається також якщо матеріалт прибули без документів.

Списання запасі у виробництво оформлюється Лімітно-забірними картками (М-9). Виписуються в двох екземплярах відділом постачання, один з яких передається цеху одержувача, а другий – на склад. Кожного місяця лімітно-забірні картки передаються до бухгалтерії для списання виробничих запасів.

Форма М-13 застосовується для реєстрації прибутково-видаткових документів, які здаються до бухгалтерії. Реєстр складається в одному примірнику матеріально відповідальною особою та здається до бухгалтерії підприємства (організації) разом з первинними документами та необхідними додатками.

Особливості ведення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками

Первинні документи при розрахунках з постачальниками:

- накладні,
- рахунки-фактури,
- платіжні вимоги-доручення, платіжні доручення.

Аналітичний облік ведеться в розрізі кожного постачальника.

Регістри синтетичного обліку:

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

Особливості ведення бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями

ТОВ «Оратівм'ясо» використовує типові форми облікової документації з обліку готової продукції та її реалізації:

- М-11 «Накладна вимога на відпуск», використовується для разового відпуску готової продукції в середині підприємства.
- М-12 «Картка складського обліку матеріалів», використовується для обліку виробничих запасів готової продукції на складі.

- М-14 «Відомість обліку залишків матеріалів на складі», використовується для взаємозв'язку складського та бухгалтерського обліку.
- М-16 «Матеріальний ярлик», використовується для позначення одиниць готової продукції.
- Рахунок-фактура, використовується для розрахунків між постачальниками та покупцями.
- Товарно-транспортна накладна використовується для обліку поставок готової продукції та розрахунків за їх перевезення автомобільним транспортом.

Особливості ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом

Документи ТОВ «Оратівм'ясо» для розрахунків з бюджетом:

- податкова накладна і додатки до неї;
- книги продажів і придбання;
- декларація з ПДВ;
- податкова декларація з податку на прибуток підприємства;
- податковий розрахунок за формою №1 ДФ;
- об'єднана звітність з ЄСВ та ПДФО;
- податкова декларація з плати за землю;

Обчислення та нарахування ПДВ здійснюється на підставі податкової накладної, яка має реєструватись в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Особливості ведення бухгалтерського обліку розрахунків по заробітній платі

ТОВ «Оратівм'ясо» використовує такі типові форми облікової документації з обліку оплати праці та страхування:

- П-1 «Наказ про прийняття на роботу»
- П-3 «Наказ про надання відпустки»
- П-2 «Особова картка працівника»
- П-4 «Наказ про припинення трудового договору»
- П-5 «Табель обліку використання робочого часу»
- П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника»
- П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»
- Подорожній лист

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 та 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.

Форми П-6 та П-7 складається одним з бухгалтерів підприємства.

Особливості ведення бухгалтерського обліку власного капіталу

Первинні документи з обліку операцій з власним капіталом:

- Бухгалтерська довідка;
- Акт приймання-передачі ОЗ;
- Рішення зборів акціонерів, учасників;
- Статут;
- Договір засновників;
- Виписка банку;
- Видатковий касовий ордер;
- Накладна;
- Акт про приймання матеріалів;
- Прибутковий касовий ордер.

Аналітичний облік зареєстрованого капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником. Для обліку власного капіталу використовується Журнал № 7, а для обліку залученого капіталу у вигляді кредитів використовується – Журнал № 2.

Особливості ведення бухгалтерського обліку доходів на ТОВ «Оратівм'ясо»

Документи на підставі яких відображається дохід:

- Товарно-транспортна накладна;
- Акт виконання робіт, наданих послуг;
- Податкова накладна;
- Рахунок-фактура;
- Контракти та договори;
- Прибуткова накладна; (Додаток У)
- Рішення судових органів;
- Виписка банку;
- Довідка бухгалтерії. (Додаток Ц)

Вся інформація про операційні доходи відображається в Журналі «Обліку доходів і результатів діяльності».

Особливості ведення бухгалтерського обліку витрат на ТОВ «Оратівм'ясо»

Бухгалтерськими документами, які підтверджують, що витрат потрібно віднести до загальновиробничих:

- Розрахунок амортизації основних засобів;
- Лімітно – забірні картки;
- Накладна вимога на відпуск матеріалів;
- Видатковий касовий ордер; (Додаток Ф)
- Виписка банку;
- Авансовий звіт;
- Рахунок – фактура;
- Акт на приймання виконаних підрядних робіт;
- Табелі обліку використання робочого часу
- Розрахунково – платіжна відомість.

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

Особливості складання статистичної звітності на підприємстві

Статичною звітністю на підприємстві займається бухгалтерія.

Дані про кількісний та якісний вміст робочої сили і потенційність їх застосування знаходяться у формах статистичного аналізу: № 1-ПВ "Звіт з праці "; № 1-ПВ "Звіт про стан заборгованості з виплати заробітної плати", № 1-ПВ "Звіт про стан умов праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці "; № 3-ПВ "Звіт про використання робочого часу"; № 6-ПВ "Звіт про кількість працівників, їхній якісний склад та професійне навчання"; № 10-ПІ "Звіт про зайнятість та працевлаштування інвалідів ".

Формі № 1-ПВ "Звіт з праці" – складається і передається до органів державної статистики кожного місяця до сьомого числа включно.

Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію формується компанією незалежно від роду їхньої діяльності. Для розрахунків використовують дані первинних документів. Звіт складається з двох розділів, які складаються зі складу самих основних засобів та їх рух.

Особливості складання фінансової звітності підприємства на ТОВ «Оратівм'ясо»

Фінансова звітність складається з чотирьох форм, які заповнюються бухгалтером на кінець звітного періоду. Фінансова звітність має відповідати вимогам нормативних актів. Виділяють два види звітності, звичайна та спрощена.

Фінансовий звіт форми (форми N 1-м та N 2-м) застосовують:

- малі підприємства;
- юридичні і фізичні особи згідно із законодавством;
- підприємства, які засновані іноземними суб'єктами господарювання.

Спрощений фінансовий звіт (форми N 1-мс та N 2-мс) складають малі підприємства, які відповідають критеріям, визначеним п. 154.6 ст. 154 розд. III ПК України, і мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів та витрат[1].

Фінансова звітність підписується керівником і головних бухгалтером, всі статті заповнюються у національній грошові формі.

1.4.Виклад та коментар облікової та податкової політики ТОВ «Оратівм'ясо»

Згідно до наказу про облікову політику 01.04.2019 року, на підприємстві ТОВ «Оратівм'ясо» облікова політика сформована і відповідає чинному законодавству України.

Усі операції, що пов'язані з основними засобами, опираються на П(С)БО 7 "Основні засоби". Кореспонденція рахунків і введення даних в програмне забезпечення повністю відповідає вимогам інструкції про застосування плану рахунків. Кожен незалежний об'єкт основних засобів визначається як самостійна одиниця.

Основні засоби, вартість яких менше 20 000 грн без нарахування податку, відносяться до групи малоцінних ОЗ, вони мають бути амортизовані за один період, шляхом перенесення їх вартості на готову продукцію.

На підприємстві діє прямолінійний метод нарахування амортизації, тобто кожного періоду амортизується однакова сума від вартості основного засоба.

Операції, що пов'язані з нематеріальними активами, мають відповідати до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Так як і з основними засобами, кожен самостійний об'єкт нематеріальних активів визнається незалежною одиницею. Також зберігається прямолінійний метод організації, спеціальна комісія на чолі з керівником, самостійно визначає строк корисного використання нематеріального актива і умови впливу. Дозволяється ліквідація будь-якого активу тільки в разі ліквідаційної вартості, що буде дорівнювати нулю.

Запаси на ТОВ «Оратівм'ясо» обліковуються згідно до П(С) БО 9 "Запаси". Запаси характеризують собою: сировина, що закуплена для подальшого виробництва готової продукції, комплектуючі вироби, готова продукція або матеріальні товари, що зберігається на складі для майбутнього продажу, малоцінні та швидкозношувані активи, максимальна вартість яких 20 000 грн, або термін їх корисного використання менше одного операційного періоду, або дванадцяти місяців. Подібна група запасів, що характеризується подібними рисами, вважається самостійною одиницею. Всі запаси обліковуються на балансі організації за первісною вартістю, яка являє собою суму, щ обуло сплачено за запаси по договору постачальнику, якщо товар імпортований, тоді включаєть ввізне мито, непрямі податки, вартість на транспортування, інші витрати, які можна віднести до запасів аби привести їх до можливого використання.

Якщо розглядати запаси, які виробляються самим підприємством, тоді для визначення первісної вартості потрібно розрахувати всі витрати, щ обули понесені під час їх виготовлення, всі обрахунки мають відповідати вимогам П(С)БО 16 "Витрати".

Первісна вартість виробничих запасів не включає в себе операції, що потрібно віднести до витрат періоду, до них належать:

- недостатня кількість запасів;
- витрати, що перевищують норму;
- фінансові витрати окрім тих, що відносяться до кваліфікаційних активів;
- витрати, що пов'язані зі збутом;
- господарські витрати, що не відносяться до придбання чи доставки запасів.

Усі запаси вибувають за методом середньозваженої собівартості, розрахунком і веденням якого займається бухгалтер.

Предмети, що задіянні у виробництві на незначний період, тобто менше операційного періоду або дванадцяти місяців обліковується бухгалтером на рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», під час початку використання таких активів, вони списуються з балансу залежно від місця, де вони будуть використовуватися, також визначається відповідальна особа на термін корисного використання даних речей.

Відповідно прийнятому рішенню керівництва, весь облік готової продукції та незавершеного виробництва ведеться за фактичною собівартістю, яку визначає довірений бухгалтер.

Опираючись на П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" всі операції пов'язанні з визнанням та оцінкою дебіторської заборгованості мають відповідати даному стандарту. Дебіторську заборгованість являється активом тільки у випадку, якщо в подальшому підприємство отримає фінансову вигоду за встановленою сумою. Залежно від історії дебітора, підприємство може оцінити можливість погашення заборгованості, відповідно до цього ТОВ «Оратівм'ясо» може створювати резерв сумнівних боргів, щоб покрити безнадійну дебіторську заборгованість. У випадку, якщо дебітор вийшов зі стану банкрутства і має змогу сплатити кредити, тоді безнадійна заборгованість списується з активів з паралельним зменшенням резерву сумнівних боргів.

Якщо до дебіторської заборгованості не створювався резерв сумнівних боргів, але вона визначалась безнадійною, тоді вона списується з балансу за рахунок віднесення її до інших операційних витрат.

При наявності актива, який не наведений вище в обліковій політиці, слід відображати його згідно до вимог П(с)БО, це стосується і коштів.

Відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148. Ведеться облік усіх касових операцій. Платіжність грошових коштів бухгалтер визначає за вказівками НБУ.

Зобов'язання обліковуються відповідно до П(с)БО11 «Зобов'язання». Тільки при визначенні точної оцінки і якщо можливо буде зменшити економічну вигоду в наслідок погашення заборгованості, така операція буде рахуватись зобов'язанням. У випадку, якщо було визначено зобов'язання, але яка в майбутньому через якісь події, більше немає потреби його погашувати, тоді повна сума зобов'язання переноситься на доходи періоду. З метою полегшення ведення обліку і чіткого групування, зобов'язання поділяються на: довгострокові (погашуються більше одного року), короткострокові (погашення до дванадцяти місяців), непередбачувані і доходи майбутнього періоду.

Резерв відпусток створюється з метою виплат відпускних працівникам в процесі діяльності, він обліковується як витрати і визнаються в періоді нарахування в залежності від спеціалізації роботи працівника. Резерв визначається кожного періоду за допомогою обрахунку, розраховується знаходженням добутку нарахованої зарплати і відсотка, що розраховується відношенням розрахованої суми оплати відпусток до суми соціального страхування. Протягом періоду резерв може корегуватись і в разі залишків, може бути використаний на погашення заборгованості чи інших потреб підприємства.

П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» використовується для правильного ведення обліку фінансових інвестицій.

При визначенні операції з оренди і правильного відображення даних у програмному забезпеченні і звітності підприємства, бухгалтер має керуватись П(с)БО14 «Оренда».

При визначенні фінансового результату бухгалтер має оцінити його складові, тобто доходи і витрати, які мають повністю опиратись і відповідати П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати». Самі фінансові результати формуються на підставі НП(с)БО 1. Витрати ведуться на дев'ятому класі плану рахунків і має відповідати інструкції до плану.

Бухгалтер розраховує собівартість продукції відповідно до зазначених інструкцій, і розраховується до кожної групи індивідуально. Виробнича собівартість складається з прямих витрат (матеріальних, на виплату заробітної плати).

На підприємстві загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні, постійні не залежать від обсягу виробництва і становлять визначену суму на відміну від змінних, що змінюються залежно від обсягу виробництва, до них можна віднести:

- заробітна плата додатковому виробничому персоналу за допоміжну або сезонну роботу;
- витрати на енергію, що збільшуються або зменшуються залежно від обсягу виробництва;
- витрати на соціальне страхування персоналу, що задіяний у виробництві;
- водопостачання.

До постійних загальновиробничих витрат можна віднести:

- виплата зарплати персоналу, що не відносяться до виробничого;
- соціальне страхування адміністративного персоналу;
- енергетичні витрати, які потребуються для утримання приміщень;
- оренда і амортизація виробничого обладнання;
- витрати, що пов'язані з плановим ремонтом та підтриманням основних засобів.

Незавершене виробництво оцінюється бухгалтером окремо за різними видами продукції, опираючись на вартість сировини, що не використовувались до загальних обсягів матеріалів.

Згідно з чинним законодавством ТОВ «Оратівм'ясо» визначає і сплачує податки відповідно до зазначених періодів. Податок на прибуток розраховується відповідно до вимог П(С)БО 17 "Податок на прибуток" і Податкового кодексу України. Податок на прибуток нараховується на прибуток самого підприємства і становить вісімнадцять відсотків і визначається коригуванням розрахованих фінансових результатів до оподаткування.

При операціях пов'язаних з іноземною валютою звичайним явищем є утворення прибутку або збитку від іноземної валюти, у звітності відображається в статтях тільки в перерахунку на національну валюту.

Ведення обліку операцій із задіянням іноземної валюти має відповідати П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів". Курс визначається на дату здійснення операції відповідно до курсу Національного банку України.

Облік заробітної плати та всіх виплат виконується опираючися на П(С)БО 26 "Виплати працівникам", розмір ставка зарплати прописується у договорі між роботодавцем і робітником. Виплата здійснюється:

- за договірним окладом;
- за відрядженнями;
- за обсяг виконаної роботи;
- за час виконання роботи.

Заробітна плата виплачується працівникам двічі на місяць, аванс і основна частина, що перераховується на заробітні картки робітників, але, як виняток, можлива виплата зарплати з каси підприємства, тільки при погодженні з керівництвом і заповненні видаткового касового ордера.

Якщо робітник змушений поїхати у відрядження, його заробітна ставка зберігається і нараховується не зважаючи на те, що працівник буде у відрядженні.

Сплата податків до бюджету рерулюється Податковим Кодексом України, відповідно до його вимог сплачуються податки ТОВ «Оратівм'ясо». Дохід ТОВ «Оратівм'ясо» становить більше одного мільйона гривинь, тому підприємство має сплачувати податок на додану вартість, що становить 20%. Податок вираховується з доходу підприємства.

Незалежно від розміру ТОВ «Оратівм'ясо» має сплачує податок на прибуток, який становить 18%. В цьому випадку податок сплачується з прибутку підприємства від його діяльності.

Також сплачується податок на доходи фізичних осіб, тобто працівників підприємства, в розмірі 18% і військовий збір, ставка якого 1,5%.

Визначена сума податку в податковій декларації має бути сплачена протягом десяти днів. Звітність складається поквартально і за рік.

Для розгляду сплати податків розміщено рисунок 1.4.1 Форма 2 Звіт про фінансові результати ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр. Розміри і динаміка зміни відрахування податків зображено в таблиці 1.4.1

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 91417,4 | 81334 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1249,8 | 736,9 |
| Інші доходи | 2240 | 209 | 171,9 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 92876,2 | 82242,8 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (56125,6) | (51876) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (30167,6) | (24577) |
| Інші витрати | 2270 | (219,2) | (117,3) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (86512,4) | (76570,3) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 6363,8 | 5672,5 |
| Податок на прибуток | 2300 | (1192,8) | (1022,2) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 5171 | 4650,3 |

Динаміка податкових відрахувань на ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

| Податок | 2019 рік | 2020 рік | Відхилення | Темп зміни, % |
|---------------------------|----------|----------|------------|---------------|
| ПДВ (20%) | 16266,8 | 18283,5 | +2016,7 | 112,4 |
| Податок на прибуток (18%) | 1022,2 | 1192,8 | +170,6 | 116,7 |
| Військовий збір (1,5%) | 351,9 | 441,8 | +89,9 | 125,5 |
| ПДФО (18%) | 4222,8 | 5301,4 | +1078,6 | 125,5 |
| ЄСВ (22%) | 5161,2 | 6479,5 | +1318,3 | 125,5 |

Проаналізувавши дані таблиці 1.4.1 можна зробити висновок, що за останій рік витрати на сплату податків значно зросли, оскільки фонд оплати праці зріс на 25 %, відповідних змін зазнали і податки пов'язані з оплатою праці, до таких податків відносяться: ПДФО, Військовий збір, ЄСВ. Завдяки ефективному управлінському керуванню, підприємство змогло досягнути збільшення прибутків, що вплинуло на розмір податку на прибуток, який збільшився на 16,7%. Дохід за 2020 рік зазнав позитивної зміни, витрати також збільшились, але порівняно з доходами, на меншу суму, тому ПДВ зросло 12,4%.

Розділ 2. Бухгалтерський облік ТОВ «Оратівм'ясо» та його комп'ютеризація щодо обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

2.1. Аналітичний і синтетичний облік фінансових результатів та їх відображення у звітності за національними стандартами

На сьогоднішній день відображення фінансових результатів чітко затверджено нормативно-правовими документами, найголовніші з них: Закон України "Пробухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Податковий кодекс України, Національні положення(стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Концептуальні основи скла-дання та подання фінансових звітів та інші. Також на кожному підприємстві створена своя облікова політика, яка формується на основі національних положень.

Виділяють два підходи, якими розраховують фінансові результати, за першим методом порівнюють доходи і витрати, за допомогою нього розраховується прибуток (збиток) на основі якого приймаються майбутні управлінські рішення. За допомогою другого методу розраховують збільшення або зменшення власного капіталу, шляхом знаходження різниці між вартістю власного капіталу на кінець та напочаток звітного періоду. Дані методи підтверджуються у національних номатих документах: НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", П(С)БО 15 "Дохід", П(С)БО 16 "Витрати", П(С)БО 17 "Податок на прибуток". НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" регламентують, що у Звіті про фінансові результати відображаються дані про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період. Головні критерії щодо інформації яка розкривається у звіті є зрозуміла будь-яким користувачам. Фінансова звітність має містити тільки доречну інформацію, яка чітко описує фінансову ситуацію, минулі події, що дає змогу приймати ефективні і довгострокові рішення. Дані мають бути достовірними і не містить помилок, щоб порівня за різні періоди відповідала реаліям підприємства, що дозволить провести порівняльний аналіз.

Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку вказує, що для обліку фінансових результатів підприємства повинні користуватись рахунками 7 класу "Доходи і результати діяльності" та 9 класу "Витрати діяльності", а також рахунок 44 "Не-розподілені прибутки (непокриті збитки)".

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

| Посада | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата | Розділ 2. Бухгалтерський облік ТОВ «Оратівм'ясо» та його комп'ютеризація щодо обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності | Номер сторінки |
|--------------------------|---------------------|--------|------------|---|-------------------|
| Здобувач | Онищук І.Ю. | | 29.04.2021 | | |
| Науковий керівник | Кудренко Н.В. | | 01.05.2021 | | |
| Керівник комп'ютеризації | Редзюк Т.Ю. | | 03.06.2021 | | |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л. М. | | 03.06.2021 | | 36 |

Узагальнена інформація про фінансові результати вказується за допомогою рахунку 79 "Фінансові результати". Сальдо рахунку при закритті списується на рахунок 44 "нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Формування фінансових результатів проілюстровано за допомогою рисунка 2.1.1.

Всебільше більше підприємств переходять на МСФЗ, що спонукає вносити корегування до облікової політики для відповідності з міжнародними стандартами.

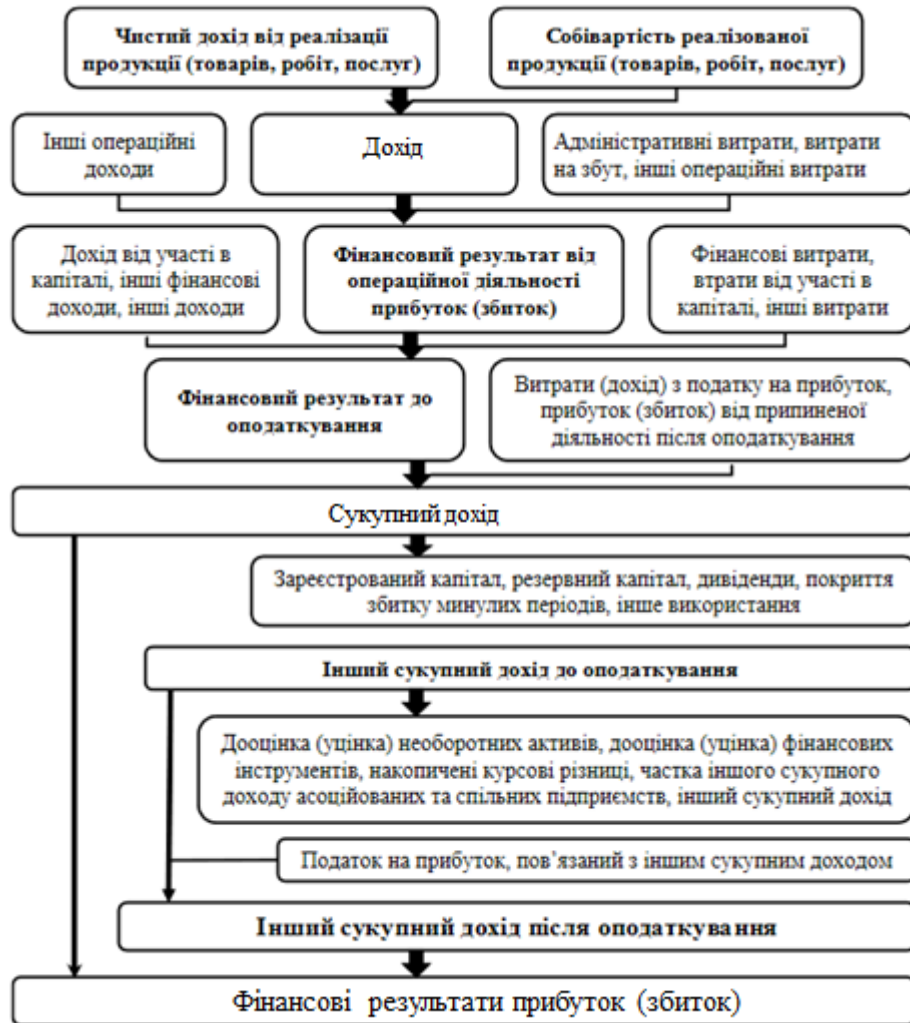


Рис.2.1.1 Формування фінансових результатів

З рисунка 2.1.1 ми бачимо, що фінансовий результат є кінцевим етапом діяльності виробництва, в кінці звітного періоду, бухгалтер підбиває результати за період, зіставляє всі доходи і витрати, і шляхом порівняння визначає фінансовий результат (прибуток, збиток). В свою чергу дохід і витрати розподіляються за видами діяльності.

Інформація про операційний дохід узагальнюється в Журналі в «Обліку доходів і результатів діяльності». Процес формування документів доходів на підприємстві ТОВ «Оратівм'ясо» зображено на рисунку 2.1.2

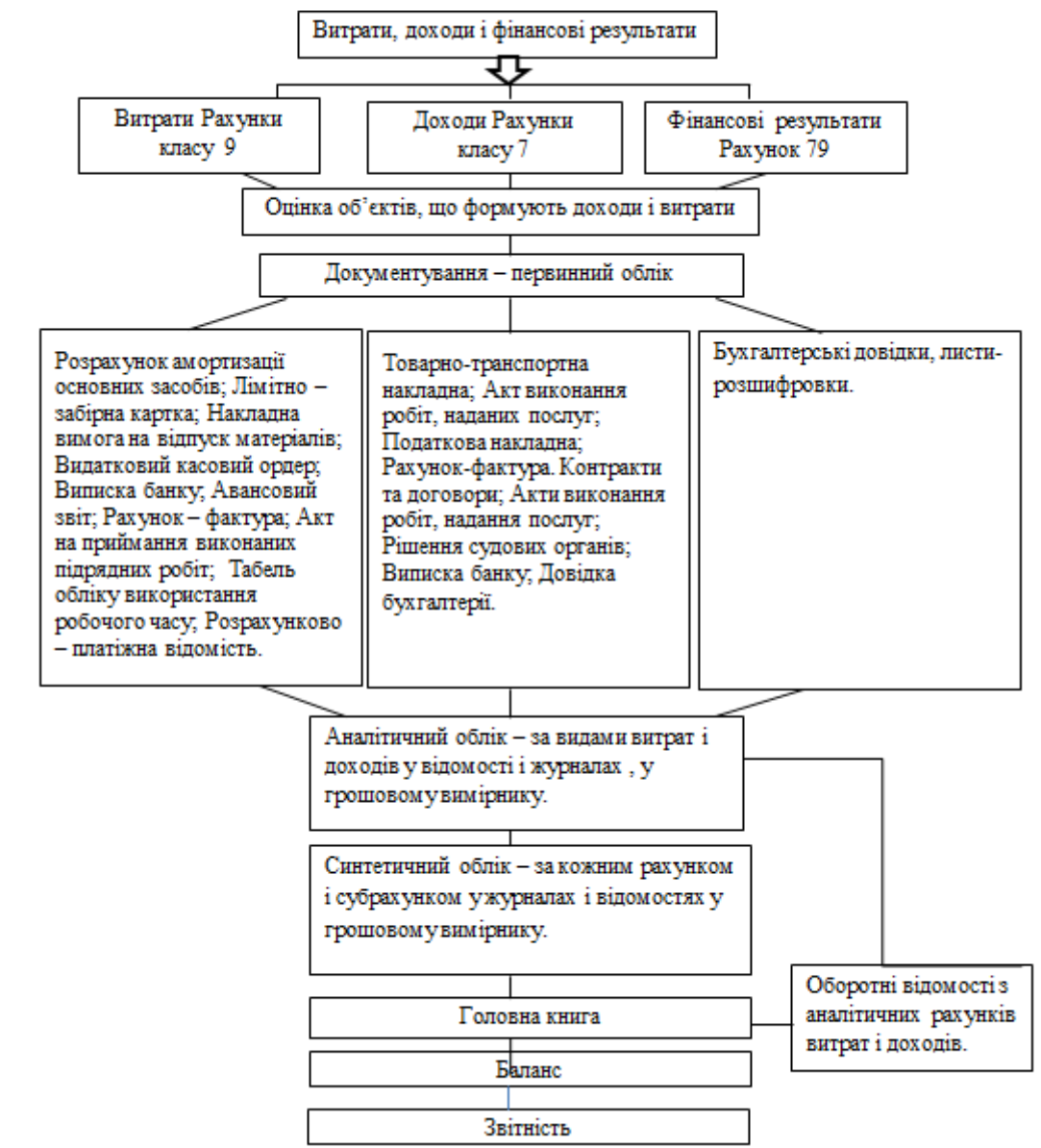


Рис. 2.1.2 Організація фінансових результатів і їх складових

На рисунку 2.1.2 ми бачимо, що фінансові результати залежні від доходів і витрат, визначаються їх співставленням, на схемі зображені рахунки на яких дані показники відображаються.

В процесі діяльності доходи і витрати поділяються і оцінюються залежно від їх джерела утворення. Всі операції доходів і витрат мають бути внесені і підтверджені первинними документами, перелік яких зважено на рисунку. Після оформлення документації дані операції мають відобразитись у програмному забезпеченні за допомогою синтетичного і аналітичного обліку. На кінець звітної періоду рахунки активів і пасивів мають зійтись і сформувати Баланс підприємства. Після цього заповнюється звітність підприємства, закриваються всі рахунки доходів і витрат і визначається фінансовий результат (прибуток, збиток), ці дані заносяться у Форму №2.

Сам процес формування первинних документів показана на рисунку 2.1.3, де поетапно відображено який бухгалтер обробляє первинні документи на кожному етапі від формування доходів до їх відображення у фінансову звітність.

| № п/п | Зміст робіт | Директор | Головний бухгалтер | Робітники бухгалтерії | Бухгалтер з обліку витрат |
|-------|--|----------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1. | Формування загально-господарської інформації, яка є основою виникнення доходів | | | | |
| 2. | Оформлення первинної документації з обліку доходів | | | | |
| 3. | Складання накопичувальної відомості доходів за місяць | | | | |
| 4. | Записи в журнал | | | | |
| 5. | Занесення даних в головну книгу | | | | |
| 6. | Складання звітності | | | | |
| 7. | Заповнення статистичної звітності | | | | |
| 8. | Взаємозвірка даних синтетичного і аналітичного обліку з даними звітних форм | | | | |
| 9. | Затвердження форм звітності (оформлення підписів) | | | | |

Рис. 2.1.3 Процес формування документів з доходів

Для синтетичного обліку витрат при журнальній формі обліку використовується журнал №5, а при спрощеній формі обліку - відомість В-3. Документообіг первинних документів на ТОВ «Оратівм'ясо» зображено на рисунку 2.1.4



Рис. 2.1.4 Документообіг первинних документів витрат

Документообіг первинних документів витрат при своєму формуванні розподіляються за видом діяльності і за рахунок чого були понесені, адміністративні, виробничі, фінансові. Потім всі ці дані розносяться до відповідних журналів, на основі яких формуються зведена відомість, головна книга і кінцевим етапом є перенесення усід даних з витрат фінансову звітність підприємства.

Головною відмінністю висвітлення доходів за міжнародними та національними стандартами є відсутність строгих регулювань. Наприклад підприємства самі обирають висвітляти прибуток до оподаткування або тільки чистий дохід. У межах міжнародної практики, дохід формується за загальною сумою операцій з реалізація продукції, надання послуг, використання активів підприємства іншими сторонами, дивідендів, роялті.

Відповідно до П(С)БО 15 "Дохід", не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають пере-рахуванню до бюджету та позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентсь-ким та іншим аналогічним договором на користь комі-тента, принципала тощо;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оп-лати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним догово-ром;
- надходження, що нале-жать іншим особам;
- надходження від первинно-го розміщення цінних паперів;
- сума балансової вартості валюти[9].

МСБО 18 регламентує, що до доходів не відносяться ті з них, що формуються внаслідок таких операцій як:

- страхова діяльність;
- угоди про оренду;
- дивіденди, пов'язані з інвестиціями, що обліковуються згідно з методом участі в капіталі;
- зміни у справедливій вартості фінансових активів, фінансових зобов'язань, а також їх ліквідація;
- зміни у вартості інших поточних активів; первісного визнання та змін справедливої вартості біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю;
- видобування корисних копалин[12].

У примітках до фінансової звітності окремого підприємства має бути представлена така інформація:

- облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступе-ня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності;
- розподіл доходу за кожною групою доходів;

- сума доходу за бартерними контрактами в роз-поділі за групами доходів;
- частка доходу за бартерними контрактами з по-в'язаними сторонами[15].

Фінансовий результат визначає бухгалтер шляхом співставлення доходів і витрат, що були понесені за обраний період. Їх відображення має здійснюватись в момент виникнення, не зважаючи на дату оплати чи доставки товарів. Всі витрати обліковуються згідно до П(С)БО 16 і мають формуватись на загальноприйнятих методичних принципах. Для наглядного прикладу, на рисунку 2.1.5 зображено визнання витрат підприємств.

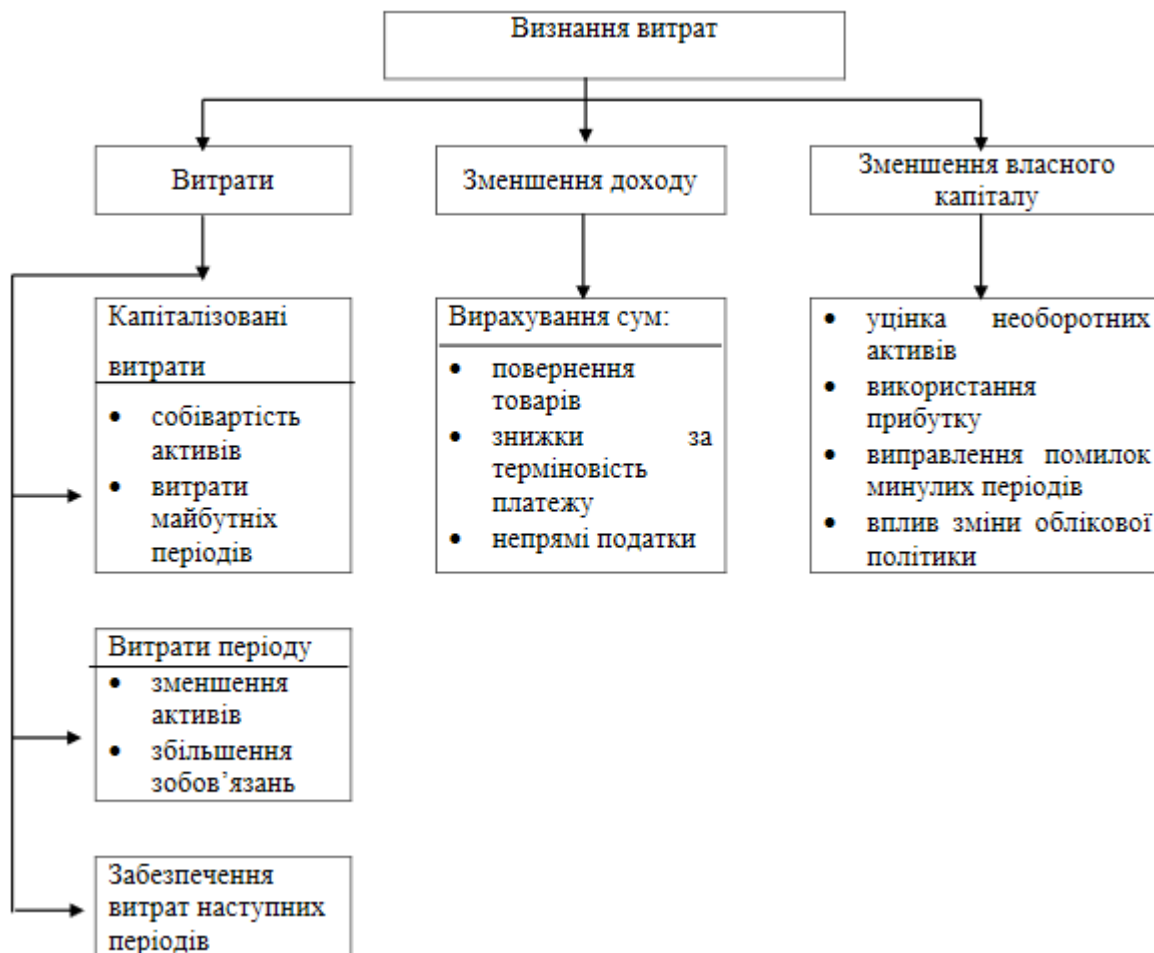


Рис.2.1.5 Визнання витрат підприємств

На рисунку 2.1.5 зображенні операції, що будуть визнаватися витратами діяльності підприємства. До капіталізованих витрат можна віднести собівартість активів, витрати майбутніх періодів, тобто ті витрати, що включаються до собівартості актива, для створення якого необхідно багато часу. До витрат періоду відносять зменшення активів і збільшення зобов'язань, що відображаються у Балансі. Під час діяльності можливе вирахування з доходу, цьому може посприяти те, що покупець відмовився від товару або не зміг заплатити, знижки за терміновість платежу, також до цього відносяться непрямі податки, такі як: ПДВ, Акциз, Мито. Витрати, що впливають на розмір капіталу, тобто призводять до його зменшення, використання прибутку в цілях діяльності підприємства, можливе виправлення фінансових помилок, що було допущено в обліку за минулі періоди, уцінка необоротних активів.

До найбільш поширених Я.В.Соколов відніс такі ознаки класифікації витрат: за типом фактів господарської діяльності: операції і події; за періодами: минулі, поточні, майбутні; по відношенню до балансу: капіталізовані і некапіталізовані; за еластичністю: перемінні і постійні; за методикою розподілу: комплексні і ідентифіковані; по очікуванню: ординарні і екстраординарні; за стадіями: виробництва, обігу, розподілу, споживання; за видами витрат: матеріали, заробітна плата, амортизація, накладні витрати; за відношенням до грошових коштів: монетарні і немонетарні; за значимістю: суттєві і несуттєві[18, с.34].

Для ефективного і детального обліку витрат, їх було розділено за різними особливостями, також за видом діяльності, це дає змогу поглиблено вивчити їх сутність і полегшує контроль та аналіз витрат різного роду. Розподіл витрат зробить інформацію про них більш правдивою, надійною, об'єктивною.

Синтетичний облік фінансових результатів базуються на національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та Плані рахунків бухгалтерського обліку. Вся інформація про фінансові результати відображається на 79 рахунку «Фінансові результати», в свою чергу він поділяється на чотири субрахунки, які представлені в таблиці 2.1.1

Таблиця.2.1.1

Субрахунки 79 рахунку

| Субрахунок | Найменування |
|------------|--|
| 791 | «Результат основної діяльності» |
| 792 | «Результат фінансових операцій» |
| 793 | «Результат іншої звичайної діяльності» |
| 794 | «Результат надзвичайних подій» |

Для кращого розуміння і легкості у виконанні обліку розрахунків фінансових результатів розглянуто приклади обліку на підприємстві. Весь процес відображення операцій з відвантаження готової продукції до визначення фінансового результату, також первинний документ в яких відображається кожна операція показано в таблиці 2.1.2.

Таблиця 2.1.2

Відображення операцій з відвантаження готової продукції до визначення фінансового результату

| № | Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума | Первинні документи |
|---|--|-----|-----|------------|--|
| 1 | Відвантаження готової продукції покупцю | 361 | 701 | 120 000 | ТТН, Видаткова накладна |
| 2 | Податкове зобов'язання по ПДВ | 701 | 641 | 20 000 | Податкова накладна |
| 3 | Відображення собівартості реалізованої продукції | 901 | 26 | 60 000 | Розрахунок бухгалтера, Бухгалтерська довідка |
| 4 | Одержання коштів від покупця | 311 | 361 | 120 000 | Банківська виписка |
| 5 | Отримано послуги по доставці готової продукції | 93 | 685 | 833 | Акт приймання-передачі послуг |
| 6 | Податковий кредит | 641 | 685 | 167 | Податкова накладна |

| № | Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума | Первинні документи |
|----|---|-----|-----|------------|-----------------------|
| 7 | Списано доходи на фінансові результати | 701 | 791 | 100 000 | Бухгалтерська довідка |
| 8 | Списано витрати на фінансові результати | 791 | 901 | 60 000 | Бухгалтерська довідка |
| | Собівартість реалізовано продукції | 791 | 93 | 833 | |
| | Витрати на збут | 791 | 98 | 7 050 | |
| | Податок на прибуток | | | | |
| 9 | Нарахування податку на прибуток | 98 | 641 | 7 050 | Бухгалтерська довідка |
| 10 | Визначення фінансових результатів чистий прибуток | 791 | 441 | 32117 | Бухгалтерська довідка |

Підприємство списує з балансу м'ясорубку. Первісна вартість 220 тис. грн, накопичений знос при списанні становить 166 тис. грн. Під час списання отримано ножі, що були оцінені в розмірі 1684грн. За послуги демонтажу було сплачено 2400грн. Облік всіх операцій зображено в таблиці 2.1.3

Таблиця 2.1.3

Відображення операцій зі списання основних засобів до визначення фінансового результату

| № | Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума | Первинний документ |
|----|---|-----|-----|--------|-----------------------------|
| 1 | Відображення списання залишкової вартості | 976 | 104 | 54000 | Бухгалтерська довідка |
| 2 | Списання суми нарахованого зносу | 131 | 104 | 166000 | Бухгалтерська довідка |
| 3 | ПЗ з ПДВ на залишкову вартість | 976 | 641 | 10800 | Податкова накладна |
| 4 | Послуга з вивезення ОЗ | 976 | 685 | 2000 | Акт прийому-передачі послуг |
| 5 | Відображення ПК по ПДВ | 641 | 685 | 400 | Податкова накладна |
| 6 | Оплачено послуги по перевезенню | 685 | 311 | 2400 | Платіжне доручення |
| 7 | Оприбутковано ножі | 209 | 746 | 1684 | Прибуткова накладна |
| 8 | Списано на фінансовий результат витрати | 79 | 976 | 33400 | Бухгалтерська довідка |
| 9 | Списано на фінансові результати доходи | 746 | 79 | 1684 | |
| 10 | Фінансовий результат(збиток) | 44 | 79 | 32558 | |

Обладнання передано в операційну оренду , первісна вартість якого становить 200тис. грн. Знос становить 100тис. грн. Сума щомісячних платежів становить 7200грн з ПДВ, щомісячна сума амортизаційних відрахувань становить 400грн. Обладнання використовується в адміністративних цілях. Одлік в орендодавця. Облік відображено в таблиці 2.1.4.

Відображення операцій з оренди до визначення фінансового результату

| № | Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума | Первинний документ |
|---|---------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|
| 1 | Нарахована амортизації | 92 | 131 | 400 | Бухгалтерська довідка |
| 2 | Отримана орендна плата | 311 | 377 | 7200 | Банківська виписка |
| 3 | Відображено дохід від оренди | 377 | 713 | 7200 | Договір оренди |
| 4 | ПЗ по ПДВ | 713 | 641 | 1200 | Податкова накладна |
| 5 | Закриття рахунків витрат | 79 | 92 | 400 | Бухгалтерська довідка |
| 6 | Закриття рахунків доходів | 713 79 | 79 713 | 7200 1200 | Бухгалтерська довідка |
| 7 | Фінансовий результат (прибуток) | 79 | 44 | 4592 | Бухгалтерська довідка |
| 8 | Податок на прибуток | 98 | 641 | 1008 | Податкова накладна |
| 9 | Закриття рахунків витрат | 79 | 98 | 1008 | Бухгалтерська довідка |

Приклад нарахування заробітної плати, відпускних та лікарняних адміністративному персоналу зображено в таблиці 2.1.5.

Відображення операцій з виплати заробітної плати до визначення фінансового результату

| № | Зміст господарської операції | Д-т | К-т | Сума | Первинний документ |
|---|---|-----|-----|---------|--|
| 1 | Нарахована ЗП адміністр. Персоналу | 92 | 661 | 26333,3 | Розрахунково-платіжна відомість |
| 2 | Нараховані відпускні | 92 | 661 | 9180,8 | Розрахунково-платіжна відомість |
| 3 | Нараховані лікарнянні перші 5 днів | 949 | 663 | 1726 | Розрахунково-платіжна відомість |
| 4 | Нараховані лікарняні за рахунок соцстраху | 378 | 663 | 3106,8 | Розрахунково-платіжна відомість |
| 5 | Утримано ПДФО | 661 | 641 | 7262,4 | Податкова накладна, Розрахунково-платіжна відомість |
| 6 | Утримано військовий збір | 661 | 641 | 605,2 | Податкова накладна, Розрахунково-платіжна відомість |
| 7 | Виплачена ЗП | 661 | 311 | 27479,2 | Банківська виписка |
| 8 | Закриття рахунків витрат | 79 | 92 | 35514,1 | Бухгалтерська довідка |
| 9 | Фінансовий результат (збиток) | 44 | 79 | 35514,1 | Бухгалтерська довідка |

2.2. Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності фінансових результатів за національними стандартами

Для достовірного складання Звіту про фінансові результати потрібно дотримуватись постійно організованого аналітичного обліку, який має відповідати Положення (стандарту), щоб підсумкова сума за звітний період була актуальною і її можна було перенести на належну статтю Звіту про фінансові результати, для визначення в ньому прибутку або збитку за обраний період. Відображення доходів та витрат у Звіті про фінансові результати представлено в таблицях 2.2.1 (фінансові результати), 2.2.2 (сукупний дохід) та 2.2.3 (елементи операційних витрат). Також фінансова звітність складається для зовнішніх користувачів, тому вона має бути зрозумілою, саме через це велика кількість підприємств складає фінансову звітність за міжнародними стандартами, що полегшить вивчення звітності для іноземних інвесторів. З 2013 року чинності набули нові Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які були створені на основі МСФЗ і в багатьох моментах повторюють. Національне положення не діє тільки на банки та бюджетні установи, решта юридичних осіб мають дотримуватись нових стандартів з першого кварталу 2013 року.

Таблиця 2.2.1

Заповнення I розділу «Фінансові результати»

| Стаття | Код | Зміст | Джерело |
|--|------|--|---------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | Відображають сукупний дохід за реалізацію продукції, послуги, товари. Але реалізуватись мають товари на яких спеціалізується підприємство, тобто його основна діяльність від якої отримується велика частина доходу. | Д-т 701; 702 ; 703; 705 К-т 791 |
| Інші операційні доходи | 2120 | Відображається решта доходу від операційної діяльності, окрім доходів за товари, роботи і послуги | Д-т 71; К-т 791 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | Висвітлюється дохід від фінансових інвестицій в підприємства. | Дт 72; Кт 792 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | Показує суму отриманих дивідендів, виплат за облігації. | Дт 73; Кт 792 |
| Інші доходи | 2240 | Відображають доходи від інвестицій без податку на додану вартість. | Кт 74; Кт 792 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | Загальна сума податку на прибуток. | Дт 981, Кт 981 |

Заповнення II розділу «Сукупний дохід»

| Назва | Код | Зміст | Джерело |
|---|------|--|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | Сума дооцінки ОЗ та нематеріальних активів мінус сума уцінки цих активів. | К-т 411, 412 - Д-т 411, 412 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | Відображається дооцінка балансової вартості об'єктів, які створюють ризик зміни справедливої вартості. | К-т 413 – Д-т 413 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | Висвітлюється загальна сума курсових різниць. | К-т 423 – Д-т 423 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | Відображається частина доходу спільних підприємства і дочірніх компаній, облік фінансових інвестицій. | К-т 425 – Д-т 425 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | Відображається сума іншого доходу, що не підходить за попередніми ознаками і для якого було не суттєво створювати окрему статтю звітності. | К-т 414, 424, 425 – Д-т 414, 424, 425 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | Визначається сумою попередніх статей без нарахування податків. | Ряд. 2400 + ряд. 2405 + ряд. 2410 + ряд. 2415 + ряд. 2445 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | Вказується сума податку на прибуток, який впливає з сукупного доходу. | Д-т 42 К-т 54, 641 - Д-т 17 К-т 42 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | Вказується загальна сума іншого сукупного доходу за мінусом податків. | Ряд. 2450 +/- ряд. 2455 |
| Сукупний дохід | 2465 | Вказується загальна сума фінансового результату та іншого сукупного доходу з відрахуванням податків | Ряд. 2350 (ряд. 2355) + 2460 |

Таблиця 2.2.3

Заповнення III розділу «Елементи операційних витрат»

| Назва | Код | Зміст | Джерело |
|-------|-----|-------|---------|
|-------|-----|-------|---------|

| Назва | Код | Зміст | Джерело |
|----------------------------------|------|---|---|
| Матеріальні затрати | 2500 | Відноситься вартість матеріалів, які було використано у виробництві (сировина, запасні частини, паливо) | Д-т 23, 91 — 94; К-т 20, 21, 22, 27, 28 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | Вся заробітна плата працівників, винагородження і заохочення, компенсаційні виплати. | Д-т 23, 91 — 94; К-т 66, 471, 477 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | відображається пенсійне забезпечення, кошти на соціальне страхування, страхові відрахування. | Д-т 23, 91 — 94; К-т 65, 471, 472, 477 |
| Амортизація | 2515 | нарахована амортизація технічного обладнання, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів. | Д-т 23, 91 — 94; К-т 13 |
| Інші операційні витрати | 2520 | Витрати на відрядження працівників, на телекомунікацію, матеріальна допомога та інші. | Д-т 23, 91 — 94; К-т рахунків, що не були вказані вище. |

Нова форма звітності, приклад зображено на рисунку 2.2.1, її статі і зміст, підтверджують, що вона створювалась на основі МСФЗ, основними рисами заповнення Звіту про фінансовий результат є:

- не зазначена кількість статей;
- якщо в підприємства відсутні дані по деякій статті, вони можуть її не відображати, але головною умовою є те, що таких даних не було і в попередньому періоді;
- при складанні звітності дозволяється вписувати додаткові статті, якщо це суттєво для підприємства, тобто сума складає 25% від операційної діяльності, або 5% від суми чистого доходу;
- складається з таких розділів: 1 «Фінансові результати» (він залишився майже без змін, було зменшено тільки кількість статей по прибутку до оподаткування) ; 2 «Сукупний дохід» (включає в себе дані стосовно дооцінки необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць); 3 «Елементи операційних витрат».

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 91417,4 | 81334 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1249,8 | 736,9 |
| Інші доходи | 2240 | 209 | 171,9 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 92876,2 | 82242,8 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (56125,6) | (51876) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (30167,6) | (24577) |
| Інші витрати | 2270 | (219,2) | (117,3) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (86512,4) | (76570,3) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 6363,8 | 5672,5 |
| Податок на прибуток | 2300 | (1192,8) | (1022,2) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 5171 | 4650,3 |

Рис.2.2.1 Звіт про фінансові результати ТОВ «Оратівм'ясо»

Розглянувши Форму №2 ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр, чітко видно, що звітність не має чітко зазначеної кількості рядків, підприємство може не зазначати рядок, якщо він залишається пустим і по ньому немає ніяких змін чи залишків. Також вона складається з розділу витрат, доходів і фінансових результатів.

2.3. Опис і застосування інформаційних технологій обліку фінансових результатів та їх відображення у звітності

З метою полегшення ведення обліку на підприємствах створюється всебільше нових програмних забезпечень, без яких не обійдеться сучасний бухгалтер, який цінує свій час, який витрачається на повторювані задачі. Залежно від виду діяльності підприємства самі обирають програму, яка буде використовуватись у подальшому.

Класифікація програмних забезпечень:

1. Програми, що зроблені для використання на операційних серверах Windows.
2. За рівнем спеціалізації можна розділити на: вузькоспеціалізовані, спеціалізовані, універсальні програмні забезпечення.
3. Створені для використання в певній галузі (промисловість, послуги продаж, комерційні), а також розміра підприємства.
4. Можливість підлаштуватися під чинне законодавство

Облікові програмні забезпечення мають відповідати наступним критеріям:

- повнота і своєчасність всіх даних, що потрібні користувачам;
- здійснення аудиту з метою завчасного виявлення похибок;
- аналіз фінансової діяльності підприємства.

Програмне забезпечення має справлятися з наступними завданнями:

- створення управлінських рішень;
- створення первинної документації;
- організація аналітичного і синтетичного обліку;
- формування звітності;
- формування і передача необхідних даних управлінському персоналу, для формування рішень щодо діяльності підприємств.

Більшість підприємств при обранні програмного забезпечення зупиняються на 1С: Підприємство, Галактика, Парус, це найбільш поширені програми, саме з ними найчастіше працюють студенти під час навчального процесу. Порівняльна характеристика зображена в таблиці 2.3.1. Програми весь час оновлюють і вдосконалюють, працюючи над недоліками з якими зіштовхуються бухгалтери при роботі із забезпеченнями. Хоча всі програми створені з однією метою і для виконання подібних завдань, відмінності все ж таки є. Найкраще познайомившись з програмою 1С: Підприємство можна підвести підсумки, що програма найчастіше зустрічається на пострадянському просторі і навик володіння без сумніву високо оціняться

роботодавцями. Програма дивує своєю функціональністю і спектром завдань, що вона може виконати і звісно те, що її може використовувати будь-яке підприємство, незалежно від розміру. Технологія ресурсу включає в себе такі компоненти: оперативний з бухгалтерським обліком та розрахунок, що тісно пов'язанні між собою, ризик, що відрізняє їх один від одного є особлива комплектація для здійснення поставлених задач з обліку даних. Кожна операція, що не перетинається з іншими, може бути незалежною одиницею, що гарантуватиме максимально ефективно використання. При згрупованих завданнях буде створено одну інформаційну базу.

Таблиця 2.3.1

Порівняльна характеристика програмних забезпечень

| Продукт | 1С: Підприємство | Галактика | Парус |
|--|------------------------|-----------|----------|
| Архітектура | Технологічна платформа | Модульна | Модульна |
| Конфіденційність інформації | + | + | + |
| Підлаштовується під окреме підприємство | + | + | + |
| Введення бухгалтерії декількох підприємств на одному носії | + | + | + |
| Відповідає чинному законодавству | + | + | + |
| Фінансовий аналіз | + | + | + |
| Бухгалтерський аналіз | + | + | + |
| Аналіз логістики | + | + | + |
| Аналіз управління персоналом | + | + | + |
| Аналіз керування виробництвом | + | + | + |
| Формування електронного документообігу | - | + | + |
| Типові документи | + | + | - |
| Конструктор створення нової документації | + | + | - |
| Нарахування податків без додаткового налаштування | + | + | - |
| Легкість освоєння | - | + | + |
| Проблеми, що виникають в наслідок перенесення однієї бази до іншої | + | - | - |

Великим плюсом даної програми є те, що індивідуальні і загальні галузеві рішення будуть підкріплюватись низькою вартістю, адже поступово в процесі роботи будуть прийматись рішення і на основі них будуть формуватись майбутні, а не потрібно знову все робити з нуля, що значно дорожче.

При розгляді програми Парус, потрібно звернути увагу на те, що вона спеціалізується на малих підприємствах, але не обмежує сферу діяльності. Досить легка у використанні, але нічим не поступається іншим програмам, чим і підкупляє багатьох спеціалістів. Працює на модульному принципі, який складається модулів (заробітна плата, адміністрація, бухгалтерія), що відповідають за свій режим обліку, але можуть працювати згруповано, створюючи базу даних. Розробниками розглядається питання по збільшенню виконаних завдань. Вже зроблено функцію загального автоматичного управління підприємством.

Головними перевагами компанії Парус можна вважати її простоту в освоєнні, широкі функціональні можливості, а також її висока надійність, скорочення витрат на автоматизацію шляхом вибору оптимальної комплектації з можливістю її подальшого нарощування, можливість аналізу облікових даних та інформації в базі даних[19].

Проаналізувавши дану інформацію, можна сміливо стверджувати, що Парус придатний для використання і нічим не поступається перед 1С: Підприємство, навпаки підкупляє своєю легкістю у використанні і значно нижчою ціною, тому ця програма легка у вивченні для початківців.

Останньою з розглянутих систем виступає Галактика, головною відмінністю від решти програм є те, що вона створена на семи пов'язаних контурах управління підприємством: облік, прогнозування та аудит виконання поставлених завдань. Контури поєднуються між собою відповідно до ресурсів, над якими проводиться облік.

За сучасних умов, бухгалтерія не може існувати без комп'ютеризації, адже це значно збільшує продуктивність персоналу і швидкість прийняття управлінських рішень, перераховані вище програми надають достовірну, правдиву оцінку контролю діяльності підприємства. Використання програм забезпечують зменшення ризиків і збільшення перспективності управління, що буде підкріплено системою бухгалтерського обліку.

При практичній роботі з програмним забезпеченням, було виконана робота в 1С: Підприємство. З самого початку було створене нове підприємство, для цього потрібно відкрити вкладку «Підприємство» - «Організації» - «Додати».

Заповнюємо пусті поля, що відкриваються у вікні; найменування організації, усі необхідні коди, вказуємо, що це юридична, обираємо банківський рахунок, через який будуть проходити розрахункові операції. Також обираємо форму власності, територіальне розміщення, на якому знаходиться підприємство, галузь та вид економічної діяльності. Це дані що вказуються на більшості документів.

Введені дані будуть використовуватись в подальшому для автоматичного заповнення первинних документів.

| | | | |
|---------------------------|----------------------------------|------------------|----------|
| Найменування: | ТОВ "Оратів'ясо" | Код: | 00000003 |
| Юр. / фіз. особа: | Юр. особа | Префікс: | |
| Повне найменування: | ТОВ "Оратів'ясо" | | |
| Головна організація: | | | |
| Осн. банківський рахунок: | Поточний в Ощадбанк | | |
| Банківський рахунок д.: | Поточний в Ощадбанк | | |
| Коди організації | | | |
| На дату: | 31.12.2021 | Код ЄДРПОУ: | 33002696 |
| ІПН: | 41599050 | Номер свідоцтва: | 26251234 |
| ОПФГ: | 240 | Код ОПФГ: | 240 |
| Територія: | Україна | Код КОАТУУ: | 45345 |
| Форма власності: | недержавна власність | Код КФВ: | 240 |
| Орган держ. управління: | | Код по СПОДУ: | 6024 |
| Галузь: | Жарчова | Код по ЗКНГ: | 15.11.0 |
| Вид економічної діяльн.: | Переробка та консервування м'яса | Код по КВЕД: | 10.11 |
| Клас проф. ризику: | | | |

Рис.2.3.1 Створення нового підприємства

Після створення підприємства потрібно налаштувати облікову політику підприємства, на основі якої воно буде надалі функціонувати (рис. 2.3.2.). Для цього заходимо на вкладку «Підприємство» - «Облікова політика організації» - «Додати». Обираємо організацію, для якої будемо створювати облікову політику, ставимо дату, з якої вона починає функціонувати. Обираємо схему оподаткування. На вкладці «Бухгалтерський облік» заповнюємо дані щодо способу оцінки вартості МПЗ, товарів у роздробі й також обираємо які класи рахунку витрат ми будемо використовувати надалі.

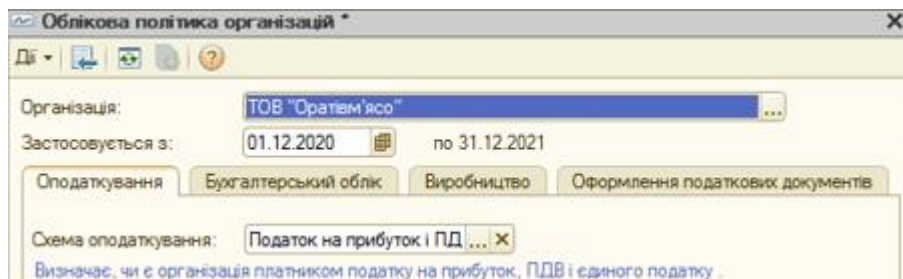


Рис.2.3.2. Налаштування облікової політики підприємства

На 31.12.2020 року вводимо початкові залишки (рис. 2.3.3) (дані беремо з Балансу ТОВ «Оратівм'ясо» на кінець звітного періоду). Для цього ми маємо скористуватись помічником введення початкових залишків, який являє собою список всіх рахунків бухгалтерського обліку за субрахунками і сальдо по ним на дату введення залишків. Для введення залишку рядка звітності, потрібно вибрати необхідний рахунок і натиснути кнопку "Ввести залишки по рахунку". Відкриється документ "Введення залишків". Після введення всіх залишків, ви маєте досягнути балансу, щоб актив дорівнював пасиву і сальдо допоміжних рахунків дорівнював нулю.

| Рахунок | Найменування | Сальдо Дт (поч.) | Сальдо Кт (поч.) |
|---------|--|------------------|------------------|
| 1 | Необоротні активи | | |
| 10 | Основні засоби | 31 361,70 | |
| 100 | Інвестиційна нерухомість | | |
| 101 | Земельні ділянки | | |
| 102 | Капітальні витрати на поліпшення земель | | |
| 103 | Будинки та споруди | 31 361,70 | |
| 104 | Машини та обладнання | | |
| 105 | Транспортні засоби | | |
| 106 | Інструменти, прилади та інвентар | | |
| 107 | Животні | | |
| 108 | Багаторічні насадження | | |
| 109 | Інші основні засоби | | |
| 1091 | Інші основні засоби | | |
| 1092 | Основні засоби призначені для продажу | | |
| 11 | Інші необоротні матеріальні активи | | |
| 111 | Бібліотечні фонди | | |
| 1111 | Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту) | | |
| 1112 | Бібліотечні фонди (кількісно) | | |
| 112 | Малоцінні необоротні матеріальні активи | | |
| 1121 | Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту) | | |
| 1122 | Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно) | | |
| | Разом (баланс): | 43 027,60 | 43 027,60 |

Рис.2.3.3. Введення початкових залишків

Для прийому працівників на роботу потрібно створити фізичних осіб, для цього необхідно зайти в меню «Кадри», потім «Фізичні особи» і «Додати», з'являється

віконце в якому потрібно заповнити всі особисті дані майбутнього робітника. Після створення фізичних осіб, вводимо їх у співробітники підприємства. Це можна зробити шляхом натискання клавіш «Кадри» - «Співробітники організації» - «Додати». Вже створені співробітники організації можна переглянути на рисунку 2.3.4.

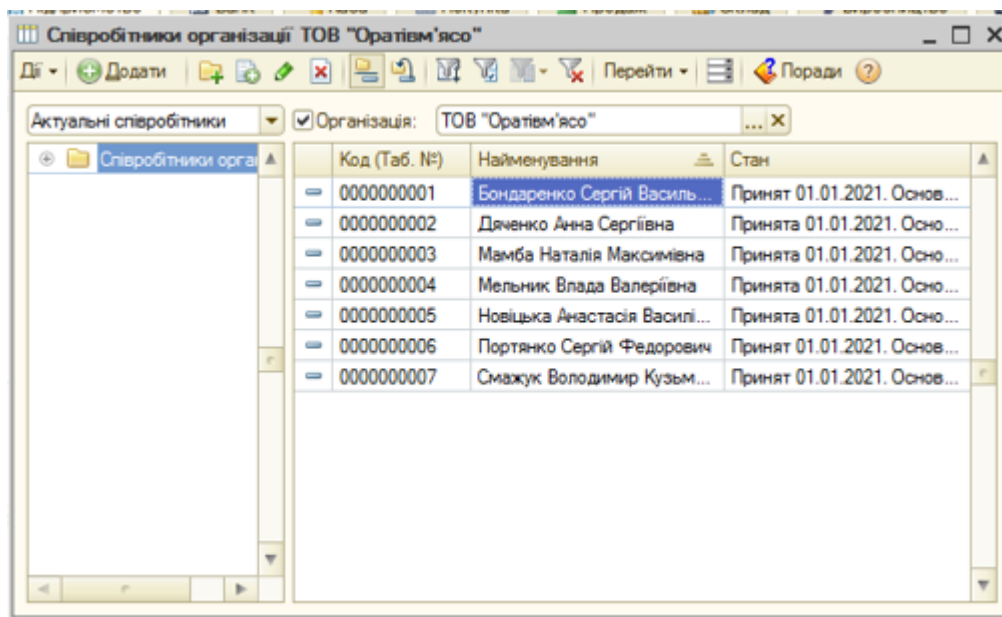


Рис.2.3.4. Створення співробітника організації

Після створення співробітників, ми маємо прийняти їх на роботу, для цього потрібно перейти на вкладку «Кадри» і «Прийом на роботу в організацію» і з дозволеного переліку обираємо осіб яких необхідно прийняти на роботу, це вказано на рисунку 2.3.5.

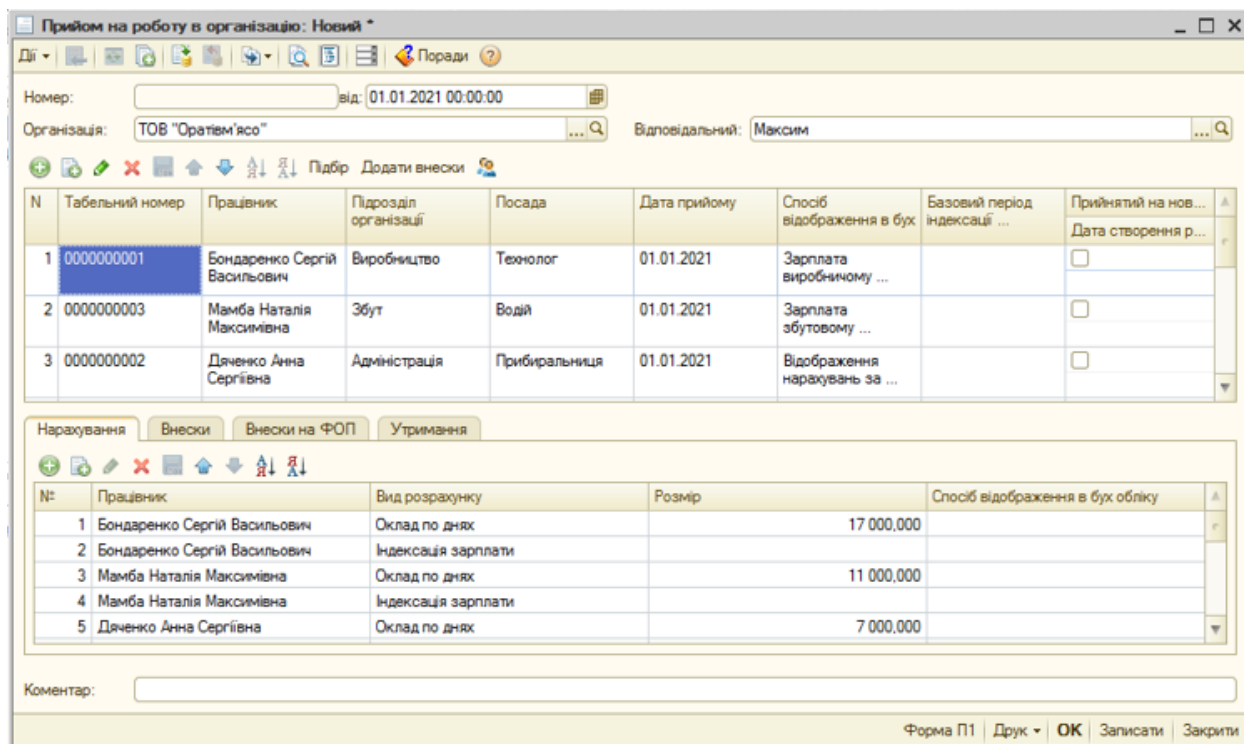


Рис.2.3.5 Прийняття на роботу співробітників організації

При подальшому виконанні було реалізовано частину готової продукції покупцю, для цього потрібно зайти в мені «Реалізація товарів і послуг», обрати розділ «Продаж» і обрати продукцію, що було продано за договором, в нашому випадку це «м'ясо(свинина)», відображення показано на рисунку 2.3.6 , цю операцію можна підтвердити видатковою накладною.

Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія. Новий +

Операція: Цни й валюта... Діг

Номер: від: 05.01.2021 00:00:00

Організація: ТОВ "Оратівм'ясо" Склад: Основний склад

Контрагент: Світ м'яса Договір: Основний договір

Документ розрахунків: T X Q

Товари (1 поз.) Послуги (0 поз.) Рахунки розрахунків Додатково Друк

| № | Номенклатура | Кількість | Од. | К | Ціна | Сума б/зни... | Знижка |
|---|-----------------|-----------|-----|-------|--------|---------------|--------|
| 1 | М'ясо (свинина) | 91,000 | кг | 1,000 | 110,00 | 10 010,00 | |

Тип ціи: Не заповнено! Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 10 010,00

ПДВ (у т.ч.): 1 668,33

Коментар:

Видаткова накладна Друк OK Записати Закрити

Рис.2.3.6 Реалізація товарів і послуг

Після отримання замовлення, ми отримали оплату від покупця на банківський рахунок, відображено на рисунку 2.3.7. Для цього потрібно зайти в розділ «Банк», після цього натиснути «Банківська виписка» і «Вхідне платіжне доручення: Оплата від покупця». В платіжному дорученні вказана сума оплати і сам покупець.

Платіжне доручення вхідне: Оплата від покупця. Проведено

Операція: Діг

Реєстр. номер: 00000000004 від: 06.01.2021 00:00:00 Оплачено: 06.01.2021 12:00:01

Рахунок: 311

Вх. номер: від: . .

Організація: ТОВ "Оратівм'ясо" Банківський ра... Поточний в Ощадбанк

Платник: Світ м'яса Рахунок платни... Поточний в Альфабанк

Сума: 550.00 грн

Розшифровка платежу

Договір: Основний договір Документ розрахунків: T X Q

Платіж за тару

Ставка ПДВ: 20% Сума ПДВ: 91,67

Податковий облік

Рахунки бухгалтерського обліку

Рахунок розрахунків: 361

Рахунок авансів: 6811

Рахунок ПДВ (непідтверджений): 6432

Рахунок ПДВ п/к (п/з): 6431

Призначення платежу:

Відповідальний: Максим

Коментар:

OK Записати Закрити

Рис.2.3.7 Платіжне доручення вхідне від покупця

В середині місяця було нараховано аванс робітникам, що пов'язані з виробництвом рисунок 2.3.8, Аванс нараховано адміністративному персоналу рисунок 2.3.9, відображення нарахування авансу персоналу зі збуту показано на рисунку 2.3.10. Для відображення авансу створимо документ "Нарахування зарплати" з відміткою в осередку "Попередній розрахунок". Для автоматичного розрахунку натисніть кнопку "Заповнити" і "Перерахувати". Сума авансу буде розрахована, виходячи з фактично відпрацьованих днів в першій половині місяця. У підрозділі "Виплата зарплати" створимо документ "Відомість в банк" або "Відомість в касу" в залежності від способу розрахунку з працівниками: в безготівковій формі або готівкою. Заповнимо поля документа. В поле "Виплачувати" виберіть вид виплати "Аванс (за попереднім розрахунком)". Вкажіть підрозділ, якщо мова йде про виплату авансу окремому підрозділу, інакше залиште поле "Підрозділ" незаповненим. Після цього натисніть по черзі кнопки "Заповнити", "Розрахувати". Відомість про виплату грошей адміністративному персоналу показано за допомогою додатка Т.

Номер: 00000000004 від: 15.01.2021 15:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Місяць нарахуван... Счень 2021

Відповідальний: Максим Вид виплати: Аванс (за попереднім розрахунком)

Підрозділ: Виробництво

| N | Таб. № | Працівник (осно... | Сума | Сума (окр) | Виплаченість | Спосіб вип... | Банк | Номер кар... |
|---------|----------|--------------------|-----------|------------|--------------|---------------|-----------|--------------|
| 1 | 00000... | Бондаренко Се... | 6 482,37 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 123456789... |
| 2 | 00000... | Мельник Влада ... | 4 957,10 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 56435786424 |
| Всього: | | | 11 439,47 | | | | | |

Параметри оплати

| N | Працівник (осно... | Період взаєморозрах... | Рахунок | Сума | Сума (окр) |
|---|--------------------|------------------------|---------|----------|------------|
| 1 | Бондаренко Се... | Счень 2021 | 661 | 6 482,37 | |
| 2 | Мельник Влада ... | Счень 2021 | 661 | 4 957,10 | |

Рис.2.3.8 Нарахування авансу виробничому персоналу

Номер: 00000000003 від: 15.01.2021 15:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Місяць нарахуван... Счень 2021

Відповідальний: Максим Вид виплати: Аванс (за попереднім розрахунком)

Підрозділ: Адміністрація

| N | Таб. № | Працівник (осно... | Сума | Сума (окр) | Виплаченість | Спосіб вип... | Банк | Номер кар... |
|---------|----------|--------------------|-----------|------------|--------------|---------------|-----------|--------------|
| 1 | 00000... | Дяченко Анна С... | 2 669,21 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 123456789... |
| 2 | 00000... | Портянко Сергі... | 6 863,69 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 134557638... |
| 3 | 00000... | Смажук Володи... | 6 482,37 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 645387193... |
| Всього: | | | 16 015,27 | | | | | |

Параметри оплати

| N | Працівник (...) | Податков... | Дохід ПДФО | Дохід | Податок | Ставка ... | Збільшена ... | Пільга |
|---------|-----------------|-------------|------------|-----------|----------|------------|---------------|--------|
| 1 | Дяченко А... | Счень 2021 | 101 | 3 315,79 | 596,84 | Основна | Збільшена | |
| 2 | Дяченко А... | Счень 2021 | В3 | 3 315,79 | 49,74 | Військо... | Військовий... | |
| 3 | Портянко ... | Счень 2021 | 101 | 8 526,32 | 1 534,74 | Основна | Збільшена | |
| 4 | Портянко ... | Счень 2021 | В3 | 8 526,32 | 127,89 | Військо... | Військовий... | |
| Всього: | | | | 39 789,48 | 3 879,47 | | | |

Рис.2.3.9 Нарахування авансу адміністративному персоналу

Ді | Перейти | Очистити | Заповнити | Розрахувати податки

Номер: 00000000005 від: 5.01.2021 15:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Місяць нарахуван... Січень 2021

Відповідальний: Максим Вид виплати: Аванс (за попереднім розрахунком)

Підрозділ: Збут

| N | Таб. № | Працівник (осно... | Сума | Сума (окр) | Виплаченість | Спосіб вип... | Банк | Номер кар... |
|---------|----------|--------------------|----------|------------|--------------|---------------|-----------|--------------|
| 1 | 00000... | Мамба Наталія ... | 4 194,47 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 764537485... |
| 2 | 00000... | Новицька Анаст... | 3 813,16 | | Виплачено | Через банк | Альфабанк | 654738465... |
| Всього: | | | 8 007,63 | | | | | |

Параметри оплати | Внески | Внески ФОП | ПДФО

| N | Працівник (основе... | Податок | Номер порога | Вид розрахунку | Період | | База | База (з обмеження... | Резу... |
|---|----------------------|---------------|--------------|----------------|------------|------------|----------|----------------------|---------|
| | | | | | Початок | Кінець | | | |
| 1 | Мамба Нат... | ЄСВ (праці... | | ЄСВ (оплат... | 01.01.2... | 31.01.2... | 5 210,53 | 5 210,53 | |
| 2 | Новицька А... | ЄСВ (праці... | | ЄСВ (оплат... | 01.01.2... | 31.01.2... | 4 736,84 | 4 736,84 | |

Коментар:

Відомість | Друк | OK | Записати | Закрити

Рис.2.3.10 Нарахування авансу адміністративному персоналу зі збуту

Протягом місяця було видано аванс підзвітним особам на відрядження, відрядження оформляються на підставі авансового звіту працівника про відрядження в розділі «Каса» - «Авансові звіти» - «Видатковий касовий ордер підзвітній особі». Були понесені адміністративні витрати, так як у відрядження поїхав бухгалтер. Видачу готівки підзвітній особі показано на рисунку 2.3.11. Відправлено у відрядження працівника відділу збуту і видано підзвітній особі кошти, це вказано у видатковому касовому ордері, Додаток Ф, також працівник має скласти звіт про використання коштів, Додаток Х.

Видатковий касовий ордер: Видача коштів підзвітній особі. Новий *

Операція | Ді | Список | Поради

Номер: від: 16.01.2021 00:00:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Рахунок: 301 Номер ордера:

Сума: 1 000,00 Валюта: грн

Реквізити платежу | Друк

Підзвітна особа: Смажук Володимир Кузьмович

Стаття РГК:

Призначення ГК: Відрядження Відповідальний: Максим

Коментар:

Видатковий касовий ордер | Друк | OK | Записати | Закрити

Рис.3.2.11 Видатковий касовий ордер на відрядження

На підприємстві в ході діяльності керівник вирішив здійснити аудиторську перевірку правильності ведення бухгалтерського обліку відповідності реальних даних з даними, що були внесені в звітність, тому було замовлено послугу аудитора. Від постачальників прихід послуг відображаємо документом «Надходження товарів і послуг» з видом операції «Купівля, комісія». Заносимо дані з прибуткових накладних від постачальника в цей документ. На закладці «Товари» заповнюємо відомості про номенклатуру поставки, кількості, ціні, ставкою ПДВ. Надходження послуги в програмному забезпеченні показано на рисунку 2.3.12 і підтверджено Прибутковою накладною Додаток У.

Надходження товарів і послуг: Покупка, комісія. Новий *

Операція - Ціни й валюта... Дії - Поради ?

Номер: [] від: 18.01.2021 00:00:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Склад: Основний склад

Контрагент: Аудитор Договір: Договір надання послуг

Документ розрахунків: []

Товари (0 поз.) | **Послуги (1 поз.)** | Рахунки розрахунків | Додатково

| № | Номенклатура | Зміст послуги... | Кількість | Ціна | Сума | % ПДВ |
|---|-----------------|------------------|-----------|----------|----------|-------|
| 1 | Аудиторська ... | Аудиторська ... | 1,000 | 1 000,00 | 1 000,00 | 20% |

Тип ціи: Не заповнено!

Всього (грн): **1 000,00**
ПДВ (у т.ч.): **166,67**

Коментар: []

Прибуткова накладна | Друк - | **ОК** | Записати | Закрити

Рис.2.3.12 Надходження аудиторських послуг

Були понесені адміністративні витрати на послуги зв'язку, відображається у програмному забезпеченні відповідно попередньої операції з надходження аудиторських послуг, відмінним є тільки вид витрат, відображення показано на рисунку 2.3.13 і підтверджено прибутковою накладною.

Надходження товарів і послуг: Покупка, комісія. Новий *

Операція - Ціни й валюта... Дії - Поради ?

Номер: [] від: 20.01.2021 00:00:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Склад: Основний склад

Контрагент: Укртелеком Договір: Договір надання послуг зв'язку

Документ розрахунків: []

Товари (0 поз.) | **Послуги (1 поз.)** | Рахунки розрахунків | Додатково

| № | Номенклатура | Зміст послуги... | Кількість | Ціна | Сума | % ПДВ |
|---|------------------|------------------|-----------|--------|--------|-------|
| 1 | Послуга зв'яз... | Послуга зв'яз... | 1,000 | 300,00 | 300,00 | 20% |

Тип ціи: Не заповнено!

Всього (грн): **300,00**
ПДВ (у т.ч.): **50,00**

Коментар: []

Прибуткова накладна | Друк - | **ОК** | Записати | Закрити

Рис.2.3.13 Надходження послуг зв'язку

Під час звітнього періоду підприємством було надано послугу перевезення іншій компанії, реалізація послуги показано на рисунку 2.3.14. Для відображення потрібно відкрити розділ «Продаж» - «Реалізація товарів і послуг» Документом «Реалізація товарів і послуг» оформляємо і передачу товарів на комісію. В поле «Контрагент» вибираємо організацію — комісiонера і договiр, вид якого «З комісiонером». Заповнить закладки «Товари» і «Додатково». Переконайтеся, що вiрно вказані бухгалтерські рахунки, які використовуються для облiку комісiйної торгiвлi. Перевiрте, що на закладку «Рахунки розрахункiв» коректно перенесена iнформацiя з реєстра вiдомостей «Рахунки облiку розрахункiв з контрагентами» для розрахункiв з комісiонерами.

Realization of goods and services: Sale, commission. Completed

Operation: Ціни й валюта... Дії

Номер: 00000000002 від: 08.01.2021 12:00:00

Організація: ТОВ "Оратів'ясо" Склад: Основний склад

Контрагент: Покупка Договір: Основний договiр

Документ розрахункiв:

Товари (0 поз.) Послуги (1 поз.) Рахунки розрахункiв Додатково Друк

| № | Номенклатура | Зміст послуги, дод. вiдомостi | Кiлькiсть | Цiна | Сума б/зни... |
|---|--------------|-------------------------------|-----------|--------|---------------|
| 1 | Перевезення | Перевезення | 1,000 | 500,00 | 500,00 |

Тип цiн: Не заповнено! Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 500,00

ПДВ (у т.ч.): 83,33

Коментар:

Відаткова накладна Друк OK Записати Закрити

Рис.2.3.14 Реалізація товарів і послуг

Керівництво прийняло рішення у використанні залучених коштів, тому було взято короткостроковий кредит в банку в розмірі 40 000 під 5%, операція показана на рисунку 2.3.15. Для цього відкриваємо вкладку «Банк» - «Платіжне доручення вхідне» - «Додати». Обираємо операцію «Розрахунки за кредитами та позиками з контрагентами». Обираємо дату надходження коштів. Обираємо банківський рахунок, на який поступають кошти, рахунок 311, від кого отримано кредит (платник). Було нараховано 5% банку за кредит, визначено розрахунком бухгалтера і показано на рисунку 2.3.16, розрахунок бухгалтера показано в бухгалтерській довідці, додатку И. Платіжне доручення необхідно оформлювати відповідно до визначених законодавством вимог мінімум у двох примірниках. Банк може здійснити переказ грошових коштів самостійно або залучити інший банк для виконання платіжного доручення. Відсотки розраховані бухгалтером показані на Додатку У.

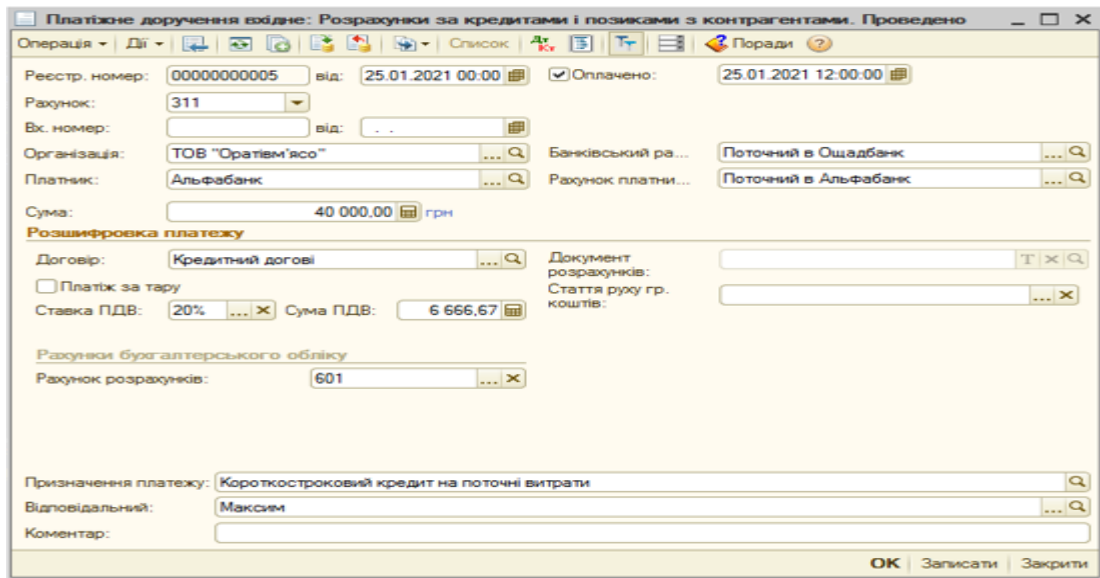


Рис.2.3.15 Отримання кредиту від банку

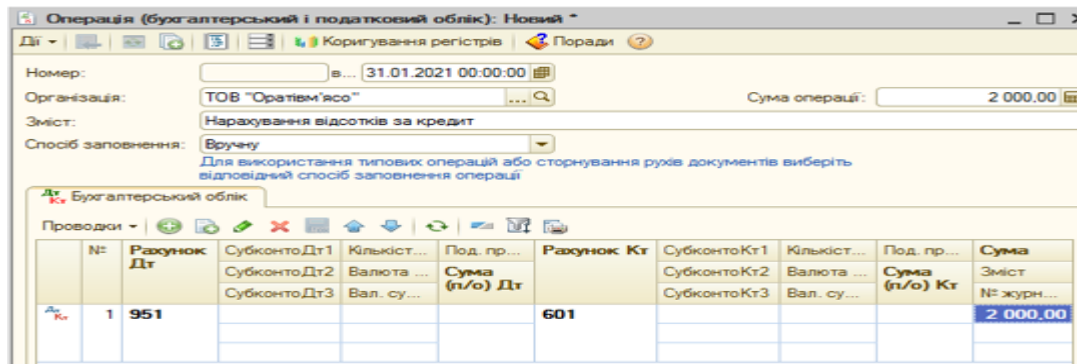


Рис.2.3.16 Розрахунок відсотку за кредит бухгалтером

В кінці звітної періоду, в нас це місяць січень, бухгалтер має закрити місяць так як показано на рисунку 2.3.17. Закрити місяць та сформувати фінансові результати можна знайти на вкладці «Операції».

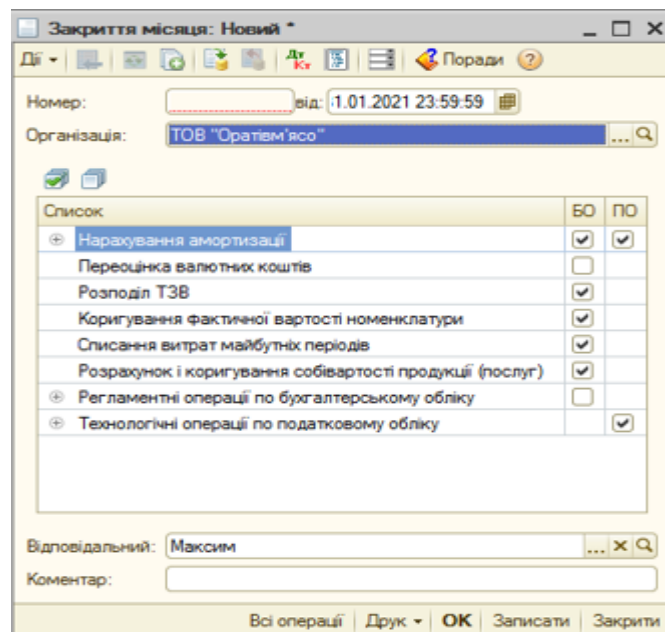


Рис. 2.3.17 Закриття місяця

Визначення фінансових результатів за звітний період показано на рисунку 2.3.18, для цього потрібно закрити рахунки сьомого і дев'ятого класу, на 31.01.2021.

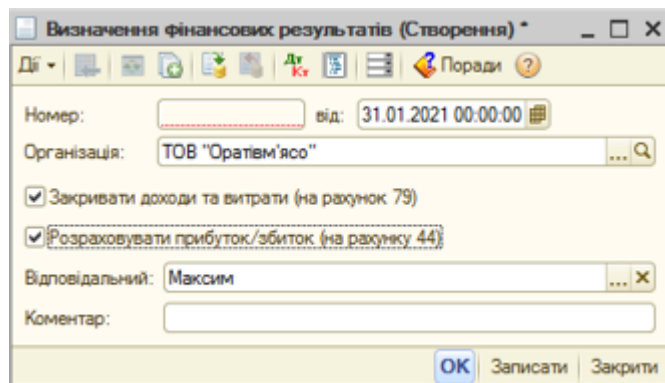


Рис.2.3.18 Визначення фінансових результатів

Форма 1, тобто Баланс підприємства за квартал, показано на Додатку В;
Форма 2, тобто Звіт про фінансові результати відображено в додатку Г;
Оборотно-сальдова відомість за звітний період показана на Додатку Д;
Шахова оборотна відомість за звітний період показана на Додатку Е;
Звіт по проводках за звітний період показана на Додатку Л;

- Аналіз рахунку 92 на Додатку М; Картка по рахунку 92 на Додатку И;
- Аналіз рахунку 90 на Додатку Н; Картка по рахунку 90 на Додатку З;
- Аналіз рахунку 94 на Додатку О; Картка по рахунку 94 на Додатку Й;
- Аналіз рахунку 95 на Додатку П; Картка по рахунку 95 на Додатку К;
- Аналіз рахунку 70 на Додатку Р; Картка по рахунку 70 на Додатку Є;
- Аналіз рахунку 79 на Додатку С. Картка по рахунку 79 на Додатку Ж.

Програмне забезпечення «1С:Підприємство» широко використовується багатьма країнами світу для ведення аналітичного і управлінського обліку, щоб полегшити і прискорити виконання типових завдань. Кожне підприємство може налаштовувати і змінювати програму під себе, незалежно від розміру і виду діяльності, щоб програма допомагала вирішувати саме ті завдання, що стоять перед вами. Потрібно не забувати про те, що програмне забезпечення відповідає законодавству і всім нормативним вимогам, що так важливі під час обліку, що «захищає» бухгалтерам не здійснювати незаконні операції. Великий обсяг користувачів програми підтверджують її універсальність, ефективність і доступність у використанні. Фахівці, що працювали з 1С:Підприємство можуть без проблем перейти на інше місце роботи і використовувати попередньо здобуті навички, що високо ціняться керівництвом. Не можна не відмітити оновлення, що регулярно виходять до програмного забезпечення і не дають втрати свою актуальність. Завдяки тому, що програма користується популярністю в масах, це значно відображається на ринкові вартості забезпечення. Так як саме обсяг продаж покриває витрати на розробку і підтримання актуального стану, що забезпечує невисокі ціни при високій якості продукції.

Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки і теоретичні основи аудиту

3.1. Організація аналітичної роботи на ТОВ «Оратівм'ясо»

Підприємство самостійно визначає аналітику кожного підрозділу, опираючись на характеристику самого підприємства, його особливостей. На початковому етапі керівництво займається розробкою аналітичної програми, яка складається на період одного року. Програма складається з розділів, які характеризують структуру підприємства, визначаються завдання, термін виконання, відповідальних осіб, методика виконання поставлених завдань і здобуття цілей. Завдяки цьому керівники кожного відділу і виконавчий персонал чітко розуміють завдання і мають послідовні вказівки для їх виконання. Після здійснення аналітичного аналізу, відповідальна особа формує аналітичну записку в якій характеризують об'єкт дослідження, процес виконання поставлених завдань, результати аналізу, чинники, що впливають на показники, висновки по діяльності підприємства, висновки, пропозиції. Дані можуть надаватись у вигляді схем і таблиць, головне, щоб вони були зрозумілі для керівництва.

ТОВ «Оратівм'ясо» для організації і здійснення аналітичного

аналізу опирається на бухгалтерський і фінансовий відділи. Керівництво постійно слідкує за процесом створення і вже готовим примірником аналітичної програми для кожного підрозділу, здійснюють попередню перевірку і здійснюють контроль за процесом сумлінного виконання програми, щоб за результатами аналізу були прийняті управлінські рішення, що будуть позитивно впливати на діяльність підприємства, націлені на збільшення прибутку і продуктивність виробництва. Аналітична організація ТОВ «Оратівм'ясо» сформована на основі певних чинників, таких як його розмір, техніко-економічні показники, організаційна структура. Завдання працівників кожного відділу наведено в таблиці 3.1.1.

Таблиця 3.1.1

Завдання і обов'язки працівників, що пов'язані з аналітичним аналізом, за підрозділами

| Виконавці | | Завдання | | | |
|--|---------------------|----------|------------|--|----------------|
| Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності | | | | | |
| Посада | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата | Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки та аналіз і теоретичні основи аудиту фінансових результатів та їх відображення у звітності | Номер сторінки |
| Здобувач | Онищук І.Ю. | | 20.05.2021 | | |
| Науковий керівник | Кудренко Н.В. | | 22.05.2021 | | |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л. М. | | 03.06.2021 | | 59 |

| Виконавці | Завдання |
|------------------------|--|
| Керівник | Складання та слідкування за виконанням аналітичної програми, вказівки до виконання завдань, підбиття підсумків і аналіз виконаної роботи, побудова управлінських рішень. |
| Відділ фінансів | Досягнення поставленої планки суми прибутку, слідкувати а виконанням, підтримувати платоспроможність. |
| Відділ планування | Досягнення запланованого обсягу виготовленої продукції, пошук модернізації діючої технології виробництва, нагляд за своєчасним і повним технічним забезпеченням. |
| Бухгалтерія | Слідкують та розраховують економічні показники, визначають доцільність виробництва певного виду продукції, розраховують собівартість готової продукції. |
| Транспортний відділ | Відповідають за погрузку, доставку, цілісність товарів при перевезеннях, терміни виконання поставки, відвантаження готової продукції. |
| Відділ контролю якості | Пошук покращення якості продукції, зменшення ймовірності якості, контроль за дотриманням всіх санітарних умов при виробництві товарів, якість збереження продукції. |
| Відділ персоналу | Пошук нового персоналу і контроль за кваліфікацією вже прийнятих робітників, пошук шляхів підвищення їх професійних здібностей, управління фондом робочого часу. |
| Технічний відділ | Відповідає за належну роботу технічних механізмів, проведення планової перевірки, ремонту і модернізації, економне використання енергоресурсами. |

Аналітичний аналіз дає змогу оцінити діяльності підприємства за рік. Скласти відношення між виконаними і не виконаними завданнями, дослідити які чинники вплинули на такий результат, пошук рішень для досягнення поставлених цілей в наступному році. Визначити наскільки кожен підрозділ справляється зі своїми задачами. Аналіз має бути ефективним і доцільним, щоб покривати затрати на нього, детально вивчати кожен підрозділ.

3.2.Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020роки

Проведення фінансового аналізу підприємства дозволяє визначити його надійність, стабільність, оцінювати ефективність використання фінансових ресурсів, спрогнозувати фінансові результати його діяльності, що допоможе ефективно приймати управлінські рішення, що націлені на тривале функціонування досліджуваного підприємства.

До складу інформаційного забезпечення фінансового аналізу входить фінансова звітність: «Баланс»(Додаток А), «Звіт про фінансові результати»(Додаток Б). Для оцінки та аналізу фінансової діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки використаємо таблицю 3.2.1

Основні показники результативності діяльності ТОВ «Оратівм'ясо»

| Показник | Формула для розрахунку | 2019р. | 2020р. | Відхилення (+/-) | Темп зміни% |
|---|---|---------|---------|------------------|-------------|
| 1.Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), тис. грн | (рядок 2000 ф.2) | 81334 | 91417,4 | +10083,4 | 112,4 |
| 2.Середньооблікова чисельність по основній діяльності, осіб | | 222 | 215 | -7 | 96,8 |
| 3.Фонд оплати праці по основній діяльності, тис. Грн | (рядок 2505 ф.2) | 23460,1 | 29452,3 | +5992,2 | 125,5 |
| 4.Продуктивність праці на одного працівника, тис. грн/особу | пок.1/пок2. | 366,36 | 425.19 | +58,83 | 116,05 |
| 5.Середня заробітна плата персоналу, тис. грн /особу | п.3/п.2 | 105,67 | 136,98 | +31,31 | 129,6 |
| 6.Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн | (рядок 1010 ф.1) | 15697,2 | 188116 | +2418,8 | 115,4 |
| 7. Віддача основних засобів, грн/грн | п.1/п.6 | 5,18 | 5,03 | -0,15 | 97,1 |
| 8.Власний капітал, тис. Грн | (рядок 1495 ф.1) | 1829,8 | 21881 | +3590,2 | 119,6 |
| 9.Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), тис. грн | (рядок 2050 ф.2) | 51876 | 56125,6 | +4249,6 | 108,2 |
| 10.Операційні витрати, тис. Грн | (рядок 2550 ф.2) | 76452,5 | 81189,8 | +6737,3 | 108,8 |
| 11.Операційні витрати на одну грн чистого доходу, грн | п.10/п.1 | 0,93 | 0,91 | -0,02 | 97,8 |
| 12.Валовий прибуток (збиток), тис. Грн | (рядок 2090 ф.2) | 29458 | 35291,8 | +5833,8 | 119,8 |
| 13.Чистий прибуток (збиток), тис. грн | (рядок 2350 ф.2) | 4650,3 | 5171 | +520,7 | 111,2 |
| 14.Коефіцієнт автономії | Власний капітал (р.1495 ф.1)/ Валюта балансу (р. 1900 ф.1) | 0,72 | 0,734 | +0,014 | 102 |

| Показник | Формула для розрахунку | 2019р. | 2020р. | Відхилення (+/-) | Темп зміни% |
|--|--|--------|--------|------------------|-------------|
| 16. Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К ман.) | Власні обігові кошти (р.1495 – р.1095 ф.1)/ Власний капітал (р.1495 ф.1) | 0,12 | 0,10 | -0,2 | 83,3 |
| 17. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (К кон.) | Позиковий капітал (р.1595+р.1695+р.1700 ф.1)/ Валюта балансу (р.1900 ф.1) | 0,27 | 0,26 | +0.01 | 96,2 |
| 18. Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.) | Власний капітал (р. 1495 ф.1) Позиковий капітал (р.1595+р.1695+р.1700 ф.1) | 2,64 | 2,77 | +0,13 | 105 |
| 19. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (К п.л.) | Поточні активи (р.1195+р.1200 ф.1)/ Поточні зобов'язання (р.1695+р.1700 ф.1) | 1,30 | 1.28 | +0,13 -0,02 | 105 98,5 |
| 20. Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.) | Поточні активи – Запаси (р.1195 – р.1100-р.1110 ф.1)/ Поточні пасиви (р.1695 +р.1700 ф.1) | 0,38 | 0,36 | -0,02 | 94,7 |
| 21. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.) | Кошти (р.1160+р.1165 ф.1)/ Поточні пасиви (р.1695+р.1700 ф.1) | 0,33 | 0,38 | -0,05 | 115,15 |

| Показник | Формула для розрахунку | 2019р. | 2020р. | Відхилення (+/-) | Темп зміни% |
|---|---|--------|--------|------------------|-------------|
| 22.Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.) | Чиста виручка від реалізації продукції (р. 2000 ф.2)/ Середньорічна вартість обігових коштів (р.1195 + р.1200 ф.1) | 8,99 | 9,03 | +0,04 | 100,44 |
| 23.Рентабельність активів за чистим прибутком (Ra.) | Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/ Середньорічна вартість активів (р.1300 ф.1) | 0,18 | 0,17 | -0,01 | |
| 24.Рентабельність основних засобів (Rф.) | Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/ Середньорічна вартість основних засобів (р.1010 +р.1100 ф.1) | 0,25 | 0,24 | -0,01 | |
| 25.Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП) | Чистий прибуток (р.2350 ф.2)/ Чиста виручка від реалізації продукції (р.2000 ф.2) | 0,057 | 0,056 | -0,001 | |

Проаналізувавши фінансовий результат, ми бачимо, що доходи перевищують витрати, що призвело до отримання прибутку, який становить 5171 тис.грн.

Середньооблікова чисельність персоналу з 222 чоловік зменшилась до 215 чоловік, на сім чоловік менше ніж в попередньому році. Попри зменшення кількості працівників, фонд оплати праці збільшився на 25,5%, середня заробітна плата на особу збільшилась на 29,6%, за рахунок чого було збільшено витрати. Продуктивність праці зросла на 16,5%.

Вартість основних засобів в 2020 році становила 18116,7тис, грн.. це на 2419,5тис,грн. більше ніж в попередньому році, що свідчить про те, що були придбані нові основні засоби, також первісна вартість зросла, це характеризується тим, що були здійсненні операції з покращення об'єктів, такі як: модернізація, реконструкція, які призвели до економічних вигод. Фондовіддача порівняно з 2019 роком зменшилась на 2,9% від попереднього року, зменшення показує, що основні засоби використовувались неефективно, адже фондвіддача вказує скільки було

виготовлено продукції відповідно до вартості основних засобів. За рахунок збільшення собівартість реалізованої продукції на 8,2%, було покрито витрати на оплату праці, що зросло у звітному періоді.

Операційні витрати в 2020 році, порівняно з 2019 роком, збільшилися на 8,8%. Операційні витрати на одну грн. чистого доходу мають позитивну тенденцію, вони зменшилися на 2,2% і становлять 0,91грн, .

Коефіцієнт автономії збільшився на 0,01 (2%), це вказує на те, що здатність компанії профінансувати свої активи за рахунок власних фінансових ресурсів - збільшилась. Зі збільшенням коефіцієнта автономії, підкріплюється фінансова стійкість і можливість підприємством прогнозувати довгострокову діяльність.

Коефіцієнт фінансової залежності, обернутий до коефіцієнту незалежності, в 2020 році становить 1,36, за рік знизився на 0,7%. Щоб досягнути нормативного значення, потрібно щоб показник збільшився на 0,31, для цього підприємство має призупинити залучання додаткових позикових коштів.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом компанії. Даний коефіцієнт становить 0,1, це відповідає нормативному значенню, головним завданням є слідкувати щоб показник не знизився.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу показує використання фінансових інструментів або позикового капіталу, щоб підвищити інвестиції потенційної рентабельності. Порівняно з попереднім роком, коефіцієнт знизився на 3,8%, і тепер становить 0,26, що не відповідає нормативному значенню, причиною є неповне використання фінансового та виробничого потенціалу компанії.

Коефіцієнт фінансової стабільності показує здатність компанії відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показує відношення між зобов'язаннями і власним капіталом. За нормативним значенням показник має бути 0,67-1,5, в нашому випадку значення зменшилось порівняно з попереднім роком і становить 2,77, але це більше за нормативне значення, що говорить про наявність додаткових резервів за рахунок залучення позикових коштів.

Ліквідність - можливість підприємства в будь-який момент розрахуватися за своїми зобов'язаннями за допомогою майна, яке є на балансі. Від рівня ліквідності залежить швидкість перетворення майна в кошти. Показник поточної ліквідності показує здатність компанії розраховуватися за поточними зобов'язаннями оборотними активами. З даних ми бачимо, що коефіцієнт поточної ліквідності становить 1,28, коли потрібно 1-1,5. Коефіцієнт швидкої ліквідності вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів. Коефіцієнт швидкої ліквідності становить 0,36, це не задовольняє вимоги, адже коефіцієнт має бути більше 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності майже задовольняє вимоги і становить 0,38, при чому максимальне значення має бути 0,35, в попередньому періоді коефіцієнт дорівнював 0,33

Коефіцієнт оборотності оборотних коштів вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства. Коефіцієнт збільшився на 0,04 і в 2020 році становить 9,03, це показує про інтенсивне використання коштів.

Рентабельність активів за чистим прибутком становить 0,17, показник зменшився на 5,6%. Рентабельність основних засобів становить 0,24, зменшилась на 4%. Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком становить 0,056.

Зменшення показників рентабельності говорить про те, що підприємство не використовує максимально всі свої ресурси і ефективність виробництва погіршилась порівняно з попереднім роком.

Таким чином, проведений аналіз фінансових показників діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» показав, що, потрібно звернути увагу на фондовіддачу, розробити програму для збільшення доходу і ефективності діяльності підприємства. Щоб побачити позитивну динаміку надходжень від реалізації продукції, яка буде свідчити про її конкурентоспроможність.

3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових результатів та їх відображення у звітності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 роки

Для вивчення економічного аналізу фінансових результатів була використана література, яка стосувалась даної теми. Різні показники фінансових результатів було розраховано на основі даних звітності ТОВ «Оратівм'ясо» і проаналізовано отримані результати.

Головною метою діяльності підприємств є досягнення прибутку, саме це спонукає їх покращувати і вдосконалювати існуючу методичку організації економічної діяльності підприємства, керівництво рівняється на підвищення економічних показників. Головною задачею управлінського персоналу, здатність читати і аналізувати економічні показники, щоб приймати довгострокові рішення, опираючись на них. Можливість визначення доцільності діяльності підприємства, максимальне значення, на яке може розраховувати керівництво, можливі ризики. Доходи і витрати потрібно правильно розподіляти і намагатись знизити перший показник і добитись збільшення другого. Прибуток виступає досить суперечливим терміном на сьогоднішній день.

І. А. Бланк розглядає прибуток, як виражений в грошовій формі чистий дохід підприємства на вкладений капітал, який характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності і являє собою різницю між сукупним доходом і сукупними затратами в процесі реалізації цієї діяльності[20, 196].

Ф.Ф. Бутинець притримується думки, що прибуток – це позитивна форма фінансових результатів, яка є рушійною силою, метою підприємницької діяльності та показником її ефективності. Від визначається як перевищення суми доходів над сумою витрат, які були понесені для отримання цих доходів»[21, с. 384].

В.О.Меєц визначає прибуток як частину виробленої та реалізованої додаткової вартості, готової до розподілу і вважає, що підприємство одержує прибуток тоді, коли втілена у створеному продукті вартість буде реалізована і набере грошової форми[22, с.117].

Проаналізувавши вищесказане, можемо зробити висновок, що прибуток виступає найважливіших кінцевим показником, який описує доцільність існування підприємства, розмір його рентабельності, не зважаючи на рід їхньої діяльності.

Так як фінансові результати в свою чергу визначаються співвідношенням доходів і витрат, буде доцільним розглянути динаміку витрат на підприємстві ТОВ «Оратівм'ясо», це показано на таблиці 3.3.3 і динаміку витрат, що показано на таблиці

3.3.4. Макети аналізу динаміки витрат зображено на таблиці 3.3.1 і доходів на таблиці 3.3.2.

Таблиця 3.3.1

Макет таблиці аналізу витрат ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

| № | Показник | 2019 р., тис. грн. | Питома вага, % | 2020 р., тис. грн. | Питома вага, % | Абсол. відхил., тис. грн. | Відхилення пунктів структури, % |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|---------------------------|---------------------------------|
| A | B | C | D | E | F | G | H |
| 1 | Матеріальні витрати | Ф.2, р.2500 | 1С/6С*100% | Ф.2, р.2500 | 1Е/6Е*100 % | 1Е-1С | 1F-1D |
| 2 | Витрати на оплату праці | Ф.2, р.2505 | 2С/6С*100% | Ф.2, р.2505 | 2Е/6Е*100 % | 2Е-2С | 2F-2D |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | Ф.2, р.2510 | 3С/6С*100% | Ф.2, р.2510 | 3Е/6Е*100 % | 3Е-3С | 3F-3D |
| 4 | Амортизація | Ф.2, р.2515 | 4С/6С*100% | Ф.2, р.2515 | 4Е/6Е*100 % | 4Е-4С | 4F-4D |
| 5 | Інші операційні витрати | Ф.2, р.2180 | 5С/6С*100% | Ф.2, р.2180 | 5Е/6Е*100 % | 5Е-6С | 5F-5D |
| 6 | Разом | 1С+2С+3С+4С+5С | 100 | 1Е+2Е+3Е+4Е+5Е | 100 | 6Е-6С | - |

Таблиця 3.3.2

Макет таблиці аналізу доходів ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

| № | Показник | 2019 р., тис. грн. | Питома вага, % | 2020 р., тис. грн. | Питома вага, % | Абсол. відхил., тис. грн. | Відхилення пунктів структури, % |
|---|---------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|---------------------------|---------------------------------|
| A | B | C | D | E | F | G | H |
| 1 | Чистий дохід від реалізації продукції | Ф.2, р.2000 | 1С/4С*100% | Ф.2, р.2000 | 1Е/4Е*100 % | 1Е-1С | 1F-1D |
| 2 | Інші операційні доходи | Ф.2, р.2120 | 2С/4С*100% | Ф.2, р.2120 | 2Е/4Е*100 % | 2Е-2С | 2F-2D |
| 3 | Інші доходи | Ф.2, р. 2240 | 3С/4С*100% | Ф.2, р. 2240 | 3Е/4Е*100 % | 3Е-3С | 3F-3D |
| 4 | Разом | 1С+2С+3С | 100 | 1Е+2Е+3Е | 100 | 4Е-4С | - |

Динаміка витрат діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

| Елемент витрат | 2019р. | | 2020р. | | Відхилення | |
|----------------------------------|---------------|------|---------------|------|---------------|--------------------|
| | Сума, тис грн | % | Сума, тис грн | % | Сума, тис грн | Питокої ваги, п.с. |
| Матеріальні витрати | 38770,4 | 50,6 | 40415,5 | 46,7 | +1645,1 | -3,9 |
| Витрати на оплату праці | 1090,5 | 1,4 | 2364,5 | 2,7 | +1274 | +1,3 |
| Відрахування на соціальні заходи | 249,9 | 0,3 | 319,1 | 0,4 | +69,2 | +0,1 |
| Амортизація | 11882,5 | 15,6 | 13245,7 | 15,3 | +1363,2 | -0,3 |
| Інші операційні витрати | 24577 | 32,1 | 30167,6 | 34,9 | +5590,6 | +2,8 |
| РАЗОМ | 76570,3 | 100 | 86512,4 | 100 | 9942,1 | - |

Таблиця 3.3.4

Динаміка доходів діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр.

| Елемент доходів | 2019р. | | 2020р. | | Відхилення | |
|---------------------------------------|---------------|------|---------------|------|------------|--------------------|
| | Сума, тис грн | % | Сума, тис грн | % | Сума, грн | Питокої ваги, п.с. |
| Чистий дохід від реалізації продукції | 81334 | 98,9 | 91417,4 | 98,4 | +10083,4 | -0,5 |
| Інші операційні доходи | 736,9 | 0,9 | 1249,8 | 1,4 | +512,9 | +0,5 |
| Інші доходи | 171,9 | 0,2 | 209 | 0,2 | +37,1 | 0 |
| РАЗОМ | 82242,8 | 100 | 92876,2 | 100 | +10633,4 | - |

Розрахувавши динаміку зміни доходів і витрат на ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020рр. ми спостерігаємо за рівномірним збільшенням показників доходів в грошовій формі, завдяки чому питома ваги доходів майже не зазнала змін, тільки збільшилась частка інших операційних доходів на 0,5% від загальної суми, що призвело до зменшення частки чистого доходу від реалізації продукції. Динаміка зміни витрат ідентично доходам рівномірно збільшились за звітний період. Питома вага матеріальних витрат зменшилась від загальної суми витрат на 3,9%, а витрати на оплату праці збільшились на 1,3%.

Фінансовий результат розраховується опираючись на такі принципи як: періодичність, відповідність. Для підприємств, що спеціалізуються на виготовленні продукції, провідну роль відіграє дохід від реалізації продукції, яку реалізує підприємство, він визначається наступною формулою:

Чистий дохід від реалізації продукції = Дохід від реал. - ПДВ - Інші відрах. з доходу.

Фінансовий результат від операційної діяльності = Дохід - Операційні і Витрати на збут - Інші витрати опер. діяльн.

Прибуток до оподаткування = Фін.рез. від опер. діяльності + Дохід від уч. в капіталі. – Фінансові витрати – Інші витрати+Інші фін.доходи+Інші доходи.

Чистий прибуток = Прибуток до оподаткування-Податок на прибуток.

Розглянути показники фінансових результатів можна на таблиці 3.3.5 по даних звітності ТОВ «Оратівм'ясо»

Показники фінансових результатів ТОВ «Оратівм'ясо»

| Показник | 2019 | 2020 | Відхилення | Темп зміни, % |
|---|--------|---------|------------|---------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції | 81334 | 91417,4 | +1083,4 | 112,4 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 5617,9 | 6374,3 | +756,4 | 113,5 |
| Прибуток до оподаткування | 5672,5 | 6363,8 | +691,3 | 112,2 |
| Чистий прибуток | 4650,3 | 5171 | +520,7 | 111,2 |

Проаналізувавши показники фінансової звітності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 рік ми бачимо позитивну тенденцію всіх показників, що свідчить про ріст ефективності діяльності і збільшення прибутку.

Не менш важливими виступають показники рентабельності, які вказують який дохід отримує підприємство відносно однієї гривні витрат. Для аналізу рентабельності розглянемо наступні показники, узагальнена інформація показана на таблиці 3.3.6.

Рентабельність (збитковість) власного капіталу

Чистий прибуток/Власний капітал.

Рентабельність власного капіталу 2019 рік = $4650,3 / ((17980 + 18290,8) / 2) * 100 = 4650,3 / 18135,4 * 100 = 25,6\%$

Рентабельність власного капіталу 2020 рік = $5171 / ((18290,8 + 21881) / 2) * 100 = 5171 / 20085,9 * 100 = 25,7\%$

Рентабельність активів

Чистий прибуток (Чистий збиток) / Середньорічна сума активів * 100%

Рентабельність активів 2019 рік = $4650,3 / 25208,9 * 100 = 18,45\%$

Рентабельність активів 2020 рік = $5171 / 29781,9 * 100 = 17,36\%$

Рентабельність обороту

Прибуток до оподаткування/Дохід від реалізації * 100%

Рентабельність обороту 2019 рік = $5672,5 / 81334 * 100 = 6,7\%$

Рентабельність обороту 2020 рік = $6363,8 / 91417,4 * 100 = 6,9\%$

Рентабельність операційних витрат

Прибуток від операційної діяльності/Операційні витрати

Рентабельність операційних витрат 2019 рік = $5617,9 / 76453 = 7,3\%$

Рентабельність операційних витрат 2020 рік = $6374,3 / 86293,2 = 7,4\%$

Рентабельність активів за чистим прибутком

Чистий прибуток / Середньорічна вартість активів

Рентабельність активів за чистим прибутком 2019 = $4650,3/25208,9*100=18,45\%$

Рентабельність активів за чистим прибутком 2020 = $5171/29781,9*100=17,36\%$

Рентабельність основних засобів

Чистий прибуток /Середньорічна вартість основних засобів

Рентабельність основних засобів 2019 = $4650,3/18\,351,6*100 =25,3\%$

Рентабельність основних засобів 2020 = $5171/20964,1*100 =24,7\%$

Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком

Чистий прибуток /Чиста виручка від реалізації продукції

Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком 2019 рік = $4650,3/81334*100=5,7\%$

Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком 2020 рік = $5171/91417,4*100=0,6\%$

Таблиці 3.3.6

Показники рентабельності

| Показник | 2019 | 2020 | Відхилення |
|--|------|------|------------|
| Рентабельність (збитковість) власного капіталу, % | 25,6 | 25,7 | +0,1 |
| Рентабельність активів, % | 18,5 | 17,4 | -1,1 |
| Рентабельність обороту, % | 6,7 | 6,9 | +0,2 |
| Рентабельність операційних витрат, % | 7,3 | 7,4 | +0,1 |
| Рентабельність активів за чистим прибутком, % | 18,5 | 17,4 | -1,1 |
| Рентабельність основних засобів, % | 25,3 | 24,7 | -0,6 |
| Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком, % | 5,7 | 0,6 | -5,1 |

Розрахувавши показники рентабельності, ми можемо провести аналіз зміни кожного показника. Рентабельність (збитковість) власного капіталу за звітний рік майже не змінився, всього на 0,1%, але все рівно має позитивну тенденцію, показує, що з таким же самим капіталом підприємство отримує більший прибуток. Рентабельність активів знизився більше ніж на 1%, нормативне значення відсутнє, але потрібно намагатись підвищувати показники рентабельності і слідкувати за тим, щоб вони не були нижчі ніж в конкурентів. Рентабельність обороту збільшилась на 0,2%, це вказує на те, що на 1 гривню доходу прибуток збільшився на 0,2% і тепер становить 6,9%. Рентабельність операційних витрат також збільшився на 0,1%, це підтверджує стабільність діяльності підприємства і показує, що дохід перекриває витрати. Рентабельність основних засобів зазнала незначних зменшень показника на 0,7%, що вказує на те, що активи підприємства використовувались менш продуктивно ніж в попередньому році. Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком показник значно знизився порівняно з попереднім роком, на 5,1%, і наблизився до відмітки 0%, це вказує на те, що компанія значно послабила свої становище на ринку.

3.4. Теоретичні основи аудиту фінансових результатів та їх відображення у звітності

Керівництво кожного підприємства вважає доцільним запровадження внутрішнього аудиту для перевірки правильності введення бухгалтерського обліку, правдивого заповнення фінансової звітності, щоб заздалегідь знайти помилки і виправити їх, щоб вони не понесли за собою негативні наслідки в майбутньому.

Найвідповідальнішим і найскладнішим етапом перевірки є аудит фінансових результатів і співставлення їх з реальною картиною на підприємстві, попри це, саме перевірка фінансового стану є найбільш поширеною, адже державні податкові служби ретельно перевіряють звітність підприємств і при виявленні порушень, накладають штрафні санкції.

На жаль, сучасні реалії показують, що власники все частіше намагаються приховати прибутки, тому схиляються до різних махінацій, які досить важко розпізнати серед подібних операцій, так як вони записані з дотриманням всіх вимог, тому їх може знайти тільки досвідчений спеціаліст. Підприємство може проводити внутрішній аудит, щоб перевірити себе перед державними перевіркою, або скористуватись послугами незалежних аудиторів.

Метою аудиту фінансових результатів є збір, обробка та перевірка достовірності облікової інформації щодо визначення фінансових результатів діяльності

Завдання аудиту фінансових результатів:

- перевірка правильності віднесення витрат і доходів до певних видів діяльності;
- перевірка правильності визначення фінансового результату залежно від виду діяльності;
- перевірка правильності визначення чистого фінансового результату до оподаткування і правильність нарахування податку на прибуток;
- перевірка відповідності показників за витратами, доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати;
- зіставлення показників за витратами, доходами і фінансовими результатами з відповідними показниками минулого року, з плановими завданнями;
- перевірка достовірності інформації щодо витрат за елементами;
- підтвердження або спростування інформації про витрати, доходи і фінансові результати діяльності, відображені у Звіті про фінансові результати;
- правильність відображення витрат, доходів і фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

У МСА (ISA) 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» встановлено мету аудиту фінансових результатів, яка полягає в наданні аудиторіві можливості висловити незалежну думку стосовно того, чи складені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності[23].

Аудитор самостійно визначає методику проведення перевірки фінансових результатів, опираючись на особливості підприємства, головною задачею яких є отримання доказів, що підтверджують правильність звітності, або підтверджують помилки для складання кінцевого висновку.

Дослідження показали, що існує різноманітність у підходах до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Вивчення даної теми показало, що є необмежена кількість методик аудиту фінансових результатів.

Ознайомившись з Підручником Іванова Н.А. та Ролінського О.В. можна розглянути запропоновану етапи проведення аудиту.

Організація підготовчої роботи аудитора (планування стратегії аудиту); оцінювання стану бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та системи контролю по об'єктах обліку; перевірка правильності оцінки доходів та витрат, їх відображення в обліку та фінансовій звітності; перевірка правильності визначення доходів, витрат та фінансових результатів; перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку доходів та витрат показникам фінансової звітності; підготовка аудиторського висновку; ознайомлення керівництва клієнта з аудиторським висновком та передача документації, яка передбачена договором[24, с.163].

Гончарук Я.А. притримується тієї думки, що аудит фінансових результатів, базується на перевірці Звіту про фінансові результати, і має включати в себе наступні етапи: Перевірка правильності заповнення адресної частини; визначення виду діяльності підприємства та правильності його зазначення у формі; перевірка наявності, повноти і правильності заповнення реквізитів і показників рядків і граф звітності; логічний аналіз показників звітності з метою визначення ділянок у звітності з найбільшим ризиком, тобто тих, де найдостовірніша можливість виявлення шахрайства або помилок в обліку та звітності (у залежності від цього визначають ті операції та активи, які повинні бути перевірені ретельніше, і ті, де можна покласти на інформацію клієнта); рахункова перевірка; перевірка показників форм фінансової звітності, встановлення суттєвості виявлених відхилень в показниках фінансової звітності; перевірка дотримання встановлених законодавством строків і термінів подання фінансової звітності[25, с.134-135].

Алієва Л.М. в своїй праці зазначає наступні рекомендації щодо проведення аудиту: Інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду; перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів в розрізі видів діяльності клієнта; перевірка правомірності відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат; порядок їх відображення у звіті про фінансові результати; аналіз структури доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта; контроль за правильністю визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток[26].

Виноградова М. О. та Жидева запропонували свою послідовність, що виокремлюється серед інших. Так, аудит фінансових результатів має проводитись за наступними етапами: попереднє вивчення звіту про фінансові результати щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку; перевірка витрат, перевірка доходів, перевірка фінансових результатів. Зазначені також можливі порушення обліку витрат, доходів, фінансових результатів[27].

Бутинець Ф.Ф. вказав, які наслідки будуть мати дії аудиторів. Перевірку наданого звіту на арифметичну точність; складання пробного звіту про фінансові

результати (на підставі робочих документів по інших розділах аудиту); порівняння пробного звіту про фінансові результати з наданим на перевірку та аналіз відхилень; перевірку розрахунку прибутковості акцій; перевірку відповідності даних звіту про фінансові результати в частині даних за відповідний період минулого року; ретельну перевірку характеру помилок, їх впливу на звітність, адекватності внесених змін у разі зміни показників внаслідок виправлення помилок минулих періодів; узгодження певних показників звіту з даними балансу[28, с.362].

Після детального вивчення методик аудиторської перевірки, буде доцільно ознайомитись з етапами аудиту за допомогою рисунка 3.4.1



Рис.3.4.1 Етапи проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства

На даному рисунки першим етапом виступає вивчення аудитором з можливим майбутнім клієнтом, щоб ознайомитись з його історією, дослідити звітність за минулі періоди, роботу всіх відділів, результати попередніх перевірок, це допоможе

визначити об'єм роботи та можливі ризики. Вивчивши всі ці питання, аудитор приймає рішення погодитись на перевірку чи відмовитись. При прийнятті позитивного відгуку, аудитор має надати клієнту документ із зазначеними завданнями, які йому потрібно виконати при перевірці, потім цей договір підписується обома сторонами, для підтвердження взаємозв'язку між аудитором і підприємством.

Етап підготовки включає в себе утворення аудиторської групи, обговорення питання про задіяння інших спеціалістів, які можуть надати оцінку з юридичної сторони, оцінити обсяг і саме виконання роботи. Також на даному етапі аудитор визначається зі стратегією, розраховує за який час впорядується з перевіркою, які ресурси будуть залучені під час проведення аудиту, визначається робочий план, в якому будуть вказані всі задачі, що має виконати аудитор, за який термін вони мають бути зроблені, особи, які будуть відповідальні за результати. Сама програма буде включати в себе етапи аудиту, поставлені задачі, детальний опис кожного етапу і спосіб проведення, обмеження в часі, визначенні строки за який має бути виконана кожна стадія, висновки, які формує аудитор на кінець перевірки за отриманими результатами.

Технологічний етап охоплює процес задіяння описаних методів проведення аудиту на практиці, тобто вже сама робота з об'єктом аудиторської перевірки, перевірка фінансових результатів. Під час виконання роботи, можливі внесення і зміни плану перевірки, якщо це буде доречно і не порушить всієї структури програми. Аудитор сам визначає як йому краще проводити аналіз, за видом діяльності, чи за самостійними циклами, що впливають під час функціонування підприємства (витрати на сировини, отримані аванси). Визначення правильності відображення доходів і витрат з яких складається фінансовий результат у річній звітності.

Спочатку перевіряється Звіт про фінансові результати чисто з візуальної сторони, аудитор, опираючись на досвід, наглядно дивиться чи відповідають вписані дані реальній діяльності підприємства, чи правильно заповнені дані розміщення підприємства, дати, прізвища відповідальних осіб, все має відповідати статутам та обліковій політиці, де вказано спосіб розрахунку і відображення доходів та витрат. Після того як перевірена юридична інформація, аудитор, користуючись аналітичними методами, приступає до перевірки показників звітності, під час перевірки аудитор має бути максимально уважним, адже саме тут ризик помилки є найвищий, детальне вивчення дозволить виявити можливі сліди шахрайства або випадкових помарок. Також перевірка показників дозволяє точно оцінити навіть незначні відмінності і розбіжності, які будуть вказувати про неграмотність обліку, або навмисні помилки у звітності. Аудитор сумлінно і уважно має проаналізувати кожен без виключення статтю звітності, переконатись у правильності та достовірності результатів чистого доходу від реалізації, детально перевірити вказану суму витрат на собівартість продукції та виробничі затрати і звісно переконатись в правильності визначеного фінансового результату до і після відрахування нарахованих податків, визначивши суму податку, яка має бути сплачена. Проводиться аналіз синтетичного обліку показників з яких формуються фінансовий результат, зіставлення відповідності даних, що вказані в первинних документах і даних, що введенні за допомогою кореспонденції рахунків в базу даних, перевірити на дорочність всі бухгалтерські записи щодо доходів і витрат, правильність їх відображення, чи правильно віднесені і розподілені витрати з доходами. Визначити чи не порушують чинного законодавства та чи інша проводка, чи справді відбулась операція, яка вимагає відповідного запису,

для підтвердження дозволяється звертатись до покупців, банків або інших контрагентів, що можуть показати дану операцію і в себе. Після виконання попередніх завдань, аудитор створює свій звіт і проводить зіставлення зі звітом підприємства-клієнта.

Завершальним етапом перевірки вимагає складання та передача замовнику кінцевих результатів та підсумків по по перевірці, в яких буде зазначено висновки по веденню обліку на підприємстві. Для підтвердження і погодження виконаної роботи, звіт, що надає аудитор, має бути підписаний обома сторонами (виконавцем і замовником).

Під час перевірки аудитор має відповідально і творчо віднестись до своєї роботи, користуватись своїм досвідом роботи, шукати способи покращити ефективність перевірки.

Аудиторський висновок перевірки фінансових результатів ТОВ «Оратівм'ясо» за станом на 01.01.2021

Аудиторська компанія «Баланс» відповідно договору № 586\81 від 12.08.2005 здійснила перевірку ТОВ «Оратівм'ясо».

1. Загальні відомості щодо проведеного аудиту

1.1 Найменування аудиторської компанії: Аудиторська компанія «Баланс», ліцензія № 943512, видана Аудиторською Палатою 12.08.2005 р. Адреса: 9412, м. Київ, вул. Привокзальна, 12, тел.: 22-82-47.

1.2 Місце та час проведення аудиту: підприємство ТОВ "Оратівм'ясо", м. Київ, січень 2021 р.

1.3 Дані про аудиторів: Бовсуновський К. О., сертифікат серії КМ № 754862, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 943512 від 12.08.2005 р., Леонов Є. А., сертифікат серії НС № 873254, виданий згідно рішення Аудиторської палати України № 781 від 12.11.2004 р., Зойкін П. Т., сертифікат серії СВ № 634720, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 841 від 01.05.2007 р.

1.4 Під час перевірки була проведена суцільна і вибіркова перевірка первинних документів і звітності, що засвідчують діяльність підприємства, аналіз синтетичних і аналітичних бухгалтерських реєстрів, способи аналітично-економічного аналізу.

1.5 В процесі аудиторської перевірки було вивчено: Податкову і облікову політику, всі форми звітності, Статути, журнали, первинні документи, що засвідчують доходи і витрати від діяльності підприємства.

Вся інформація що була доступна аудитору під час перевірки має зберігатись в таємниці і не використовуватись у власних інтересах з метою здійснення махінацій і незаконних дій.

2. Відомості про підприємство

2.1. Назва підприємства: ТОВ «Оратівм'ясо».

2.2. Код ЄДРПОУ: 715420.

2.3. Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю

2.4. Створено до закону: № 1576 від 12.11.2008 р., реєстраційний № 405.

2.5. Юридична адреса підприємства: 22633, с. Оратів, Вінницька область, вул. І. Франка, 5А.

2.6. Телефон: 42-65-85, факс (2465) 75-82-86

2.7. Код розрахункового рахунку: 764284513648

2.8. Код МФО: 715246

2.9. Банку, що обслуговує підприємство: «Приватбанк»

2.10. Основний вид діяльності підприємства: виробництво м'яса та розведення свиней

2.11. Облікова чисельність працівників: 215 чоловік

Керівник підприємства: Портянко С. Ф.

Головний бухгалтер: Смажук В. К.

3. Методологія аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка опиралась на Закон України «Про аудит фінансових результатів» і інших нормативних актів. Під час перевірки були вивчені первинні документи і сформовано звітність для перевірки правильності заповнення звітності бухгалтерами підприємства, згруповано доходи і витрати, і визначено фінансові результати. За допомогою зібраної інформації аудиторі складає аудиторський висновок.

Інформація, що була отримана під час аудиторської перевірки, є достатньою для складання аудиторського висновку.

4. Відомості щодо організації бухгалтерського обліку

Облік на підприємстві ТОВ «Оратівм'ясо» ведеться у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", та відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

5. Зауваження та рекомендації

Здійснивши аудиторську перевірку первинної документації в якій відображались витрати і доходи від діяльності, було виявлено наступні зауваження: Рахунок-фактура №45 не має зазначеної дати здійснення операції, також на багатьох документах були знайдені помарки. Також при перевірці Журналів, на №41 була

виявлена відсутність підпису відповідального бухгалтера. Велика кількість Журналів має помарки, що не впливають на фінансові результати, але виглядають досить недбало. При аналізі зобов'язань, було помічено, що частину короткострокових зобов'язань було віднесено до довгострокових.

6. Висновки

Для покращення обліку на ТОВ «Оратівм'ясо» керівництво має більш ретельно здійснювати контроль за веденням обліку і відображення операцій в первинних документах. Сама бухгалтерія повинна виправити зазначені вище помилки щодо розподілу заборгованості, ознайомившись з додатками аудиторського висновку.

Дані балансу на 01.01.2020 р. повністю відповідають даним, що склалися в бухгалтерському обліку і чесно висвітлює всі операції пов'язані з діяльністю підприємства за результатами операцій за період з 01.01 2019 р. по 01.01. 2020 р.

Аудиторська фірма підтверджує достовірність фінансової звітності підприємства за станом на 01.01.2020 р. відповідно результатів аудиторської перевірки господарської діяльності суспільства за 2020 р.

Склад аудиторської комісії «Баланс»:

Бовсуновський К. О., сертифікат серії КМ № 754862,

Леонов Є. А., сертифікат серії НС № 873254,

Зойкін П. Т., сертифікат серії НС № 421545.

Загальні висновки і пропозиції автора за темою дипломної роботи

Під час виконання кваліфікаційної роботи, було вивчено поняття «Фінансові результати», його складові і місце у бухгалтерському обліку. Визначено особливості і правильність відображення у звітності. Проведено аналітичний і економічний аналіз діяльності ТОВ «Оратівм'ясо», порівняна динаміка змін показників доходу і витрат. На сьогоднішній день неможливо уявити роботу бухгалтера без комп'ютеризації, тому під час роботи була проведена практична робота з програмним забезпеченням 1С:Підприємство. Для проведення аналізу підприємства, було вивчено організаційну систему, облікову і податкову політику. Весь процес ведення обліку має перевірятись, щоб уникнути помилок і мати можливість вчасно їх виправити, тому було розглянуто аудит фінансових результатів, визначені етапи, мета, завдання і аудиторський висновок.

Фінансові результати обліковуються і записуються у звітність підприємств відповідно до чинного законодавства, і залежить від діючої системи ведення обліку. Всі операції з розрахунку, аналізу, відображення і зберігання даних, методи мають відповідати стандартам. Вчені і спеціалісти без перериву намагаються вдосконалити діючу систему обліку, розглядаючи її незалежні частини і корегуючи їх. Важливим і популярним питанням виступає метод відображення фінансових результатів. Так як держава зацікавлена в правдивому і чіткому відображенні прибутків та збитків, тому законодавство до даної теми чітко прописане, що безумовно ефективно і в хорошому ключі діє на заповнення Звіту про фінансові результати.

На сьогоднішній день провідні спеціалісти світу розглядають напрямки покращення обліку і висвітлення фінансових результатів. Головна думка базується на тому, що потрібно розбити звітність за кожним окремим видом діяльності. Це допоможе більш розкрито відображати фінансові результати, що позитивно впливає на управлінський персонал, який буде приймати рішення опираючись на поглиблену інформацію, що дозволить здійснювати більш аргументоване управління.

Вивчивши дану тему, становиться зрозуміло, що для чіткого розуміння терміну «фінансові результати» потрібно дослідити різні економічні джерела, що дозволять більш глибоко зрозуміти саму суть і структуру. Навіть таке твердження як «прибуток» має суперечливе значення між вченими, дотримуючись думки, що більшість економістів ускладнюють і намагаються поглиблену інформацію викласти у саме означення, можна вважати, що прибуток – це позитивна різниця між доходами і витратами певного періоду.

Ефективність підприємства визначається його операційним прибутком, адже саме прибуток від виробництва на якому компанія спеціалізується, показує наскільки ефективна дана галузь і наскільки професійно справляється зі

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових результатів та їх відображення у звітності

| Посада | Прізвище, ініціали | Підпис | Дата | Загальні висновки і пропозиції автора за темою дипломної роботи | Номер сторінки |
|-------------------|---------------------|--------|------------|---|----------------|
| Здобувач | Онищук І.Ю. | | 26.05.2021 | | |
| Науковий керівник | Кудренко Н.В. | | 28.05.2021 | | |
| Завідувач кафедри | Чернелевський Л. М. | | 03.06.2021 | | 77 |

своєю задачею управлінський підрозділ, який і визначає доцільність діяльності і майбутні перспективи.

Так як прибутком підприємства зацікавлена велика кількість зовнішніх користувачів, таких як інвестори і податкова. Керівництво має слідкувати за правильністю відображення результатів у фінансову звітність, щоб можна було розрахувати податок на прибуток, вірність якого перевіряється державними службами. Для інвесторів важлива актуальна і правдива інформація, що дає змогу розглядати дане підприємство як об'єкт фінансування з подальшим отриманням вигод. Тому саме за допомогою даних з фінансової звітності розраховується відношення між доходами і витратами, після чого приймається рішення щодо можливого інвестування.

Перед занесенням відповідних сум у звітність, всі дані з операцій вносяться в програмне забезпечення і розносяться на відповідні рахунки, що забезпечують розподіл витрат і доходів за видом діяльності для отримання вищого рівня достовірності.

ТОВ «Оратівм'ясо» при обліку фінансових результатів фокусується на початкових умовах для своєчасного розрахунку і рознесення всіх видів доходів та витрат залежно від роду діяльності, що дозволить визначити прибуток і рентабельність підприємства.

Аудит фінансових результатів проводиться для вирішення таких завдань: перевірка доцільності запровадженої облікової політики, правильність її складання; пошук способів збільшити суму доходів при паралельному зниженню витрат, зменшення собівартості продукції при збереженні або покращенні якості; аналіз прибутку, наскільки він відповідає обсягам підприємства; аналітичний аналіз показників, які визначають вплив від різних чинників. Вся ця інформація формується аудитором і після детального аналізу і оцінки, передається керівництву, на основі чого приймаються рішення на майбутні періоди, стає зрозуміло на що потрібно звернути увагу і які помилки допускаються бухгалтерським персоналом.

Ознайомившись з показниками діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» за останні два роки, можна побачити наступну картину:

У звітному році чистий прибуток становить 5171 грн.

Середньооблікова чисельність персоналу з 222 чоловік зменшилась до 215, на сім чоловік менше ніж в попередньому році. Попри зменшення кількості працівників, фонд оплати праці збільшився на 25,5%, середня заробітна плата на особу збільшилась на 29,6%, за рахунок чого було зросло загальні витрати. Продуктивність праці зросла на 16,5%

Вартість основних засобів в 2020 році становила 18116,7 тис. грн.. це на 2419,5 тис. грн. більше ніж в попередньому році, що свідчить про те, що були придбані нові основні засоби, також первісна вартість зросла, це вказує на те, що було здійсненні операції з покращенням об'єктів, такі як: модернізація, реконструкція, які призвели до економічних вигод. Віддача основних засобів порівняно з 2019 роком зменшилась на 2,9% від попереднього року, зменшення показує, що основні засоби використовувались неефективно, адже віддача основних засобів вказує скільки було виготовлено продукції відповідно до вартості основних засобів. За рахунок збільшення собівартість реалізованої продукції на 8,2%, було покрито витрати на оплату праці, що зросло у звітному періоді.

Операційні витрати в 2020 році, порівняно з 2019 роком, збільшилися на 8,8%. Операційні витрати на одну грн. чистого доходу мають позитивну тенденцію, вони зменшилися на 2,2% і становлять 0,91грн. .

Коефіцієнт автономії збільшився на 0,01 (2%), це вказує на те, що здатність компанії профінансувати свої активи за рахунок власних фінансових ресурсів - збільшилась. Зі збільшенням коефіцієнта автономії, підкріплюється фінансова стійкість і можливість підприємством прогнозувати довгострокову діяльність.

Коефіцієнт фінансової залежності, обернутий до коефіцієнту незалежності, в 2020 році становить 1,36, за рік знизився на 0,7%. Щоб досягнути нормативного значення, потрібно щоб показник збільшився на 0,31, для цього підприємство має призупинити залучання додаткових позикових коштів.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу становить 0,1, це відповідає нормативному значенню, головним завданням є слідкувати щоб показник не знизився.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу порівняно з попереднім роком, коефіцієнт знизився на 3,8%, і тепер становить 0,26, що не відповідає нормативному значенню, причиною є неповне використання фінансового та виробничого потенціалу компанії.

Коефіцієнт фінансової стабільності має бути 0,67-1,5, в нашому випадку значення зменшилось порівняно з попереднім роком і становить 2,77, але це більше за нормативне значення, що говорить про наявність додаткових резервів за рахунок залучення позикових коштів.

З даних ми бачимо, що коефіцієнт поточної ліквідності становить 1,28, коли потрібно 1-1,5. Коефіцієнт швидкої ліквідності вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів. Коефіцієнт швидкої ліквідності становить 0,36, це не задовольняє вимоги, адже коефіцієнт має бути більше 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності майже задовольняє вимоги і становить 0,38, при чому максимальне значення має бути 0,35, в попередньому періоді коефіцієнт дорівнював 0,33

Коефіцієнт оборотності оборотних коштів вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства. Коефіцієнт збільшився на 0,04 і в 2020 році становить 9,03, це показує про інтенсивне використання коштів.

Таким чином, проведений аналіз фінансових показників діяльності ТОВ «Оратівм'ясо» показав, що, потрібно звернути увагу на віддачу основних засобів, розробити програму для збільшення доходу і ефективності діяльності підприємства. Щоб побачити позитивну динаміку надходжень від реалізації продукції, яка буде свідчити про її конкурентоспроможність .

Проаналізувавши показники фінансової звітності ТОВ «Оратівм'ясо» за 2019-2020 рік ми бачимо позитивну тенденцію всіх показників, що свідчить про ріст ефективності діяльності і збільшення прибутку.

Розрахувавши показники рентабельності, ми можемо провести аналіз зміни кожного показника. Рентабельність (збитковість) власного капіталу за звітний рік майже не змінився, всього на 0,1%, але все рівно має позитивну тенденцію, показує, що з таким же самим капіталом підприємство отримує більший прибуток. Рентабельність активів знизився більше ніж на 1%, нормативне значення відсутнє, але

потрібно намагатись підвищувати показники рентабельності і слідкувати за тим, щоб вони не були нижчі ніж в конкурентів. Рентабельність обороту збільшилась на 0,2%, це вказує на те, що на 1 гривню доходу прибуток збільшився на 0,2% і тепер становить 6,9%. Рентабельність операційних витрат також збільшився на 0,1%, це підтверджує стабільність діяльності підприємства і показує, що дохід перекриває витрати. Рентабельність основних засобів зазнала незначних зменшень показника на 0,7%, що вказує на те, що активи підприємства використовувались менш продуктивно ніж в попередньому році. Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком показник значно знизився порівняно з попереднім роком, на 5,1%, і наблизився до відмітки 0%, це вказує на те, що компанія значно послабила свої становище на ринку.

Як і для решти підприємств, ТОВ «Оратівм'ясо» фокусується на збільшення прибутку, який потім можна використати для розвитку підприємства, щоб досягнути ще вищих економічних показників. Також відносно прибутку формується капітал товариства і розмір податку, що потрібно сплатити до бюджету держави і сама можливість оплати зобов'язань.

Всі доходи і витрати мають бути підтвердженні первинними документами і розподілені на відповідний рахунок. Фінансовий результат визначається бухгалтером, шляхом розрахунку. Всі дані мають бути занесені у звітність, з якої можна визначити зв'язок між декількома періодами і побачити які статті вплинули на той чи інший результат. Також дозволяє оцінити прибуток і рентабельність від окремого виду діяльності. З цього впливає те, що в мета підприємства, тобто його фінансові результати відображаються у другій формі звітності.

З метою покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів потрібно розглянути наступні пропозиції:

- ввести чітке визначення поняття «фінансові результати» нормативною базою;
- ввести чіткий перелік показників, що характеризують фінансові результати;
- розширити перелік класифікаційних ознак;
- ввести єдині класифікаційні ознаки і відокремлення їх за видами діяльності з використанням рахунків третього порядку;
- ввести реєстри аналітичного обліку фінансових результатів для узагальнення облікової інформації з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

Перелік використаних літературних джерел

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV
3. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV
4. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 листопада 1999 р. N 291
6. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 627 від 27.06.2013
7. П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансової звітності» N 137 від 28.05.99
8. НП(С)БО «Консолідована фінансова звітність» від 27.06.2013 № 628
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290
10. НП(С)БО 16 «Витрати» N 318 від 31.12.99
11. Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств N 132 від 18.05.2001
12. МСБО 18 «Дохід» від 01.01.2012
13. МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» від 01.01.2012
14. МСБО 1 «Подання фінансових звітів» від 01.01.2012
15. НП(С)БО 17 "Податок на прибуток" N 353 від 28.12.2000
16. Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI
17. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 № 356
18. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. –М. : Финансы и статистика, 2000. –496 с.
19. Парус [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.parus.com/>
20. Бланк И.А. Управление прибылью. — Изд. 3-е, перераб. и доп. — К. : Ника-Центр, 2007. — 766с.

21. Бутинець Ф. Ф., Бондар В. П., Канурна З. Ф., Малюга Н. М., Мошенський С. З. Звітність підприємства: Навч. посібник — 2.вид., перероб. і доп. — Житомир : ЖДТУ, 2005. — 427с.
22. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посіб. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл.. — К. : Вища школа, 2005. — 278с.
23. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards>.
24. Іванова Н.А. Організація та методика аудиту : навч.посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.
25. 12. Гончарук Я. А. Аудит : навч. посіб. / Я. А. Гончарук, В. С. Рудницький. – Львів : Світ, 2007. – 296 с.
26. Алієва Л.М. Методика аудиту звіту про фінансові результати і шляхи їх вдосконалення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/55156/02-Alieva.pdf?sequence=1>
27. Виноградова М. О. Аудит : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
28. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності Облік і аудит вищ. навч. закл. – 2-ге вид., перероб. та допов. – Ж.: ПП Рута, 2002. – 672с.
29. Борисов А. Б. Большой экономический словарь: словарь. 2006. - 543 стр.
30. С. В. Мочерний, Економічна енциклопедія., 2000. - 864 с.
31. Лондар С. Л., Тимошенко О. В, Фінанси, 2009-384с.
32. Кондраков Н.П. – Учебник Бухгалтерский учет, Самоучитель по бухгалтерскому учету, 2007-592с.

Додатки

Додаток А

**І. Баланс
на 31.12.2020
Форма №1-м**

Код за ДКУД 1801006

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 452,5 | 1514,8 |
| Основні засоби | 1010 | 15697,2 | 18116 |
| первісна вартість | 1011 | 27579,7 | 31361,7 |
| знос | 1012 | (11882,5) | (13245,7) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | 18 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 28 |
| Усього за розділом І | 1095 | 16167,7 | 19658,8 |
| ІІ. Оборотні активи | | | |
| Запаси: | 1100 | 2654,6 | 2848,1 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | 37 | 44,7 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 3318,7 | 3556,5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 70,5 | 74 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 672,6 | 549,1 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 2279,4 | 3024,6 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 40,4 | 66,4 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 5 | 4,4 |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| Усього за розділом ІІ | 1195 | 9041,2 | 10123,1 |
| ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 25208,9 | 29781,9 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 775 | 775 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 227 | 227 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 17288,8 | 20879 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Усього за розділом І | 1495 | 18290,8 | 21881 |
| ІІ. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | 1595 | 0 | 0 |
| ІІІ. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 428,2 | 650 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2941,6 | 2496,7 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1137,6 | 1382,6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 212,8 | 244,9 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 249,9 | 319,1 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1090,5 | 1364,5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1070,3 | 1688 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 6918,1 | 7900,9 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 25208,9 | 29781,9 |

2. Звіт про фінансові результати
2020р
 Форма №2-м

Код за ДКУД 1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 91417,4 | 81334 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1249,8 | 736,9 |
| Інші доходи | 2240 | 209 | 171,9 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 92876,2 | 82242,8 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (56125,6) | (51876) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (30167,6) | (24577) |
| Інші витрати | 2270 | (219,2) | (117,3) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (86512,4) | (76570,3) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 6363,8 | 5672,5 |
| Податок на прибуток | 2300 | (1192,8) | (1022,2) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 5171 | 4650,3 |

Керівник

Портянко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

Смажук Володимир Кузьмович

| | | | | | |
|--|-------------------|---------------------------|------|----|----|
| | | Дата (рік, місяць, число) | Коди | | |
| | | | 2021 | 04 | 01 |
| Підприємство | ТОВ "Оратівм'ясо" | за ЄДРПОУ | | | |
| Територія | | за КОАТУУ | | | |
| Організаційно- правова форма господарювання | | за КОПФЛ | | | |
| Вид економічної діяльності | | за КВЕД | | | |
| Середня кількість працівників | 17 | | | | |
| 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 | | | v | | |

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 1 515 | 1 515 |
| Основні засоби | 1010 | 18 116 | 17 593 |
| первісна вартість | 1011 | 31 362 | 31 362 |
| знос | 1012 | (13 246) | (13 768) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 28 | 28 |
| Усього за розділом I | 1095 | 19 659 | 19 136 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 2 848 | 2 826 |
| Виробничі запаси | 1101 | 2 803 | 2 803 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 45 | 22 |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 3 557 | 4 057 |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 74 | 74 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 549 | 2 549 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3 025 | 41 575 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 3 025 | 41 575 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 66 | 66 |
| 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 | 4 | 221 |
| Усього за розділом II | 1195 | 10 123 | 51 367 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 29 782 | 70 504 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 775 | 775 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 227 | 227 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 20 879 | 18 126 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 21 881 | 19 128 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| 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 | | |

| | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 650 | 42 650 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 497 | 3 797 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 383 | 1 383 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 319 | 319 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 365 | 1 365 |
| 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 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 688 | 1 863 |
| Усього за розділом III | 1695 | 7 901 | 51 376 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | |
| Баланс | 1900 | 29 782 | 70 504 |

Керівник

Головний бухгалтер

| | | | | |
|--------------|---|-------------|----|----|
| | | Коди | | |
| | | 2021 | 04 | 01 |
| | | за ЄДРПОУ | | |
| Підприємство | ТОВ "Оратів'ясо" (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 період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 875 | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | - | |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | - | |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (22) | |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | |
| Валовий : | | | |
| Прибуток | 2090 | 853 | |
| 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 | - | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції | 2122 | - | |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 083) | |
| Витрати на збут | 2150 | - | |
| Інші операційні витрати | 2180 | (523) | |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| Прибуток | 2190 | - | |
| Збиток | 2195 | (753) | |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | |
| Інші доходи | 2240 | - | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | |
| Фінансові витрати | 2250 | (2 000) | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | |
| Інші витрати | 2270 | - | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| Прибуток | 2290 | - | |

| | | | |
|---|------|---------|---|
| Збиток | 2295 | (2 753) | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| Прибуток | 2350 | - | |
| Збиток | 2355 | (2 753) | |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | 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 | (2 753) | |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | - | |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | - | |
| Амортизація | 2515 | 523 | |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 083 | |
| Разом | 2550 | 1 606 | |

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 | - | |

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Д

ТОВ "Оратівм'ясо"

Оборотно-сальдова відомість за Січень 2021 р.

| Рахунок | Сальдо на початок періоду | | Обороти за період | | Сальдо на кінець періоду | |
|---------|---------------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 10 | 31 361,70 | | | | 31 361,70 | |
| 103 | 31 361,70 | | | | 31 361,70 | |
| 13 | | 13 245,70 | | 522,70 | | 13 768,40 |
| 131 | | 13 245,70 | | 522,70 | | 13 768,40 |
| 15 | 1 514,80 | | | | 1 514,80 | |
| 151 | 1 514,80 | | | | 1 514,80 | |
| 18 | 28,00 | | | | 28,00 | |
| 184 | 28,00 | | | | 28,00 | |
| 20 | 2 803,40 | | | | 2 803,40 | |
| 201 | 2 803,40 | | | | 2 803,40 | |
| 26 | 44,70 | | | 22,35 | 22,35 | |
| 30 | | | 2 000,00 | 2 000,00 | | |
| 301 | | | 2 000,00 | 2 000,00 | | |
| 31 | 3 024,60 | | 40 550,00 | 2 000,00 | 41 574,60 | |
| 311 | 3 024,60 | | 40 550,00 | 2 000,00 | 41 574,60 | |
| 33 | 4,40 | | | | 4,40 | |
| 331 | 4,40 | | | | 4,40 | |
| 36 | 3 556,50 | | 1 050,00 | 550,00 | 4 056,50 | |
| 361 | 3 556,50 | | 1 050,00 | 550,00 | 4 056,50 | |
| 37 | 549,10 | | 2 000,00 | | 2 549,10 | |
| 372 | | | 2 000,00 | | 2 000,00 | |
| 3721 | | | 2 000,00 | | 2 000,00 | |
| 377 | 549,10 | | | | 549,10 | |
| 3771 | 549,10 | | | | 549,10 | |
| 39 | 66,40 | | | | 66,40 | |
| 40 | | 775,00 | | | | 775,00 |
| 401 | | 775,00 | | | | 775,00 |
| 43 | | 227,00 | | | | 227,00 |
| 44 | | 20 879,00 | 2 753,38 | | | 18 125,62 |
| 441 | | 20 879,00 | | | | 20 879,00 |
| 442 | | | 2 753,38 | | 2 753,38 | |
| 60 | | 650,00 | | 42 000,00 | | 42 650,00 |
| 601 | | 650,00 | | 42 000,00 | | 42 650,00 |
| 63 | | 2 496,70 | | 1 300,00 | | 3 796,70 |
| 631 | | 2 496,70 | | 1 300,00 | | 3 796,70 |
| 64 | | 1 308,60 | 216,67 | 175,00 | | 1 266,93 |
| 641 | | 1 308,60 | | | | 1 308,60 |
| 6411 | 74,00 | | | | 74,00 | |
| 6412 | | 1 382,60 | | | | 1 382,60 |
| 643 | | | | 175,00 | | 175,00 |
| 6432 | | | | 175,00 | | 175,00 |
| 644 | | | 216,67 | | 216,67 | |
| 6442 | | | 216,67 | | 216,67 | |
| 65 | | 319,10 | | | | 319,10 |
| 651 | | 319,10 | | | | 319,10 |
| 66 | | 1 364,50 | | | | 1 364,50 |
| 661 | | 1 364,50 | | | | 1 364,50 |
| 68 | | 1 688,00 | | | | 1 688,00 |
| 685 | | 1 688,00 | | | | 1 688,00 |
| 6851 | | 1 688,00 | | | | 1 688,00 |
| 70 | | | 1 050,00 | 1 050,00 | | |
| 701 | | | 550,00 | 550,00 | | |
| 703 | | | 500,00 | 500,00 | | |
| 79 | | | 3 628,38 | 3 628,38 | | |
| 791 | | | 1 628,38 | 1 628,38 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------------|------------------|--|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 792 | | | | | | | | | | 2 000,00 | 2 000,00 | | | | | | |
| 90 | | | | | | | | | | 22,35 | 22,35 | | | | | | |
| 901 | | | | | | | | | | 22,35 | 22,35 | | | | | | |
| 92 | | | | | | | | | | 1 083,33 | 1 083,33 | | | | | | |
| 94 | | | | | | | | | | 522,70 | 522,70 | | | | | | |
| 949 | | | | | | | | | | 522,70 | 522,70 | | | | | | |
| 95 | | | | | | | | | | 2 000,00 | 2 000,00 | | | | | | |
| 951 | | | | | | | | | | 2 000,00 | 2 000,00 | | | | | | |
| Разом | | | | | | | | | | 42 953,60 | 42 953,60 | | | 56 876,81 | 56 876,81 | 83 981,25 | 83 981,25 |

Додаток Е

ТОВ "Оратівм'ясо"

Шахова оборотна відомість

Січень 2021 р.

Виведені дані: сума

| Дебет \ Кредит | 13 | 26 | 30 | 31 | 36 | 60 | 63 | 64 | 70 | 79 | 90 | 92 | 94 | 95 | Деб. обороти |
|----------------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 30 | | | | 2 000,00 | | | | | | | | | | | 2 000,00 |
| 31 | | | | | 550,00 | 40 000,00 | | | | | | | | | 40 550,00 |
| 36 | | | | | | | | | 1 050,00 | | | | | | 1 050,00 |
| 37 | | | 1 000,00 | | | | | | | | | | | | 1 000,00 |
| 44 | | | | | | | | | | 2 753,38 | | | | | 2 753,38 |
| 64 | | | | | | | 216,67 | | | | | | | | 216,67 |
| 70 | | | | | | | | 175,00 | | 875,00 | | | | | 1 050,00 |
| 79 | | | | | | | | | | | 22,35 | 1 083,33 | 522,70 | 2 000,00 | 3 628,38 |
| 90 | | 22,35 | | | | | | | | | | | | | 22,35 |
| 92 | | | | | | | 1 083,33 | | | | | | | | 1 083,33 |
| 94 | 522,70 | | | | | | | | | | | | | | 522,70 |
| 95 | | | | | | 2 000,00 | | | | | | | | | 2 000,00 |
| Кред. обороти | 522,70 | 22,35 | 1 000,00 | 2 000,00 | 550,00 | 42 000,00 | 1 300,00 | 175,00 | 1 050,00 | 3 628,38 | 22,35 | 1 083,33 | 522,70 | 2 000,00 | 55 876,81 |

Додаток Є

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 70 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|--------------------------------------|---|--|--|---------|----------|---------|----------|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 Реалізація товарів | Світ м'яса Основний договір | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | 361 | | 701 | 550,00 | К 550,00 |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | Світ м'яса Основний договір <...> | 701 | 91,67 | 6432 | | К 458,33 |
| 08.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000002 від 08.01.2021 12:00:00 Надання послуг | Покупочка Основний договір | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | 361 | | 703 | 500,00 | К 958,33 |
| 08.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000002 від 08.01.2021 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | Покупочка Основний договір <...> | 703 | 83,33 | 6432 | | К 875,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 701 | 458,33 | 791 | | К 416,67 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 703 | 416,67 | 791 | | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 1 050,00 | | 1 050,00 | 0,00 |

Додаток Ж

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 79 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|-------------------|---|----------------|----------------|---------|----------|---------|----------|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 701 | | 791 | 458,33 | К 458,33 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 703 | | 791 | 416,67 | К 875,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> <...> | 791 | 22,35 | 901 | | К 852,65 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> <...> | 791 | 1 083,33 | 92 | | Д 230,68 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> | 791 | 522,70 | 949 | | Д 753,38 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> | 792 | 2 000,00 | 951 | | Д 2 753,38 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку | | | 442 | | 792 | 2 000,00 | Д 753,38 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|-----|----------|----------|--------|------|
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку | | | 442 | | 791 | 753,38 | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 3 628,38 | 3 628,38 | | 0,00 |

Додаток З

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 90 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|--------------------------------------|--|--|---|---------|-------|---------|-------|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 Списані ТМЦ | <...> Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва | Опод. ПДВ М'ясо (свинина) Основний склад | 901 | 22,35 | 26 | | Д 22,35 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> <...> | 791 | | 901 | 22,35 | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 22,35 | 22,35 | | 0,00 |

Додаток И

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 92 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|-------------------|---|--|---|---------|--------|---------|--|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 18.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000007 від 18.01.2021 12:00:02 Послуги | Адміністрація Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги | Аудитор Договір надання послуг | 92 | 833,33 | 631 | | Д 833,33 |
| 20.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000008 від 20.01.2021 12:00:00 Послуги | Адміністрація Витрати на оплату послуг зв'язки | Укртелеком Договір надання послуг зв'язку | 92 | 250,00 | 631 | | Д 1 083,33 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|----------------|-----|----------|----|----------|------|
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> <...> | 791 | | 92 | 1 083,33 | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 1 083,33 | | 1 083,33 | 0,00 |

Додаток Й

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 94 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|--------------------------------------|--|--|--------------|---------|--------|---------|--------|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 31.01.2021 | Закриття місяця 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Нарахування амортизації ОЗ | (не вик. з 01.01.2015) Амортизація тимчасової різниці, що виникла за залишками ОЗ на 01.04.2011 | Опод. ПДВ ОЗ | 949 | 522,70 | 131 | | Д 522,70 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> | 791 | | 949 | 522,70 | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 522,70 | | 522,70 | 0,00 |

Додаток К

ТОВ "Оратівм'ясо"

Картка рахунку 95 за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | | Поточне сальдо |
|--------------------------------------|--|--------------|----------------|---------|----------|---------|----------|----------------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | | |
| Сальдо на початок | | | | | | | | 0,00 |
| 31.01.2021 | Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000005 від 31.01.2021 23:59:59 | <...> | <...> <...> | 951 | 2 000,00 | 601 | | Д 2 000,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> | 792 | | 951 | 2 000,00 | |
| Обороти за період і сальдо на кінець | | | | | 2 000,00 | | 2 000,00 | 0,00 |

Додаток Л

ТОВ "Оратівм'ясо"

Звіт по проводках за Січень 2021 р.

| Період | Документ | Аналітика Дт | Аналітика Кт | Дебет | | Кредит | |
|------------|--|---|---|---------|----------|---------|----------|
| | | | | Рахунок | | Рахунок | |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 Списані ТМЦ | <...> Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва | Опод. ПДВ М'ясо (свинина) Основний склад | 901 | 22,35 | 26 | 22,35 |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 Реалізація товарів | Світ м'яса Основний договір | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | 361 | 550,00 | 701 | 550,00 |
| 05.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000001 від 05.01.2021 12:00:03 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | Світ м'яса Основний договір <...> | 701 | 91,67 | 6432 | 91,67 |
| 06.01.2021 | Платіжне доручення вхідне 00000000004 від 06.01.2021 12:00:02 Оплата | Поточний в Ощадбанк <...> | Світ м'яса Основний договір | 311 | 550,00 | 361 | 550,00 |
| 08.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000002 від 08.01.2021 12:00:00 Надання послуг | Покупка Основний договір | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | 361 | 500,00 | 703 | 500,00 |
| 08.01.2021 | Реалізація товарів і послуг 00000000002 від 08.01.2021 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перша подія | Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...> | Покупка Основний договір <...> | 703 | 83,33 | 6432 | 83,33 |
| 09.01.2021 | Прибутковий касовий ордер 00000000001 від 09.01.2021 12:00:00 Інші надходження | <...> | Поточний в Ощадбанк <...> | 301 | 2 000,00 | 311 | 2 000,00 |
| 16.01.2021 | Видатковий касовий ордер 00000000001 від 16.01.2021 13:00:01 Видача коштів підзвітній особі | Смажук Володимир Кузьмович | <...> | 3721 | 1 000,00 | 301 | 1 000,00 |
| 18.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000007 від 18.01.2021 12:00:02 Послуги | Адміністрація Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги | Аудитор Договір надання послуг | 92 | 833,33 | 631 | 833,33 |

| | | | | | | | |
|------------|---|---|---|------|-----------|-----|-----------|
| 18.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000007 від 18.01.2021 12:00:02 ПДВ - податковий кредит (послуги), перша подія | Аудитор Договір надання послуг <...> | Аудитор Договір надання послуг | 6442 | 166,67 | 631 | 166,67 |
| 20.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000008 від 20.01.2021 12:00:00 Послуги | Адміністрація Витрати на оплату послуг зв'язки | Укртелеком Договір надання послуг зв'язки | 92 | 250,00 | 631 | 250,00 |
| 20.01.2021 | Надходження товарів і послуг 00000000008 від 20.01.2021 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (послуги), перша подія | Укртелеком Договір надання послуг зв'язки <...> | Укртелеком Договір надання послуг зв'язки | 6442 | 50,00 | 631 | 50,00 |
| 25.01.2021 | Платіжне доручення вхідне 00000000005 від 25.01.2021 12:00:00 Розрахунки за кредитами і позиками | Поточний в Ощадбанк <...> | Альфабанк Кредитний догові | 311 | 40 000,00 | 601 | 40 000,00 |
| 31.01.2021 | Закриття місяця 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Нарахування амортизації ОЗ | (не вик. з 01.01.2015) Амортизація тимчасової різниці, що виникла за залишками ОЗ на 01.04.2011 | Опод. ПДВ ОЗ | 949 | 522,70 | 131 | 522,70 |
| 31.01.2021 | Закриття місяця 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Накопичення амортизаційних відрахувань | <...> | | 09 | 522,70 | | 522,70 |
| 31.01.2021 | Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000005 від 31.01.2021 23:59:59 | <...> | <...> <...> | 951 | 2 000,00 | 601 | 2 000,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 701 | 458,33 | 791 | 458,33 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів | <...> <...> | | 703 | 416,67 | 791 | 416,67 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | | <...> <...> | 791 | 22,35 | 901 | 22,35 |

| | | | | | |
|------------|---|----------------|-----|--------------|-----------|
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | <...> <...> | 791 | 1 083,33 92 | 1 083,33 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | <...> | 791 | 522,70 949 | 522,70 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат | <...> | 792 | 2 000,00 951 | 2 000,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку | | 442 | 2 000,00 792 | 2 000,00 |
| 31.01.2021 | Визначення фінансових результатів 00000000002 від 31.01.2021 23:59:59 Фінансові результати: формування прибутку/збитку | | 442 | 753,38 791 | 753,38 |
| | | | | 56 399,51 | 56 399,51 |

Додаток М

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 92 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|----------|----------|
| Початкове сальдо | | |
| 63 | 1 083,33 | |
| 79 | | 1 083,33 |
| Оборот | 1 083,33 | 1 083,33 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток Н

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 90 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|-------|--------|
| Початкове сальдо | | |
| 26 | 22,35 | |
| 79 | | 22,35 |
| Оборот | 22,35 | 22,35 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток О

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 94 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|--------|--------|
| Початкове сальдо | | |
| 13 | 522,70 | |
| 79 | | 522,70 |
| Оборот | 522,70 | 522,70 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток П

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 95 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|----------|----------|
| Початкове сальдо | | |
| 60 | 2 000,00 | |
| 79 | | 2 000,00 |
| Оборот | 2 000,00 | 2 000,00 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток Р

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 70 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Початкове сальдо | | |
| 36 | | 1 050,00 |
| 64 | 175,00 | |
| 79 | 875,00 | |
| Оборот | 1 050,00 | 1 050,00 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток С

ТОВ "Оратівм'ясо"

Аналіз рахунку 79 за Січень 2021 р.

| Кор. Рахунок | Дебет | Кредит |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Початкове сальдо | | |
| 44 | | 2 753,38 |
| 70 | | 875,00 |
| 90 | 22,35 | |
| 92 | 1 083,33 | |
| 94 | 522,70 | |
| 95 | 2 000,00 | |
| Оборот | 3 628,38 | 3 628,38 |
| Кінцеве сальдо | | |

Додаток Т

до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

ТОВ "Оратів'ясо"
(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Адміністрація
(структурний підрозділ підприємства (установи, організації))

До відомості № 3
У касу для оплати в строк

з _____ по _____ 20__ р.
у сумі Шістнадцять тисяч п'ятнадцять гривень 27 копійок (16 015 грн, 27 коп.)

Керівник Портянко С.Ф.
Головний бухгалтер Смажук В.К.
15 січня 2021 р.

| Кореспондуючий рахунок | | Код цільового призначення |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| рахунок, субрахунок | код аналітичного рахунку | |
| 661 | | |

Відомість на виплату грошей №3
за січень 2021 р.

Кількість аркушів 2

За цією відомістю виплачено гривень Шістнадцять тисяч п'ятнадцять гривень 27 копійок (16 015 грн, 27 коп.)

і депоновано гривень _____

Виплату здійснив Смажук С.Ф.
(підпис, прізвище, ініціали)

Перевірив бухгалтер Портянко В.К.
(підпис, прізвище, ініціали)

Вставний аркуш до додатка № 3

| № з/п | Табельний номер | Прізвище, ім'я, по батькові | Сума | Підпис про одержання | Примітки |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|-----------|----------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 0000000002 | Дяченко Анна Сергіївна | 2 669,21 | | |
| 2 | 0000000006 | Портянко Сергій Федорович | 6 863,69 | | |
| 3 | 0000000007 | Смажук Володимир Кузьмович | 6 482,37 | | |
| Всього по аркушу: | | | 16 015,27 | | |

Відомість склав Смажук С.Ф.
(підпис, прізвище, ініціали)

Відомість перевірів Портянко В.К.
(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток У

Прибуткова накладна № 4 від 18 січня 2021 р.

Постачальник: Аудитор

Покупець: ТОВ "Оратівм'ясо"

Договір: Договір надання послуг

Склад: Основний склад

| № | Товар | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|-----------------------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Аудиторська перевірка | 1 | шт | 1 000,00 | 1 000,00 |

Всього: 1 000,00
У тому числі ПДВ: 166,67

Всього найменувань 1, на суму 1 000,00 грн.

Одна тисяча гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Сто шістдесят шість гривень 67 копійок

Відвантажив(ла): _____ Аудитор Отримав(ла): _____ ТОВ "Оратівм'ясо"



Додаток Ф

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

Типова форма № КО-2

ТОВ "Оратівм'ясо" _____
(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний
код ЄДРПОУ _____

ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР

від 23 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 |
| 2 | 23.01.2021 | | | | 1 000,00 грн | | |

Видати: Новіцька Анастасія Василівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава: _____

Сума: Одна тисяча гривень 00 копійок _____
(словami)

Додаток: _____

Керівник: Портянко С.Ф. Головний бухгалтер Смажук В.К.
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав: одну тисячу _____ грн. 00 коп.
(словami)

23.01.2021 р. Підпис одержувача _____

За серія, номер, виданий _____
Найменування, номер, дата та місце видачі документа, який завідує особою одержувача

Видав касир _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток Х

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 вересня 2015 року № 841

Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт
№ 2 від 23.01.2021 року

Найменування податкового агента ТОВ "Оратів'ясо"
Код за ЄДРПОУ
1 5 3 7 3 8 7 7

Відділ Збут Посада Вантажник
Цех Професія

Звіт затверджено в сумі
Нуль гривень 00 копійок
(словами)

Керівник Портенко С.Ф.
(підпис)

П. І. Б. Новицька Анастасія Василівна
Податковий номер (або серія і номер паспорта*)
Г К 6 5 8 3 2 4

" 23 "січня 2020 року

Звіт перевірено
грн
23.01.2021 року

Прв _____
Бухгалтер Смажук В.К.

| | Сума (грн,коп.) | Дебет | Кредит | Сума (грн,коп.) |
|---|-----------------|-------|--------|-----------------|
| Залишок попереднього авансу | | 372 | 301 | 1000 |
| Перевитрата | | | | |
| Одержано (від кого, № та дата) | | | | |
| 1. Видатковий касовий ордер №2 від 23.01.2021 | 1 000,00 | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| Усього отримано | 1 000,00 | | | |
| Витрачено | | | | |
| Залишок | 1 000,00 | | | |
| Перевитрата | | | | |

Додаток _____ документів

Залишок унесений в сумі грн,коп. за касовим ордером № _____ від _____ 20__ року

РОЗПИС-КА. Прийнятий на перевірку від Новицька А.В. авансовий звіт № 2 від 23.01.2021 року на суму _____ грн. Документів _____ Підпис _____

"__" _____ 20__ року Підпис _____ Перелік документів наведено на звороті.

При неповерненні суми надміру витрачених коштів протягом звітної місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку = неповернута сума x ставка оподаткування

(пункт 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України): 100.

Сума податку _____ (грн,коп.) = неповернута сума** _____ (грн,коп.) x 15 : 100.

Підпис особи, яка склала розрахунок _____ Дата складання розрахунку _____ 20__ року

Сума податку _____ (грн,коп.) = неповернута сума** _____ (грн,коп.) x 20 : 100.

Підпис особи, яка склала розрахунок _____ Дата складання розрахунку _____ 20__ року

З розрахунком ознайомлений: підпис _____ Новицька Анастасія Василівна дата _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток Ц

Організація: ТОВ "Оратів'ясо"

Бухгалтерська довідка 3 від 31.01.2021

Зміст операції: Нарахування відсотків за кредит

| № | Дебет | | | | | Кредит | | | | | Сума | Зміст проводки |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------|--------|-----------|---------------------|-----------------------------|-----------|--------|-----------|----------|----------------|
| | Рахунок, субрахунок | Об'єкти аналітичного обліку | Кількість | Валюта | Вал. сума | Рахунок, субрахунок | Об'єкти аналітичного обліку | Кількість | Валюта | Вал. сума | | |
| 1 | 951 | | | | | 601 | | | | | 2 000,00 | |

Виконавець Смажук В.К.
підпис _____ розшифровка підпису _____

