

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

Кафедра обліку і аудиту

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

(підпис) Олег ШЕРЕМЕТ
(прізвище та ініціали)

«__» _____ 2022 р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри

(підпис) Ольга МИХАЙЛЕНКО
(прізвище та ініціали)

«__» _____ 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Особливості організації обліку, аналізу і аудиту витрат на
виробництво продукції»

Виконав: здобувач 5 курсу, групи 2

Труш Лілія Володимирівна
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Керівник: Духновська Людмила Миколаївна
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент: _____
(прізвище та ініціали)

(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2022р

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” листопада 2021 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Труш Лілія Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Особливості організації обліку, аналізу і аудиту витрат на виробництво продукту

керівник проекту (роботи) к.е.н., доцент Духновська Людмила Миколаївна

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від «26» жовтня 2021 року № 841-КС

2. **Строк подання студентом проекту:** 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи Нормативно-законодавчі документи, що регулюють облік, аналіз та аудит витрат на виробництво продукції; дані статистичної та фінансової звітності, первинні документи з обліку витрат на виробництво продукції, реєстри обліку
ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретико-методичні основи обліку витрат на виробництво продукції. Аналіз діяльності
ПрАТ «Львівський холодокомбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на виробництво продукції. Методичні основи аудиту витрат на виробництво продукції

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
Критерії визнання витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», Методи обліку витрат на виробництво продукції, Аналіз методики обліку витрат на виробництво продукції, Схема організаційної структури управління ПрАТ «Львівський холодокомбінат», Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський холодокомбінат», Формування витрат за економічними елементами досліджуваного підприємства, Основні етапи процесу аудиту витрат на виробництво продукції підприємства.

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	18.10.21-29.10.21	Виконано
2	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку витрат на виробництво продукції	01.11.21-11.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Львівський холодокомбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу витрат на виробництво продукції	15.11.21-11.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту витрат на виробництво продукції	15.12.21-15.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-20.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	22.01.22-25.01.22	Виконано

Здобувач

(підпис)

Труш Л.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Духновська Л.М..

(прізвище та ініціали)

Зміст

ВСТУП	5
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ	7
1.1. Економічна сутність витрат на виробництво продукції	7
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво продукції	16
1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік витрат на виробництво продукції	18
1.4. Розкриття інформації витрати на виробництво продукції у фінансовій звітності	27
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ	31
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку ПрАТ «Львівський холодокомбінат»	31
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки	40
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз витрати на виробництво продукції	43
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ	51
3.1. Завдання та методи аудиту витрат на виробництво продукції	51
3.2. Порядок проведення аудиту витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»	59
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів витрат на виробництво продукції	62
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	69
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Однією з основних складових господарської діяльності будь-якого підприємства є процес калькуляції, обліку та управління витратами. В умовах сьогодення, підприємства можуть використовувати та адаптувати різноманітні методи управління витратами до специфіки свого бізнесу. Правильно організована система калькуляції витрат продукції дозволяє знизити витрати на виробництво та передбачити появу загроз та ризиків, а також отримувати більше прибутку, не змінюючи собівартості продукції.

У системі бухгалтерського обліку підприємства необхідно сформувати відповідну інформаційну базу. Система управління витратами складається з трьох взаємопов'язаних областей:

- забезпечити облік витрат;
- управління витратами;
- розробити заходи оптимізації.

Визначення сутності обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції, крім технічних аспектів, повинно охоплювати також багато способів трансформації організації управлінського обліку виробничої діяльності або обліку витрат на виробництво. Тому визначення сутності обліку витрат створює реальну передумову його організаційного моделювання на підприємстві. Бухгалтерський облік як потік інформації, зворотний процесу управління, який не тільки відображає реальність, але й готує інформацію для майбутнього економічного аналізу досліджуваного підприємства.

Метою написання роботи є обґрунтування теоретико-методичних аспектів облікового та аналітичного забезпечення розкриття інформації про витрати на виробництво продукції.

В роботі визначено та вирішено наступні завдання по написанню роботи:

- дослідити економічну сутність витрат на виробництво продукції підприємства;
- розкрити теоретичні основи облікового розкриття інформації на виробництво продукції підприємства за національними стандартами;

- вивчити основні аспекти облікового забезпечення і аудиту інформації про витрати на виробництво продукції підприємства;
- розглянути нормативне законодавство щодо економічної сутності, обліку та аналізу витрат на виробництво продукції;
- дослідити господарську діяльність та основні показники роботи ПрАТ «Львівський холодокомбінат»;
- вивчити методологічні основи синтетичного і аналітичного обліку витрат на виробництво продукції;
- провести аналіз техніко-економічної діяльності ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки;
- дослідити ключові аспекти організації аналітичної роботи ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

Об'єктом дослідження роботи виступають процеси обліково-аналітичного забезпечення витрат на виробництво продукції.

Предметом наукового вивчення є сукупність основних прийомів та процедур обліково-аналітичного забезпечення господарських операцій щодо витрат на виробництво продукції.

Інформаційною базою для написання роботи є: основні нормативні документи, які розкривають економічну сутність об'єкта дослідження, облік і аналіз витрат на виробництво продукції, фахова наукова література з обліку і аналізу витрат на виробництво продукції, фінансова та статистична звітність підприємства, документи первинного обліку, облікові реєстри,) ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ

ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ

1.1. Економічна сутність витрат на виробництво продукції

Від правильної організації обліку витрат на виробництво продукції залежить рівень економічного управління підприємством, ступінь впливу на підвищення продуктивності роботи різних підрозділів, ефективність планування якісних і кількісних показників, оптимальне ціноутворення тощо. Виробництво — це виготовлення продукції, виконання робіт, надання послуг для задоволення потреб людей.

Проблема калькулювання собівартості продукції знаходиться в центрі уваги багатьох видатних учених. Їм приділили велику увагу в роботі відомих вчених: Ф. Ф. Бутинця, Б. М. Литвина, Ю.Я. Литвина, М. Р. Лучка, М. С. Пушка, В. В. Сопка, М. Г. Чумаченко. Значний внесок у розробку методологічних задач щодо обліку витрат на виробництво продукції внесли зарубіжні вчені: О. П. Аксененко, Т. Скун, Р. Вандер Вілл, Д. Фостер, Ф. Гюнтер, К. Друрі, П. С. Безрукий, В. Ф. Парлі, В. І. Уівер, К. Т. Хорнгрен, А. Яругова та ін. Результати теоретичних і практичних розробок щодо удосконалення питань обліку витрат на виробництво продукції мають велике значення для розвитку вітчизняної теорії обліку витрат.

Витрати виробництва — це засоби виробництва, спожиті у процесі виробництва, що відображають минулу працю (сировина, матеріали, амортизація основних засобів, праця працівників, зайнятих у виробничому процесі) та відповідні нарахування. Об'єктом собівартості є вид продукції, проекту, послуги чи діяльності підприємства, а витрати, пов'язані з його виробництвом, потребують визначення [20, 327].

У міру зменшення активів або збільшення зобов'язань витрати визнаються в бухгалтерському обліку. Витрати визнаються витратами за певний період разом із доходом, який вони створюють. Витрати, не пов'язані безпосередньо з доходами за певний період, відображаються у складі витрат, здійснених протягом звітного періоду. Якщо актив забезпечує економічні вигоди протягом більш ніж одного звітного періоду, ця вартість визнається шляхом систематичного розподілу його

вартості (наприклад, у формі амортизації) між звітними періодами. Економічно виробнича собівартість підприємства являє собою суму вартості життя і матеріальних витрат на оплату поточної виробничої діяльності підприємства і споживає частину матеріальних, трудових і фінансових ресурсів у натуральному вираженні. Різні характеристики споживання, правильне розуміння його призначення та економічної сфери виробництва вимагають наукової та обґрунтованої класифікації витрат виробництва.

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» визначаються як зменшення економічної вигоди у вигляді вибуття активу або збільшення зобов'язання, що призводить до зменшення власного капіталу (рисунок 1.1.1).

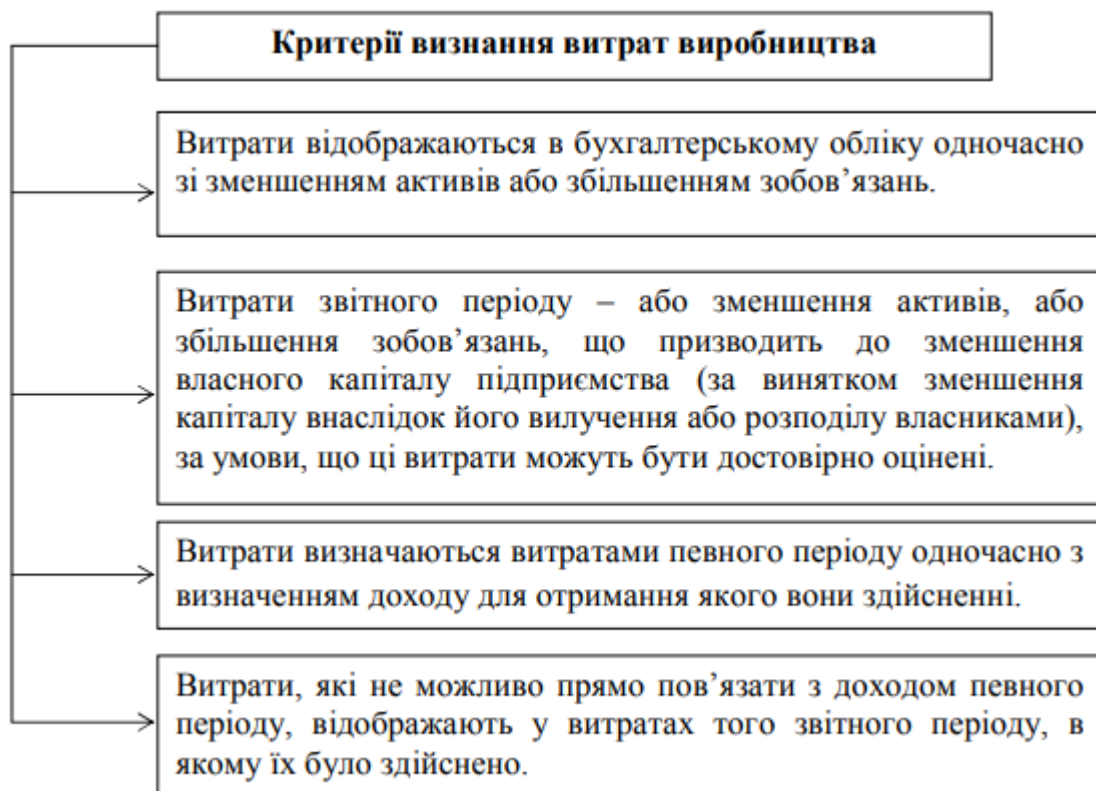


Рис. 1.1.1. Критерії визнання витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати»

Витрати, пов'язані зі зменшенням економічних вигод (активів) або збільшенням зобов'язань протягом звітного періоду, включають [16, 96-97]:

а) Витрати, пов'язані зі зменшенням активів:

- списання сировини, матеріалів виробництва (рахунок 23), матеріалів технічного обслуговування обладнання, потреб адміністративного управління;
- вартість амортизації запасів;
- нестача запасів (сировини, комплектуючих, готової продукції, товарів тощо);
- амортизація;
- списання основних засобів, нематеріальних активів, МШП та інших необоротних активів, які прийшли в непридатність і більше не використовуються;
- визнані економічні санкції - штрафи, пені, які підлягають сплаті або підлягають сплаті;
- створити резерв сумнівних боргів або списати дебіторську заборгованість, яка не може бути погашена. Тому все, що не може бути визнано активом, відноситься до витрат.

б) Витрати на збільшення корпоративних зобов'язань:

- заробітна плата;
- податки, збори, обов'язкові платежі;
- відрахування на обов'язкове та добровільне страхування;
- транспортні витрати;
- послуги сторонніх організацій (консалтингові, юридичні, медичні, аудиторські);
- оренда, витрати на зв'язок, рекламні послуги, комунальні послуги, інші нараховані витрати, пов'язані із збільшенням зобов'язань.

Калькуляційний перелік і структуру виробничих (інженерних, сервісних) виробничих витрат формує підприємство. Особливістю нового національного стандарту є те, що всі витрати, пов'язані зі звітним періодом, будуть віднесені до цього періоду. Навіть такі витрати, як крадіжка та сплачені штрафи, відображаються на рахунку витрат, оскільки ці та подібні витрати, пов'язані зі зменшенням або збільшенням зобов'язань, зменшують дохід (неоподатковуваний) і відповідно зменшують власний капітал.

За походженням витрати виробництва групуються за відділами, службами та іншими адміністративно відокремленими виробничими структурними підрозділами.

Витрати — це зменшення економічних вигод підприємства, що проявляється у вигляді вибуття активів або зниженні рівня зобов’язань, що в свою чергу призведе до зниження рівня власного капіталу підприємства. Витрати класифікують за однорідними ознаками. Загальна класифікація представлена на рисунку 1.1.2



Рис. 1.1.2. Загальна класифікація витрат підприємства

За ступенем впливу собівартості на фінансові результати підприємства її поділяють на вичерпну та невичерпну. Вичерпні витрати – це ресурси, які були

придбані, витрачені на прибуток і більше не будуть приносити дохід бізнесу в майбутніх періодах. Невичерпні витрати – це придбані ресурси, які принесуть і збільшать прибуток підприємства в майбутніх періодах.

Витрати даного виробничого періоду поділяють на такі групи: витрати на придбання продукції та витрати періоду виробничої діяльності. Витрати за період включають витрати, які не пов'язані з собівартістю виробництва готової продукції.

За способом зв'язку з собівартістю готової продукції витрати поділяються на прямі та непрямі. До прямих витрат належать витрати, пов'язані з виробництвом окремих видів продукції, які можуть бути включені до виробничих витрат. Непрямі витрати пов'язані з усім виробничим процесом (наприклад, заробітна плата керівників, витрати на технічне обслуговування), вони не пов'язані з виробництвом конкретного виду продукції чи конкретного продукту.

Щодо перебігу процесу: основний і накладний. До основних витрат належать витрати, пов'язані з виробничо-технічними процесами. Накладні витрати – це витрати на управління та підтримання виробництва підприємства. Наприклад, заробітна плата основних виробничих працівників знаходиться в прямій залежності від економічного процесу виробництва. Фонд оплати праці допоміжних робітників залежить від утримання та управління виробництвом, тому один набір витрат належить до первинних витрат, а інший — до рахунків-фактур.

Основною проблемою, що визначає зміст внутрішнього обліку та ефективне інформаційне забезпечення системи управління витратами, є вибір методів обліку собівартості продукції.

Методика калькулювання собівартості продукції (рисунок 1.1.3) повинні бути гнучкими, простими у використанні та дозволяти швидко отримати необхідну інформацію.

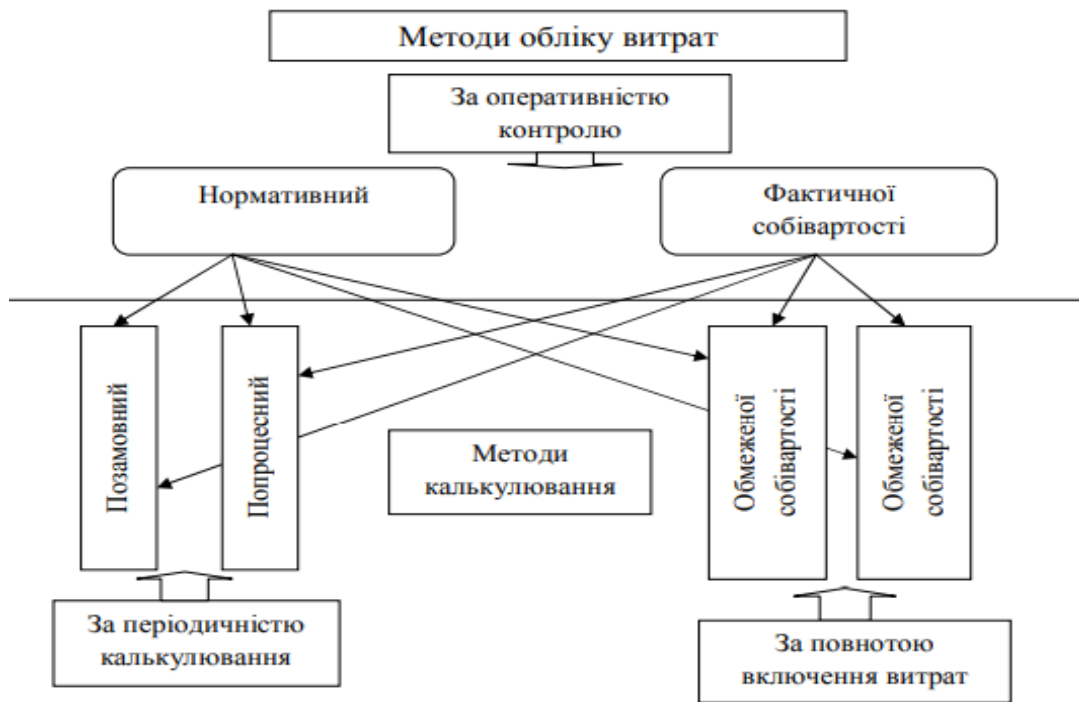


Рис. 1.1.3. Методи обліку витрат на виробництво продукції

При цьому ефективність інформації набагато важливіша за точність. З огляду на доручення та конкретні завдання, які необхідно написати в тій чи іншій ситуації, керівник сам вирішує, яка інформація йому більш потрібна: менш точна та ефективніша чи точніша та важлива.

Метод обліку фактичних витрат. Суть методу фактичної калькуляції полягає в безперервному накопиченні фактичних даних про собівартість продукції, які не відображають даних, вартість яких розраховується за поточним курсом. Цей підхід, як правило, традиційний і найбільш поширений серед вітчизняного бізнесу. Облік фактичних витрат на виробництво ґрунтується на таких принципах:

- повне і зафіксоване відображення прямих виробничих витрат в системі бухгалтерського обліку;
- облікова реєстрація за період, в якому це відбувається у виробничому процесі;

- локалізація витрат за видами виробництва, характером витрат, походженням, об'єктом обліку та носієм витрат;
- віднесення фактичних виробничих витрат до об'єктів їх обліку та калькуляції - порівняння фактичних і планових показників.

Фактична собівартість продукції — це сума витрат, понесених конкретною господарською організацією на виробництво продукту в умовах виробництва. Нормативний підхід до обліку витрат [7, 46].

Завдяки такій організації бухгалтерського обліку та методам бухгалтерського обліку можливий своєчасний вплив на рівень собівартості продукції та формування собівартості продукції, коли причини змін витрат, припущень про перевитрати та економії заощаджень криються не лише через навчальні документи та поточні рахунки. Цим вимогам відповідають нормативні методи для різних галузей промисловості. Важливим завданням стандартного обліку є своєчасне запобігання невиправданому використанню ресурсів підприємства, проведення оперативного аналізу витрат виробництва, виявляючи тим самим резерви, не враховані при плануванні та фактичній роботі, а також визначення результатів діяльності підприємства самостійно. .

Основними принципами нормативної системи бухгалтерського обліку є:

- обов'язкове складання тарифного плану та стандартного розрахунку для кожного товару. Нормативна обчислення як засіб обліку, планування та контролю відображає рівень продуктивності, досягнутий при розробці прогресивних нормативно-організаційних заходів;
- система виявляє відхилення фактичної собівартості від поточної собівартості матеріалів і нормативу заробітної плати;
- облік змін у стандартах на постійній і своєчасній основі та визначення впливу цих змін на витрати виробництва;
- попередній контроль витрат на основі вихідної документації та виявлення відхилень від норми в міру їх виникнення, а також їх складу, походження, винуватця та причин, з метою уникнення можливості впливу на їх вартість;

- якомога раніше підготувати розрахунок нормативних витрат та їх аналіз з метою виявлення резервів зниження витрат при підготовці до виробництва;
- розрахувати фактичну собівартість однорідних товарних груп (видів) виходячи з нормативних витрат і відхилень від норми;
- облік змін до встановлених норм щомісячно або щоквартально, що дає можливість оперативно керувати виконанням організаційно-технічних заходів.

Нормативним методом обліку собівартості продукції можна виявити та визначити причини відхилення фактичної собівартості від поточної базової собівартості та норми калькуляції витрат у часі. Усі відхилення від нового мають бути задокументовані та пояснені. Відхилення враховуються з метою своєчасного надання інформації про розміри та причини додаткових витрат, не зазначених у стандарті, та вжиття необхідних організаційно-технічних заходів.

При розподілі за походженням розрізняють:

- витрати виробництва;
- невиробничі витрати.

Виробничі витрати включають витрати, які безпосередньо пов'язані з витратами на виробничий процес підприємства. У тому числі витрати на паливо, фонд оплати праці персоналу, амортизація основних засобів та інші витрати. До невиробничих витрат належать витрати, пов'язані з реалізацією товарів і послуг, тобто витрати підприємства.

Більшість методів калькулювання собівартості рекомендується використовувати в будь-якій галузі економіки без ув'язування її цілей: торгівлі, промисловості, сільському господарстві, транспорті, бюджетних установах. Проте облік витрат на промислових підприємствах має деякі особливості. Зокрема, це стосується методів розрахунку собівартості продукції для промислових підприємств і собівартості товарів, що реалізуються (рисунк 1.1.4).

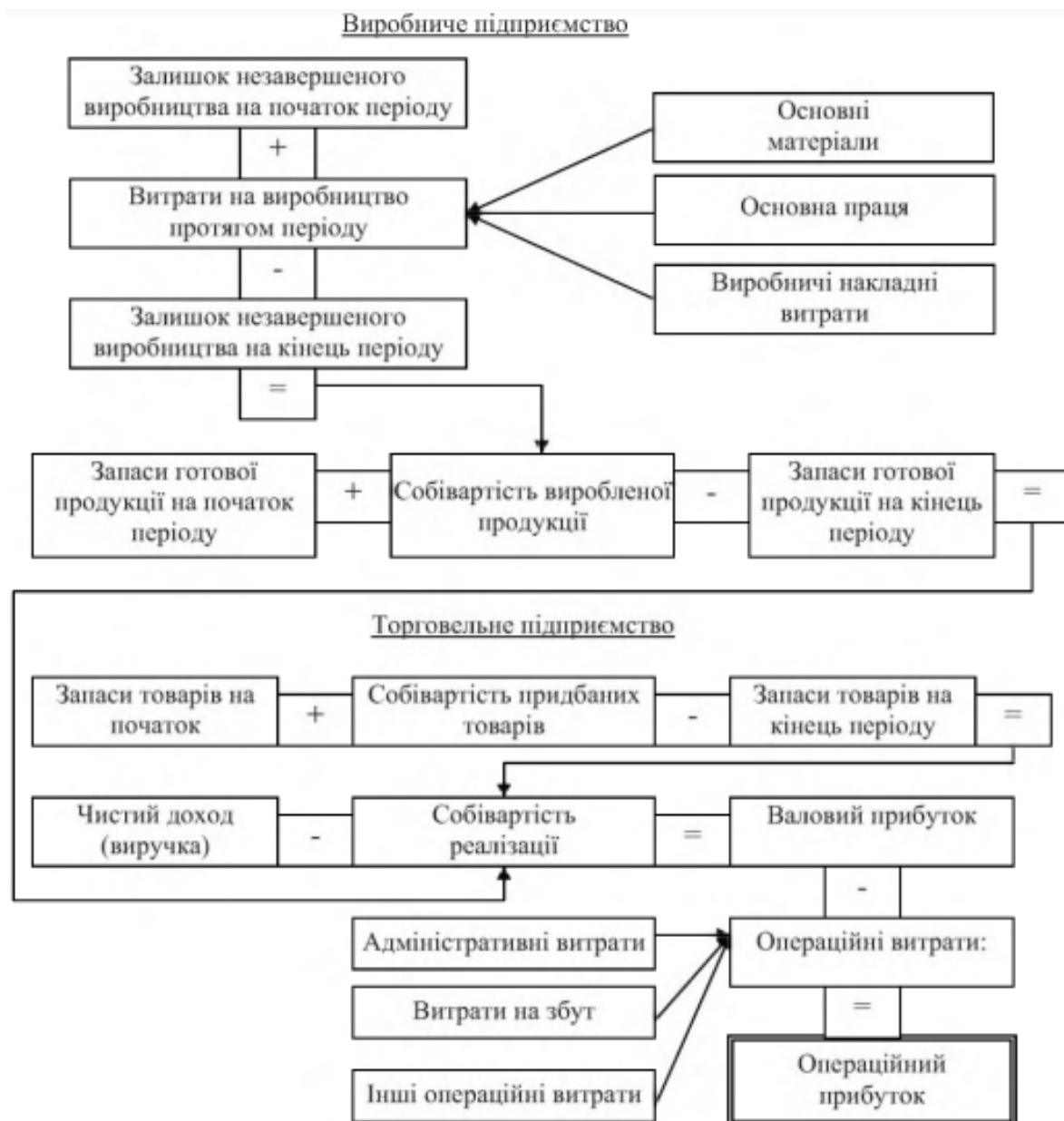


Рис. 1.1.4. Аналіз методики обліку витрат на виробництво продукції

До об'єктів облікової політики витрат підприємства належать [3]:

- номенклатура статей витрат;
- категорію (категорію) рахунків, відомості про суму витрат на операції узагальненого обліку;
- база для розподілу загальновиробничих витрат;
- перелік і складові постійних і змінних накладних витрат;
- нормальна виробнича потужність підприємства.

Для фінансового обліку витрати класифікуються за елементами (клас 8, «Витрати за елементами») та видами діяльності (категорія 9, «Операційні витрати») і відображаються у звіті про фінансові результати (загальний дохід).

За складовими витрати за елементами поділяються на:

- витрати матеріалів;
- заробітної плати;
- відрахування на соціальні потреби;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Виробничі витрати за видами діяльності поділяються на:

- прямі (собівартість реалізованої продукції) (готова продукція, роботи, послуги);
- непрямі (накладні витрати);
- адміністративні витрати;
- собівартість реалізації;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат на виробництво продукції

Нормативно-правовими документами щодо бухгалтерського обліку, економічного аналізу господарських операцій по витратам на виробництво продукції, закони України, податковий та господарський кодекси України, а також інші нормативні документи.

У таблиці 1.2.1 наведено основні нормативно-законодавчі документи щодо обліку і аналізу витрат на виробництво продукції.

Нормативні документи щодо обліку і аудиту витрат на виробництво
продукції

№	Документ	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» №996-14 від 27.02.1995р.	Визначає правові основи нагляду, організації, бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Дія цього Закону поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм, а також форми власності.
2	Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.	Визначає правові основи проведення аудиту в Україні та має на меті створення незалежної системи фінансового контролю для захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації. Закон регулює аудит основних засобів українських компаній.
3	Господарський кодекс України № 436 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Підстави підтвердження господарських зобов'язань, що виникають між суб'єктом господарювання та іншою стороною ділових відносин, передбачені кодексом.
4	Цивільний кодекс України № 435 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Кодекс визначає особисті майнові та немайнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності учасників, волі та майновій незалежності, визначає зобов'язання як форму правовідносин.
5	Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України №2856-V від 23.12.2010р.	Податковий закон України визначає вичерпний перелік податків і зборів, які стягуються в Україні, а також порядок їх управління, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючого органу в періоди податкового контролю та відповідальність за незаконну діяльність.
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Визначити мету, склад і принципи складання фінансової звітності, а також вимоги до виявлення та розкриття її елементів.
7	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Для використання підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правової форми та діяльності, а також філіями, філіями та іншими незалежними юридичними особами (далі - підприємства).

1	2	3
8	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291	Мета та порядок створення рахунків бухгалтерського обліку, узагальнення активів, капіталу, зобов'язань та фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств) за методом подвійного бухгалтерського обліку. МСФЗ складає фінансову звітність) незалежно від форм власності, організаційно-правової форми та діяльності, а філії, філії та інші самостійні підрозділи юридичних осіб виділяються на окремий баланс.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності

1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік витрат на виробництво продукції

Витрати на виробництво визнаються як збільшення зобов'язання або зменшення активу згідно з П(С)БО 16 «Витрати». Цей регламент (стандарт) розкриває інформацію, як визнаються витрати, як складаються витрати, як формуються витрати на збут та витрати виробництва продукції.

Відповідно визначеної та затвердженої до облікової політики ПрАТ «Львівський холодокомбінат», витрати за елементами відображається на відповідних рахунках бухгалтерського обліку лише в тому випадку, якщо їх оцінку можемо достовірно визначити на момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, зменшенням власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу внаслідок вилучення або розподілу між власниками). Основні вимоги щодо розкриття економічної суті, оцінки витрат визначені відповідно П(С)БО 16 «Витрати».

Відповідно затвердженого плану рахунків України на рахунках 8 го класу відображаються витрати від операційної діяльності, зокрема:

- матеріальних витрат;

- витрат на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизації;
- інших операційних витрат(за їх видами).

На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» облік витрат на виробництво продукції відображається на рахунках 9 класу, зокрема:

- 90 «Собівартість реалізації»;
- 91 «Загальновиробничі витрати»;
- 92 «Адміністративні витрати»;
- 93 «Витрати на збут»;
- 94 «Інші витрати операційної діяльності»;
- 95 «Фінансові витрати».

Первинні документи по відображенню в бухгалтерському обліку витрат на виробництво продукції на досліджуваному підприємстві та калькулювання собівартості витрат надходять до бухгалтерії ПрАТ «Львівський холодокомбінат», відображаються в накопичувальних відомостях відповідно з рахунків обліку, зокрема, 91, 23, 90 та за статтями калькуляції.

Кореспонденція рахунків щодо відображення в обліку витрат на виробництво продукції та калькулювання собівартості представлено у таблиці 1.2.

Облікові розрахунки щодо відображення та зведення витрат на виробництво продукції є тотожними даним синтетичного рахунку 23 «Виробництво».

Вихідними документами документообігу на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» є використання «Відомості розподілу загальновиробничих витрат по рахунках 23 та 90». Формою по розрахунку за відомістю є повною та з розшифруванням статей по загальновиробничих витратах та неповною (короткою), в якій розкривається група витрат (змінних або постійних). На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» використовують «Зведену відомість обліку виробничих витрат за цехами підприємства» та «Відомість загальновиробничих витрат підприємств».

Щомісячні загальновиробничі витрати ПрАТ «Львівський холодокомбінат» розподіляються окремо на кожну продукцію в кінці місяця. Тому для різних

суб'єктів бухгалтерського обліку формуються два пов'язані звіти: «Відомість розподілу загальновиробничих витрат підприємства за рахунками 23 і 90» та «Аналітична відомість розподілу загальновиробничих витрат підприємства за кожним видом продукції». Ці дані про віднесення витрат на рахунки 23 та 90 згодом були перенесені до журналу 5 та відображені у фінансовій та податковій звітності ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

Первинні документи щодо відображення первинної інформації, оформляють операції відпуску запасів на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» наведеної в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3.1

Первинні документи щодо відпуск запасів на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№ форми	Назва форми	Призначення документу
Форма М-8, 8-а, 9, 9-а	Лімітно-забірна картка	Призначена для оформлення відпуску матеріалів, які систематично споживаються при виготовленні продукції, а також для поточного контролю за дотриманням встановлених лімітів відпуску запасів на виробничі потреби. Використовується для оперативного обліку на складі, аналітичного і синтетичного обліку відпуску запасів в межах затвердженого ліміту
Форма М-10, М-10а, М-11	Вимога	Заповнюється при разовому відпуску запасів для виробничих та господарських потреб
Форма М-14, 15	Накладна на відпуск матеріалів на сторону	Застосовується для оформлення відпуску матеріалів виробничим одиницям об'єднанням чи стороннім організаціям

На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» оформлюються наступні форми первинного обліку по розрахунках по оплаті праці:

Форма П-49 «Розрахунково-платіжна відомість»;

Форма П-52 «Розрахунок заробітної плати»;

Форма П-53 «Платіжна відомість»;

Форма П-54 «Особовий рахунок»;

Форма П-55 «Накопичувальна картка виробітку і заробітної плати»;

Форма П-56 «Накопичувальна картка обліку заробітної плати».

На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» ведеться облік витрат на виробництво продукції підприємства, використовуючи 9 клас рахунків «Витрати діяльності»:

-90 «Собівартість реалізації»;

-91 «Загальновиробничі витрати»;

-92 «Адміністративні витрати»;

-93 «Витрати на збут»;

-94 «Інші витрати операційної діяльності»;

-95 «Фінансові витрати»;

-96 «Втрати від участі в капіталі»;

-97 «Інші витрати»;

-98 «Податок на прибуток».

Рахунок бухгалтерського обліку 90 «Собівартість реалізації» використовують для відображення інформації про собівартість реалізованої продукції, наданих послуг та виконаних робіт. Даний рахунок складається з таких субрахунків:

- 901 «Собівартість реалізованої готової продукції»;

- 902 «Собівартість реалізованих товарів»;

- 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»;

- 904 «Страхові виплати».

91 рахунок призначений для відображення виробничих накладних витрат підприємства. Зокрема, витрат виробництва на управління цехом, організації виробництва. На рахунок також включаються витрати на технічне обслуговування та експлуатацію машин та обладнання. В кінці місяця рахунок 91 списується з відображенням суми витрат, кредитується - списується 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації».

Рахунок 92 «Адміністративні витрати» призначений для відображення витрат, що пов'язані з управлінням підприємства. В кінці місяця адміністративні

витрати по обслуговуванню роботи підприємства та включаються до фінансових результатів.

Рахунок 93 «Собівартість реалізованої продукції» призначений безпосередньо для відображення витрат, пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, послуг та робіт. По дебету зазначеного рахунку відображають нараховані витрати на збут, а по кредиту списання на фінансові результати.

Рахунок обліку 94 «Інші витрати операційної діяльності» призначений для обліку інших операційних витрат, крім тих, які відображаються на рахунках 90,91,92 та 93. По дебету рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» ведуть облік визнаних та витрат, а по кредиту відображається списання інших витрат операційної діяльності на фінансові результати.

Рахунок 98 «Податок на прибуток» призначений з метою відображення в обліку витрат з податку на прибуток, що складається з суми податку на рахунку прибуток та розраховується відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток». По дебету 98 «Податок на прибуток» обліковується сума податку на прибуток, а за кредитом віднесення витрат з податку на прибуток на фінансові результати підприємства.

Бухгалтерський облік 23 «Виробництво» має на меті відображення інформації про виробничу собівартість виробничої інформації про товари, послуги, продукцію та виконану роботу. За дебетом рахунку 23 «Виробництво» відображаються прямі матеріальні витрати, витрати по оплаті праці, інші прямі витрати, розподілені накладні витрати та втрати через нестачу. За кредитом рахунку 23 відображається собівартість виробництва готової продукції, вартість виконаних робіт, вартість наданих послуг. Аналітичний облік за рахунком 23 «Виробництво» ведеться за статтями витрат та видами виробленої продукції наданих послуг. Типові рахунки з обліку витрат на виробництво продукції відображено в таблиці 1.3.2.

Таблиця 1.3.2

Кореспонденції з обліку витрат на виробництво продукції
на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, тис. грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
1.	Нарахована амортизація на ОЗ	23	131	1 000	Відомість нарахування амортизації
2.	Нарахована заробітна плата працівникам виробництва	23	661	10 000	Розрахунково-платіжна відомість
3.	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці працівників виробництва, 22%	23	651	2 200	Розрахунково-платіжна відомість
4.	Утримано із заробітної плати робітників цеху ПДФО, 18%	661	641	3 600	Розрахунково-платіжна відомість
5.	Утримано із заробітної плати працівників виробництва військовий збір, 1,5%	661	642	150	Розрахунково-платіжна відомість
6.	Списано собівартість реалізованої продукції	901	23	20 000	Калькуляція
7.	Виплачена заробітна плата працівників виробництва	661	311	8 050	Платіжне доручення
8.	Списано виробничі запаси, МШП, готову продукцію на: - виробництво; - на загальновиробничі витрати;	23 91	20,22,26	7000	Акт на списання, вимога-накладна
9.	Списано витрати за авансовим звітами на: - на загальновиробничі витрати	91	372	5 000	Авансовий звіт
10.	Проведено відрахування у резерв відпусток загальновиробничому персоналу	91	47	11 000	Розрахунок бухгалтерії
11.	Відображено роботи і послуги інших підприємств	91	631	6 100	Акт наданих послуг, виконаних робіт
12.	Нараховано податок на прибуток	98	64	2 000	Бухгалтерська довідка

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, тис. грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
1.	Нарахована амортизація на ОЗ	23	131	1 000	Відомість нарахування амортизації
2.	Нарахована заробітна плата працівникам виробництва	23	661	10 000	Розрахунково- платіжна відомість
3.	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці працівників виробництва, 22%	23	651	2 200	Розрахунково- платіжна відомість
4.	Утримано із заробітної плати робітників цеху ПДФО, 18%	661	641	3 600	Розрахунково- платіжна відомість
5.	Утримано із заробітної плати працівників виробництва військовий збір, 1,5%	661	642	150	Розрахунково- платіжна відомість
6.	Нарахована заробітна плата робітникам цеху	91	661	20 000	Розрахунково- платіжна відомість
7.	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці робітників цеху, 22%	91	651	4 400	Розрахунково- платіжна відомість
8.	Утримано із заробітної плати робітників цеху ПДФО, 18%	661	641	3 600	Розрахунково- платіжна відомість
9.	Утримано із заробітної плати робітників цеху військовий збір, 1,5%	661	642	300	Розрахунково- платіжна відомість
8.	Відображено доходи від реалізації продукції	361	701	36 000	Накладна
9.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	701	641	6 000	Податкова накладна
10.	Списано собівартість реалізованої продукції	901	23	20 000	Калькуляція
11.	Виплачена заробітна плата працівників виробництва	661	311	8 050	Платіжне доручення
12.	Сплачено ЄСВ, 22%	651	311	2 200	Платіжне доручення
13.	Виплачена заробітна плата робітників цеху	661	311	16 100	Платіжне доручення
14.	Сплачено ЄСВ з робітників цеху, 22%	651	311	4 400	Платіжне доручення
15.	Списано виробничі запаси, МШП, готову продукцію на: - виробництво; - на загальновиробничі витрати;	23 91	20,22,26	7000	Акт на списання, вимога-накладна

16.	Списано витрати за авансовим звітами на: - на загальновиробничі витрати	91	372	5 000	Авансовий звіт
17.	Проведено відрахування у резерв відпусток загальновиробничому персоналу	91	47	11 000	Розрахунок бухгалтерії
18.	Відображено роботи і послуги інших підприємств	91	631	6 100	Акт наданих послуг, виконаних робіт
19.	Нараховано податок на прибуток	98	64	2 000	Бухгалтерська довідка

Наведемо приклад бухгалтерських рахунків на прикладі з закриттям на фінансовий результат (таблиця 1.3.2). Наприклад, відобразимо кореспонденцією наступні господарські операції по закриттю рахунків витрат:

- реалізована продукція ПрАТ «Львівський холодокомбінат» по передоплаті на суму 120 000 грн. з ПДВ, собівартість якої 60 000 грн.

- придбано ПрАТ «Львівський холодокомбінат» обладнання на суму 300 000 грн. з ПДВ, з метою проведення монтажних робіт використані запчастини на суму 1000 грн.;

- нарахована оплата праці робітникам в сумі 30 000 грн., обладнання введено в експлуатацію.

Таблиця 1.3.3

Кореспонденція з обліку витрат на по прикладу на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн	Первинний документ
1.	Отримана передоплата від покупця	311	681	120 000	Виписка банку
2.	Податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	20 000	Податкова накладна
3.	Реалізована готова продукція	361	701	120 000	Накладна
4.	Податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	20 000	Податкова накладна

5.	Списана собівартість готової продукції	901	26	60 000	Видаткова накладна
6.	Взаємозалік заборгованостей	681	361	120 000	Бухгалтерська довідка
7.	Придбано обладнання	152	631	250 000	Накладна
8.	ПК по ПДВ	641	631	50 000	Податкова накладна
9.	Сплачено за обладнання	631	311	300 000	Платіжне доручення
10.	Використані запасні частини для монтажу обладнання	152	20	1 000	Лімітно-забірна картка
11.	Нарахована заробітна плата працівникам	152	661	30 000	Розрахунково-платіжна відомість
12.	Нараховано ЄСВ, 22%	152	651	6 600	Розрахунково-платіжна відомість
13.	обладнання введено в експлуатацію	104	152	287 600	Акт введення в експлуатацію
14.	Закриття рахунків доходів	701	79	100 000	Бухгалтерська довідка
15.	Закриття рахунків витрат	79	901	60 000	Бухгалтерська довідка
16.	Нарахування податок на прибуток (40 000*18%)	98	641	7 200	Бухгалтерська довідка
17.	Закриття податку на прибуток	79	98	7 200	Бухгалтерська довідка
18.	ФР (прибуток) 40 000-7 200)	79	44	32 800	Бухгалтерська довідка

Проведемо нарахування господарських операцій на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»:

- списано обладнання. Первісна вартість обладнання – 200 000,00 грн., сума нарахованого зносу на момент списання – 11 000,00 грн. Демонтаж наявного обладнання проводилось працівниками досліджуваного підприємства та нарахована їм оплата праці в сумі 20 000,00 грн;

- нараховано та відображено резерв сумнівних боргів у сумі 15 000 грн.

Таблиця 1.3.4

Кореспонденції рахунків по прикладу з обліку витрат ПрАТ «Львівський
холодокомбінат»

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн	Первинний документ
1.	Списано суму нарахованого зносу	131	10	11 000	Акт на списання ОЗ
2.	Списано залишкову вартість обладнання	976	10	1000	Акт на списання ОЗ
3.	Нараховано заробітну плату робочим, які здійснювали демонтаж обладнання	90	661	20 000	Наряд на оплату праці або табель обліку робочого часу
4.	Відображено нарахування до фондів соціального захисту на заробітну плату робочих, що проводили демонтаж обладнання, 22 %	90	651	4 400	Бухгалтерська довідка
5.	Створено резерв сумнівних боргів	944	38	15 000	Бухгалтерська довідка
6.	Суми витрат відносяться на фінансовий результат в порядку закриття рахунків	79	976 90 944	1000 24 400 15 000	Бухгалтерська довідка
7.	Визначення фінансового результату (збиток)	44	79	40 400	Бухгалтерська довідка

Бухгалтерський облік витрат на виробництво продукції знаходить своє відображення в облікових регістрах, зокрема, в журналі 5 і 5А:

Витрати з обліку витрат на виробництво продукції підприємства відображаються у відомість № 5.1 «Відомість аналітичного обліку запасів».

1.4. Розкриття інформації витрати на виробництво продукції у фінансовій звітності

Дані бухгалтерського обліку виробничих витрат підприємства відображаються в статистичних, фінансових та податкових звітах, включаючи баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до річного фінансового звіту. Витрати, понесені на придбання та будівництво основних засобів, що не відображені на балансі обстежуваного підприємства,

включаються до складу поточної собівартості продукції. Дані про виробничі витрати підприємства відображаються в балансі фінансової звітності (звіті про фінансовий стан) за формою № 1, зокрема такими рядками:

- рядок 1102 «Незавершене виробництво». Джерелом для заповнення цього рядка є дебетове сальдо рахунків 23 «Виробництво» та 25 «Напівфабрикати». У рядку 1102 відображаються відомості про вартість незавершеного виробництва та незавершеного виробництва, а також відомості про собівартість напівфабрикатів, виготовлених власноруч;

- рядок 1170 «Витрати майбутніх періодів». Дані для заповнення рядка 1170 беруться з дебетового сальдо рахунку 39, Відстрочені витрати. Відображати інформацію про витрати, понесені підприємством у поточному або попередніх звітних періодах, але ці витрати пов'язані з майбутніми звітними періодами;

- рядок 1520 «Довгострокові резерви», відомості рядка зараховуються з бухгалтерського субрахунка: 473, 474, 478.

У рядку 1520 відображається залишок коштів, що використовуються для забезпечення майбутніх витрат і виплат на довгостроковій основі, включаючи виплати працівникам на довгостроковій основі;

- рядок 1521 «Довгострокове забезпечення витрат на персонал» із зарахуванням відомостей на субрахунок 474 «Інші витрати та виплати» (тобто надання частини довгострокових виплат працівникам). У рядку 1521 наводяться дані про майбутні витрати та залишки платежів, пов'язані з довгостроковими виплатами організаційному персоналу 4

- Рядок 1660 «Поточні резерви», джерелом інформації є залишок бухгалтерського кредиту субрахунку: 471, 473, 477, 474 (розраховується як поточні резерви). На балансі фінансування відображається інформація для покриття майбутніх зборів та платежів, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу.

Таблиця 2 містить дані про доходи, витрати, збитки та прибутки підприємства, а також інформацію про загальний дохід компанії за звітний період. Більшість інформації про вартість бізнесу міститься у звіті № 2 «Звіт про фінансові

результати». Дані про витрати підприємства представлені у формі фінансової звітності № 2 «Звіт про фінансові результати» таким чином:

- рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Джерелом інформації є кредитова оборотність субрахунку бухгалтерського обліку, а саме: 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 903 «Собівартість реалізованих трудових послуг. », 902 "Собівартість реалізованої готової продукції" "Собівартість реалізованої продукції"; обороти списуються на субрахунок 791 "Результати господарської діяльності". У дужках показник "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) показано;

- У рядку 2130 «Адміністративні витрати» формується оборот за кредитом рахунку 92 «Адміністративні витрати» та дебетом субрахунка 791 «Результати операційної діяльності». У дужках вказується також сума адміністративних витрат;

- рядок 2150 «Собівартість реалізованої продукції». Ця інформація передається з оборотів кредиту рахунку 93 «Витрати на збут» та дебету 791 «Операційний прибуток». Відображають витрати, пов'язані з реалізацією продукції, товарів, виконаних робіт і наданих послуг; витрати на обслуговування підрозділів бізнесу, безпосередньо пов'язаних з продажем, рекламою. Це число подається в дужках як №2;

- рядок 2180 «Інші операційні витрати», заповнити джерелом цього рядка є обороти кредиту рахунку 94 «Інші операційні витрати» та дебету субрахунка 791 «Операційний прибуток» обороти;

- рядок 2181 «Витрати, пов'язані зі зміною вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю». Ця інформація списується з субрахунка 940 (крім первісно визнаних сум собівартості за сільськогосподарськими та біологічними активами). Суми цих витрат наводяться в дужках і не використовуються для визначення фінансових результатів;

- рядок 2182 «Витрати на первинне визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції». Джерелом доходу є дебетовий оборот рахунку 940 і кредит «виробництва» рахунку 23;

- рядок 2250 «Фінансові витрати», форма №2. Джерелом даних є обороти за кредитом рахунка 95 «Фінансові витрати» та дебетом субрахунка 792 «Результати фінансових операцій». У рядку 2250 відображаються відсотки та витрати за позиками (крім фінансових витрат);

- рядок 2255 «Втрата участкового капіталу», що відображає обороти, зараховані на рахунок 96 «Втрата залученого капіталу» та списані на субрахунок 792 «Результати фінансових операцій»;

- рядок 2270 «Інші витрати», інформація виводиться з оборотів кредиту рахунка 97 «Інші витрати» та дебету субрахунка 793 «Результати іншої діяльності». Сума витрат у рядку 2270 включає вартість реалізованих фінансових інвестицій, збитки від амортизації фінансових інвестицій та необоротних активів, збитки від операційних курсових різниць та інші витрати;

- рядок 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток». У рядку 2300 відображається сума витрат, прибуток з податку на прибуток, визначений згідно з П(С)БО 17.

Елементи операційних витрат наведено у розділі III форми № 2 «Звіт про фінансові результати», який складається з таких рядків:

- рядок 2500 «Матеріальна вартість», у якому відображаються обороти по дебету рахунка КК - 23, 91, 92, 93, 94 (без урахування витрат)

проданих речей та товарно-матеріальних цінностей), кредитні рахунки 20, 22, 28, 21;

- рядок 2505 «Вартість праці». У цьому рядку відображаються обороти дебетових рахунків 91, 93, 23, 92, 94, кредиту рахунку 66 «Розрахунок виплат працівникам» та субрахунків 471 (сума гарантії відпустки працівникам), 477 (сума забезпечення економічного заохочення);

- рядок 2510 «Відрахування від соціальної активності». У рядку 2510 відображається дебетова інформація за рахунками 91, 92, 93, 94, 23 та кредитна інформація за рахунком 65 «Розрахунок за страхуванням» та субрахунками 471, 472, 477;

- рядок 2515 «Знос», у якому відображаються дебетові обороти рахунків 91, 92, 93, 94, 23, та кредит рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»;
- рядок 2520 «Інші операційні витрати».

Інформація про виробничі витрати підприємства представлена у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», рядки: 470, 490, 491, 492, 560, 630.

Виробнича собівартість підприємства є однією з основних статей, що визначає та формує рентабельність, тому основним питанням є правильність її відображення у фінансовій звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідно до П (С) БО 16 «Витрати» встановлені теоретико-методичні основи відображення в бухгалтерському обліку даних про собівартість продукції підприємств та розкриття фінансової звітності, що поширюється на підприємства харчової промисловості та підприємства незалежно від форм власності.

Основні питання розкриття інформації також регулюються МСБО: МСБО №1 «Подання фінансової звітності», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО №38 «Нематеріальні активи», МСБО №23 «Витрати за позиками».

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку

ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

ПрАТ «Львівський холодокомбінат» є підприємством харчової промисловості. Збудовано 1942–1943 роках німцями на околиці міста (Левандівка) для зберігання продуктів і покращення їх постачання фронту. Уведений в експлуатацію у серпні 1943. У потужності холодильний комплексі «Gefreihaus in Lemberg» місткістю камер 5200 т зберігали заморожені м'ясо, рибу та фрукти. 1946 на базі холодильника розпочато виготовлення морозива (40–50 т щомісяця).

Наприкінці 1940-х рр. холодильна спроможність камер становила 4 тис. т. Для охолодження агрегатів заводу створено штучне озеро.

У середині 1960-х рр. устаткування модернізовано. 1964 введено в експлуатацію новий холодильник місткістю 10 тис. т, а також компресорний цех для підтримання низьких температур. Відтоді холодильники комбінату сумарно вміщували 14 тис. т замороженої продукції – 7 тис. т м'яса, 5 тис. т риби, 2 тис. т фруктів.

1967–97 на підприємстві діяла дільниця з виготовлення сухого льоду, на якій щоліта виробляють близько 100 т продукції на місяць. Згодом, із вдосконаленням морозильного устаткування, потреба у енерговитрат виробництві сухого льоду відпала.

1967 введено в експлуатацію ф-ку з виготовлення морозива потужністю 8 т за зміну (300 т щомісяця). На ній працювало у дві зміни 148 робітників-фасувальників, а всього на підприємстві – 760 осіб.

Значні зміни на комбінаті відбулися у період, коли керував ним О. Левицький (1986–2004). Підприємство зміцніло економічно й зайняло суттєве місце на ринку виробників морозива.

У 1980-і рр. розроблено товарний знак львівського морозива, від 2004 свою продукцію комбінат випускає під торговою маркою «Лімо». Від 1995 – ВАТ, від 2010 – ПАТ «Львівський холодокомбінат». 2001 для зниження собівартості морозива налагоджено виробництво глазурі та фруктових наповнювачів в асортименті.

В 2004 році комбінат закупив нові лінії з виробництва морозива, після модернізації кількість виготовлення продукції щороку зростає: 2004 – 4000 т, 2006 – 6000 т, 2008 – 8000 т, 2010 – 10 000 т, 2012 – 12 000 т, 2014 – 13 500 т, 2015 – 15 300 т. Підприємство виготовляє понад 130 (у рад. час лише 4) найменувань морозива, серед яких – ріжок, ескімо, вафельний стакан, брикет, морозиво у полістирольному стакані, фруктовий лід, морозиво у відерцях та контейнерах, вагове, морозиво-торт, морозиво-рулет, і займає 3-є м. в Україні серед виробників аналогічної продукції (загалом бл. 30 виробників).

Частка продукції торговельної марки «Лімо» у загально-українському обсязі на кінець 2015 року становила 18 %, у західному регіоні України, де більш відома і має постійні ринки збуту – близько 60 %.

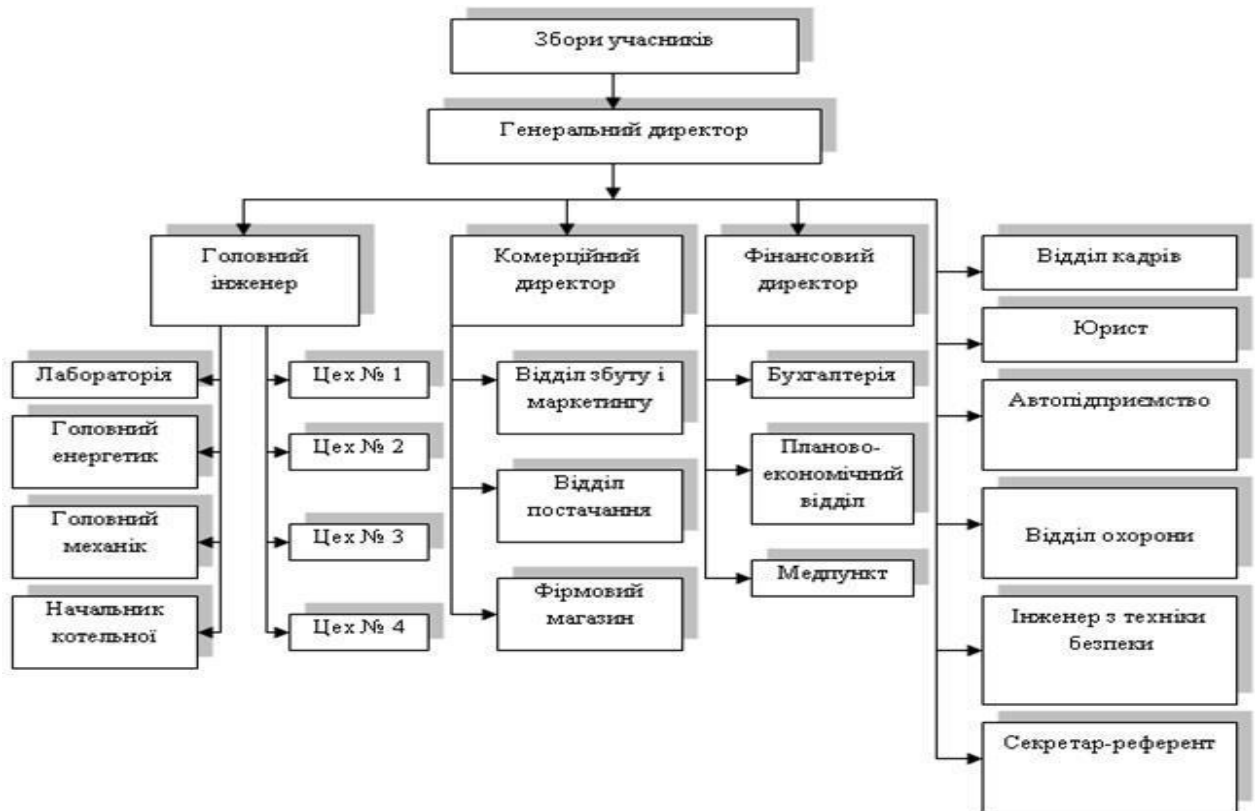
В 2011 році на комбінаті створено виробничу базу для виготовлення заморожених напівфабрикатів – пельменів в асортименті, равіолі та вареників у фасованих та вагових упакованнях, тісто (дріжджове, листкове), 2013 році – котлет та сумішей овочів в асортименті. Система якості підприємства відповідає міжнародним стандартам ISO 9001:2000 та ISO 22000:2005.

На міжнародній спеціалізованій виставці «Світ морозива та холоду – 2011» (Київ) за результатами конкурсу на найкращу якість морозива торгова марка «Лімо» здобула 2 золоті та 6 срібних нагород, а за результатами конкурсу на найкращий дизайн упаковки – 3 золоті медалі. Продукція компанії експортується у Молдову, Грузію, Азербайджан, Кувейт, Ізраїль. З 2016 року компанія належить до затверджених Європейською комісією експортерів молочної продукції до країн ЄС. Чисельність працівників (2015) – 770 осіб. Голова правління – О. Манохін (від 2011).

Організаційно-управлінська схема організаційної структури управління ПрАТ «Львівський холодокомбінат» наведена на таблиці 2.1.1.

Таблиця 2.1.1

Схема організаційної структури управління ПрАТ «Львівський
холодокомбінат»



На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» Вищим органом управління ПрАТ «Львівський холодокомбінат» є Загальні збори акціонерів. Аналізуючи організаційну структуру управління ПрАТ «Львівський холодокомбінат», бачимо, що вони безпосередньо підпорядковані директору: головний інженер, комерційний директор, фінансовий директор, кадровий директор, юрист, автомобільний, відділ безпеки, інженер з безпеки та секретар, деякі відділи (підрозділи) .

Підпорядковані фінансовому директору: бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером, відділ планової економіки та медпункт. У підпорядкуванні комерційного директора: відділ продажів і маркетингу, відділ постачання та фірмовий магазин. Підпорядковані головному інженеру: лабораторія, головний енергетик, головний механік, начальник котельні та чотири цехи.

Така організаційна структура управління підприємством має свої переваги і недоліки. Однією з переваг є те, що рішення, пов'язані зі спеціалізацією співробітників, можна глибше готувати при вирішенні важливих проблем і завдань. Недоліком є відсутність горизонтального зв'язку між виробничими одиницями.

Аналізуючи організаційну структуру управління ПрАТ «Львівський холодокомбінат», можна сказати, що організація в цій структурі управління функціонує ефективно та стабільно. Існуюча структура організації управління підприємством відноситься до лінійно-функціонального типу. Організаційна структура управління досліджуваного підприємства постійно вдосконалювалася.

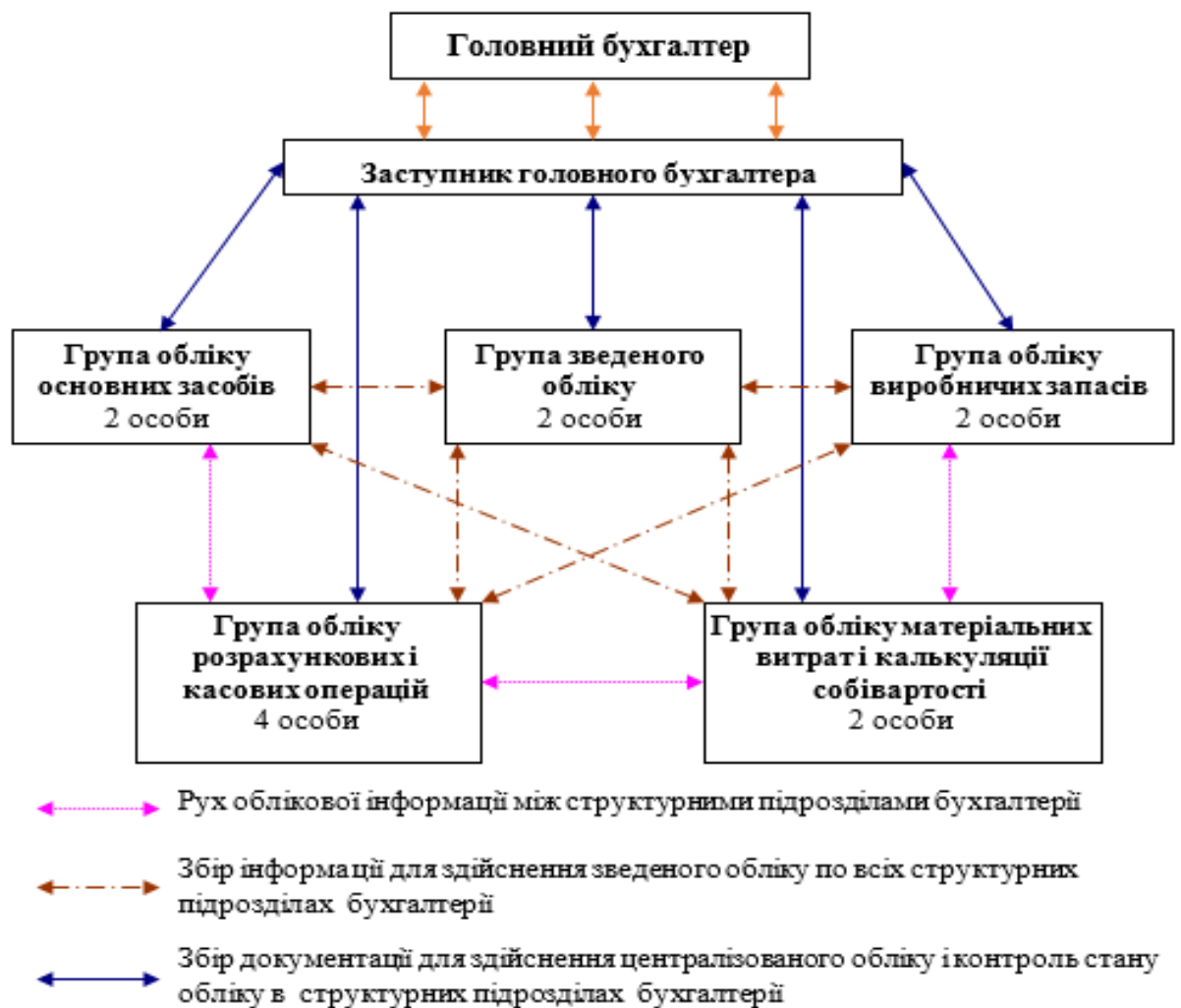
Відповідно Наказу про облікову політику бухгалтерський облік підприємств ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і звітність» від 16 липня 1999 року, положень (стандартів) бухгалтерського обліку, «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарської діяльності підприємств і організацій» з метою забезпечення єдиних принципів, методів ведення обліку, складання фінансової та податкової звітності.

На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства.

Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський холодокомбінат» наведено на таблиці 2.1.2.

Таблиця 2.1.2

Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський холодокомбінат»



Бухгалтерську роботу ПрАТ «Львівський холодокомбінат» покладено на бухгалтерію підприємства на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер несе персональну відповідальність за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Як структурний підрозділ підприємства бухгалтерія є частиною управління і тісно пов'язана з усіма виробничими підрозділами та службами підприємства. Взаємовідносини між бухгалтерією та різними підрозділами підприємства

полягають у тому, що бухгалтерія отримує від них необхідні облікові та контрольні документи, а потім надає їм інформацію про результати їхньої роботи.

Бухгалтерія ПрАТ «Львівський холодокомбінат» має централізовану організаційну структуру, яка включає бухгалтерію підприємства, що складається з кількох облікових груп (відділів), кожна з яких відповідає за певну галузь бухгалтерського обліку.

При такій організаційній структурі всі бухгалтери зосереджені в центральній бухгалтерії підприємства залежно від адміністративно-методичної залежності головного бухгалтера.

Суть централізованої форми обліку також полягає в тому, що працівники поділяються на групи за функціональними обов'язками, як показано на таблиці 2.1.2.

Група обліку основних засобів: облік доходів, внутрішнього руху та вибуття основних засобів відповідно до чинних нормативно-правових актів; ведення їх документації; розрахунок фактичної вартості основних засобів; контроль стану незавершених будівель; амортизація; участь у підрахунку основних засобів; дані пов'язані з обліковими полями для складання звітів.

Облік основних засобів на підприємстві ведуть два бухгалтери.

Обов'язки першого бухгалтера по обліку основних засобів. Бухгалтери відображають рахунки операцій, пов'язані зі зміною основних засобів, і розрахувати їх фактичну собівартість.

Бухгалтер з обліку основних засобів складає документи, що наведені в таблиці.

Таблиця 2.1.3

Первинні документи з обліку основних засобів, які заповнює бухгалтер
ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№ п/п	Первинні документи з обліку основних засобів
1.	ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»
2.	ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів»
3.	ОЗ-3 «Акт списання основних засобів»
4.	ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів»
5.	ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»
6.	ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів»
7.	ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»
8.	ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів»
9.	ОЗ-14 «Розрахунок амортизації основних засобів»
10.	ОЗ-16 «Розрахунок амортизації по автотранспорту»

Інформація щодо обліку основних засобів передається в групу зведеного обліку для групування та вноситься до реєстру бухгалтерського обліку, журналу №4, який ведеться за кредитами рахунків 10, 11, 12, 13, 19.

Обов'язки другого бухгалтера з ведення бухгалтерського обліку основних засобів. Бере участь у розробленні та здійсненні заходів, спрямованих на підтримання фінансової дисципліни та раціонального використання ресурсів. Звітний розрахунок фактичної вартості основних засобів враховує всі витрати.

Група обліку виробничих запасів: веде бухгалтерський облік відповідно до чинного законодавства в частинах, що стосуються обліку запасів, фактичної калькуляції матеріалів, що належать підприємству, беруть участь у розробленні та здійсненні заходів, спрямованих на підтримання фінансової дисципліни та раціональне використання ресурсів; отримання та контролю за їх обліком, підготовка планів роботи бухгалтерського обліку..

Група обліку виробничих запасів складається з бухгалтерів, які здійснюють облік матеріальних цінностей, та бухгалтерів, які обліковують готову продукцію (трудові послуги) та реалізацію.

Бухгалтери в процесі своєї роботи своєчасно відображають господарські рахунки зміни товарно-матеріальних цінностей, готують або оформляють основні документи, здійснюють контроль за зберіганням форм суворої звітності. Відповідальність за організацію інвентаризаційної роботи, непридатної для постійного використання, своєчасне списання нестач і майнових втрат, заподіяних основними відповідальними особами, покладається на працівників матеріального обліку.

Бухгалтер з обліку матеріальних цінностей складає документи, що наведені в таблиці 2.1.4.

Таблиця 2.1.4

Первинні документи з обліку матеріальних цінностей, які заповнює бухгалтер ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№ п/п	Первинні документи з обліку матеріальних цінностей
1	М-4 «Прибутковий ордер»  (Ctrl) ▾
2	М-8 «Лімітно-забірна картка»
3	М-11 «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів»
4	М-14 «Відомість обліку залишків матеріалів на складі»
5	М-16 «Матеріальний ярлик»
6	М-19 «Матеріальний звіт»
7	М-21 «Інвентаризаційний опис»

Група обліку розрахункових та ведення касових операцій займається веденням обліку розрахунків з контрагентами, касових операцій (видаткових та прибуткових касових ордерів), руху грошових коштів на розрахунковому рахунку, документів з нарахування та виплати заробітної плати (заповнює «Табель обліку використання робочого часу» та «Розрахунково-платіжну відомість (зведену)», бухгалтер веде облік листів непрацездатності.; відображення на рахунках бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, нарахування резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості.

Група обліку матеріальних витрат та калькуляції собівартості займається опрацюванням інформації по витратам та калькуляцією собівартості виготовленої продукції підприємства відповідно калькуляційних статей, а також нормування витрат відповідно запланованих нормативів. Бухгалтер по обліку калькуляційних витрат заповнюють первинні документи з обліку матеріальних витрат, які наведено в таблиці 2.1.5.

Таблиця 2.1.5

Первинні документи з обліку витрат та калькуляції собівартості

№п/п	Первинні документи з калькуляції собівартості займається
1	М-8 «Лімітно-забірна картка»
2	М-10 «Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів»
3	М-11 «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів»
4	М-23 «Акт № про витрату давальницьких матеріалів»

Група зведеного обліку займається визначенням та відображенням фінансових результатів (контролює заповнення форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»); складання статистичної, податкової та фінансової звітності; проведення аналізу ефективності ведення досліджуваним підприємством господарської діяльності; складанням бюджетів та планів.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки

Техніко-економічні показники характеризують господарську діяльність ПрАТ «Львівський холодокомбінат», організацію виробничих процесів, витрат та собівартості реалізації готової продукції.

Основними джерелами проведення економічного аналізу є статистичні і фінансові звіти, інша оперативна інформація, дані бухгалтерського та управлінського обліку, показники операційного планування ПрАТ «Львівський холодокомбінат», інша бухгалтерська інформація та пояснювальні примітки до річних фінансових звітів компанії.

Техніко-економічні показники, які характеризують вартість використання матеріалів, знарядь праці і предметів праці, виробничі витрати досліджуваного підприємства.

Основним завданням щодо проведення аналізу господарської діяльності є своєчасне усунення недоліків у виробничо-фінансовій діяльності підприємства та пошук резервів з метою покращення фінансового стану ПрАТ «Львівський холодокомбінат». Для проведення аналізу діяльності ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки проведемо аналіз показників, що представлено в таблиці.

Таблиця 2.2.1

Основні техніко-економічні показники господарської діяльності
ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки

№ п/п	Показник	Джерела інформації	Одиниці виміру	Роки		Абсолют- не відхил., Δ ±	Темп зростан- ня, %
				2019	2020		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Випуск продукції в діючих цінах	Пояснювальна записка до річної звітності	тис. грн.	855 012	801 299	-53 713	93,72
2	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	Ф.2, р.2000	тис. грн.	747 062	650 928	-96 134	87,13

3	Чисельність працюючих	Пояснювальна записка до річної звітності	осіб	840	828	-12	98,57
4	Фонд оплати праці	Пояснювальна записка до річної звітності	тис. грн.	123 196	123 626	430	100,35
5	Середньомісяч на оплата праці	ФОП / ССЧ / 12	грн.	147	149	3	101,80
6	Середньорічна продуктивність праці	Випуск продукції/Тис.пр ацюючих	тис. грн./ осіб	1 018	968	-50	95,08
7	Середньорічна вартість основних засобів	(Ф.1, р.1011 гр.3 + Ф.1, р.1011 гр.4) / 2	тис. грн.	105 431	108 760	3 329	103,16
8	Середньорічні залишки оборотних засобів	Ф.1, р.1195 (середнє значення)	тис. грн.	268 113	273 173	5 060	101,89
9	Середньорічна вартість активів (валюта балансу)	(Ф.1, р.1300 гр.3 + ф.1 р. 1300 гр.4) / 2	тис. грн.	406 966	419 898	12 932	103,18
10	Собівартість реалізованої продукції	Ф.2, р.2050	тис. грн.	454 370	399 959	-54 411	88,02
11	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	Ф. 2 р. 2050 / ф. 2 р. 2000	коп.	60,82	61,44	0,62	101,02
12	Чистий прибуток (збиток)	Ф.2, р.2350	тис. грн.	34 460	4 528	-29 932	13,14

На основі проведеного аналізу роботи ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 року можемо зробити висновки, що у 2020 році порівняно з 2019 роком чистий дохід (виручка) від реалізації продукції зменшився на -96 134 тис. грн. або на 12,87% за рахунок зменшення обсягів реалізації продукції та доходу.

Чисельність працівників ПрАТ «Львівський холодокомбінат» у 2020 році зменшилась на 4 особи або на 1,43% у порівнянні з 2019 роком. Не зважаючи на зменшення чисельності працівників на ПрАТ «Львівський холодокомбінат», продуктивність праці зменшилась на -50 тис.грн. у зв'язку зі зменшення обсягів випуску продукції у 2020 році на 53 713 тис. грн.

Фонд оплати праці ПрАТ «Львівський холодокомбінат» у 2020 збільшився у порівнянні з 2019 роком на 430 тис. грн. або 0,3%. Збільшення фонду оплати праці у 2020 році зумовлене зростанням мінімальної заробітної плати на одного працівника, що є позитивним фактором у роботі ПрАТ «Львівський холодокомбінат», але, водночас, зростають витрати досліджуваного підприємства.

Рівень середньої зарплати на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» у 2020 році збільшився у порівнянні від 2019 роком на 3 тис. грн. або на 1,8%, що пов'язано із зростанням рівня мінімальної та середньої заробітної плати по Україні.

У 2020 році середньорічна вартість основних на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» засобів зросла на 3 329 тис. грн. або на 3,16%, всі придбані основні засоби були вводяться в експлуатацію.

За рахунок не зовсім раціонального використання ресурсів досліджуваного підприємства, витрати на одну гривню реалізованої продукції зросли у звітному (2020 році)на 0,62 коп. або на 1,02%.

Собівартість реалізованої продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» збільшилась у 2020 році на -54 411 тис. грн.. або на 11,98%. Зменшення пов'язано із зменшенням обсягів реалізації (на 6,28% у порівнянні з 2019 роком відповідно). Виходячи з даних проаналізованих показників можна зробити висновки, що ПрАТ «Львівський холодокомбінат» у звітному році доцільно приділити більше уваги щодо зростання ефективності роботи та використанню ресурсів.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз витрати на виробництво продукції

Оптимізація та зниження витрат на підприємстві є однією з основних умов зростання прибутковості компанії.

Завдання щодо проведення аналізу витрат на виробництво продукції:

- оцінити ефективність та (розрахованих) показників щодо проведення витрат;
- визначити динаміку собівартості одиниці товару та собівартості 1 грн. продукції;
- оцінити виконання планових (кошторисних) вартісних показників;
- визначення відхилень фактичних витрат від планових (нормативних) та їх причин;
- визначення факторів, що впливають на витрати виробництва, для зниження витрат.

На основі розрахованих показників формуються основні напрямки аналізу витрат:

- аналіз операційних витрат за економічними елементами;
- аналіз витрат виробництва та статей витрат;
- аналіз витрат на за 1 грн. реалізованої продукції;
- аналіз собівартості окремих видів продукції.

Основні джерела інформації щодо проведення аналізу витрат на виробництво продукції, наведено в таблиці 2.3.1.

Таблиця 2.3.1

Інформаційна база для проведення аналізу витрат на виробництво продукції на
ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№	Група	Джерела інформації
1	2	3
1	Первинні документи	акти-вимоги, акти на списання палива, енергії, акти-вимоги на заміну (внутрішні переміщення) матеріалів, ліміт но-забірні картки, матеріальні звіти, акти виконаних робіт, наряди, таблиці обліку використання робочою часу та розрахунку заробітної плати, посвідчення про відрядження, авансові звіти, довідки бухгалтерії, розрахунки бухгалтерії, накладні, рахунки тощо
2	Рахунки бухгалтерського обліку	23 "Виробництво", 80 "Матеріальні витрати!", 81 "Витрати на оплату праці", 82 "Відрахування на соціальні заходи", 83 "Амортизація", 84 "Інші операційні витрати". 90 "Собівартість реалізації", 91 "Загальновиробничі витрати". 92 "Адміністративні витрати". 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності"
3	Облікові реєстри	Журнал 5, 5А
4	Фінансова звітність	ф. № 1 "Баланс", ф. № 2 "Звіт про фінансові результати", ф. № 5 "Примітки до річної фінансової звітності"
5	Статистична звітність	ф. № 1-ПВ "Звіт з праці", ф. № 11-ОЗ – «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)»; ф. 4-МТП "Звіт про залишки і використання палива та паливо-мастильних матеріалів" та інші
6	Інші джерела	Норми та нормативи споживання ресурсів, дані про відхилення від норм, калькуляції, матеріали обстежень, перевірок, спостережень, нарад, конструкторська і технологічна документація, кошториси витрат на виробництво, результати попередніх аналітичних досліджень тощо

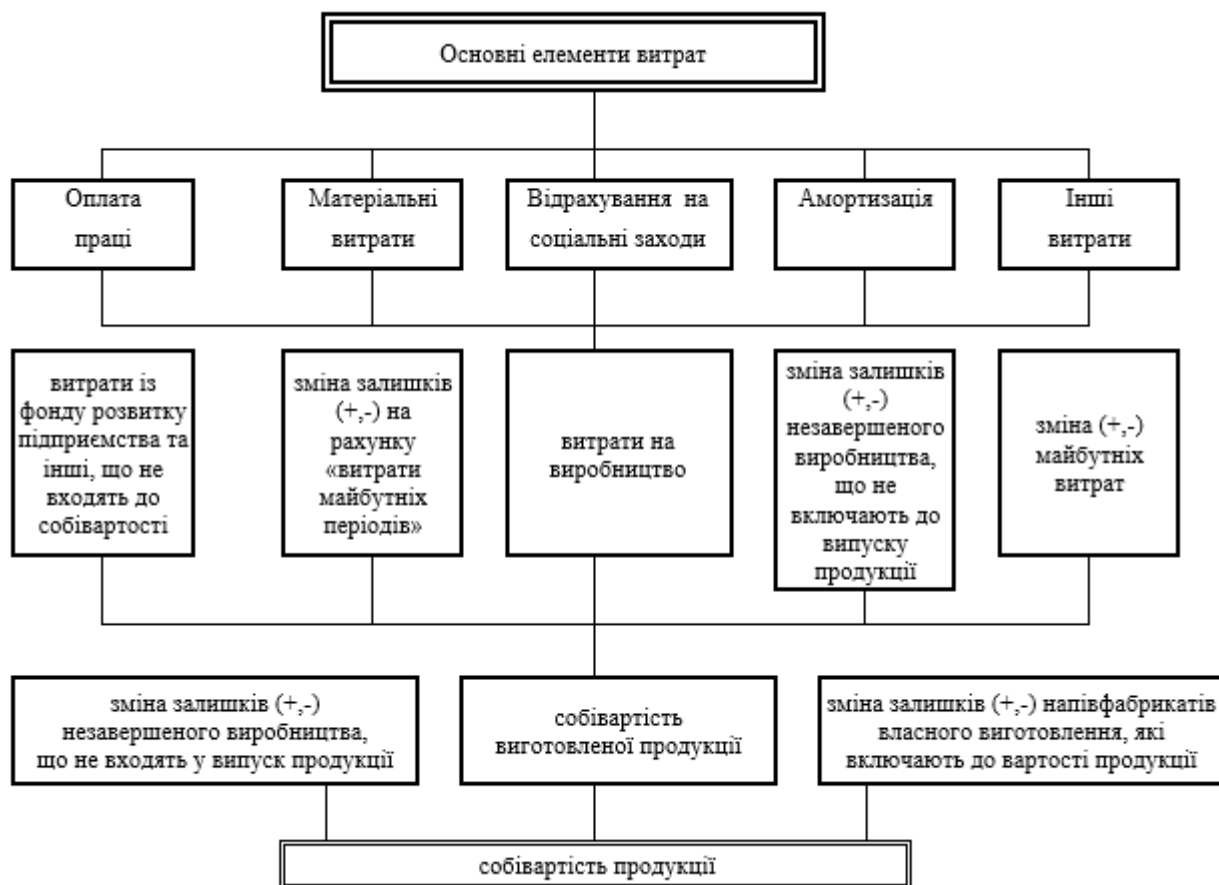
Вартісний склад економічних елементів витрат підприємства регулюється Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Операційні витрати за елементами доцільно проводити аналіз відповідно до частини II форми фінансової звітності №2 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

- матеріальні витрати
- витрати на оплату праці;
- витрати на соціальні заходи;
- амортизація;
- та інші операційні витрати;

Формування витрат собівартості продукції на основі економічних факторів наведено в таблиці 2.3.2.

Дані планування виробничих витрат за економічними елементами належить до кошторисів виробничих витрат, а фактичні – до відповідних звітів.

Формування витрат за економічними елементами досліджуваного підприємства



Для аналізу операційних витрат за елементами доцільно використовувати таблицю 2.3.3.

Враховуючи, що підприємства галузі харчової промисловості є матеріаломісткими. Важливо більш детально проаналізувати такі елементи витрат, як «матеріальні витрати».

Не менш важливим елементом є витрати на оплату праці та відрахування єдиних соціальних внесків з фонду оплати праці відповідно до чинного законодавства.

Важливим елементом витрат є величина «амортизація», що включає суму амортизації для повного відновлення основного засобу, розраховану з його

балансової вартості у встановленому порядку відповідно до затвердженої облікової політики.

Особливої уваги потребує аналіз елемента «Інші витрати», оскільки він об'єднує дуже різні витрати, а саме: оплату страхування майна підприємства, виплату відсотків за банківськими кредитами, витрати на відрядження, сертифікацію, витрати на пожежну та охоронну, обов'язкові внески до позабюджетних фондів витрати на послуги зв'язку та обчислювальну техніку.

Аналіз структури та динаміки операційних витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки за даними фінансових звітів наведено в таблиці 2.3.2.

Таблиця 2.3.3

Аналіз структури і динаміки операційних витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки

1	тис. грн.	Питома вага, %	тис. грн.	Питома вага, %	Абсолют не відхилен ня	Відносне відхилен ня	гр.5-гр3
1	2	3	4	5	6	7	8
Матеріальні витрати	357807	51,83	332 983	52,47	-24 824	93,06	0,64
Витрати на оплату праці	105764	15,32	127 896	20,15	22 132	120,93	4,83
Відрахування на соціальні заходи	20583	2,98	24 612	3,88	4 029	119,57	0,90
Амортизація	50395	7,30	58 826	9,27	8 431	116,73	1,97
Інші операційні витрати	155792	22,57	90 263	14,22	-65 529	57,94	-8,34
Разом	690341	100,00	634 580	100,00	-55 761	91,92	X

Структура та динаміку витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат» за 2019-2020 роки наведено в таблиці 2.3.3.

Як бачимо з таблиці, сума витрат за елементами протягом 2019-2020 роки на виробництво продукції ПрАТ «Львівський холодокомбінат» в 2020 році

зменшилась у порівнянні з 2019 роком на 55 761 тис.грн., або на 8,08%. В цілому по досліджуваному підприємству «Матеріальні витрати» підприємства зменшились в 2020 році порівняно з 2019 роком на 24 824 тис. грн., або на 6,94%. За статтею «Витрати на оплату праці» зросли в 2020 році порівняно з 2019 роком на 22 132 тис. грн., або на 20,93%. Витрати за статтею «Відрахування на соціальні заходи» в 2020 році зросли на 4 029 тис. грн., або на 19,57% порівняно з попереднім 2019 роком. Витрати за статтю «Амортизація» зросли в 2020 році на 8 431 тис. грн., або на 16,73% порівняно з попереднім 2019 роком. Витрати за статтею «Інші операційні витрати» на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» в 2020 році зменшились на 65 529 тис. грн. порівняно з 2019 роком.

Як свідчить проведений аналіз витрат на виробництво продукції найбільшу частку у операційних витратах ПрАТ «Львівський холодокомбінат» в 2019 році займали матеріальні витрати (51,83%) та інші операційні витрати (22,57%), а найменшу частку – відрахування на соціальні заходи (2,98%).

В 2020 (звітному) році найбільшу частку у витратах ПрАТ «Львівський холодокомбінат» на виробництво продукції в 2020 році, також, як й в 2019 році, складали матеріальні витрати (52,47%) та за статтею «Інші операційні витрати» (14,22%), а найменшу за статтею «Відрахування на соціальні заходи» (3,88%).

Аналіз витрат за відповідними калькуляційними статтями, які включаються до собівартості виготовленої продукції, допомагає визначити їх напрями, які пов'язані з виробничими процесами, а також визначити собівартість одиниці продукції та виконаних робіт, наданих послуг відповідно до планових показників. Собівартість реалізованої продукції, наданих послуг та виконаних робіт на ПрАТ«Львівський холодокомбінат» формується з сум виробничої собівартості, адміністративних та збутових витрат.

В таблиці 2.3.4 наведено аналіз витрат на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт), а також інших витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

Таблиця 2.3.4

Аналіз витрат на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт) та інших витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат» протягом
2019-2020 років

Назва статті	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, +/-	Темп змін, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	747 062,00	650 928,00	-96 134,00	87,13
Собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)	454 370,00	399 959,00	-54 411,00	88,02
Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп	60,82	61,44	0,62	101,03
Адміністративні витрати	44 012,00	47 740,00	3 728,00	108,47
Витрати на збут	147 212,00	154 635,00	7 423,00	105,04
Інші операційні витрати	44 958,00	55 145,00	10 187,00	122,66

Відповідно до проаналізованих даних в таблиці витрат на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт) та інших витрат ПрАТ «Львівський холодокомбінат» протягом 2019-2020 років, що наведені в таблиці 2.3.3 в 2020 році собівартість реалізованої продукції зменшилась на 54 411,00 тис. грн або 11,98%, порівняно з даними досліджуваного підприємства за 2019 року.

Витрати на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт) зросли на 0,62 копійки або на 1,03%. На зменшення цього показника вплинули наступні фактори у звітному 2020 році:

- зменшення обсягів виробництва готової продукції;
- зменшення собівартості реалізованої готової продукції.

Зменшення витрат на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт) можемо відмітити як позитивний фактор в роботі досліджуваного підприємства - ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

Протягом досліджуваного періоду 2019-2020 років відбулось збільшення величини адміністративних витрат на 3 728,0 0 тис. грн або на 8,47% у 2019 році, порівняно з 2020 роком. Інші операційні витрати зменшились на 10 187,00 тис. грн або на 22,66%.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ

3.1. Завдання та методи аудиту витрат на виробництво продукції

Питанням дослідження аудиту витрат на виробництво продукції надається увага, як з боку ділянки аудиторського дослідження по достовірності формування сум доходу за видами діяльності на підприємствах та повноти визнання сум щодо собівартості та понесених витратах із аудиторського дослідження окремих ділянок обліку є важливим і актуальним питанням щодо об'єктивності даних фінансових результатів.

Основною метою аудиту витрат на виробництво продукції є складання аудитором висновку про те, чи відповідає інформація, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по елементах операційного аудиту.

Робочі документи аудитора – це документи аудитора, зроблені під час планування, підготовки та проведення аудиту, щодо даних, отриманих під час аудиту. Перевірка записів включає роботу та підсумкову документацію.

Робочі документи містять інформацію, що підтверджує висновки та рекомендації аудиторів. Ця інформація може бути представлена в електронному та паперовому вигляді. Використання робочих документів допомагає контролювати процес аудиту та документувати результати аудиторських досліджень для обґрунтування аудиторських рішень. Заключний документ включає аудиторський звіт та висновки.

Робочі документи включають:

- Дані про структуру підприємства;
- копії юридичних документів;
- відомості про господарську діяльність підприємства;
- оцінка систем обліку;
- документ із зазначенням часу перевірки та результатів кожної перевірки;
- перелік експертів, які проводили аудит;

- висновки інших експертів, залучених до процесу дослідження окремих проблем підприємства;

- копію фінансової звітності підприємства, що перевіряється;

- висновки аудитора про господарську діяльність.

Основною метою здійснення аудиту витрат на виробництво продукції на підприємстві є об'єктивна, неупереджена та реалістична перевірка того, що витрати відповідають належному рівню, а також визначення можливостей для зниження та оптимізації витрат на виробництво продукції.

Тобто головна мета проведення аудиту витрат на виробництво продукції є проаналізувати здійснені витрати бізнесу та надати поради щодо оптимізації окремих статей витрат або загальних витрат.

Досягнення цілей аудиту, в тому числі задоволення потреби компанії в отриманні повних, правдивих і неупереджених даних про фактичні витрати на виробництво продукції підприємства досягається за допомогою наступних дій аудитора:

- перевірити правильність віднесення витрат на виробництво продукції;

- перевірити, чи використовуються в обліковій політиці підприємства методи калькуляції та обліку відповідно до чинного законодавства;

- перевірити та оцінити стан систем внутрішнього контролю та обліку витрат;

- перевіряти правильне та своєчасне оформлення витратних документів, відображених у бухгалтерській та фінансовій звітності;

- визначення наявності на підприємстві порушень, істотних порушень, а також помилок бухгалтерського обліку та звітності, пов'язаних з витрачанням коштів.

Для проведення аудиту витрат на виробництво продукції необхідно доповнити перераховані вище завдання аудиту наступним: отримати та проаналізувати дані попередніх перевірок, проведені у попередні періоди, порівняти звіти за минулі роки та надати керівництву рекомендації щодо оптимізації витрат.

При проведенні аудиту витрат на виробництво продукції можемо виділити наступні етапи аудиторської перевірки (рис. 3.1.1).

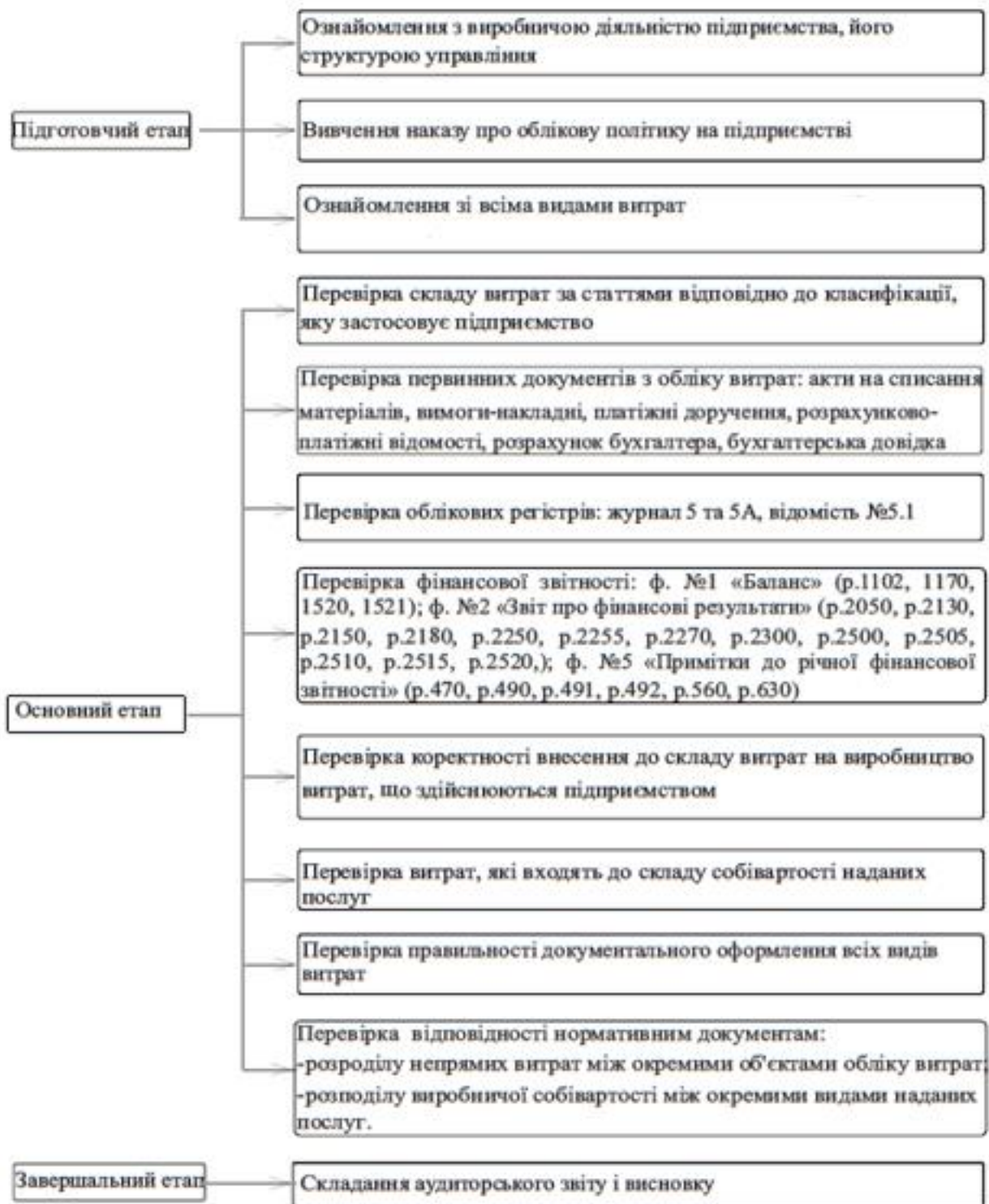


Рис. 3.1.1. Основні етапи процесу аудиту витрат на виробництво продукції підприємства

Основними джерелами інформації, якими користуються аудитори під час перевірки витрат на виробництво продукції є:

- рахунок-фактура;
- картка складського обліку;
- платіжні доручення;
- виписка з банку під час перевірки;
- рахунок-фактура;
- фінансова та податкова звітність;
- розрахунково-платіжна документи;
- штатні розклади;
- видаткові касові ордери;
- кошторис і калькуляція собівартості;
- бухгалтерські розрахунки;
- бухгалтерська довідка.

Обліковими регістрами:

- журнал 5 та 5А;
- відомість аналітичного обліку 5.1 «Відомість аналітичного обліку запасів».

Наступні форми звітності:

- ф. №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», а саме р. 1102, р. 1170, р. 1520, р. 1521, р. 1660;
- ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», а саме р. 2050, р. 2130, р. 2150, р. 2180, р. 2181, р. 2050, р. 2255, р. 2270, р. 2300, р. 2500, р. 2505, р. 2510, р. 2515, р. 2520;
- ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності», а саме р. 470, р. 490, р. 491, р. 492, р. 560, р. 630.

Наступні форми податкової звітності:

- декларації з податку на додану вартість;
- декларації з податку на прибуток;
- декларації з єдиного соціального внеску.

Аудитори повинні вивчити системи внутрішнього контролю та системи бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, щоб зрозуміти бізнес суб'єкта господарювання та перевірити точність облікових даних у фінансовій звітності.

Система внутрішнього контролю повинна надавати достовірну фінансову інформацію, забезпечуючи при цьому безпеку активів підприємства, що перевіряється.

Вивчення систем бухгалтерського обліку, управління та оцінка аудиторського ризику здійснюються шляхом вивчення організаційної структури організації, у діалозі з керівництвом, керівниками та іншими працівниками підприємства, а також шляхом врахування процесу документообігу.

Завершальним етапом початкової фази процесу аудиту є складання плану аудиту та плану роботи.

План аудиту включає перелік робіт і завдань, виконаних на всіх етапах аудиту, терміни виконання, витрачені години та осіб, які виконували завдання. Аудит витрат складається з трьох основних етапів: етап підготовки, етап фундаменту та завершальний етап.

Аудит витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» проводиться на основі вибіркової перевірки первинних документів, реєстрів, рахунків відповідно наступного Плану проведення аудиту наведеного в таблиці 3.1.1.

Таблиця 3.1.1

План аудиту витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

№	Етапи	Завдання аудиту	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5
1.	Підготовчий етап	Ознайомлення з господарською діяльністю підприємства, його структурою управління	01.03.2021-03.03.2021	Труш Л.В.
2.		Вивчення наказу про облікову політику підприємства	01.03.2021-03.03.2021	Труш Л.В.
3.		Ознайомлення зі всіма видами витрат, які несе підприємство у процесі господарської діяльності	03.03.2021-04.03.2021	Труш Л.В.
4.	Основний етап	Перевірка складу витрат за статтями відповідно до класифікації, яку застосовує підприємство	04.03.2021-05.03.2021	Труш Л.В.
5.		Перевірити правильність віднесення витрат до певних видів діяльності	05.03.2021-06.03.2021	Труш Л.В.
6.		Встановити правильність документального оформлення, накопичення і списання витрат за видами діяльності	07.03.2021-09.03.2021	Труш Л.В.
7.		Підтвердити законність і правильність відображення на рахунках бухгалтерського обліку і в системі бухгалтерського обліку операцій з обліку витрат	10.03.2021-15.03.2021	Труш Л.В.
8.		Перевірка облікових регістрів, які містять інформацію про витрати підприємства	16.03.2021-17.03.2021	Труш Л.В.
9.		Перевірити повноту, правильність відображення інформації про витрати у звітності	18.03.2021-21.03.2021	Труш Л.В.
10.		Перевірка облікових регістрів, які містять інформацію про витрати	22.03.2021-25.03.2021	Труш Л.В.
11.		Перевірити правильність списання витрат на фінансові результати в кінці звітного місяця та кварталу	22.03.2021-25.03.2021	Труш Л.В.
12.	Завершальний етап	Складання аудиторського звіту та висновку	26.03.2021-31.03.2021	Труш Л.В.

План аудиту є документом, що складається з визначених у певному порядку конкретних дій, які можуть бути використані для отримання аудиторських доказів з метою аудиту. Аудиторськими процедурами є детальні вказівки, які виконуються працівниками аудиторської фірми під час аудиту фінансової звітності.

Далі наведу програму перевірки витрат на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» (таблиця 3.1.2).

Таблиця 3.1.2

Програма аудиту витрат на виготовлення продукції ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

1.	Підготовчий етап	Ознайомлення з господарською діяльністю підприємства, його структурою управління	01.03.2021-03.03.2021	Труш Л.В.
2.		Вивчення наказу про облікову політику підприємства	01.03.2021-03.03.2021	Труш Л.В.
3.		Ознайомлення зі всіма видами витрат, які несе підприємство у процесі господарської діяльності	03.03.2021-04.03.2021	Труш Л.В.
4.	Основний етап	Перевірка складу витрат за статтями відповідно до класифікації, яку застосовує підприємство	04.03.2021-05.03.2021	Труш Л.В.
5.		Перевірити правильність віднесення витрат до певних видів діяльності	05.03.2021-06.03.2021	Труш Л.В.
6.		Встановити правильність документального оформлення, накопичення і списання витрат за видами діяльності	07.03.2021-09.03.2021	Труш Л.В.
7.		Підтвердити законність і правильність відображення на рахунках бухгалтерського обліку і в системі бухгалтерського обліку операцій з обліку витрат	10.03.2021-15.03.2021	Труш Л.В.
8.		Перевірка облікових регістрів, які містять інформацію про витрати підприємства	16.03.2021-17.03.2021	Труш Л.В.
9.		Перевірити повноту, правильність відображення інформації про витрати у звітності	18.03.2021-21.03.2021	Труш Л.В.
10.		Перевірка облікових регістрів, які містять інформацію про витрати	22.03.2021-25.03.2021	Труш Л.В.
11.		Перевірити правильність списання витрат на фінансові результати в кінці звітного місяця та кварталу	22.03.2021-25.03.2021	Труш Л.В.
12.	Завершальний етап	Складання аудиторського звіту та висновку	26.03.2021-31.03.2021	Труш Л.В.

1	2	3	4
10.	Встановити відповідність відображення сум витрат на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах і звітності відповідно до наявних первинних документах	Труш Л.В.	17.03.2021
11.	Перевірка коректності внесення до складу витрат на виробництво витрат, що здійснюються підприємством	Труш Л.В.	19.03.2021
12.	Перевірка витрат, які входять до складу собівартості наданих послуг	Труш Л.В.	20.03.2021
13.	Перевірка нарахування та коректного відображення витрат на заробітну плату	Труш Л.В.	20.03.2021
14.	Перевірка документального оформлення всіх видів витрат	Труш Л.В.	21.03.2021
15.	Перевірити визнання витрат за П(С)БО і ПКУ, особливо: вивчити повноту і своєчасність відображення витрат в бухгалтерському обліку і в цілях оподаткування; перевірити правильність оцінки витрат завдяки вимогам П(С)БО, їх розподіл і списання; встановити повноту і своєчасність відображення інформації в податковій звітності	Труш Л.В.	22.03.2021- 23.03.2021
16.	Скласти перелік відсутніх первинних документів.	Труш Л.В.	24.03.2021
17.	Скласти перелік витрат, які не відображені в обліку	Труш Л.В.	24.03.2021
18.	Складання аудиторського звіту та висновку	Труш Л.В.	26.03.2021

Аудитори проводять перевірку витрат на виробництво продукції відповідно до чинного законодавства України, зокрема закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту.

В процесі проведення аудиту витрат на виробництво продукції доцільно дотримуватися наступної послідовності дій, передбаченої в аудиті витрат. Усі аудиторські дослідження та дії мають бути належним чином задокументовані та повідомлення клієнту.

3.2. Порядок проведення аудиту витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

Завершальний етап аудиту є написання аудиторського звіту, оскільки він узагальнює та реалізує результати аудиту. На цьому етапі необхідно:

- узагальнення та відображення висновків аудиту в аудиторському висновку;
- обговорити виявлені помилки з керівництвом компанії-клієнта;
- розробити рекомендації щодо виявлених помилок;
- приймати рішення на основі висновків аудиту та контролювати їх виконання.

Після завершення аудиту аудитор повинен висловити думку про достовірність відображених у фінансовій звітності щодо обліку витрат на виробництво продукції.

У цьому звіті сертифікований аудитор пояснює виконання аудиторських процедур, процедур відбору, формує висновки щодо отримання відповідних аудиторських доказів, а також чи є висловлені аудиторські думки достатніми та доречними.

Аудиторський звіт №3 від 31.03.2021 р.

Вид заходу: Плановий аудит витрат на виробництво продукції підприємства.

Організація: ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

ЄДРПОУ: 01553706.

Місце перебування: 79025, м. Львів, вул. Повітряна, 2

Дата початку аудиту: 01.03.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 31.03.2021 р.

Період, за який проводиться аудит: 01.01.2020 р.-31.12.2020 р.

Мета аудиту: Перевірити загальне фінансове становище ПрАТ «Львівський холодокомбінат», визначити правильність розподілу та розподілу витрат на виробництво продукції підприємства серед статей і елементів калькуляції, а також перевірити законність і достовірність даних фінансової звітності.

Під час перевірки перевірено такі бухгалтерські реєстри та документи підприємства:

- акти на списання, вимоги до рахунків-фактур, платіжні доручення, відомості про рахунки та платежі, кошториси, калькуляції виробництва, бухгалтерські калькуляції. Файли для перевірки були вибірково вилучені в 2020 році. При перевірці кошторисів на надані послуги було виявлено, що деякі бухгалтерські документи не підписані;

- журнали 5 і 5А, а також перелік відомостей про аналіз 5.1. У цих загальних реєстрах порушень не виявлено;

– перевірили розрахунок наданих послуг та виявили, що деякі витрати економічно не виправдане, їх можна було уникнути, також допустили арифметичну помилку при розрахунку остаточної суми документа, що є неприпустимим.

- бухгалтерська довідка. Розрахунки бухгалтерів у цьому документі є правильними та належним чином віднесені до фінансових результатів діяльності.

Аудит перевірів:

- фінансовий стан підприємства за 2020 рік;

- правильність, своєчасність та наявність основних документів для розрахунку калькуляції;

- правильно розподіляти витрати на витрати на виробництво продукції.

На ПрАТ «Львівський холодокомбінат» виконують облікові процедури відповідно до вимоги НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Перевірка виявила ряд помилок, а також визнала деякі витрати на виробництво продукції економічно необґрунтованими, виявила арифметичні помилки в розрахунках, а також виявила непідписання деяких бухгалтерських документів.

Працівникам бухгалтерії необхідно бути уважними при заповненні планових калькуляцій та бухгалтерських документів.

31 березня 2021 року

Директор фірми “Аудит ПЛЮС”

Труш Ю.В.

Підсумовуємо результати аудиторської перевірки ПрАТ «Львівський холодокомбінат», склавши аудиторський звіт та висновок. За результатами перевірки вид висновку – умовно-позитивний.

Аудиторський висновок

Незалежної аудиторської фірми «Аудит Плюс»

Про результати перевірки ПрАТ «Львівський холодокомбінат»

В результаті проведення аудиторської перевірки визначено, що на протягом періоду перевірки досліджуваним підприємством були допущені наступні порушення: звітність ПрАТ «Львівський холодокомбінат» не точно відображає стан справ на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2020 року, тому що протягом досліджуваного періоду на досліджуваному підприємстві не створювалися резерви, для того, щоб покрити майбутні збитки.

Відповідальність за податкову і фінансову звітність, що була надана для перевірки несе директор підприємства.

Аудиторська перевірка ПрАТ «Львівський холодокомбінат» була проведена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) і відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року.

Перевірка виявила такі порушення:

- відсутність оригіналів документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій на суму 600,00 грн.;
- в первинних документах на придбання МШП відсутній підпис директора;
- визнання того, що певні витрати та виробництво є економічно необґрунтованими та їх можна було уникнути;
- арифметичні помилки при розрахунку остаточної суми кошторису витрат, які є неприпустимими;
- неправильне віднесення незначних витрат до складу собівартості реалізації.

З метою недопущення помилок у наступному періоді (тобто 2022 р.) необхідно посилити контроль за формуванням усіх вихідних документів та

передачею їх даних до бухгалтерської інформації та реєстрів бухгалтерського обліку, а з реєстрів – до фінансової та податкової звітності підприємства. Однак, підприємство два роки поспіль не отримало прибутку, йому потрібно шукати нові резерви, а щоб компенсувати збитки, це також робить співробітників більш відповідальними до заповнення документів.

31 березня 2021 року

Директор фірми «Аудит Плюс»

Труш Ю. В.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів витрат на виробництво продукції

Перевагами цифровізації облікових процесів на підприємстві є:

- спрощення ведення облікового процесу;
- поліпшення сервісу електронного документообігу,
- підвищення конкурентоспроможності діяльності підприємств та матеріального оснащення,
- оптимізація трудових ресурсів,
- зменшення витрат і збільшення продуктивності праці;
- удосконалення системи продажу з метою збільшення доходів і управління прибутком,
- спрощення користування послугами для споживачів,
- зменшення фінансових ризиків за рахунок перевірки контрагентів,
- покращення логістичних процесів.

Можливість економії на транспортних витратах, забезпечення якісним відеозв'язком, застосування нетворкінгу й інших сучасних методів.

Розвиток цифровізації неможливий без інформаційних технологій. Зокрема, підприємства використовують для забезпечення цифровізації наступні програмні продукти, а саме: ITSM 365, IntraService, vsDesk, OMNITRACKER, OTRS, Alloy Navigator, Alloy Navigator, ITMan, Pyrus Service Desk, 1C:ITIL.

Програмні продукти для обліку витрат на виробництво продукції на підприємстві

Програмний продукт	Характеристика
BAS Бухгалтерія	Програма для ведення бухгалтерського обліку. Це визнаний стандарт серед рішень для автоматизації роботи в організаціях, що займаються різними видами діяльності та на різних системах оподаткування. Конфігурація BAS Бухгалтерія функціонально повністю ідентична програмі 1С: Підприємство 8 Бухгалтерія, практично її аналог.
Електронна інвентаризація MIA	Створена для автоматизації процесів інвентаризації необоротних активів із використанням технології зчитування штрих-кодів. Основні переваги: оптимізація роботи відділів експлуатації і фінансових служб; підвищення ефективності обліку інвентарних об'єктів; здійснення контролю за збереження майна та відповідності даних відображених у бухгалтерському обліку; можливе використання на смартфонах з ОС Android.
SAP	Це автоматизована система, що пропонує комплексні рішення для висвітлення загальноінформаційного простору на базах підприємств та ефективного планування ресурсів та робочих процесів. У бухгалтерському обліку можна фіксувати всі виробничі витрати, управляти ресурсами; у логістиці – планування, збут, стратегічне управління, продаж і відвантаження товарів, матеріально-технічне забезпечення, закупівля й контроль запасів.
Project Expert	Програма, яка дає можливість: побудови фінансової моделі; визначення на її основі об'єктів капітальних вкладень та оборотного капіталу, необхідних для фінансування проекту; розроблення стратегій фінансування; оцінювання інвестиційного проекту, включаючи кількісне оцінювання проєктних ризиків; створення бізнес-плану, інвестиційного меморандуму; внесення коригувань у вихідні дані інвестиційного проекту.
EViews	Це статистичний пакет для Windows, який використовується для економетричного аналізу, побудови прогнозів та регресивного аналізу.
1С: Бухгалтерія	Програма для ведення бухгалтерського, податкового обліку та автоматичного формування звітності.

Основні фінансові та бухгалтерські програмні продукти, які розповсюджені на українських підприємствах є: BAS Бухгалтерія, електронна інвентаризація MIA, 1С: Бухгалтерія. Іноземні та великі вітчизняні підприємства використовують: SAP, Project Expert, EViews. Більшість підприємств працюють дистанційно або у змішаній формі. Деякі підприємства вважають за краще роботу під наглядом в офісах, що підвищує рівень безпеки, збільшує можливість доступу сторонніх осіб до інформаційних потоків.

Пропонуємо на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» впровадити програмний продукт «BAS Бухгалтерія», яка допоможе вдосконалити облікові процеси витрат на виробництво продукції на досліджуваному підприємстві рис. 3.3.1.

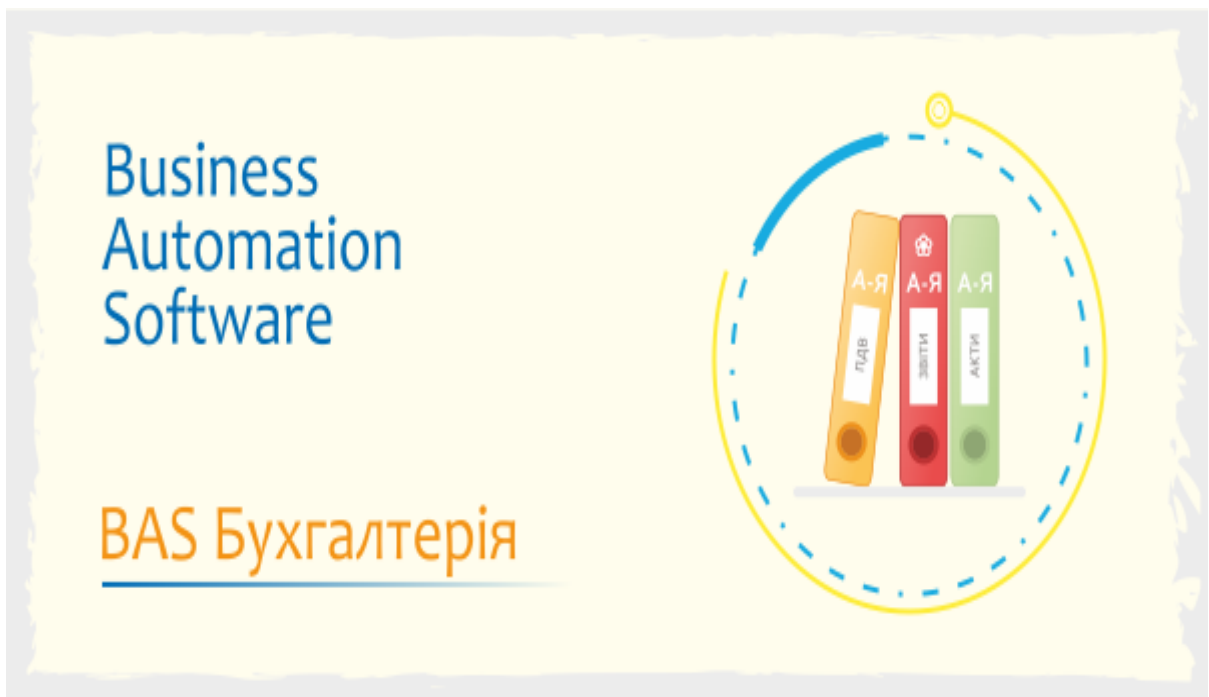


Рис. 3.3.1. Програма «BAS Бухгалтерія»

«BAS Бухгалтерія» є готовим інструментом для вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерією підприємства включаючи, наприклад, видачу оригіналів документів, облік витрат на виробництво продукції, реалізацію тощо. Це прикладне рішення також можна використовувати спеціально для бухгалтерського та податкового обліку, а також для автоматизації завдань для інших служб, таких як продажі, для вирішення спеціалізованих конфігурацій або інших систем.

BAS Бухгалтерія – програма для ведення бухгалтерського обліку. Це визнаний стандарт серед рішень для автоматизації роботи в організаціях, що займаються різними видами діяльності та на різних системах оподаткування. Конфігурація BAS Бухгалтерія Проф функціонально повністю ідентична програмі 1С:Підприємство 8 Бухгалтерія, практично її аналог. Для початку роботи не потрібно перевчатися і освоювати новий інтерфейс. Просто слід розпочати заповнювати довідники та вести облік!

В комплект поставки включено все необхідне:

- обрана BAS Бухгалтерія;

- сервіс електронної звітності Fredo Звіт (повний аналог MEDoc);
- сервіс для обміну електронними документами зі своїми контрагентами «FREDO ДоМен».

Програмний продукт «BAS Бухгалтерія» дозволяє автоматизувати процеси бухгалтерського та податкового обліку на ПрАТ «Львівський холодокомбінат», у тому числі складання обов'язкової звітності.

Перевагами впровадження програмних продуктів на ПАТ «Львівський холодокомбінат» є:

1. Автоматизація розрахунку витрат на виробництво продукції та послуг, включати обробку з надходженням матеріалів. Розрахунок собівартості готової продукції та витрат на її створення здійснюється за плановою собівартістю в поточному місяці. Наприкінці місяця розрахувати фактичну собівартість продукції та наданих послуг.

2. Для складних технологічних процесів із проміжними стадіями виробництва напівфабрикатів підтримує облік складського обліку напівфабрикатів та автоматичний розрахунок собівартості продукції.

3. Для загальновиробничих витрат, згідно з П(С)БО 16 «Витрати», можливість розподілу за показником нормальної потужності.

Програмний продукт «BAS Бухгалтерія» дозволяє вести облік витрат за наступними розділами:

- облік виробництва продукції і напівфабрикатів;
- облік виробництва внутрішніх послуг;
- облік реалізації послуг з використанням або без використання планових цін;
- використання різних варіантів розподілу прямих і загальновиробничих витрат;
- автоматизація розрахунку собівартості виробництва продукції і послуг за допомогою документа «Закриття місяця».

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Облік витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат» є особливо важливим розділом по веденню обліку, аналізу та контролю на досліджуваному підприємстві.

У процесі дослідження встановлено, що в умовах обмеженості ресурсів і досягнення планової ефективності виникає потреба постійного порівняння понесених витрат і отриманих результатів. Ця проблема посилюється під впливом інфляції, коли дані про виробничі витрати необхідно повсякденно порівнювати з майбутніми витратами, що значною мірою залежить від впливу зовнішнього середовища. Можливість усунення або передбачення впливу багатьох негативних внутрішніх і зовнішніх факторів з'являється завдяки раціонально організованому обліку витрат на виробництво.

Обґрунтовано, що головне призначення обліку і аудиту витрат на виробництво полягає у контролі за виробничою діяльністю та управлінні витратами на її здійснення. Для обґрунтування процесу управління витратами найважливіше значення має оперативно отримана інформація про витрати, що дозволяє втручатись у виробничий процес і оптимізувати його. Виходячи з особливостей галузевого виробництва, необхідно розробити єдині типові внутрішньогалузеві аспекти обліку, які за потреби можливо адаптувати до конкретних умов і особливостей сільського господарства.

Основними завданнями обліку і аудиту витрат на виробництво є: забезпечення підприємства інформацією для прийняття обґрунтованих управлінських рішень; здійснення моніторингу фактично проведених витрат у відповідності до їх нормативно-планових розмірів з метою виявлення відхилень і прийняття необхідних управлінських заходів; обчислення собівартості виробленої продукції для визначення ціни готової продукції та розрахунку фінансових результатів; проведення економічного аналізу результатів виробничої діяльності структурних підрозділів підприємства.

З метою регулювання та зниження витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат», а отже, й рівня прибутку в бухгалтерському

обліку є низка методів та способів передбачених П(С)БО 16 «Витрати». Це не тільки вже розглянуті: нарахування амортизації, оцінки вартості списаних на виробництво запасів, створення резервів під сумнівну дебіторську заборгованість, а й способи «перекачування» витрат на майбутнє: через методи оцінки: в запаси сировини; в незавершене виробництво; в готову продукцію; через включення у витрати майбутніх періодів витрат на дослідження і розроблення нових видів продукції і освоєння нових виробництв. Використання «гнучких» методів і способів у бухгалтерському обліку за вищенаведеними економічними групами активів (основних засобів, запасів, дебіторів, грошових коштів, витрат) та пасивів (зобов'язань різних термінів погашення), зумовлене необхідністю пошуку резервів підприємства, ефективнішим використанням його матеріальних і грошових ресурсів, завдяки застосуванню гнучких методів.

Відповідно до поставленої мети, в роботі досліджено особливості обліку витрат на виробництво продукції на ПрАТ «Львівський холодокомбінат»:

- визначено особливості та теоретичні основи первісного визнання та відображення в обліку витрат на виробництво продукції;
- розглянуто особливості бухгалтерського обліку витрат на виробництво продукції;
- проведено техніко-економічний аналіз діяльності на виробництво продукції за 2019-2020 років;
- проведено економічний аналіз витрат на виробництво продукції на виробництво продукції;

Відповідно до проведеного аналізу можемо відмітити, що в 2020 році порівняно з 2019 роком собівартість реалізованої продукції зменшилась на 54411,00 тис. грн або 11,98% у зв'язку зі зменшенням обсягів реалізації продукції. Однак, витрати на 1 грн реалізованої продукції (наданих послуг та виконаних робіт) зросли на 0,62 копійки або на 1,03%.

Оскільки в 2020 році обсяги реалізації продукції досліджуваного підприємства зменшились тому рекомендуємо переглянути політику щодо

пошуку нових ринків збуту з метою нарощування обсягів виробництва та зростання ефективності роботи ПрАТ «Львівський холодокомбінат».

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-XI
2. Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364264/file/ias-32.pdf>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364270/file/ias-39.pdf>
6. План рахунків [Електронний ресурс]. - Режим доступу: «<http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>»
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364286/file/IFRS7.pdf>
8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/file/link/364277/file/IFRS_9_2011.pdf
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>
10. Положення з міжнародної практики аудиту 1012 "Аудит похідних фінансових інструментів". URL: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standartyaudita-msa-isa-ukrayins-ka-mova>

11. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 р. № 356 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=196041
12. Анфиногенов О.В. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Бухгалтерский учет и аудит финансовіх активов коммерческих организаций. - Саратов, 2009
13. Беренда Н. І. Організація і методика аудиту : Курс лекцій для студ. / Н. І. Беренда; Нац. ун-т харч. технологій. - К., 2004. - 82 с. - Бібліогр.: 94 назв.
14. Бугай Н.О. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Організація і методика обліку та внутрішньогосподарського контролю фінансових активів (на прикладі хлібопекарських підприємств). - Київ, 2009
15. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: проблеми визначення // Вісник ЖІТІ. Серія: Економічні науки. - 2001. - № 17. - С. 3-14.
16. Відображення в обліку витрат на виробництво // Бухгалтерія. – 2012. – №30. – С. 96-102.
17. Голов С. МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 3. - С. 3-12
18. Данькевич А.П. Фінансові інструменти: особливості визнання, класифікації та обігу / А.П. Данькевич // Наукові праці НДФІ. - 2009. - № 1 (46). - С. 64-74
19. Едророва В. Н. Регулирование и учет операций с векселями / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 126 с.
20. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: Основи теорії та практики: підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. – 2-те вид., перероб. і доп. – Київ : "Знання", 2009. – 422 с .
21. Зомчак Л.М. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Моделювання динамічних характеристик фінансових активів в умовах стохастичного середовища. - Львів, 2007.

22. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / [пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куліков]. - К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2006. - 1152 с.
23. Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. - К.: НУХТ, 2013. - 332 с.
24. Снігурська Л. Огляд змін у МСФЗ щодо обліку фінансових інструментів та формування фінансової звітності, запланованих на 2010-2011 роки / Л. Снігурська // Вісник НБУ. - 2011. - № 1. - С. 44-52.
25. Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко ; МОН України. - 6-те вид., доп. і перероб. - К. : Алерта, 2013. - 980 с.
26. Чернелевський, Л. М. Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський ; МОН України ; під ред. Л. М. Чернелевського. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : Кондор, 2007. - 430 с.
27. Чернелевський, Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. /Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. - Київ.: «Хай - Тек Прес», 2008. - 559 с.
28. Шарп У. Инвестиции / У. Шарп, Г. Александер; Пер. с англ. - М.: ИНФРА - М, 1997.-1024 с.
29. Кравченко Є. В. Особливості проведення аудиту облікової політики підприємства //Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки.-2013. - №3. - с.211.
30. Ліщинська Л.Б. Особливості аудиту грошових активів на підприємстві та шляхи його вдосконалення / Л.В.Ліщинська//Збірник наукових праць КНТЕУ.- 2013.- №6.- с. 156
31. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективної діяльності підприємства / Т.О. Меліхова // Регіональна бізнес економіка та управління.- 2013.-№2.- с.106.

32. Ясишена В.В. Методика проведення аналізу грошових потоків підприємств/ В.В.Ясишена //Інноваційна економіка: Всеукраїнський науково-виробничий журнал.– 2013.- № 2 (28).– с.187.

33. Дмитренко, Г. В. Парадигма державного внутрішнього фінансового та аудиторського контролю / Г. В. Дмитренко // Інвестиції: практика та досвід. - 2013. - № 7. - с. 154.

34. Гончар І. І. Методичні прийоми і процедури в аудиті різних форм господарювання. / І. І. Гончар//АгроСвіт.- 2012.- № 24.- с. 281.

35. Височан О.С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація. / О.С.Височан// Держ.акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. - К., 2013. - 223 с.

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ"	за ЄДРПОУ	01553706
Територія	Львівська область, Залізничний р-н	за КОАТУУ	4610136300
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво морозива	за КВЕД	10.52
Середня кількість працівників: 828			
Адреса, телефон: 79025 м.Львів, вул.Повітряна, 2, (032) 245-87-69			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 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	6 943	6 941
первісна вартість	1001	15 171	19 635
накопичена амортизація	1002	(8 228)	(12 694)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 632	23 906
Основні засоби	1010	102 244	115 275
первісна вартість	1011	449 969	505 565
знос	1012	(347 725)	(390 290)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	3 956
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	4 300	4 252
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0



Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	194 871	199 399
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	24 723	25 688
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	24 723	25 688
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	37 292	61 033
товари, роботи, послуги	1615	42 112	52 132
розрахунками з бюджетом	1620	651	690
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	639	588
розрахунками з оплати праці	1630	2 954	2 781
одержаними авансами	1635	797	569
розрахунками з учасниками	1640	39	39
із внутрішніх розрахунків	1645	79	3
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 601	5 433
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	88 397	95 285
Усього за розділом III	1695	176 561	218 553
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	396 155	443 640

Примітки: д/в

Керівник
Головний бухгалтер

Халак В.Р.
Анохіна А.В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2021

01553706

Звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	650 928	747 062
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані в перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(399 959)	(454 370)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	250 969	292 692
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	28 490	10 105
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(47 740)	(44 012)
Витрати на збут	2150	(154 635)	(147 212)
Інші операційні витрати	2180	(52 145)	(44 958)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	24 939	66 615
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	16	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(18 297)	(22 093)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(45)	(46)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 613	44 476
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 085	-10 016
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4 528	34 460
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 528	34 460

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	332 983	357 807
Витрати на оплату праці	2505	127 896	105 764
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 612	20 583
Амортизація	2515	58 826	50 395
Інші операційні витрати	2520	90 263	155 792
Разом	2550	634 580	690 341

Примітки: д/в

Керівник: Халак В.Р.
Головний бухгалтер: Анохіна А.В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛЬВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

01553706

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3



Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	772 457	816 183
Повернення податків і зборів	3005	0	5
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 130	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	12 703
Надходження від повернення авансів	3020	6 331	5 856
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	152	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 205	46 670
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(503 048)	(342 901)
Праці	3105	(102 770)	(101 289)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 623)	(26 389)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78 691)	(88 412)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 630)	(7 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(48 501)	(55 546)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 560)	(25 438)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(92 952)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(355)	(9)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)

Інші витрачання	3190	(4 764)	(107 600)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	67 024	121 865
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	1 917	866
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	60	522
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	279
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(81 225)	(57 895)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(140)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(8)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-79 248	-56 376
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	142 050	126 772
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(112 443)	(162 042)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11 939)	(15 932)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	17 668	-51 202
Чистий рух коштів за звітний період	3400	5 444	14 287
Залишок коштів на початок року	3405	23 735	12 066
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 694	-2 618
Залишок коштів на кінець року	3415	35 873	23 735

Примітки: д/в

Керівник

Халак В.Р.

Головний бухгалтер

Анохіна А.В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

01553706

Звіт про власний капітал

За 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 069	0	0	5 017	183 868	0	0	208 954
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-14 083	0	0	-14 083
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	20 069	0	0	5 017	169 785	0	0	194 871
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	4 528	0	0	4 528
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	4 528	0	0	4 528
Залишок на кінець року	4300	20 069	0	0	5 017	174 313	0	0	199 399

Примітки: -

Керівник
Головний бухгалтер

Халак В.Р.
Анохіна А.В.