

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

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2023 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Володимир ОСМЯТЧЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2023 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

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

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облік, аналіз та аудиту витрат на збут підприємства»

Виконав(ла): здобувач 3 курсу, групи _____

_____ Бунтова Діана Олексіївна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник Осмятченко Володимир Олександрович
(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

_____ (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Я як здобувачка Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавала і не одержувала недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

В.О.Осмятченко

“01” жовтня 2022 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

БУНТОВА ДІАНА ОЛЕКСІЇВНА

1. **Тема роботи:** «Облік, аналіз та аудит витрат на збут підприємства»

Керівник проекту д.е.н., професор Осмятченко Володимир Олександрович

Затверджена наказом по університету від «30» вересня 2022 року № 587-КС

2. **Строк подання студентом проекту:** 01 лютого 2023 року

3. **Вихідні дані до роботи:** ПКУ, Закони України, НП(С)БО, МСФЗ, первинні документи, фінансова і статистична звітність АТ «ЛКФ «Світоч» за 2020-2021 роки

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити):** економічна суть витрат на збут; нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту витрат на збут; синтетичний і аналітичний облік витрат на збут; розкриття інформації про витрати на збут у фінансовій звітності підприємств; організаційно-економічна характеристика АТ «ЛКФ «Світоч» за 2020-2021 роки; методологічні та практичні основи аналізу витрат на збут; завдання та методика проведення аудиту витрат на збут; порядок проведення аудиту витрат на збут.

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо):** табл.1.1 «Трактування сутності «витрати на збут», табл.1.2 «Види витрат на збут», рис.1.1 «Диференціювання витрат на збут», рис.1.2 «Групування витрат на збут», табл.1.3 «Приклад бухгалтерського проведення з віднесення витрат на збут до фінансового результату», табл.1.4 «Приклад бухгалтерського проведення зі списання упаковки, що не включена у вартість товару», табл.1.5 «Приклад бухгалтерського проведення з нарахування заробітної плати та ЄСВ працівникам, пов'язаним зі збутом», табл.1.6 «Приклад бухгалтерського проведення з отримання послуг з транспортування товару», табл. 1.7 «Приклад бухгалтерського проведення», табл.1.8 «Приклад бухгалтерського проведення витрат на комунальні послуги», табл.1.9 «Приклад бухгалтерського проведення з витрат на послуги експедитора», табл.1.10 «Приклад бухгалтерського проведення з використання підзвітних коштів», рис.1.3. Бухгалтерські проведення витрат за Дебетом рахунку 26 «Готова продукція», рис. 1.4 Бухгалтерські проведення витрат на збут до відвантаження, рис. 1.5. Бухгалтерські проведення витрат на збут при транспортуванні до станції відвантаження, рис. 1.6. Бухгалтерські проведення при транспортуванні

продукції до станції покупця, рис. 2.1. Структура бухгалтерії на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», рис.2.2. Організаційна структура АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», табл.2.1 «Техніко-економічні показники АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 – 2021 рр.», табл.2.2 «Аналіз показників ліквідності АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021 роки», табл.2.3 «Аналіз фінансової стійкості АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», табл.2.4 «Аналіз структури витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021 роки», рис.2.4 «Діаграма витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 рік», рис.2.5 «Діаграма витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2021 рік», табл.2.5 «Аналіз ефективності збутової діяльності АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021 роки», табл.2.6 «Аналіз результативності збутової діяльності на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», рис.2.6 «Гістограма результативності збутової діяльності на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 – 2021 роки», табл.2.7 «Аналіз та оцінка витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021рр.», рис.3.1 «Етапи проведення аудиту витрат на збут», рис.3.2 «Етапи аудиторської перевірки», табл. 3.1 «Методика аудиту витрат на збут», рис.3.3 «Порядок проведення аудиту з обліку витрат на збут».

Дата видачі завдання 01 жовтня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	03.10.22-10.10.22	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи обліку витрат на збут	11.10.22-31.10.22	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз виробничо-господарської діяльності АТ «ЛКФ «Світоч», методика проведення економічного аналізу витрат на збут	01.11.22-30.11.22	Виконано
4	Розділ 3. Методичні аспекти аудиту витрат на збут	01.1.22-29.12.22	Виконано
5.	Висновки	16.01.23-24.01.23	Виконано
6.	Список використаних джерел	25.01.23-30.01.23	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Бунтова Д.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

_____ (підпис)

Осмятченко В.О.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Бунтова Діана Олексіївна

«Методика і організація обліку, аналізу та аудиту витрат на збут»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «бакалавра» за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування. Національний університет харчових технологій, Київ, 2023.

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню теоретичних, методологічних та практичних проблем пов'язаних з обліком витрат на збут.

Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, переліку використаних джерел і додатків.

У вступі обґрунтовано актуальність теми дослідження та сформовані основні завдання, визначено основну мету та об'єкт дослідження.

У першому розділі розкрито сутність витрат на збут, їх класифікація, а також розглянуто особливості обліку витрат на збут

Другий розділ присвячений розкриттю загальної характеристики АТ «ЛКФ «Світоч». Також описано теоретичні основи аналізу витрат на збут.

У третьому розділі досліджено основні завдання та методи аудиту витрат на збут, а також порядок здійснення аудиту витрат на збут.

За результатами роботи зроблено висновки щодо обліку, аналізу та аудиту витрат на збут.

Ключові слова: витрати, збут, витрати на збут, облік, аналіз, аудит, облікові реєстри, фінансова звітність

ANNOTATION

Buntova Diana Oleksiivna

«Methodology and organization of accounting, analysis and audit of sales costs»

Qualification work for obtaining a bachelor's degree in specialty 071 - Accounting and taxation. National University of Food Technologies, Kyiv, 2023.

The qualification work is devoted to the study of theoretical, methodological and practical problems related to the accounting of sales costs.

The work consists of an introduction, three sections, conclusions, a list of used sources and appendices.

In the introduction, the relevance of the research topic is substantiated and the main tasks are formed, the main goal and object of the research are defined.

The first chapter reveals the essence of sales costs, their classification, as well as the peculiarities of accounting for sales costs

The second chapter is devoted to the disclosure of the general characteristics of LKF "Svitoch" JSC. The theoretical basis of the analysis of sales costs is also described.

The third chapter examines the main tasks and methods of the audit of sales costs, as well as the procedure for conducting an audit of sales costs.

Based on the results of the work, conclusions were made regarding the accounting, analysis and audit of sales costs.

Keywords: costs, sales, sales costs, accounting, analysis, audit, accounting registers, financial reporting

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ЗБУТ	9
1.1. Економічна сутність витрат на збут.....	9
1.2. Методичні основи обліку витрат на збут.....	15
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ВИРОБНИЧО – ГОСПОДРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ЗБУТ	26
2.1. Організаційно – економічна характеристика та організація обліку на АТ «ЛКФ «Світоч»	26
2.2 Теоретичні основи аналізу витрат на збут.....	36
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ЗБУТ	50
3.1. Завдання та методи аудиту витрат на збут	50
3.2 Особливості та порядок проведення аудиту витрат на збут.....	54
ВИСНОВКИ.....	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	66
ДОДАТКИ.....	70

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. На сьогоднішній день управління витратами являються на першому місці у власника підприємства. Адже, кожний керівник хоче менше витратити, а більше отримати. Для суб'єктів господарювання успішністю є не тільки прибуток, а й перевага на ринку серед конкурентів. В досягненні даних цілей важливу роль відіграє збут, тому що збут розглядається не тільки як логістика, а як і маркетинг. Ці два аспекти є важливими в конкуренції.

Як вже зазначалося, витрати є головним елементом, але не тільки в організації, а й в розвитку виробничо-господарського механізму підприємства. Від ретельного дослідження обліку витрат і вдалого застосування на практиці залежить рентабельність підприємства.

Дуже часто люди думають, що збутова діяльність – це виключно транспортуванням (якщо розглядати логістичний аспект) та аналіз ринку, попиту на певний вид продукції (якщо розглядати маркетинговий аспект). Так, це все відноситься до збутової діяльності, але завдання збутового відділу на цьому не зупиняються. Окрім вище зазначеного, до завдань відділу можна віднести й те, що відділ збуту постійно в нових пошуках каналів розвитку виробництва та прибутковості підприємства. Також займаються оптимізацією наявної мережі збуту, логістичного сервісу та обробки, оформлення замовлень.

Як ви вже зрозуміли, витрати на збут ніяк не пов'язуються з виробництвом продукції , лише виключно зі збутовою діяльністю. Тому на підприємстві варто приділяти значну увагу обліку витратам зі збуту, адже, для прийняття управлінських рішень необхідно мати достовірну облікову інформацію.

Над питанням обліку та аудиту витрат на збут працювало багато і вітчизняних, і зарубіжних науковців – економістів. Серед них: С.Ф. Голов, М.В. Кужельний, Л.К. Сук , І.В. Жиглей, В.Г. Линник, В.М. Пархоменко, В.В. Сопко, В.Я. Савченко, В.А. Дерій , Н.Л. Правдюк, Т.О. Мулик, Н.М. Гудзенко, О.В. Пальчук , Д. Блейка, Б. Нідлз, Я.В. Соколова, Е.С. Хендерксена, М.Т. Білуха, Н.І.

Дорош, Г.М. Давидова, В.Г. Жила, О.Ю. Редько, Л.В. Гуцаленко, Н.Г. Здирко, М.Д. Білик, В.Д. Андрєєва, О.М. Богомолова, Н.А. Аренс, Р. Доджа, М.П. Баришнікова, О.Д. Щаділова, В.В. Воронова та ін.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження витрат на збут в обліку, аналізі та аудиті.

В дипломній роботі необхідно виконати наступні завдання:

- дослідити економічну сутність поняття «витрати на збут»;
- провести класифікацію витрат на збут;
- розкриття основи і наявності обліку витрат зі збуту;
- ознайомлення з загальною характеристикою АТ «ЛКФ «Світоч»;
- аналіз техніко – економічних показників АТ «ЛКФ «Світоч»;
- дослідження теоретичних основ аналізу витрат на збут;
- визначення завдань та методів проведення аудиту витрат на збут;
- ознайомлення з порядком проведення аудиту витрат на збут.

Об'єктом дослідження є дослідження в системі обліку, аналізу та аудиту інформації про витрати на збут на АТ «ЛКФ «Світоч».

Предметом дослідження є процес відображення операцій витрат на збут в бухгалтерському обліку, аналізу та аудиту витрат на збут.

Методи дослідження. При написанні дипломної роботи та виконанні завдань було використано методи економічного та графічного аналізу, метод порівняння та узагальнення.

Інформаційна база складається з законів та бухгалтерського положення України, що регулюють облік і аудит витрат, з фінансової звітності АТ «ЛКФ «Світоч» та дані з офіційного сайту підприємства. Також використовувалися різні наукові праці, підручники, періодичні видання та інтернет – ресурси.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ

ВИТРАТ НА ЗБУТ

1.1. Економічна сутність витрат на збут

Під час господарського виробництва виникають поточні витрати у підприємства до яких входять витрати на збут. Як вже зазначалося, витрати – це вагома складова в управлінській діяльності підприємства, тому що витрати впливають на фінансовий результат підприємства. Витрати на збут розраховуються перед загальними та адміністративними, тому що кредитори та інвестори, як правило, занепокоєні більш витратами, які пов'язані з отриманням доходу. Тому варто розглянути більш детально сутність витрат на збут. На жаль, не існує єдиної думки щодо визначення сутності поняття «витрати на збут», однак наведемо декілька прикладів визначення в таблиці 1.1.

Таблиця 11.

Трактування сутності «витрати на збут»

Джерело	Визначення
В.А. Дерій [1]	Витрати на збут – це нормативні та понаднормативні продуктивні витрати, пов'язані з повним циклом забезпечення усіх процедур і вимог до збуту продукції.
О.А. Шевчук [2]	Витрати на збут – це всі види витрат, які здійснює підприємство під час просування товару на ринку та його реалізації споживачам
Пушкар М.С. [3]	Витрати на збут – це витрати пов'язані з доведенням існуючої продукції до споживача та маркетингові витрати, пов'язані з вивченням та стимулюванням попиту і розширення частки ринку виробника.
Скирпан О.П., Палюх М.С. [4]	Витрати на збут – це витрати, пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).
Сопко В.В. [5]	Витрати на збут – це процес, при якому на першому етапі формуються елементи затрат, на другому проводиться їх списування на фінансові результати у внутрішньогосподарському обліку – визначається їх можливість прямого або непрямого віднесення на вид продукту.

Джерело: складено на основі літератури

Звернувшись до зарубіжної літератури, було виокремлено таких науковців – економістів: Ч. Хорнгрен і Дж. Фостер, К. Друрі, Г. Фандель і багато інших. Американські вчені Ч. Хорнгрен і Дж. Фостер вважають, що витрати на збут – це сукупність використаних ресурсів та грошей при реалізації товарів та послуг [10, 38]. А К. Друрі припускає, що витрати на збут – це засоби, що витрачаються для отримання доходу в майбутньому [9, 23].

Дослідивши різні літературні джерела, робимо висновок, що витрати на збут – це сукупність витрат пов'язаних з просуванням та доставкою продукції від місця виробництва до місця споживання. До витрат можна віднести будь – що, що пов'язане з продажем та здійсненням продажу товару, наприклад, рекламні кампанії чи вітрини магазинів, реклама, спосіб доставки тощо.

Визначивши витрати на збут, логічно б було дати визначення збуту. В економічній літературі різні визначення, наприклад Бутинець Ф.Ф вважає, що збут – це процес передачі виробленої продукції постачальнику, який здійснюється на основі фінансових документів (авансові звіти та накладні). [6]

Власов В.М. в свої науковій праці збут описав як комплекс заходів, який застосовується після вибуття продукції з виробництва. [7] Якщо збут - це неподільна система процесів, то продаж являється завершальною етапом в збуті продукції.

Однак, у Пушкара М.С. інше бачення на визначення збуту. Думає, що збут – це процес, який діє за принципом виокремлення продукції, що знаходиться у попиту споживача, а не її нав'язуванням. [8]

Отже, як бачимо, єдиного підходу до визначення понять «Збут» та «Витрати на збут» не існує. Тому пропоную розглянути та дослідити дане питання в нормативно – правовій базі.

Прямого визначення поняття «витрати на збут» у нормативно – правових актах немає, окрім «Методичних рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств» Центральної спілки споживчих товариств України від 28.07.2006 року. В рекомендації прописано, що витрати на збут – це витрати, пов'язані з реалізацією продукції (товарів): витрати на утримання підрозділів, що

займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо. [11]

В НП(С)БО 16 «Витрати», на жаль, немає визначення витрат на збут так як і в МСФЗ та Н(с)БО. Однак, в НП(С)БО 16 «Витрати» зазначено, що до витрат на збут належать ті витрати, які пов'язані з реалізацією (збутом) товарів (робіт, послуг). Але в НП(С)БО 16 зазначені витрати, які відносяться до витрат на збут. Більш детально розглянемо їх в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Види витрат на збут

Витрати	Характеристика
Витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції.	Пакувальні матеріали виконують не тільки роль захисту товарів від пошкодження, а й роль реклами.
Витрати на ремонт тари.	Деякі види тари можуть потребувати ремонту, так як в ній доставляється готова продукція споживачу.
Оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут.	До складу витрат на збут відносять оплату праці маркетологів, мерчандайзерів, працівники служби збуту тощо.
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг).	На підприємствах працюють підрозділи, які контролюють ринок попиту та пропозицій, рівень цін на товари і тд.
Витрати на передпродажну підготовку товарів.	Відділ технічного контролю перевіряє готовність продукції до відправки, усунення недоліків під час доставки тощо.
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом.	Витрати на службові відрядження працівників, які безпосередньо пов'язані зі збутом продукції.
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.	До витрат відносять: оренду, амортизацію, ремонт, техобслуговування, охорону, страхування тощо.

Витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки.	Це, по суті, витрати, пов'язані з доставкою продукції, які прописані в договорі.
Витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування.	Згідно НП(С)БО 11 «Зобов'язання» потрібно мати резерв на виконання гарантійних зобов'язань.
Витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства.	Будь – яке підприємство в праві укласти договір зі страховою компанією на випадок страхових випадків (крадіжки, стихійні лиха, пожежа тощо).
Витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства.	Це в основному спостерігаються такі витрати у великих підприємствах. До витрат відносять: амортизацію, паливо.
Інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.	До витрат відносять: поштові послуги чи сторонніх організацій, охорону складів, техобслуговування вантажівок, заробітна плата всім, хто пов'язаний зі збутом і тд.

Джерело: складено на основі [12,13]

Однак, було запропоновано певною низкою науковців (А. Шиманською, Н.В. Гавришко) розподілити витрати на збут таким чином (рис.1.1):

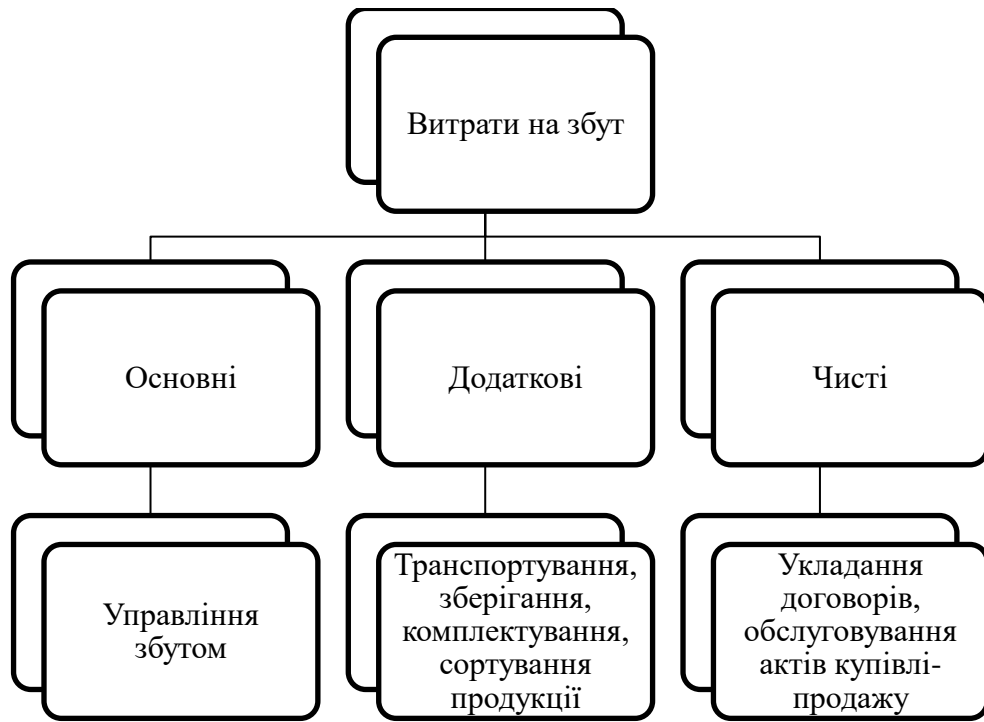


Рис.1.1 Диференціювання витрат на збут

Джерело: складено на основі [14,15]

Взагалі в економічній літературі існує дуже багато розподілів чи групувань витрат на збут. По суті, все залежить від того за якими класифікаційними ознаками будуть згруповувати витрати. Наприклад, Я. В. Соколов представив свою класифікацію витрат на збут, що проілюстровано на рис.1.2



Рис.1.2 Групування витрат на збут

Джерело: складно на основі [16]

1.2. Методичні основи обліку витрат на збут

Витрати на збут, як і всі інші витрати підприємства регулюються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [12] та Методичними рекомендаціями з формування витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності [17]. В даних нормативних документах вказані значення витрат на збут, пояснення складу даного виду витрат та розкриття у фінансовій звітності. У торговельних організаціях до складу витрат на збут не відносять види витрат, що наведені в пунктах 18 (адміністративні витрати), 20 (інші операційні витрати) та 27 (фінансові витрати) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Витрати на збут обліковують на рахунку 93 «Витрати на збут» Плану рахунків за видами витрат. Сума визнаних витрат відображається за дебетом даного рахунку, а за кредитом – списання нарахованих витрат на збут на зменшення рівня доходів. Цей рахунок не має фіксованих субрахунків. Відзначимо, що витрати в бухгалтерському обліку відображаються одночасно зі збільшенням зобов'язань або ж при зменшенні активів. Бухгалтерські проведення за рахунком 93 «Витрати на збут» відображені у таблицях нижче.

Таблиця 1.3

Приклад бухгалтерського проведення з віднесення витрат на збут до фінансового результату

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Списання на збут, які накопичені в процесі діяльності підприємства протягом періоду на зменшення фінансового результату	791	93	6 235 984	Довідка (розрахунок)

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.4

Приклад бухгалтерського проведення зі списання упаковки, що не включена у вартість товару

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Списано упаковку	93	204	300	Типова форма №М-11
Передано овочі у магазин	282	281	5 000	

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.5

Приклад бухгалтерського проведення з нарахування заробітної плати та ЄСВ працівникам, пов'язаним зі збутом

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Нарахування заробітної плати менеджеру зі збуту	93	661	62 000	Розрахунково-платіжна відомість
Нарахування ЄСВ на заробітну плату менеджера зі збуту	93	651	13 640	

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.6

Приклад бухгалтерського проведення з отримання послуг з транспортування товару

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Отримано послугу з транспортування товарів від стороннього підприємства	93	631	31 000	Акт наданих послуг
Отримано послугу з транспортування товарів від стороннього іноземного підприємства	93	632	50 250	

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.7

Приклад бухгалтерського проведення

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Виконано роботи власним виробництвом для збутових цілей	93	23	750 000	Акт виконаних робіт

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.8

Приклад бухгалтерського проведення витрат на комунальні послуги

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Нарахування витрат на сплату за комунальні послуги	93	377	81 300	Акт виконаних робіт

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.9

Приклад бухгалтерського проведення з витрат на послуги експедитора

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Нарахування витрат на послуги від експедитора для перевезення товарів	93	685	20 000	Дорожній лист; акт виконаних робіт експедитора

Джерело: складено здобувачем

Таблиця 1.10

Приклад бухгалтерського проведення з використання підзвітних коштів

Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн	Первинні документи
	Дебет	Кредит		
Затверджено звіт про використання підзвітних коштів	93	372	5 000	Звіт про використання коштів, виданих під звіт; видаткова накладна; корінець до прибутково-касового ордера (Форма №КО-1)

Джерело: складено здобувачем

Усі дані щодо господарських операцій на підприємствах відображаються в первинних документах. Витрати на збут не є виключенням. Основними первинними документами, які відображаються накопичення сум витрат на збут

визначають: рахунок, розрахунок бухгалтерського сектору, накладна та видатковий касовий ордер. За допомогою розрахунку бухгалтерського сектору відбувається списання накопичених сум витрат на збут підприємства.

Витрати на збут обліковуються за такими етапами:

- первинний облік (зафіксований в документах);
- поточний облік (зафіксований в облікових регістрах):
 - аналітичний,
 - синтетичний;
- зведений/узагальнюючий (синтетичний облік та звітність).

Згідно з Методичними рекомендаціями по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, синтетичний облік витрат на збут проводиться в Журналі №5 та Журналі №5А у Розділі III «За витратами діяльності» або ж за елементами витрат у Розділі I [18]. Цей журнал відображає кредитові обороти щодо випуску продукції (товару, робіт та послуг). При цьому аналітичний облік відбувається на активному рахунку 93 «Витрати на збут».

У фінансовій звітності необхідним є розподіл витрат на збут за певними статтями, в залежності від причини виникнення та рахунків, на яких вони обліковуються. Для зручності ведення обліку слід поділити витрати на збут на дві групи.

Перша група включає витрати, які відбуваються під час виробничої діяльності і відносяться на виробничу собівартість, тобто обліковується за Дебетом 26 «Готова продукція». вже після завершення безпосереднього виробництва продукції, вона, наприклад, має бути запакована до відправлення на складі. До цих витрат відносять затрати на тару, в якій продукцію відправляють замовнику, пакування на складах постачальника, на складах готової продукції, а також включає витрати на збереження та ремонт цієї ж тари (за умови, що вона підлягає поверненню та не оплачується покупцем). Усі витрати на матеріали, заробітну плату працівників, збори на соціальне страхування та інші витрати, пов'язані з виготовленням подібної тари обліковуються за проводками, наведеними в рис.1.3.

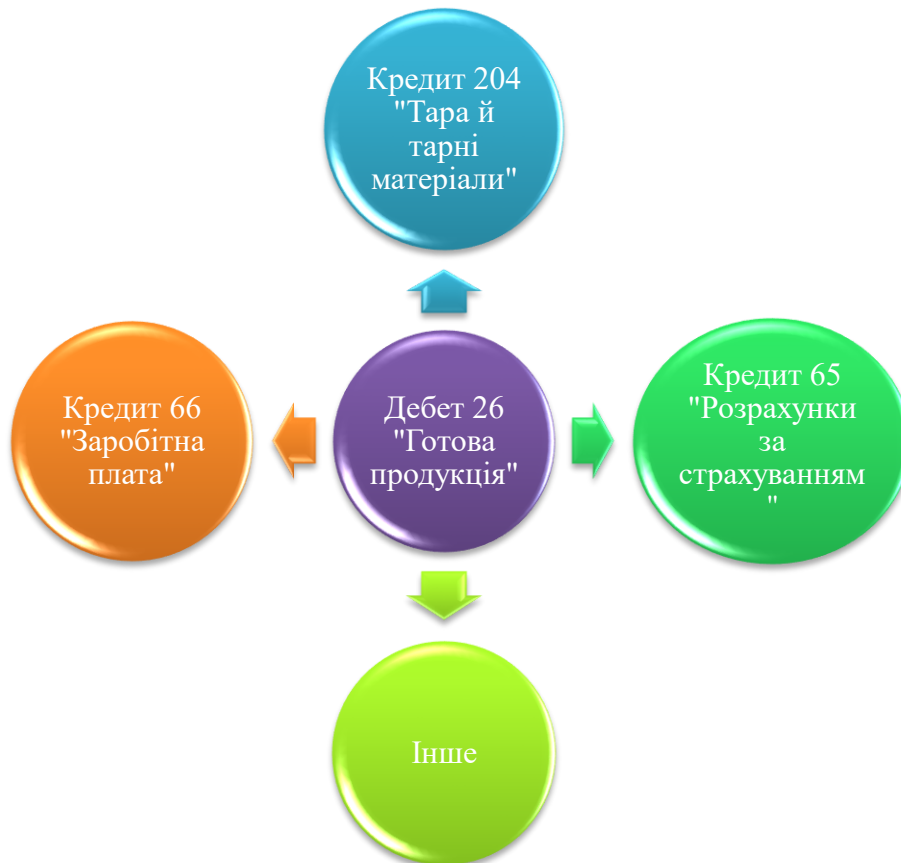


Рис.1.3. Бухгалтерські проведення витрат за Дебетом рахунку 26 «Готова продукція».

Джерело: складено здобувачем

Якщо ж пакування готової продукції відбувається в цеху на виробництві, тоді всі вище перераховані витрати необхідно віднести вже на рахунок 23 «Виробництво».

До другої групи відносяться вже витрати безпосередньо н транспортування продукції. Витрати на завантаження автомобілів, судів, літаків, вагонів, послуги водіїв-експедиторів, оренда вантажівок для перевезення обліковуються вже безпосередньо на рахунку 93 «Витрати на збут». До цієї групи також відноситься будь-який прояв реклами, тобто реклама на телебаченні, по радіо, в інтернеті, соцмережах, на біл-бордах, флаєрах, буклетах, а також друк цієї реклами. Витрати на оренду або ж утримання приміщень, де відбувається реалізація продукції, заробітна плата та утримання продавців, амортизація приміщень та

обладнання, та інші, по'язані зі збутом витрати. Але варто бути уважним, адже деякі види витрат не відносяться до витрат на збут, а саме:

- тара, пакування та транспортування, які відшкодовані покупцями;
- тара, яка відшкодовується понад оптову ціну продажу;
- тара, продаж якої не передбачений умовами договору (тобто тара, яка має бути повернута на підприємство).

Сума витрат на тарні матеріали та, безпосередньо, тару, що використовуються для пакування продукції вже після її відправки на склад, заробітна плата та утримання з неї працівників, що займаються навантаженням та переміщенням продукції до транспортних засобів та працівників, що зайняті пакуванням відображаються за Дебетом рахунку 93 «Витрати на збут» та представлені на рисунку 1.4.

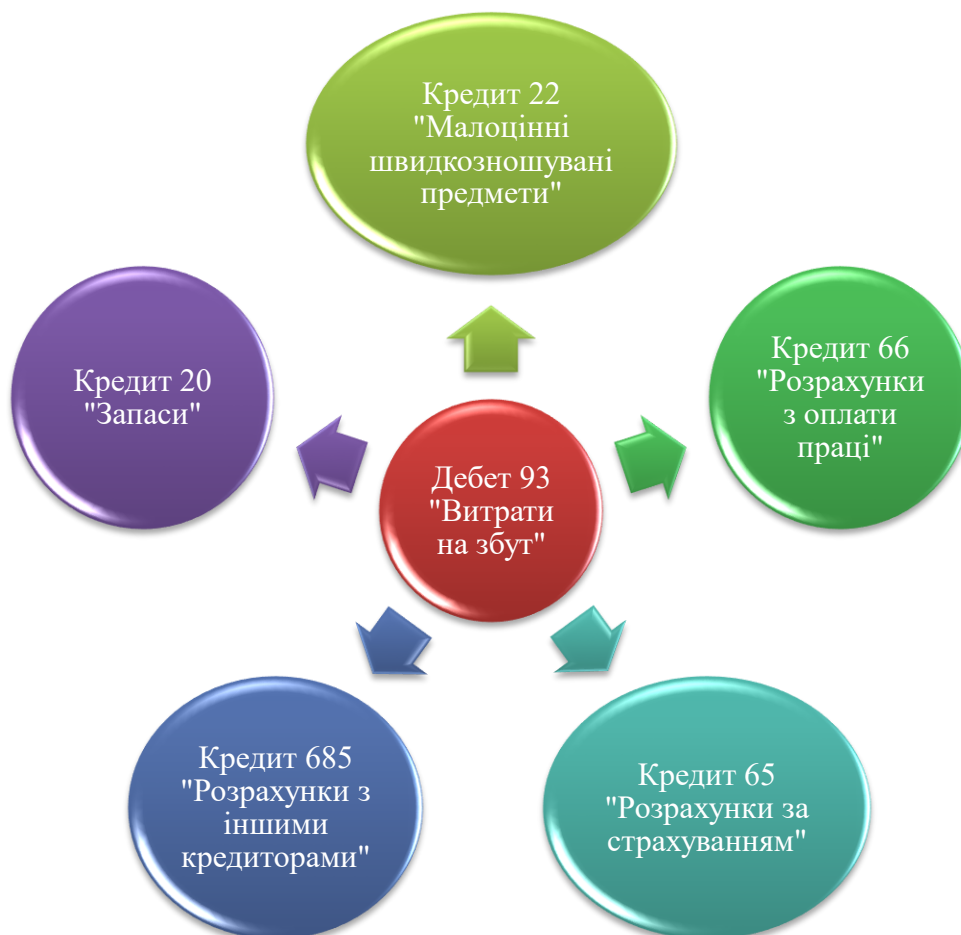


Рис. 1.4 Бухгалтерські проведення витрат на збут до відвантаження.

Джерело: складено здобувачем

Сума витрат на транспортування від складу готової продукції підприємства до станції відвантаження у випадку, якщо дана робота виконується за рахунок постачальника обліковується на рахунку 93 «Витрати на збут» та відображаються за проводками, наведеними на рисунку 1.5.

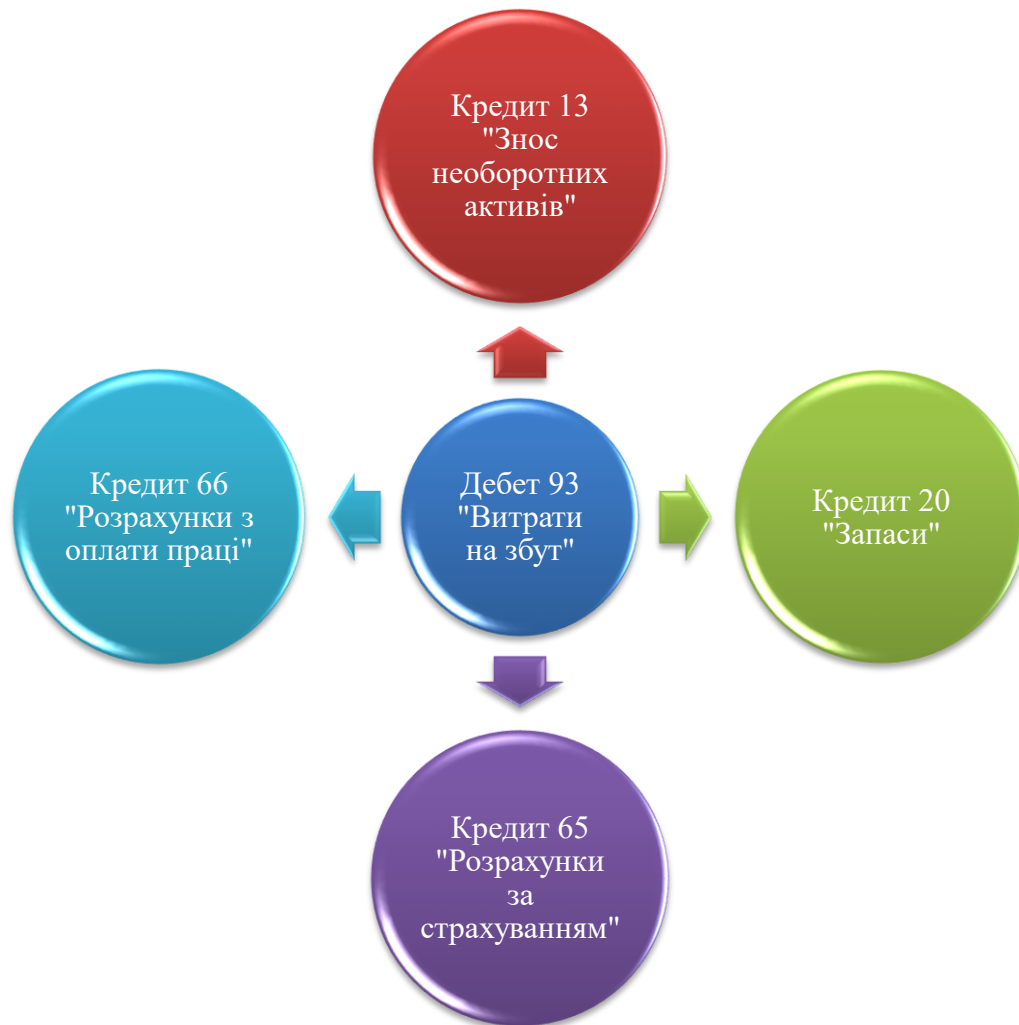


Рис. 1.5. Бухгалтерські проведення витрат на збут при транспортуванні до станції відвантаження.

Джерело: складено здобувачем

Іноді виникає потреба супроводжувати транспортування продукції від станції відвантаження до станції покупця. Бухгалтерські проведення за таких умов відображені на рисунку 1.6.

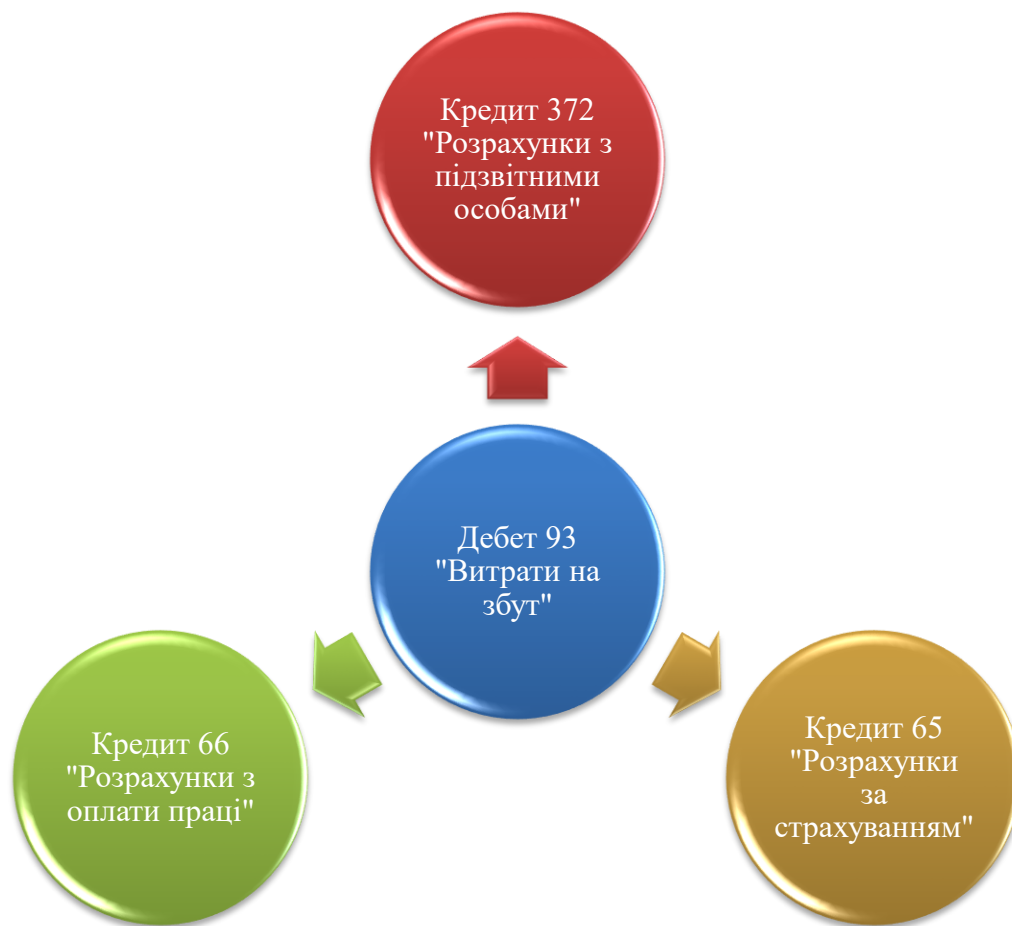


Рис. 1.6. Бухгалтерські проведення при транспортуванні продукції до станції покупця.

Джерело: складено здобувачем

За умов, коли вся виготовлена продукція не реалізується одночасно, витрати на збут мають списуватись частково та бути розподілені пропорційно відвантаженій продукції.

Зовсім недавно фахівці не поділяли методи калькулювання та обліку. До негативних сторін такого способу класифікацій відносили їх формування за двома ознаками:

- групування за об'єктами обліку за умов відсутності єдиного критерію класифікації;
- поточний контроль або на дату закінчення звітності за витратами на виробництво [19].

При класифікації методів обліку витрат за основу мають бути взяті способи накопичення інформації саме про витрати, а не об'єкти, за допомогою яких

відбувається накопичення інформації, що зумовлено сутністю методу як дослідницького шляху. У країнах з добре розвинутою ринковою економікою в обліковій практиці вважаються основними системами обліку виробництва лише дві системи. Обидві основані на методі подвійного запису. Відповідно до цього, необхідна інформація щодо рахунків витрат, яка відображається у фінансовій звітності є недостатньо деталізована для надання внутрішньому керівництву.

Тож, для зручності використання інформації щодо витрат, в залежності від формування системи рахунків, були створені два методи обліку витрат:

- інтегрований;
- неінтегрований.

Інтегрований метод представляє метод ведення обліку, при якому ведення обліку не поділяється окремо на облік витрат та на облік фінансових результатів, а застосовується загальна система ведення даних. Саме ось цей узагальнений спосіб набагато полегшує роботу та сприяє уникненню дублювання інформації. За використання даного способу бухгалтери можуть розділити роботу на фінансовий та виробничий відділи. За таких умов, виробничий відділ буде відповідальним за аналіз накладних витрат та незавершеного виробництва.

Неінтегрований же метод обліку витрат полягає у використанні системи, при якій видаткові рахунки є відокремленими від фінансових. І навіть ця система може бути відтворена двома способами.

Перший спосіб полягає у тому, що за допомогою контрольного рахунку, бухгалтер на підприємстві об'єднує з фінансовими рахунками книгу обліку витрат. Для другого способу постійно звіряються з фінансовими рахунками окремі записи в бухгалтерських книгах без використання контрольного рахунку.

Цей спосіб має і свої недоліки, адже через те, що витрати не обліковуються разом з фінансовими рахунками, то в кінці може виникнути непередбачена різниця між прибутком у виробничому обліку та прибутком у фінансовому обліку. Ця проблема спричинена тим, що під час ведення обліку двома способами одночасно, можуть різнитися методи нарахування амортизації, оцінка

безпосередньо запасів та незавершеного виробництва та, навіть, методичні підходи про відображення непередбачених витрат часу або ж матеріалів.

Такі методи обліку як нормативний та безнормативний виникають, ґрунтуючись на способі накопичення інформації. Або з розмежуванням поточних витрат за нормами та відхиленнями від них, або ж, відповідно, без цього розмежування. За нормативного методу обліковуються норми витрат на одиницю продукції, встановлені підприємством. Нормативний метод охоплює облік витрат на підприємстві, але при цьому, реалізація даного методу передбачає не лише облікові процедури, а й управління процесом формування собівартості, організацію та планування виробництва на основі оперативної облікової інформації щодо відхилення від норм. І знову ж таки, при використанні даного методу варто виокремити відділ виробничого обліку або обліково-економічну службу.

Для впровадження нормативного методу на підприємство, необхідно заздалегідь дати проаналізувати низку важливих питань з даної теми. Основними питаннями виступають:

- визначення методу накопичення відхилень за місцем відповідальності та центрами витрат;
- визначення способу розрахунку долі відхилень, відносно до калькуляційної одиниці;
- сформувані поточний облік відхилень від фіксованих норм витрат.

До основних та найпоширеніших методів обліку відхилень від норм є:

- технікоеконімічних розрахунків;
- інідексний;
- партііонного розкрою;
- документування;
- коефіцієнтний;
- інівентарний.

Для порівняння можна взяти метод обліку, що частіше за все використовується закордоном та називається «стандарт-кост». Відмінність цих

двох методів полягає в тому, що на вітчизняному виробництві присутні значні відхилення від норм, в той же час закордоном ці відхилення є набагато меншими. Ще однією відмінністю можна вважати й те, що при використанні методу «стандарт-кост» сума цих відхилень направляється до витрат періоду та оцінка продукції відбувається за стандартною оцінкою, при цьому під час застосування нормативного методу, відхилення перерозподіляються ще під час процесу визначення фактичної собівартості.

За елементом повноти віднесення витрат, методи обліку можна поділити на:

- повне поглинання;
- стандарт-кост;
- директ-кост.

Метод повного поглинання витрат ще називають методом повних витрат – представляє собою метод, за якого всі понесені протягом періоду витрати розподіляються, тобто на кінець періоду незавершеного виробництва не залишається.

Відмінність методу обліку витрат стандарт-кост від попереднього методу є те, що калькулювання собівартості витрат відбувається на основі нормативних витрат, тобто існують прописані норми та нормативні відхилення від них.

Метод директ-косту кардинально відрізняється, адже він включає в себе лише прямі змінні витрати, а постійні ж просто списують на фінансовий результат.

Перелічені методи обліку витрат за елементом повноти віднесення у переважній більшості зустрічаються на підприємствах закордоном.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ВИРОБНИЧО – ГОСПОДРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ЗБУТ

2.1. Організаційно – економічна характеристика та організація обліку на АТ «ЛКФ «Світоч»

Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» - це найстаріше підприємство понадвікових традицій в кондитерській столиці Європи. Підприємство кондитерської галузі розташоване за адресою: Україна, 79019, Львівська обл., м. Львів, вул. Ткацька, буд. 10. Підприємство є недержавною власністю. Форма власності: акціонерне товариство.

Історія кондитерської фабрики розпочалася ще в 1882 році, коли Маурісіом Брандштадтер відкрив власну «цукерню» під назвою «Бранка». У 1910 році брати (Гамер і Цимер) заснували нову кондитерську фабрику, що мала назву "G" і "Z". У 1939 році всі шоколадні фабрики були націоналізовані та створено «Кондтрест». Після Другої світової війни з кондитерських фабрик, а саме: Чортківської, Більшовик та імені Кірова, створюється новий кондитерський завод, що має назву «Червона троянда». Вже 3 серпня 1962 року завод «Червона троянда» перейменували на «Світоч». Однак, після розраду СРСР Світоч було викуплено в 1998 році корпорацією Nestle.

Nestle вивів Світоч на новий рівень серед кондитерських фабрик, так як почалися відбуватися зміни на підприємстві, а саме: розширення асортименту, вихід бренду на зовнішній ринок, інвестування великої частки прибутку в модернізацію та оптимізацію виробництва і придбання нового обладнання. Впроваджено в дію новий цех по виробництву цукерок, шоколадок, вафель, приправ для кулінарії тощо.

В 2007 році підприємство вирішило змінити організаційно-правову форму з ЗАТ на ТОВ. У 2012 році організаційно-правова форма стала ПАТ. На сьогоднішній момент підприємство є акціонерним товариством.

Продукція АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» є якісною та відповідає всім міжнародним стандартам якості. Для виробництва вафель та цукерок використовують потужні печі, які були привезені з Європи (Німеччини) до Львова. Наприкінці 2009 року було введено в експлуатацію виробництво кавових стіків “Nescafe”.

У 2012 році було відновлено випуск цукерок «Гулівер» та запропоновані новинки: вафлі «Артек» у нових смакових варіаціях.

З 2015 року Світоч виробляє продукцію виключно для українського ринку. І станом на сьогоднішній день Світоч випускає:

- вагові цукерки: «Червоний мак», «Ромашка», «Грильяж», «Спарта», «Зоряне сяйво», «Трюфель»;
- цукерки у коробках: «Палітра Асорті», «Стожари», «Exclusive», «Палітра Десерти»), вафлі («Артек», «Хрум»);
- батончики: «Аего»;
- драже: «Сенсація».

Новинки АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»: «Світоч Зоряне сяйво смак капучіно», «Світоч ла Крема», «Світоч Артек з какао та молоком», «Світоч десерти смак банану в шоколаді» та «Світоч десерти смак капучіно».

Для прийняття важливих рішень щодо управління підприємством будь – якому керівнику необхідні дані щодо фінансового стану підприємства. Ці дані можуть надати лише в бухгалтерії, тому бухгалтерія являється невід’ємною частиною в структурі і функціоналі підприємства. Інформація може надаватися як для внутрішнього, так і зовнішнього користувача. Склад бухгалтерії проілюстровано на рисунку 2.1

Отже, згідно рис.2.1 відповідальність за фінанси підприємства та організацію, контроль бухгалтерського обліку несе головний бухгалтер підприємства.

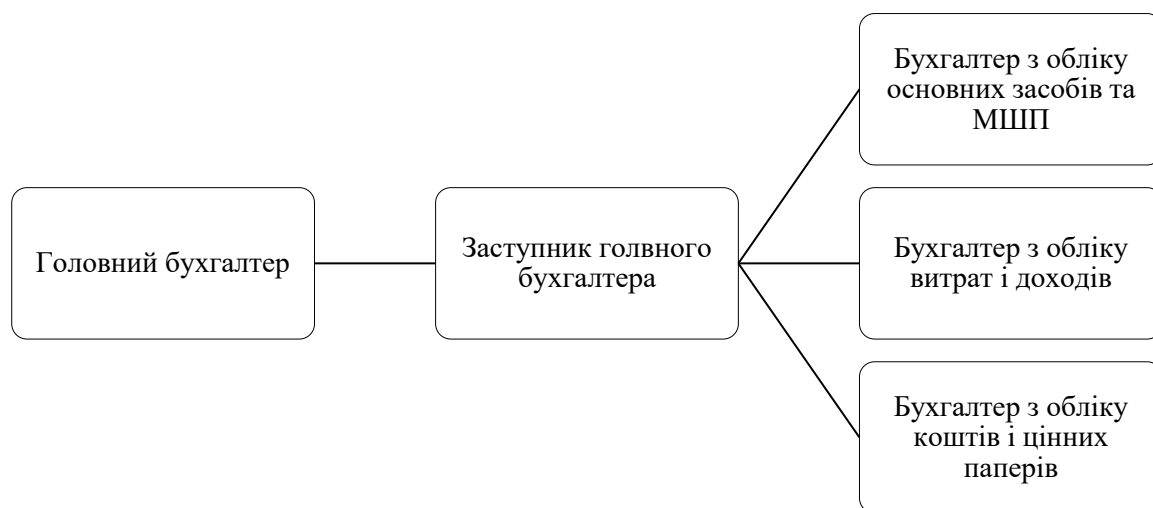


Рис. 2.1. Структура бухгалтерії на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Джерело: складено на основі [20]

Розглянемо основні обов'язки бухгалтера на Світоч:

- проведення всіх бухгалтерських операцій;
- організація обліку відповідно до чинного законодавства;
- бюджетування;
- складання місячних, квартальних і річних звітів;
- звірка кредиторської та дебіторської заборгованості;
- забезпечення своєчасних банківських платежів;
- розрахунок податків та складання податкових декларацій;
- забезпечення конфіденційності фінансових даних;
- забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку;
- дотримання фінансової політики та правил.

Кожен бухгалтер певної ділянки роботи має свої завдання та обов'язки.

Почнемо з розгляду завдань бухгалтера з обліку основних засобів. Отже, бухгалтеру треба:

- облік основних засобів вести відповідно до вимог чинного законодавства;
- контролювати первинну документацію по основним засобам;
- контролювати за надходженням, списанням та залишками основних засобів;
- відображати операції пов'язані з основними засобами на рахунках;

- нарахувати податки, які виникають на даній ділянці;
- складання звітів.

Бухгалтер з обліку витрат і доходів має:

- скласти звіти по доходам і витратам підприємства;
- проводити проводки з обліку доходів і видатків;
- вести податковий облік витрат.

Бухгалтер з обліку коштів і цінних паперів виконує такі зобов'язання:

- здійснювати облік, приймання, видачу та зберігання грошових коштів і цінних паперів з обов'язковим дотриманням правил, що забезпечують збереження грошових коштів і цінних паперів;
- здійснювати нарахування заробітної плати та всіх утримань з неї;
- отримувати гроші за оформленими в установленому порядку документами або оформляти їх отримання в безготівковій формі в установах банку для виплати заробітної плати, премій, витрат на відрядження та інших витрат працівникам і службовцям;
- вести облік по нарахуванню та виплаті заробітної плати, премії тощо.
- перераховувати всі податки до бюджету;
- вести касову книгу за прибутково-видатковими документами. Перевірити фактичну наявність готівки та цінних паперів із залишком на рахунку;
- складати касову звітність, періодичну звітність по ЄСВ, бухгалтерську звітність, податкову звітність, статистичну звітність;
- здійснювати в установленому порядку готівкові та безготівкові розрахунки з організаціями та громадянами при оплаті робіт і послуг підприємства;

Отже, як ми бачимо, бухгалтерський облік є важливою частиною ведення бізнесу, великого чи малого. Це процес і метод запису, аналізу, узагальнення та отримання звітів про операції організації чи компанії. Облік операцій компанії робить фінансові операції легкими та прозорими для відстеження та розуміння. Це допомагає всім зацікавленим сторонам легко зрозуміти транзакції, грошові потоки та фінансові показники компанії.

Облікова кількість штатних працівників на 2021 рік становить 969 працівників (2020 рік – 1044), з них 543 жінки. У 2020 році в організаційній структурі керівники управлінських ланок здебільшого чоловіки.

Відповідно до Протоколу №4 засідання Наглядової ради Кампанії від 23 липня 2021 року генеральним директором підприємства є Галицька Юлія Володимирівна, якій підпорядковуються 13 управлінських ланок, що представлені на рис.2.2.

Організаційна структура організації — це створення компанії, механізм досягнення цілей. На АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» використовують вертикальну структуру управління. Ключовою особливістю вертикальних структур управління є централізація, тобто зосередження влади в одних руках. (головний виконавчий директор) або в органі управління (рада директорів).

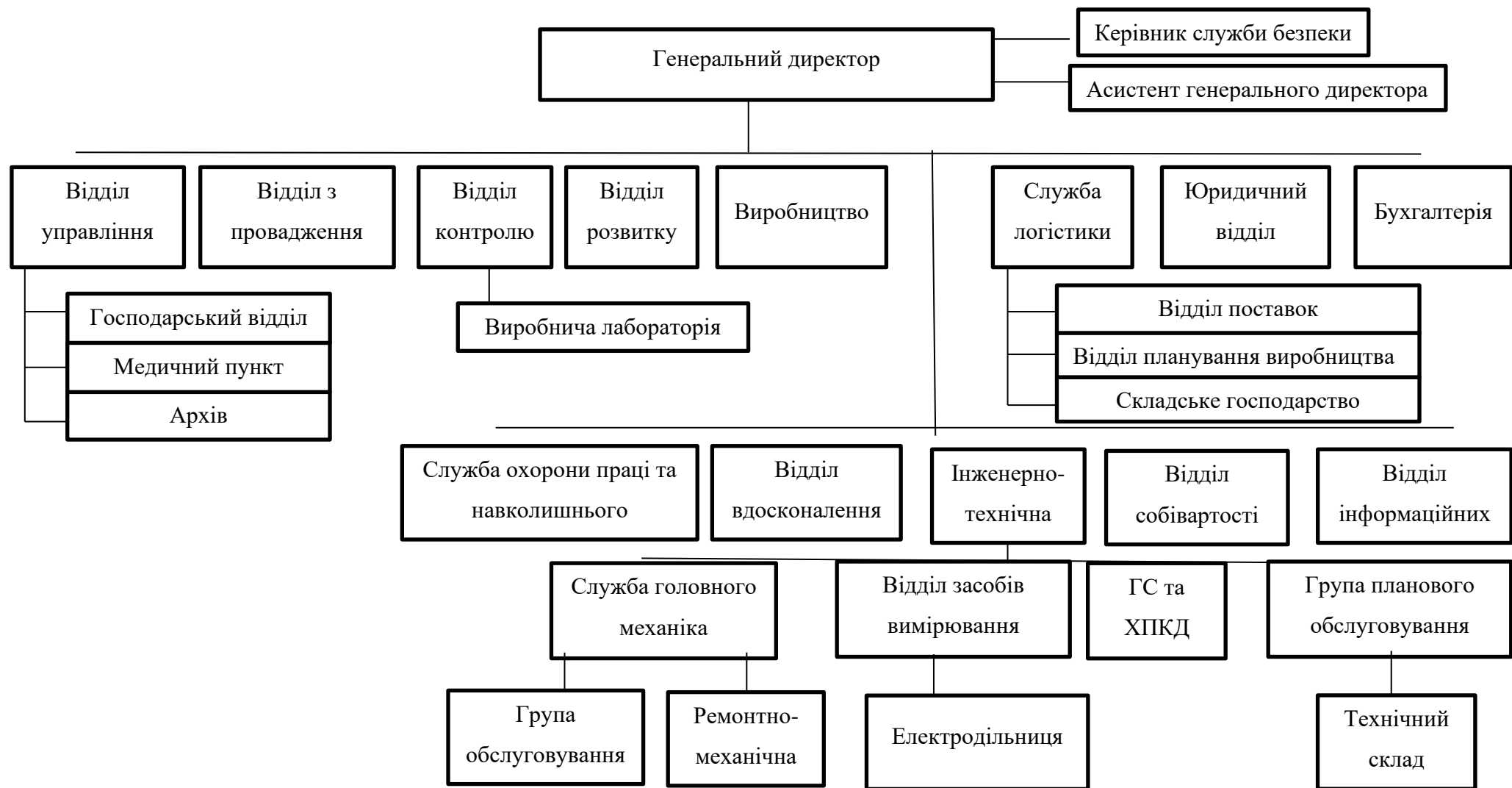


Рис.2.2. Організаційна структура АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Джерело: складено на основі [20]

Розглядаючи діяльність АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» перш за все необхідно розглянути основні техніко-економічні показники підприємства. (табл.2.1) Для розрахунку будь-яких показників чи коефіцієнтів беруть дані з «Балансу» (Звіт про фінансовий стан) та «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) та «Звіту про рух грошових коштів» (за прямим методом) згідно аналізованого періоду, в нашому випадку – це 2020 – 2021 рр.

Таблиця 2.1

Техніко-економічні показники АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 – 2021 рр.

Показник	Роки		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
	2020	2021		
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	2560385	2572657	12272,00	100,48
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	1017	950	-67,00	93,41
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	181 022,0	195 257,0	14235,00	107,86
Виробіток на одного працівника , тис. грн /особу	2517,59	2708,06	190,47	107,57
Середньорічна оплата праці одного працівника , тис. грн./особу	178,00	205,53	27,54	115,47
Середньорічна вартість основних засобів (залишкова), тис. грн	680786	812718	131931,50	119,38
Віддача основних засобів, грн/грн	3,76	3,17	-0,60	84,17
Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	966601	1015780	49179,50	105,09
Коефіцієнт оборотності обігових коштів	2,65	2,53	-0,12	95,61
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1900336	1974913	74577,00	103,92
Середньорічна вартість власного капіталу тис. грн.	1284231	1361405	77174,50	106,01
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	2299274	2 329 241	29967,00	101,30
Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	89,80	90,54	0,74	100,82
Матеріальні витрати, тис. грн	1894047	1 874 899	-19148,00	98,99

Продовження таблиці 2.1

Матеріаловіддача, тис.грн/тис.грн	1,35	1,37	0,02	101,51
Операційні витрати, тис.грн	2402781	2 446 169	43388,00	101,81
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	261111	243 416	-17695,00	93,22
Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	175270	142 062	-33208,00	81,05
Чистий прибуток, тис. грн	70444	91 227	20783,00	129,50
Рентабельність операційної діяльності,%	7,29	5,81	-1,49	79,62
Рентабельність власного капіталу,%	5,49	6,70	1,22	122,16
Рентабельність загальна (активів),%	3,71	4,62	0,91	124,61

Джерело: складено на основі звітності підприємства за 2020-2021рр.

Проаналізувавши дану таблицю, можна дійти до таких висновків: фонд оплати праці збільшився на 7,86%, а середньорічна оплата праці одного працівника в звітному періоді збільшилася на 27,54 тис. грн./особу. Аналізуючи основні засоби, не можна не згадати про віддачу основних засобів. Віддача основних засобів показує ефективність використання основних засобів, тобто на 1 грн. припадає 3,17 тис. грн./тис.грн., вкладену в основні фонди, що використовуються для виробництва цієї продукції, але порівнюючи з минулим роком це на 0,60 тис. грн/ тис.грн. менше, що складає 15,83%. Витрати на 1 грн. реалізованої продукції збільшилися на 0,74 коп., що складає 0,82%. Матеріаловіддача показує, що вироблено продукції на 1,37 тис.грн/тис.грн з одиниці витрачених матеріальних ресурсів у звітному році, що на 0,02 тис.грн./тис.грн. більше ніж в минулому році. Чистий прибуток в звітному періоді складає 91 227 тис. грн, але порівняно з минулим роком прибуток збільшився на 29,50%. Рентабельність власного капіталу збільшилася на 22,16%. В звітному році припадає 6,7% чистого прибутку на одиницю вартості ВК. Підприємство отримало 4,62% чистого прибутку на кожну вкладену гривню активів, а за минулий період – 3,71%. Рентабельність операційної діяльності показує, що припадає 5,81% прибутку на 1 грн. понесених витрат у 2021 році.

Під ефективністю підприємства підрозумівають здатність підприємства, реалізуючи поточні активи, оплатити всі зобов'язання, що виникла за звітний період. Тому проведемо аналіз ліквідності підприємства (таб.2.2)

Таблиця 2.2

Аналіз показників ліквідності АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021 роки

Показники	Роки		Абсолютне відхилення
	2020	2021	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,02	0,01
Коефіцієнт миттєвої ліквідності	1,32	2,94	1,62
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,70	3,79	2,09

Джерело: складено на основі звітності підприємства за 2020-2021рр.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частина короткострокової заборгованості може бути погашена підприємством. Нормативне значення даного показника є 0,2 – 0,35. Як ми бачимо, наше підприємство має негативну динаміку. Це каже про те, що підприємство не готове погасити свої заборгованості. Коефіцієнт миттєвої ліквідності показує, що на одиницю термінових боргів припадає 2,94 одиниць найбільш ліквідних активів у звітному році, що на 1,62 більше ніж минулого року. Коефіцієнт поточної ліквідності характеризує здатність підприємства погасити борг протягом року обіговими коштами, але даний показник в 2021 році становив 3,79, а в 2020 році – 1,7, тобто спостерігається збільшення на 2,09.

В інноваційному потенціалі підприємства важливу роль відіграє фінансова стійкість підприємства. Під фінансовою стійкістю підрозумівають спроможність не тільки існувати, а й розвиватися в певній сфері діяльності, використовуючи власні фінансові ресурси. Розглянемо фінансову стійкість підприємства в таблиці 2.3.

Аналіз фінансової стійкості АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Показники	Нормативне значення	2020	2021	Абсолютне відхилення
Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,8	0,71	0,86	0,15
Коефіцієнт фінансової стабільності	> 0,7- 0,9	2,20	2,24	0,04
Коефіцієнт фінансової незалежності	> 0,5	0,69	0,69	0,00
Коефіцієнт фінансової залежності	< 0,5	0,31	0,31	0,00
Коефіцієнт фінансового ризику (левериджу)	< 0,25	0,03	0,24	0,21
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	збільшення	0,41	0,74	0,32
Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	збільшення	1,84	3,29	1,45
Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	> 0,5	0,30	0,57	0,27
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	зменшення	0,31	0,31	0,00

Джерело: складено на основі звітності підприємства за 2020-2021 рр.

Отже, згідно таблиці 2.3 коефіцієнт фінансової незалежності є індикатором фінансової стійкості, який вказує на можливість підприємства проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі. З 2020 року показник перевищує нормативне значення та є стабільним протягом аналізованого періоду.

Протягом 2020 – 2021 рр. коефіцієнт фінансового левериджу відповідає нормативному значенню, а це свідчить про відсутність фінансового ризику.

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами у 2021 році порівняно з 2020 роком збільшився на 0,32. Також за коефіцієнтом забезпечення власними обіговими коштами запасів спостерігається збільшення (на 1,45), що є позитивним.

2.2 Теоретичні основи аналізу витрат на збут

Для найбільш ефективного функціонування підприємства, за кожним сектором має проводитись аналіз показників. Деталізованість, глибина та періодичність проведення аналізу показників залежить від потреб управлінського сектору. Для отримання більш точних показників та підвищення рівня ефективності, аналіз показників на підприємстві має проводитись на регулярній основі.

Якщо брати у розгляд такий вид витрат, як витрати на збут, то результати якісно проведеного аналізу зможуть показати результати структурних зрушень окремих статей та й у складі витрат в цілому, відношення витрат по підприємству в цілому до витрат на збут, порівняння результатів різних секторів витрат, оцінку впливу різних факторів на темп зміни суми витрат на збут.

Для проведення аналізу витрат на збут зазвичай використовуються дані з бухгалтерського обліку, які містяться в бухгалтерській звітності (Форма №2 «Звіт про фінансові результати»), первинних документах, по групах витрат, елементам та статтям. Під час проведення аналізу застосовуються:

- абсолютні показники;
- відносні показники.

Абсолютні показники демонструють сумарні витрати на збут на підприємстві. Вони створюються за допомогою вимірювання потрібних нам витрат за певний проміжок часу. Якщо брати до розгляду витрати на збут, то найочевиднішим абсолютним показником може виступити порівняння рівня витрат на збут попереднього року до нинішнього, або ж це навіть може бути порівняння витрат на збут однієї партії продукції до іншої. Формула розрахунку загальної зміни витрат на збут матиме вигляд:

$$\Delta B_z = B_{z_3} - B_{z_n} \quad (1)$$

Де B_{z_3} – це показник витрат на збут звітного періоду;

B_{z_n} – показник витрат на збут попереднього періоду.

Загальний показник витрат на збут містить величезну кількість факторів впливу, адже містить багато складових.

До внутрішніх факторів впливу відносять:

- динаміку товарообігу;
- оборотність товарів;
- обсяг товарообігу;
- фактори використання трудових ресурсів;
- склад товарообігу;
- структура товарообігу;
- фактори стану матеріально-технічної бази.

До зовнішніх факторів впливу можна віднести:

- законодавство та нормативні акти;
- умови кредитування;
- кон'юктуру ринку;
- тарифи на енергоносії;
- особливості транспортування.

Тож для неупередженої оцінки динаміки та встановлення причин зміни витрат на збут варто виконати аналіз впливу факторів на розмір витрат. Факторами можуть виступати зміна заробітної плати водіїв-експедиторів, зміна вартості тари та тарних матеріалів, що задіяні вже після виробництва, зміни цін на бензин для транспортування та інше. Зміну витрат на збут можна розрахувати вагою впливу за кожним показником окремо, але при цьому алгебраїчна сума впливу всіх чинників обов'язково повинна бути рівна загальному приросту результативного показника:

$$\Delta V_z = V_{z_1} + V_{z_2} + V_{z_3} + \dots \quad (2)$$

Де $V_{z_{1-3}}$ – це показник витрат на збут, враховуючи вплив кожного фактору на розмір витрат, пов'язаних зі збутом продукції.

А ось відносні показники вже впливають в результаті ділення абсолютних або ж середніх показників. Особливістю відносних показників є те, що вони відображаються у відсотках. Основними відносними показниками, які характеризують витрати на збут є:

- показники ефективності здійснення витрат;
- рівень витрат на збут.

Одним з основних показників ефективності здійснення витрат є витратовіддача. Даний показник відображає відношення загальної кількості реалізованої продукції до одиниці витрат, тобто скільки виручки припадає на одну гривню витрат. Показник витратовіддачі розраховується за формулою 3.

$$ВВ = \frac{O_T}{B_z} * 100 \quad (3)$$

де O_T – це обсяг товарообігу;

B_z – витрати на збут.

Наступним показником, що демонструє ефективність здійснення витрат є прибутковість витрат на збут. Цей показник відображає відношення обсягу прибутку до одиниці гривні витрат та розраховується за формулою 4.

$$П_{B_z} = \frac{П}{B_z} * 100 \quad (4)$$

де $П$ – прибуток;

B_z – витрати на збут.

Ще одним показником ефективності здійснення витрат виступає показник дохідності витрат на збут. Даний показник демонструє нам відношення суми обсягу доходу до одиниці витрат на збут та розраховується за формулою 5.

$$D_{B_z} = \frac{D}{B_z} * 100 \quad (5)$$

де Д – дохід;

Вз – витрати на збут.

Позитивною тенденцією для показників витратовіддачі, прибутковості витрат на збут та дохідності витрат на збут є тенденція збільшення, адже це буде означати, що або ж збільшився обсяг продажу, або ж зменшились витрати на збут.

Також невід’ємним відносним показником є показник рівня витрат обігу. Цей показник відображає рівень витрат на збут, що міститься в одиниці реалізованої продукції. Даний показник розраховується за формулою 6.

$$P_{вз} = \frac{Вз}{ОТ} * 100 \quad (6)$$

Де Вз – це витрати на збут;

ОТ – обсяг товарообігу [21].

На відміну від попередніх показників, для даного показника позитивною тенденцією є зменшення рівня витрат.

Дані для проведення аналізу витрат на збут беруться з:

- договір з покупцями,
- товарно-транспортні і податкові накладні,
- приймальні квитанції,
- накладні (внутрішньогосподарського призначення),
- звіти про продаж продукції,
- звіти про складські витрати,
- журнали,
- журнали-ордери,
- відомості аналітичного обліку зі збуту продукції (товарів, робіт та послуг),
- Головна книга тощо.

Хотілося б зауважити, що в економічній літературі виділяють наступні види аналізу, що представлені на рисунку 2.3

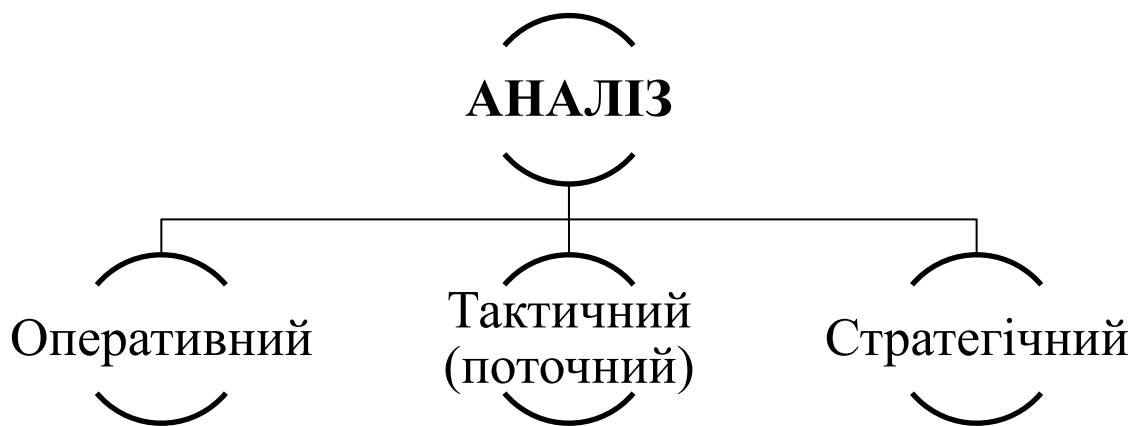


Рис.2.3 Види аналізу

Джерело: складено здобувачем

Отже, згідно рис.2.3 витрати на збут можна проаналізувати, перш за все, з точки зору оперативного, поточного та стратегічного аналізу. Під час оперативного аналізу витрати на збут аналізуються за короткий проміжок часу, тобто за зміну, день, добу, п'ятиденку, тиждень, декаду, половину місяця і це дозволяє миттєво виявити непродуктивні витрати та прийняти оперативне управлінське рішення по кожному з цих випадків.

При тактичному або поточному аналізі витрати на збут аналізуються за середнім проміжком часу, наприклад, за звітний місяць, квартал чи рік, що дозволяє фіксувати непродуктивні суми витрат на більш тривалий період часу і приймати тактичні управлінські рішення.

В процесі стратегічного аналізу прогнозуються витрати на збут на відповідну перспективу, що може складати, наприклад, 5 -10 років, і приймаються відповідні стратегічні управлінські рішення.

Під час проведення аналізу варто звернути увагу на такі напрямки у витратах на збут, а саме:

- структуру та динаміку витрат на збут АТ «ЛКФ «Світоч»;

- структуру та обсяги за певними критеріями: напрямок доставки, вид продукції та замовник;
- структуру на виплату заробітної плати та премій працівникам, пов'язаним зі збутом продукції;
- структуру та обсяги витрат по кожному складу окремо;
- структуру та обсяги витрат на доставку товару, тобто транспортних витрат.
- структуру витрат пов'язаних з митними, страховими та податковими платежами;
- структур та обсяги рекламних витрат за певними за певними критеріями: види реклами та способи розміщення;
- структура та обсяги витрат, що пов'язані з маркетингом тощо.

Отже, виходячи з даних, що представило досліджене підприємство та вивченого матеріалу щодо аналізу витрат на збут, було досліджено структуру витрат на збут та представлено в таблиці 2.4.

Проаналізувавши таблицю 2.4, можна дійти до таких висновків, що до витрат на збут відносять:

- амортизацію необоротних активів,
- пакувальні матеріали,
- транспортно-експедиційні витрати,
- інші збутові витрати.

Таблиця 2.4

Аналіз структури витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021 роки

Найменування	2020		2021		Абсолютне відхилення
	тис.грн.	%	тис.грн	%	
Амортизація необоротних активів	5 246	41,34	6 893	43,54	1 647
Пакувальні матеріали	4 877	38,43	6 233	39,37	1 356
Транспортно-експедиційні витрати	1 281	10,10	1 648	10,41	367
Інші збутові витрати	1 285	10,13	1 059	6,69	-226
Всього збутові витрати	12 689	100	15 833	100	3 144
Найменування	2020		2021		Відносне відхилення
	тис.грн.	%	тис.грн	%	
Амортизація необоротних активів	5 246	41,34	6 893	43,54	31
Пакувальні матеріали	4 877	38,43	6 233	39,37	28
Транспортно-експедиційні витрати	1 281	10,10	1 648	10,41	29
Інші збутові витрати	1 285	10,13	1 059	6,69	-18
Всього збутові витрати	12 689	100	15 833	100	25
Найменування	2020		2021		Структурне відхилення
	тис.грн.	%	тис.грн	%	
Амортизація необоротних активів	5 246	41,34	6 893	43,54	2,19
Пакувальні матеріали	4 877	38,43	6 233	39,37	0,93
Транспортно-експедиційні витрати	1 281	10,10	1 648	10,41	0,31
Інші збутові витрати	1 285	10,13	1 059	6,69	-3,44
Всього збутові витрати	12 689	100	15 833	100	0,00

Джерело: складено на основі приміток до фінансової звітності

Перше, що розглянемо – це абсолютне відхилення витрат на збут. Так, амортизація необоротних активів протягом аналізованого періоду збільшилася на 1 647 тис.грн. Також спостерігається збільшення і в пакувальних матеріалах. В 2021 році пакувальні матеріали збільшилися на 1 356 тис.грн. порівняно з 2020 роком. Транспортно – експедиційні витрати теж збільшилися, але не набагато як пакувальні матеріали і амортизація необоротних активів. Збільшення витрат складало лише 367 тис.грн. Однак, інші збутові витрати підприємства в 2021 році зменшилися на 226 тис.грн., що є позитивним для підприємства. Загалом протягом 2020 -2021 років збутові витрати збільшилися на 3 144 тис.грн.

У відсотковому вираженні це збільшення та зменшення найменувань буде виглядати таким чином: амортизація необоротних активів серед усіх найменувань показує найбільший відсоток збільшення (31%). Пакувальні матеріали в 2021 році збільшилися лише на 28%. Транспортно – експедиційні витрати протягом аналізованого періоду збільшилися на 29 %. Єдине найменування, що зменшилося – це інші збутові витрати, що складає 18%. Однак, загалом витрати на збут збільшилися на 25%.

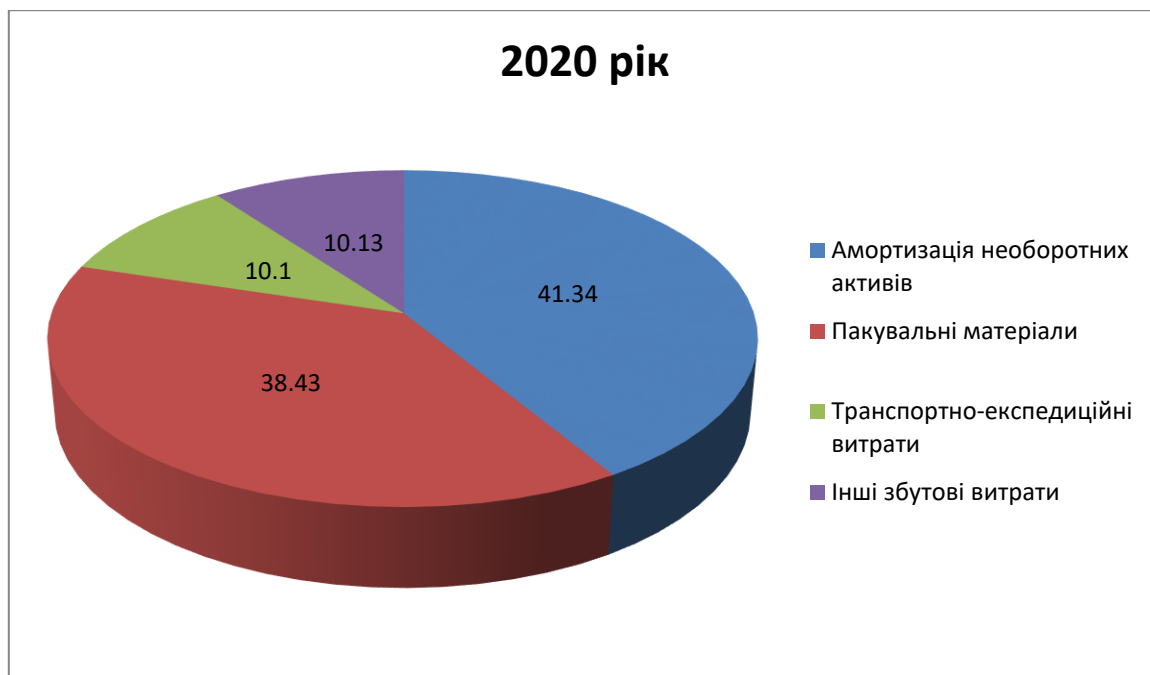


Рис.2.4 Діаграма витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 рік

Джерело: складено на основі таблиці 2.4

Відповідно рис.2.4 у 2020 році найбільшу частку витрат складала амортизація необоротних активів (41,34%). На другому місці – пакувальні витрати, вони склали 38,43 %. Інші збутові витрати становили 10,13%. І найменшу частку серед всіх склали пакувальні витрати, що становило 10,10%.

Розглянемо тепер структуру витрат на збут підприємства за 2021 рік., що продемонстрована на рис.2.5.

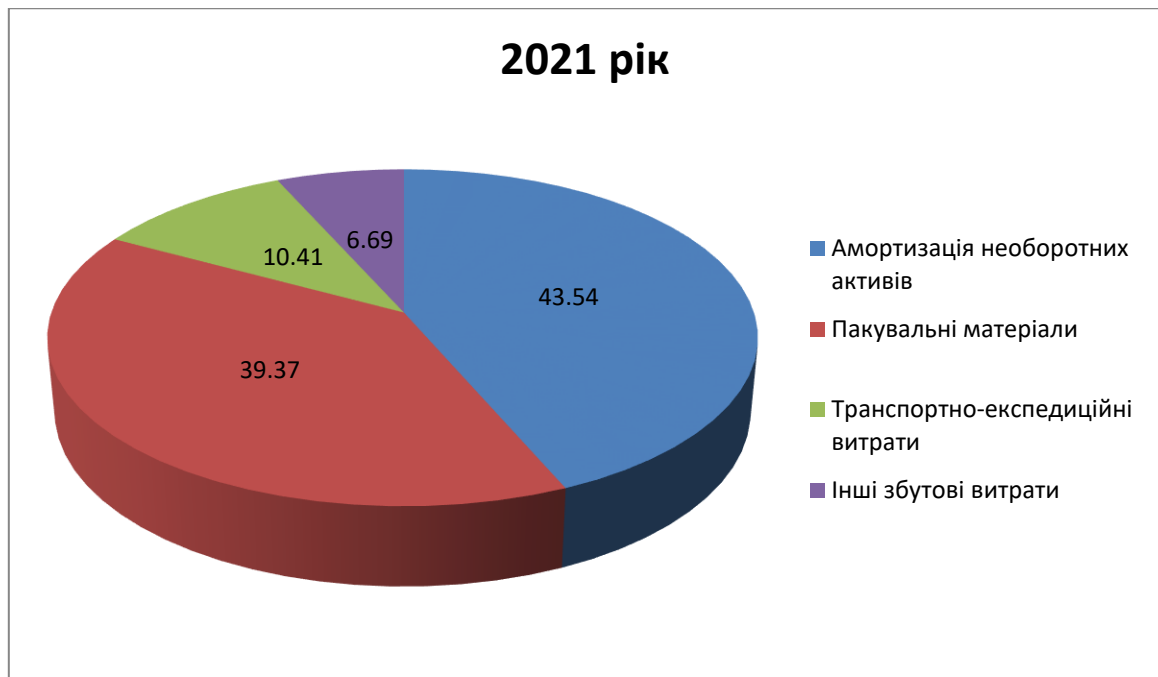


Рис.2.5 Діаграма витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2021 рік

Джерело: складено на основі таблиці 2.4

Отже, у 2021 році, як завжди, найбільшу частку серед усіх витрат займає амортизація необоротних активів (43,54%), хоча порівняно з минулим роком структурне відхилення збільшилося на 2,19%. Щодо пакувальних матеріалів, так ці витрати у 2021 році склали 39,37%. Дане найменування збільшилося всього лише на 0,93, тобто не набагато. Якщо минулого року більшу частку займали інші збутові витрати, то в 2021 році – транспортно – експедиційні витрати. Їх частка серед інших витрат збільшилася на 0,31% і складає 10,41%. А інші збутові витрати в аналізованому році зменшилися на 3,44%.

Розглянувши детально структуру витрат на збут на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» варто проаналізувати ефективність збутової діяльності, так як ефективна збутова політика може стати ключовим фактором у конкуренції. Окрім цього, варто не забувати про цілеспрямований розвиток збутової політики. Саме тому бут продукції знаходиться в першочерговому завданні підприємства.

Ефективність збутової діяльності представлена в таблиці 2.5 та в таблиці 2.6.

Аналіз ефективності збутової діяльності АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»
за 2020 – 2021 роки

№	Показники	Роки		Відхилення	
		2020	2021	Абсолютне	Відносне
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, тис. грн	2560385	2572657	12272	0,48
2	Витрати на збут, тис. грн	12689	15833	3144	24,78
3	Повна собівартість реалізованої продукції, тис. грн	2299274	2329241	29967	1,30
4	Прибуток від реалізації продукції, тис. грн	261111	243416	-17695	-6,78
5	Питома вага витрат на збут у повній собівартості реалізованої продукції, %	0,55	0,68	0,13	-
6	Ефективність збутової діяльності, тис.грн/тис.грн	201,78	162,49	-39,29	-19,47
7	Рентабельність витрат на збут, %	2057,77	1537,40	-520,38	-

Джерело: складено на основі Звіту про фінансові результати

Отже, чистий дохід від реалізації продукції в 2021 році складав 2 572 657 тис.грн, що на 12 272 тис.грн. більше ніж в 2020 році або на 0,48%. Витрати на збут збільшилися на 24,78%. Повна собівартість реалізованої продукції в 2020 році складала 2 299 274 тис.грн. В 2021 році даний показник становив 2 329 241 тис.грн. Як ми бачимо, собівартість реалізованої продукції збільшилася на 29 967 тис.грн., що становить 1,30%. На жаль, прибуток від реалізації продукції в 2021 році зменшився. Якщо в 2020 році прибуток складав 261 111, то в 2021 році – 243 416 тис.грн., тобто зменшився на 17 695 тис.грн. або на 6,78%.

Питома вага витрат на збут у повній собівартості реалізованої продукції у 2020 році складала 0,55%, тоді як в 2021 році – 0,68%. Тобто спостерігається збільшення на 0,13 %. Однак, ефективність збутової діяльності зменшилася. В 2021 році ефективність складала 162,49 тис.грн./тис.грн., а це на 39,29 тис.грн/тис.грн. менше ніж в минулому році або на 19,47%. Відповідно і рентабельність

витрат на збут теж зменшилася протягом аналізованого періоду. Зменшення становить 520,38%.

Таблиця 2.6

Аналіз результативності збутової діяльності на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ»

№	Показники	Роки		Відхилення	
		2020	2021	Абсолютне	Відносне
1	Дохід від реалізації продукції, тис.грн.	2560385	2572657	12272,00	0,48
2	Інші доходи від операційної діяльності, тис.грн.	17295	15574	-1721,00	-9,95
3	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	2299274	2329241	29967,00	1,30
4	Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, тис.грн.	2402410	2446169	43759,00	1,82
5	Середня вартість активів підприємства, тис.грн.	1900336	1974913	74577,00	3,92
6	Валовий прибуток, тис.грн.	261111	243416	-17695,00	-6,78
7	Фінансовий результат від операційної діяльності, тис.грн.	175270	142062	-33208,00	-18,95
8	Рентабельність реалізованої продукції, (%)	10,20	9,46	-0,74	-7,22
9	Рентабельність основної діяльності, (%)	11,36	10,45	-0,91	-7,98
10	Рентабельність операційної діяльності (%) ¹	7,30	5,81	-1,49	-20,40
11	Рентабельність операційної діяльності (%) ²	6,80	5,49	-1,31	-19,28
12	Економічна рентабельність (%)	9,22	7,19	-2,03	-22,01

Джерело: складено на основі Звіту про фінансові результати

В даній таблиці є показники, які вже розглядали в попередній таблиці, тому опишемо ті, які ще не траплялися. Наприклад, інші доходи від операційної діяльності в 2020 році склали 17 295 тис.грн., а в 2021 році – 15 574 тис.грн. Має даний показник негативну тенденцію, адже, інші доходи від операційної діяльності зменшилися у звітному році на 1 721 тис.грн. або на 9,95%.

До витрат, пов'язаних з операційною діяльністю було включено собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та

інші операційні витрати. Отже, витрати протягом 2020 – 2021 рр. збільшилися на 1,82%.

На АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» рентабельність підприємства зменшилася протягом 2020 – 2021 років. (рис.2.6)

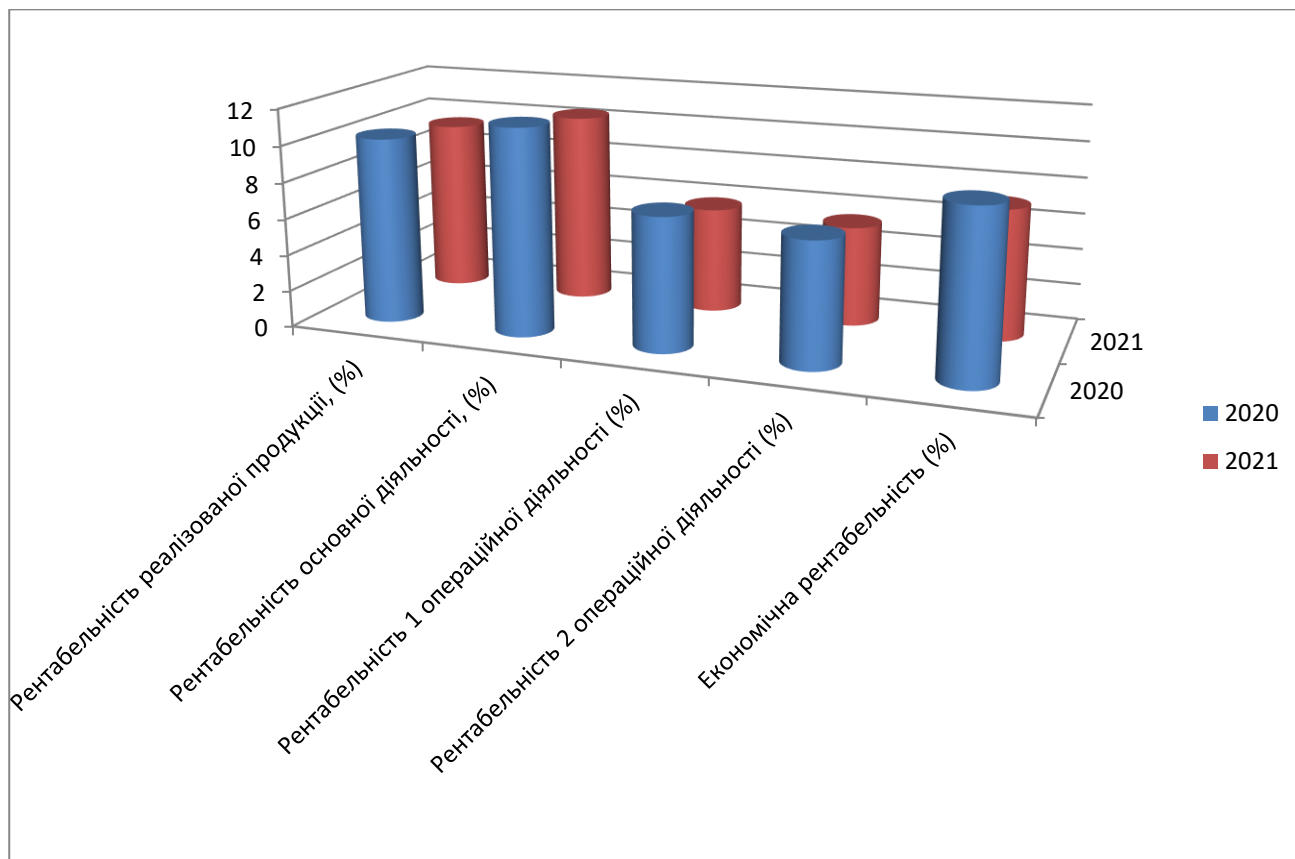


Рис.2.6 Гістограма результативності збутової діяльності на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020 – 2021 роки

Джерело: складено на основі таблиці 2.6

Рентабельність реалізованої продукції в 2020 році становить 10,20 %. Тоді як в 2021 році – 9,46%. Згідно таблиці 2.6 та гістограми 2.6 рентабельність реалізованої продукції зменшилася на 0,74%. Також зменшилася рентабельність основної діяльності. Зменшення складало в 2021 році 7,98%, що на 0,91% менше ніж попереднього року. Економічна рентабельність в 2020 році становила 9,22%, а в 2021 році – 7,19%, тобто зменшилася на 2,03%.

Таблиця 2.7

Аналіз та оцінка витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» за 2020-2021рр.

Показники	Роки		Динаміка	
	2020	2021	Абсолютне	Відносне
Дохід від реалізації продукції	2560385	2572657	12272	0,48
Собівартість реалізованої продукції	2299274	2329241	29967	1,30
Адміністративні витрати	65593	73764	8171	12,46
Витрати на збут	12689	15833	3144	24,78
Інші операційні витрати	24854	27331	2477	9,97
Разом витрат, пов'язаних з операційною діяльністю	2402410	2446169	43759	1,82
Частка витрат на збут у витратах, пов'язаних з операційною діяльністю	0,53	0,65	0,12	22,55
Окупність витрат на збут	0,00	0,01	0,01	24,18
Фінансовий результат від операційної діяльності на 1 грн витрат на збут	89,80	90,54	0,74	0,82
Коефіцієнт покриття витрат на збут	201,78	162,49	-39,29	-19,47
Коефіцієнт навантаження витрат на збут	189,33	154,50	-34,83	-18,40
Коефіцієнт координації у співвідношенні операційних витрат і витрат на збут	188,33	153,50	-34,83	-18,50
Коефіцієнт координації витрат на збут у співвідношенні в операційних витратах	0,01	0,01	0,00	22,69
Коефіцієнт витратомісткості збутової діяльності в постійних витратах	0,16	0,18	0,02	9,02
Коефіцієнт координації у співвідношенні витрат на збут і адміністративних витрат	0,19	0,21	0,02	10,96

Джерело: складено на основі Звіту про фінансові результати

Виходячи з даних таблиці 2.7, частка витрат на збут у операційних витратах у 2020 році складає 0,53, а в 2021 році 0,65, тобто частка витрат збільшилася на 0,12. Фінансовий результат від операційної діяльності на 1 грн витрат на збут також у звітному році збільшилася на 0,74 порівняно з минулим роком, що становить 0,82%.

Коефіцієнт покриття витрат на збут характеризує скільки на 1 грн. витрат на збут припадає чистого доходу. Протягом аналізованого року даний показник зменшився на 39,29 або на 19,47%.

Коефіцієнт окупності витрат на збут збільшився не набагато, всього лише на 0,01. У 2021 році лише 0,01 витрат на збут несе підприємство, щоб отримати в майбутньому 1 грн. чистого доходу.

У 2020 році 188,33 операційних витрат формує 1 грн. витрат на збут, що на 34,83 більше ніж в 2021 році. Коефіцієнт координації у співвідношенні операційних витрат і витрат на збут у 2021 році зменшився на 18,50%.

Коефіцієнт витратомісткості збутової діяльності в постійних витратах протягом 2020 – 2021 років збільшився на 0,02, що становить 9,02%. Тобто в 2020 році питома вага витрат на збут у постійних витратах складала 0,16, а вже в 2021 році – 0,18.

Коефіцієнт координації у співвідношенні витрат на збут і адміністративних витрат збільшився так же само, як коефіцієнт витратомісткості збутової діяльності в постійних витратах, а саме: на 0,02. Даний показник показав, що у 2021 році рівень співвідношення витрат на збут підприємства на 1 грн. адміністративних витрат становить 0,21. А в 2020 році рівень співвідношення сягав 0,19.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ЗБУТ

3.1. Завдання та методи аудиту витрат на збут

Жоден етап діяльності підприємства не обходиться без контролю. Ведення обліку витрат на збут не є виключенням. Найбільш глобальним способом перевірки та контролю діяльності підприємства являється аудиторська перевірка.

Витрати є областю високого ризику для будь-якої компанії, коли йдеться про бухгалтерський облік, і шанси отримати якісні спостереження досить високі порівняно з іншими обліковими процесами. Фінансовий аудит – це шанс для бізнесу ще раз перевірити бухгалтерські книги на точність і належне документальне оформлення витрат.

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», аудит – це перевірка даних в бухгалтерському обліку і показників у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, яка має на меті висловлення незалежної думки аудитора щодо її достовірності в усіх суттєвих аспектах та відповідність усім вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил згідно з вимогами користувачів [22].

Проведення аудиторської перевірки на підприємстві є обов'язковим рівнем контролю зі сторони держави і проводиться щорічно, що регулюється чинним законодавством. Але при цьому існує ще й добровільна аудиторська перевірка, яку може запросити керівництво або бухгалтерський сектор на підприємство.

До основних причин добровільного аудиту відносять:

- необхідність в перевірці діяльності фінансового директора, головного бухгалтера і всієї бухгалтерії;
- комплексна перевірка роботи всіх органів управління;
- вимога партнерів по бізнесу, інвесторів, кредитних організацій, державних органів;
- заміна головного бухгалтера і передача відповідної документації;
- реорганізація бізнесу або підготовка до купівлі-продажу компанії;

- прийдешня перевірка державними органами;
- підготовка до сертифікації підприємства [23].

Насправді, добровільний аудит не є чимось страшним для підприємства, а навпаки, це дуже зручний спосіб для так би мовити «самоперевірки». Дуже зручним є систематичне проведення добровільної аудиторської перевірки, адже можна проконтролювати всі вірогідні помилки, яких могли припуститись навіть через людський фактор. Через це на великому підприємстві повинен бути власний аудитор для завчасного виявлення помилок, що можуть бути допущені у фінансовій звітності підприємства.

Рівень кваліфікованості внутрішнього аудитора допоможе з вирішенням таких ситуацій під час проведення перевірки:

- рівень ймовірності виникнення серйозних помилок в розрахунках та веденні документації на основі результаті попередніх перевірок;
- якість внутрішнього контролю, що організовується аудитором, достатня кількість знань та вмінь для виявлення помилок та їх попередження в майбутньому в системі обліку на підприємстві;
- встановлення наскільки суттєвими є помилки в проведенні господарських операцій для подальшого проведення перевірки;
- визначення важких господарських операцій, в яких була задіяна суб'єктивна думка бухгалтерського сектору.

До основної мети аудиту відносять перевірку достовірності інформації, яка подається у звітності підприємства, та основною умовою проведення перевірки є незалежність аудитора. Під результатами аудиторської перевірки розуміють офіційно зафіксовану, у формі, встановленій законодавством, компетентну думку аудитора щодо точності та достовірності фінансової інформації, яка подана в звітності підприємства за певний період, тобто – аудиторський висновок [23].

У випадку проведення аудиту витрат на збут, метою перевірки є:

- перевірка правильності ведення обліку витрат на збут та їх відповідність обліковій політиці;

- перевірка правильності ведення первинної документації
- перевірка відповідності ведення обліку витрат на збут чинному законодавству та нормативним актам;
- перевірка правильності списання витрат на збут;
- перевірка достовірності відображення витрат на збут у фінансовій та інших звітностях підприємства;
- перевірка та повноти відображення у облікових регістрах та зведених документах;
- перевірка вчасності відображення витрат у бухгалтерському обліку;

При виконанні аудиторської перевірки, аудитор зобов'язаний керуватися законодавством України, що регулює ведення обліку витрат на збут та аудиторську діяльність. Основними з таких є:

- НП(С)БО 16 «Витрати на збут»
- Внутрішніми стандартами саморегулюючої організації, які не повинні протирічити МСА;
- Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності
- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку
- Міжнародними стандартами аудиторської діяльності (МСА);
- Українськими стандартами аудиторської діяльності в перехідний період (до прийняття всіх МСА на законодавчому рівні в порядку) [24].

На підприємствах всі первинні документи, їх відображення в обліку, фінансовій звітності та іншому дуже щільно пов'язані. Саме тому, при проведенні перевірки витрат на збут, необхідним є й перевірка всіх пов'язаних з даним видом витрат документами. Через це перелік завдань для аудитора неупинно зростає.

Завдання аудиторської перевірки з витрат на збут складається з перевірки:

- наявності документів, що підтверджують витрати на збут;
- найважливіших нормативно-правових актів України;
- доцільності внесення витрат до складу податків, зборів та платежів;
- правильності оформлення документів, що підтверджують витрати на збут;
- доцільності віднесення працівників, чії заробітні плати та відрахування віднесені до складу даних витрат, до робіт, пов'язаних зі збутом продукції;
- встановлення номенклатури первинних документів в обліку;
- повноту заповнення документів, що підтверджують витрати на збут;
- доцільності віднесення витрат до складу витрат на збут;
- змісту витрат, відповідно до статей, застосованою класифікацією підприємством;
- зміст витрат за центрами їх виникнення, відповідно до застосованої підприємством класифікації;
- відповідності використаного методу списання запасів під час збуту продукції, відповідно до облікової політики підприємства;
- перевірка Журналу №5 та Журналу №5А на правильність заповнення;
- створення списку витрат, не відображених в обліку;
- створення списку первинних документів, що відсутні;
- правильності розрахунку собівартості;
- наявності та правильності витрат, через втрати від співпраці з дочірніми підприємствами, від спільної діяльності;
- правильності списання браку чи втрат під час транспортування продукції до замовника;
- правильності нарахування та сплати митних зборів (якщо збут відбувався закордон);
- правильності розрахунку курсових різниць (якщо збут відбувався закордон);
- результатів попередніх проведених аудиторських перевірок;

- створення довідника аудитора, завдяки якому буде складена програма аудиторської перевірки;
- узагальнення результатів аудиторської перевірки;
- надання обґрунтованої думки та висновків щодо результатів проведеної аудиторської перевірки.

3.2 Особливості та порядок проведення аудиту витрат на збут

Аудиторська перевірка — це комплекс оціночних, перевірочних, експертно-аналітичних та інших форм заходів, які спрямовані на забезпечення діяльності банку чи банківської групи, яка пов'язана з ухваленням їх певними відповідними органами управлінських рішень та виконанням функцій відповідно до розпорядчих, нормативно-правових та інших актів і внутрішніх документів, які відбуваються з метою проведення незалежної оцінки процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю в банку чи банківській групі та надання рекомендацій з приводу вдосконалення системи внутрішнього контролю та зведення до мінімуму виявлених ризиків [25].

Перед початком проведення перевірки, необхідно скласти план проведення аудиторської перевірки. Даний процес вимагає від аудитора чіткості прогнозування, контролю та обліку процесів власних дій для забезпечення проведення на кожному етапі перевірки найбільш ефективної роботи.

Також, не менш важливим етапом є підготовка аудитора до цієї перевірки заздалегідь, адже необхідно ще до початку перевірки дізнатись напрям та галузь діяльності підприємства та особливості ведення обліку витрат на ньому. Обов'язково мають враховуватись особливості роботи підприємства для найбільш точного висновку щодо коректності ведення обліку витрат на збут.

Аудиторська перевірка складається з трьох етапів, хоча в деякій літературі описують про чотири етапи, що представлені на рисунку 3.1 та 3.2.

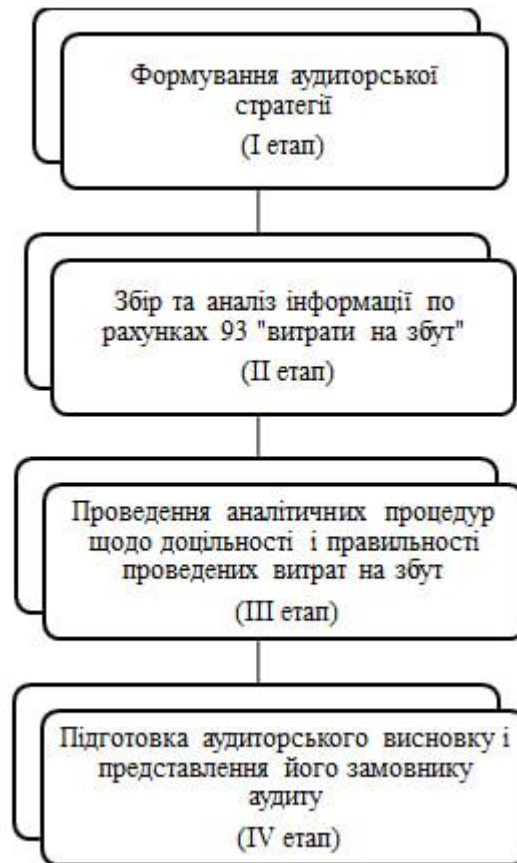


Рис.3.1 Етапи проведення аудиту витрат на збут

Джерело: складено на основі [29]

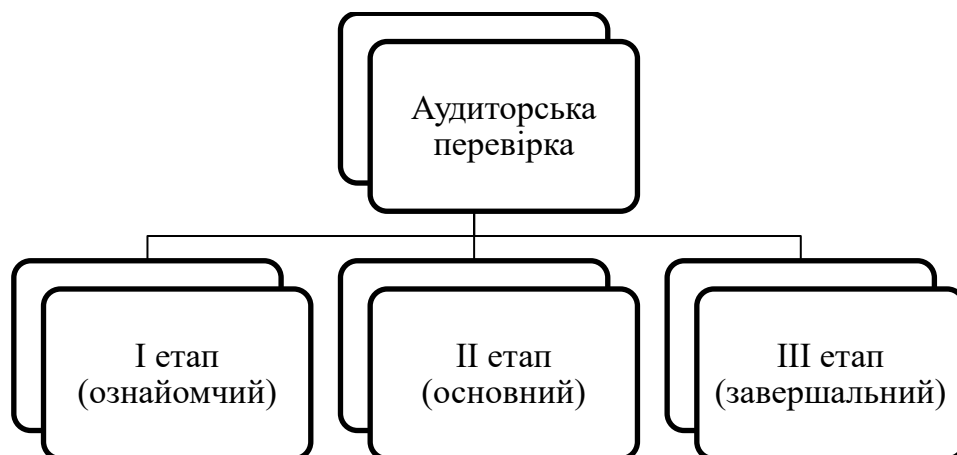


Рис.3.2 Етапи аудиторської перевірки

Джерело: складено здобувачем

Розглянемо аудиторську перевірку витрат на збут за рисунком 3.2. Згідно рис.3.2 перший етап — ознайомчий. В ході даного етапу аудитором проводиться попередній збір даних, які знадобляться йому для подальшого проведення

аудиту. Визначається об'єкт оподаткування. В нашому випадку це розрахунки витрат на збут.

Аудитор складає таблиці, в яких реєструє дані та показники, необхідні для подальшої роботи. В цій таблиці він збирає перелік документів на підприємстві (в тому числі перевіряючи їх наявність), на основі яких проходитиме перевірка. Перевіряється наявність всіх документів, правильності їх заповнення та підписання, а також ініціали відповідальної особи. Підприємство зобов'язане надати всі первинні документи, фінансова звітність підприємства та інші документи, пов'язані з витратами на збут, за запитом аудитора. Також, аудитор має повноваження запросити документацію у підприємств, з якими укладений контракт на збут продукції.

Під час проведення першого етапу, аудитор проводить збір та перевірку правильності заповнення наступних документів:

- аналітичних документів (розрахунково-платіжної відомості, товарно-транспортної накладної та видаткового касового ордера);
- синтетичних документів (Журнал №5, Журнал №5А);
- первинних документів (накладну на відпуск товарно-матеріальних цінностей, картку складського обліку, подорожній лист вантажівок та інше);
- Головну книгу;
- реєстри бухгалтерського обліку за рахунком 93 «Витрати на збут»;
- положення про преміювання;
- інше.

Після проведення підготовчих робіт настає другий етап перевірки — основний. В ході даного етапу аудитор вже перевіряє правильність проведених розрахунків за виплатами, їх облік на підприємстві, базу нарахування та відповідність нарахувань чинному законодавству. На даному етапі вже відбувається:

- безпосередня перевірка повноти заповнення документів;
- перевірка назви суб'єкта, що видав певний документ;

- перевірка своєчасності відображення операцій із підготовки, відпуску та місцями зберігання тари та тарних матеріалів в документації та доцільність витрат на їх ремонт;
- перевірка переліку всіх господарських операцій, на основі яких були створені бухгалтерські проведення;
- перевірка дотримання облікової політики;
- перевірка відповідності сум, що зазначені у платіжних документах тим, що вказані у рахунках-фактурах;
- перевірка коректності розрахунку витрат на збут;
- перевірка правильності розподілу витрат на збут;
- перевірка доцільності віднесення витрат до витрат на збут;
- перевірка правильності перенесення інформації про збутові витрати до консолідованої фінансової звітності;
- перевірка коректності відображення змісту та сум сплачених штрафів, неустойок та пеней;
- перевірка дотримання основних застосованих положень щодо обліку тари й тарних матеріалів;
- перевірка відповідності з результатами інвентаризації (наприклад: тари, бензину)
- перевірка доцільності використання вказаної кількості бензину на транспортування продукції;
- доцільність виконання гарантій та гарантійних ремонтів обладнання;
- коректність нарахованої амортизації на основні засоби.

В обов'язковому порядку під час перевірки звертають увагу на те, щоб витрати на збут продукції не були віднесені до собівартості продукції. Перевірка обґрунтованості та доцільності включає перевірку витрат, щоб побачити, чи вони відповідають тому, що вважається звичайними витратами на збут. Наприклад, товарно-транспортна накладна в розмірі 150 000 грн за доставку (без урахування вартості продукції) однієї фури в сусіднє місто буде нерозумним і має викликати

сумніви. Додатковим кроком перевірки є переконання, що здійснюються лише необхідні витрати. Наявність рахунків від двох компаній, що постачають електроенергію за одне місце, також має викликати питання в аудитора, оскільки більшість підприємств має лише одного постачальника електроенергії. Остаточна перевірка полягає в тому, щоб переконатися, що всі покупці та замовлення існують і є справжніми підприємствами. Одним із способів здійснення шахрайських транзакцій є встановлення працівником неіснуючого покупця та надання вигаданих рахунків (навіть за транспортування).

Виконуючи дані операції аудитор збирає аудиторські докази для подальшого формування аудиторських висновків.

Здійснюючи аудит витрат, аудитор особливо стурбований отриманням достатньої кількості належних аудиторських доказів для підтвердження тверджень керівництва щодо виникнення, повноти, вимірювання, представлення та розкриття інформації.

Аудиторські докази — це матеріали (відомості, документи, анкетування, інформація, результати опитування, інтерв'ювання тощо), які отримані в процесі аудиту, підтверджуючі аудиторські висновки та судження [26].

Для зручності оцінки матеріалів аудиторської перевірки Шевчук О.А. запропонував використання власної методики «Методика аудиту витрат на збут» (Таблиця 3.1), що дає змогу виконувати якісну оцінку правильності та повноти ведення обліку витрат на збут на підприємстві.

Методика аудиту витрат на збут

№	Суть питань щодо витрат на збут в підприємстві	Оцінка 0-5 балів	Примітки
1	Правильність віднесення витрат до категорії витрати на збут відповідно до класифікаційних ознак П(С)БО 16 «Витрати».		
2	Вплив ціни реалізації готової продукції підприємства на збутові витрати.		
3	Порядок віднесення та списання витрат на збут до собівартості виготовленої продукції.		
4	Ефективність та доречність здійснених витрат на збут.		
5	Якісний стан складів для зберігання готової продукції призначеної для збуту.		
6	Правильність включення до витрат на збут заробітної плати працівників, які забезпечують збут продукції.		
7	Здійснення дооцінки та переоцінки об'єктів що задіяні в сфері збуту.		
8	Правильність здійснення амортизаційних відрахувань на обладнання призначене для реалізації готової продукції.		
9	Вплив транспортно-заготівельних витрат на реалізаційну ціну виготовленої продукції.		
10	Порядок ведення внутрішньої документації відділу збуту.		
Підсумкова оцінка		Кількість балів	

Джерело: складено на основі [27].

За основним етапом аудиторської перевірки йде третій етап – завершальний. Під час проведення цього етапу на основі зібраних аудиторських доказів формується аудиторський звіт.

Аудиторський звіт — це документ, який підготований суб'єктом аудиторської діяльності за результатами проведеного аудиту фінансової

звітності (консолідованої фінансової звітності), відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону [28].

Незважаючи на те, що аудиторський звіт може бути складений у довільній формі, він, як і всі документи, що регулюються законом, повинен мати низку елементів, таких як:

- назва;
- адресат;
- вступ;
- параграф, що описує обсяг аудиторської перевірки;
- параграф з висловленою думкою аудитора щодо проведеної перевірки;
- дата видачі аудиторського висновку;
- адреса аудитора (або аудиторської фірми);
- підпис аудитора.

Одним із найвідповідальніших моментів аудиту є написання аудиторського звіту, тому що узагальнюються виявлені помилки, підбиваються підсумки виконаних аудиторських процедур, визначається сукупний вплив помилок на фінансову звітність та висловлюється думка аудитора щодо достовірності, повноти відповідності чинному законодавству.

Під час формування аудиторського звіту приймаються до уваги такі законодавчі та нормативні акти:

- Міжнародний стандарт аудиту 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань аудиту спеціального призначення»;
- Міжнародний стандарт аудиту 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність»;
- Вимоги до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан;
- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями).

Аудиторський звіт обов'язково складається для того, щоб саме підприємство та всі інші зацікавлені сторони могли мати розуміння того що відбувається на підприємстві. В даному випадку чи правильно складаються та

ведеться облік витрат за збут, витрат на рекламний аналіз ринку, проведення рекламних кампаній та чи обґрунтовано розподіляються витрати на підприємстві.

Узагальнивши вищенаведені етапи проведення аудиторської перевірки обліку витрат на збут, можна виконати групування та порядок дій аудитора під час проведення перевірки (Рисунок 3.3).

Підводячи підсумок, можна сказати, що аудит витрат є основним завданням управління ризиками, яке часто має вирішальне значення для прибутковості компанії. Оскільки витрати зменшують дохід, базові аудиторські процедури допомагають зберегти кінцевий результат, особливо під час обробки звітів про витрати, що є звичайним завданням для бухгалтерського сектору. Наприклад, для фірми з великим штатом продажів ретельний моніторинг заявлених витрат відповідно до правил і стандартів компанії гарантує, що кошти не будуть втрачені через нецільове витрачання. Систематичний аналіз сум, джерел і придатності витрат є ключовим елементом фіскальної відповідальності будь-якої організації.

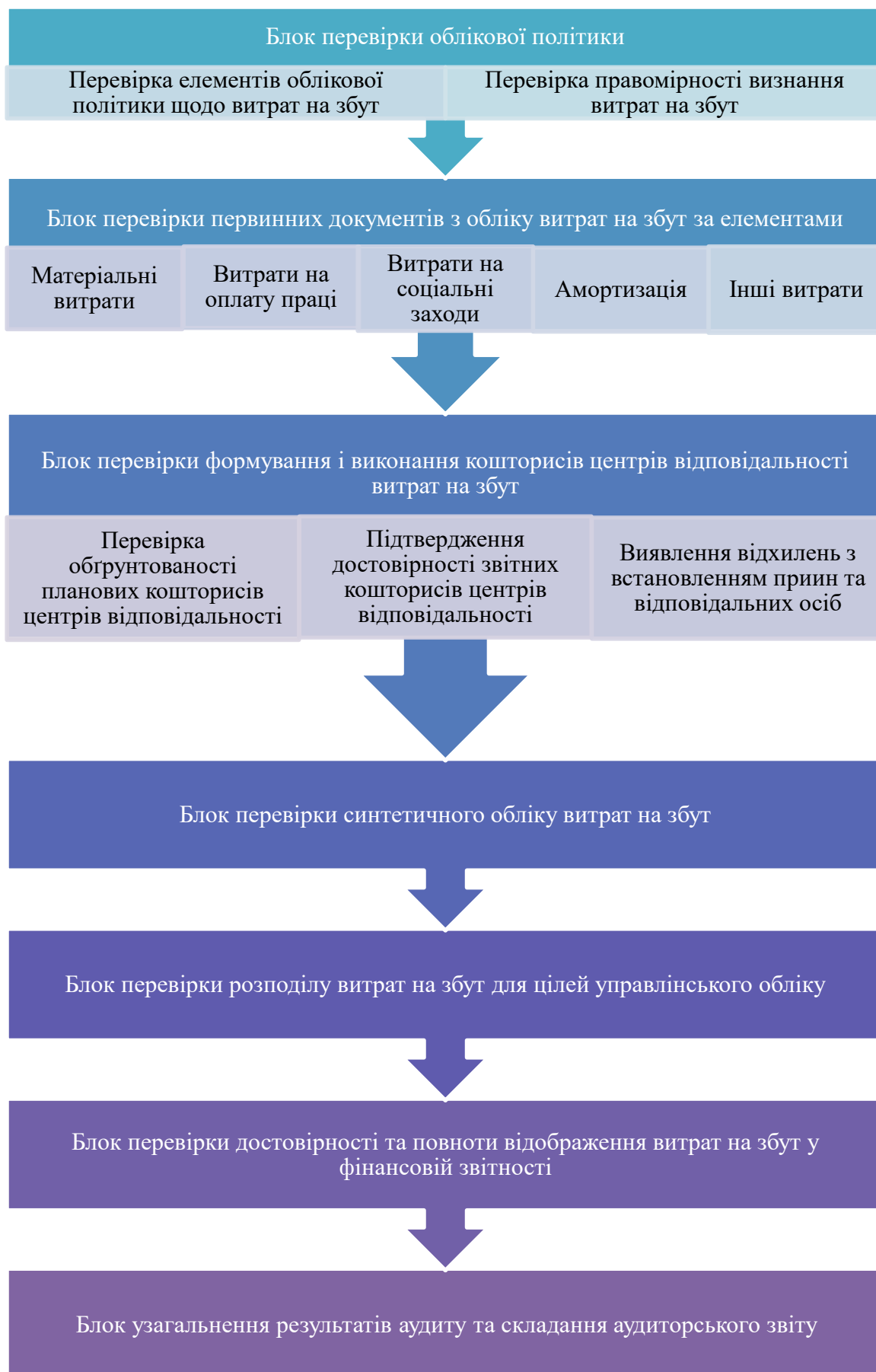


Рис.3.3 Порядок проведення аудиту з обліку витрат на збут

Джерело: складено здобувачем

ВИСНОВКИ

В дипломній роботі було розкрито тему, яка пов'язана з витратами на збут. В кожному розділі більш детально описано про дослідження збутової діяльності. Витрати на збут є на першочерговому плані у підприємства, тому що витрати на збут є невід'ємною складовою в діяльності будь-якої форми підприємства. Щоб бути успішним серед великої маси конкурентів, підприємство необхідно завжди шукати нові канали збуту продукції, нові способи збуту продукції, нові методи заохочення споживачів, більш пришвидшені процеси оформлення замовлень тощо. В роботі було визначено мета згідно якої і поставлені завдання дослідження. Робота складається з трьох розділів.

У першому розділі «Теоретико – методичні основи обліку витрат на збут» було розглянуто економічну сутність та облік витрат на збут. Отже, дослідивши багато різних літературних джерел, було дійдено до висновку, що не існує єдиної думки у трактуванні поняття «витрати на збут». Однак варто підкреслити, що визначення і бачення «витрат на збут» у вітчизняних науковців – економістів та зарубіжних дещо відрізняється. Однак, основна ідея витрат на збут зберігається, а саме, те, що витрати на збут – це сукупність витрат пов'язаних з просуванням та доставкою продукції від місця виробництва до місця споживання.

Було опрацьовано й нормативно – правову базу, однак, на жаль, саме визначення «витрат на збут» не має, але представлено, що відносять до цих витрат. Згідно чого можна провести групування витрат на збут. По суті, витрати на збут можна згрупувати по – різному, все залежить від класифікаційних ознак за якими планують згрупувати ці витрати. Наприклад, в А. Шиманською з Н.В. Гавришко бачення на класифікацію витрат дещо відрізняється ніж в . В. Соколов.

Окрім цього, в першому розділі було висвітлено особливості обліку витрат на збут та наведено відповідні приклади. Як будь – які операції в бухгалтерському обліку підкріплюються первинними документами і витрати на збут не виняток. Основними первинними документами, які відображаються

накопичення сум витрат на збут визначають: рахунок, розрахунок бухгалтерського сектору, накладна та видатковий касовий ордер. Також описано в яких регістрах бухгалтерського обліку застосовуються витрати на збут. Досліджено також методи обліку витрат, а саме : інтегрований та неінтегрований. В роботі було поділено та описано методи обліку на : повне поглинання, стандарт-кост та директ-кост.

У другому розділі було охарактеризовано діяльність акціонерного товариства «Львівська кондитерська фабрика «Світоч». Свою історію фабрика розпочала ще у 1882 році і продовжила у 1998 році з корпорацією Nestle, однією з провідних корпорацій на зовнішньому ринку. Фабрика «Світоч» ні на мить не зупинялася, а ,навпаки, вдосконалювалася та розвивалася, цьому свідчить широкий асортимент продукції. Продукція відповідає всім стандартам якості, адже, на підприємстві навіть створений спеціальний підрозділ якості. В роботі представлено організаційну структуру підприємства. Відповідно проведеного дослідження щодо організаційної структури підприємства, на АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» використовують вертикальну структуру управління. А також розглянуто структуру бухгалтерії АТ «ЛКФ «СВФТОЧ» та описано обов'язки кожного працівника.

Проаналізувавши техніко – економічні показники фабрики, можна зробити наступні висновки: Чистий прибуток в звітному періоді складає 91 227 тис. грн, але порівняно з минулим роком прибуток збільшився на 29,50%. Рентабельність власного капіталу збільшилася на 22,16%. В звітному році припадає 6,7% чистого прибутку на одиницю вартості ВК. Підприємство отримало 4,62% чистого прибутку на кожну вкладену гривню активів, а за минулий період – 3,71%. Рентабельність операційної діяльності показує, що припадає 5,81% прибутку на 1 грн. понесених витрат у 2021 році.

Аналіз ліквідності підприємства показав, що: підприємство не готове погасити свої заборгованості; на одиницю термінових боргів припадає 2,94 одиниць найбільш ліквідних активів у звітному році, що на 1,62 більше ніж минулого року.

Провівши аналіз фінансової стійкості, варто зазначити, що коефіцієнт фінансової незалежності з 2020 року перевищує нормативне значення та є стабільним протягом аналізованого періоду, а коефіцієнт фінансового левериджу свідчить про відсутність фінансового ризику.

В дипломній роботі було розглянуто як теоретичні, так і практичні основи аналізу витрат на збут. В теорії описані показники, які використовуються в аналізі, а також продемонстровано формули. Щодо практичної частини, так було досліджено структуру витрат на збут АТ «ЛКФ «СВІТОЧ», згідно якої найбільшу частку витрат займає амортизація необоротних активів та пакувальні матеріали.

Аналізи ефективності та результативності збутової діяльності підприємства показали, що питома вага витрат на збут у повній собівартості реалізованої продукції збільшилася на 0,13%. Однак, ефективність збутової діяльності зменшилася. Відповідно і рентабельність витрат на збут теж зменшилася протягом аналізованого періоду. Зменшення становить 520,38%. Згідно таблиці 2.6 та гістограми 2.6 рентабельність реалізованої продукції зменшилася на 0,74%. Також зменшилася рентабельність основної діяльності. Економічна рентабельність зменшилася на 2,03% протягом 2020 – 2021 рр.

У третьому розділі розглядалося питання аудиту витрат на збут. Головною метою якої є перевірка достовірності інформації, яка подається у звітності підприємства. Аудиторська перевірка складається з трьох етапів: ознайомчий, основний, завершальний. На першому етапі проводиться попередній збір даних та визначається об'єкт оподаткування. В нашому випадку це розрахунки витрат на збут. На другому етапі перевіряється правильність проведених розрахунків за виплатами, їх облік на підприємстві, базу нарахування та відповідність нарахувань чинному законодавству. На третьому етапі формується аудиторський звіт.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Дерій В.А. Витрати на збут у системі обліку й аналізу невиробничих витрат / В.А. Дерій // Облік і фінанси. 2013. № 4. С. 20–23.
2. Шевчук О.А. Облік і аудит витрат на збут продукції в підприємствах цукрової промисловості [Текст] : дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Олег Антонович Шевчук. Тернопіль : ТНЕУ, 2012. 197 с.
3. Пушкар М.С. Фінансовий облік: [підруч.] / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с
4. Скирпан О.П. Фінансовий облік: [навч. посіб.] / О.П.Скирпан, М.С.Палюх – Т: ТНЕУ, 2008. – 407 с.
5. Сопко В. Бухгалтерський облік: [посіб.] / В.Сопко, М.Щирба, З.Гуцайлюк, М.Бенько – Тернопіль : Астон 2005. – 496 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в торгівлі: [навч. посіб.] / Ф.Ф.Бутинець, Н.М.Малюга – Житомир: ПП Рута, 2002. – 576 с.
7. Власов В.М. Финансовый учет: [науч. пособ.] / В.М.Власов – М.: ЮНИТИ, 2005. – 285 с.
8. Пушкар М.С. Фінансовий облік: [підруч.] / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет I Пер. с англ. под ред. С. А.Табалиной. - М.: Аудит; ЮНИТИ, 2004. - 560 с
10. Хонгрэн Ч.Т. Бухгалтерский учет / Пер. с англ. Я.В. Соколова. –М.: Финансы и статистика, 2008. – 416с.

11. Рекомендації Центральної спілки споживчих товариств України (Укоопспілка) «Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств» від 28.07.2006 року. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0719732-11/ed20111117/find?text=%C2%E8%F2%F0%E0%F2%E8+%ED%E0+%E7%E1%F3%F2>
12. Наказ № 318 від 31.12.1999 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»» (Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів) *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 17.01.2023).
13. Мулик Т.О., Мулик Я.І. Організація обліку та аудиту витрат на збут підприємства: стан та напрями вдосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки*. Випуск 22. 2018. С.965 - 971 URL: <http://global-national.in.ua/archive/22-2018/181.pdf>
14. Шиманська А. Класифікація витрат на збут промислового підприємства. *Маркетинг в Україні*. 2014. № 5. С. 24–28.
15. Гавришко Н.В. Облік і аналіз маркетингової та збутової діяльності: управлінський аспект (на прикладі підприємств хіміко-фармацевтичної промисловості України): автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.06.04. Терноп. акад. нар. госп-ва. Тернопіль, 2001. 19 с.
16. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: история и современность: Т1. Принципы и концепции бухгалтерского учета. - Уфа: Изд. центр Башкирского тер. ин-та профессион. бухгалтеров, 2000. - 214 с
17. Наказ № 145 від 22.05.2002 «Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності» (Із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки) *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:

- <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02#Text> (дата звернення: 17.01.2023).
18. Наказ № 356 від 29.12.2000 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» (Із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів) *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення: 18.01.2023).
19. Грешко Х.В. «Облік витрат на збут» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/25872/1/Грешко%20Х.%20ОПД-41.pdf> (дата звернення: 19.01.2023)
20. Офіційний сайт АТ «ЛКФ «СВІТОЧ» URL: <https://www.nestle.ua>
21. Економіка торговельного підприємства «Показники, що характеризують витрати обігу та фактори, що на них впливають». [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://buklib.net/books/26526/> (дата звернення: 19.01.2023).
22. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Із змінами, внесеними згідно з Законами). *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 20.01.2023).
23. Онлайн-матеріал «Для чого і як проводяться аудиторські перевірки, або незалежна оцінка як фактор ефективного бізнесу». *Аудиторська компанія «Комплаєнс-аудит»*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://surl.li/caoty> (дата звернення: 20.01.2023).
24. Онлайн-матеріал «Для чого і як проводяться аудиторські перевірки, або незалежна оцінка як фактор ефективного бізнесу». [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://surl.li/caoty>

- 25.Постанова Національного банку України №311 від 10.05.2016 «Про затвердження Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України» » (Із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку). *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0311500-16>
- 26.Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку проведення державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019-п/ed20190327#n15>
- 27.Шевчук О.А. Облік і аудит витрат на збут продукції в підприємствах цукрової промисловості / Олег Антонович Шевчук. Тернопіль : ТНЕУ, 2012. С. – 197.
- 28.Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Із змінами, внесеними згідно з Законами). *Офіційний вебпортал парламенту України*. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 20.01.2023).
- 29.Шевчук О.А. Облік і аудит витрат на збут продукції в підприємствах цукрової промисловості [Текст] : дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Олег Антонович Шевчук. Тернопіль : ТНЕУ, 2012. 197 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія: Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	00382154		
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610137500		
Вид економічної діяльності: Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників: 1017	за КВЕД	10.82		
Адреса: 79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001				
Актив	Код ряка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	1
первісна вартість	1001		577	578
накопичена амортизація	1002		577	577
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	328 860	172 168
Основні засоби	1010	8	568 244	793 328
первісна вартість	1011		993 971	1 288 304
знос	1012		425 727	494 976
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	19	1 132	3 737
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		898 236	969 234
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	225 338	211 401
виробничі запаси	1101		212 266	197 862
незавершене виробництво	1102		7 146	10 006
готова продукція	1103		5 926	3 533
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	622 030	625 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	3 818	68 499
з бюджетом	1135	11	46 806	20 562
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	298	1 167
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	83 380	8 111
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		83 380	8 111
Витрати майбутніх періодів	1170	13	62	1 112
Інші оборотні активи	1190	13	8 407	6 672
Усього за розділом II	1195		990 139	943 062
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 888 375	1 912 296

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1

Пасив	Код ряка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	14	41 843	35 501
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 124 054	1 190 841
Неоплачений капітал	1425		-	-
Видучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 254 008	1 314 453
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7, 15	21 643	44 021
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		21 643	44 021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	335 570	225 197
розрахунками з бюджетом	1620	16	7 041	5 962
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 915	5 842
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	473	661
за одержаними авансами	1635	16	-	-
Поточні забезпечення	1660	7, 15	11 622	15 247
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	258 018	306 755
Усього за розділом III	1695		612 724	553 822
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 888 375	1 912 296

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ

Дата (рік місяць число)	2021	01	01
	00382154		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані: КВЕД 10.82

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код реєстрації	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	2 560 385	2 440 593
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 299 274)	(2 207 697)
Валовий:				
прибуток	2090		261 111	232 896
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	17 295	61 235
Адміністративні витрати	2130	22	(65 593)	(46 993)
Витрати на збут	2150	23	(12 689)	(8 775)
Інші операційні витрати	2180	24	(24 854)	(74 387)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		175 270	163 976
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	112	571
Інші доходи	2240	26	-	30 228
Фінансові витрати	2250	25	(24 215)	(8 161)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(60 050)	(29 912)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		91 117	156 702
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	(20 673)	(29 480)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		70 444	127 222
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	15	(20 969)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(20 969)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(20 969)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		49 475	127 222

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 894 047	1 885 319
Витрати на оплату праці	2505		217 875	171 985
Відрахування на соціальні заходи	2510		41 617	31 836
Амортизація	2515		73 961	49 051
Інші операційні витрати	2520		175 281	190 174
Разом	2550		2 402 781	2 328 365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено до випуску та підписано

Т.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року

Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ

2021	01	01
00382154		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код раєка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 973 030	2 862 946
Повернення податків і зборів	3005		81 933	57 238
у тому числі податку на додану вартість	3006		81 933	57 238
Цільового фінансування	3010		5 605	4 390
Находження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Находження від повернення авансів	3020		-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		112	606
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Находження від операційної оренди	3040		508	591
Інші находження	3095	12	364	715
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 886 728)	(1 809 896)
Праці	3105		(181 022)	(140 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 766)	(35 406)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(73 436)	(70 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(27 509)	(29 201)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	(5 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(45 927)	(35 744)
Витрачання на оплату авансів	3135		(716 864)	(562 792)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 995)	(3 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		153 741	304 156
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Находження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Находження від погашення позик	3230		-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші находження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(227 734)	(518 301)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

5

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(227 734)	(518 301)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Находження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	280 219
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(5 563)	(1 805)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(5 563)	278 414
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(79 556)	64 269
Залишок коштів на початок року	3405	12	83 380	29 041
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		4 287	(9 930)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	8 111	83 380

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство:	Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоче»	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія:	Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н	за ЄАРПОУ	00382154		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610137500		
Вид економічної діяльності:	Виробництво вапна, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників:	950	за КВЕД	10.82		
Адреса:	79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака				
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код ррррр	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1	-
первісна вартість	1001		578	568
накопичена амортизація	1002		577	568
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	172 168	111 855
Основні засоби	1010	8	793 328	832 107
первісна вартість	1011		1 285 424	1 405 763
Знос	1012		492 096	573 656
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	18	3 737	5 069
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		969 234	949 031
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	211 401	243 764
виробничі запаси	1101		197 862	228 425
незавершене виробництво	1102		10 006	7 562
готова продукція	1103		3 533	7 777
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	625 538	756 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	68 499	49 166
з бюджетом	1135	11	20 562	22 291
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	10	1 167	1 793
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	8 111	5 305
Готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		8 111	5 141
Витрати майбутніх періодів	1170	13	1 112	1 384
Інші оборотні активи	1190	13	6 672	7 997
Усього за розділом II	1195		943 062	1 088 498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 912 296	2 037 529

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Пасив	Код ряка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	14	35 501	31 141
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 190 841	1 289 105
Неоплачений капітал	1425		-	-
Видучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 314 453	1 408 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7, 15	44 021	342 157
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		44 021	342 157
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	225 197	267 656
розрахунками з бюджетом	1620	16	5 962	867
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 842	806
розрахунками зі страхування	1625	16	-	277
розрахунками з оплати праці	1630	16	661	469
за одержаними авансами	1635	16	-	53
Поточні забезпечення	1660	7	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7, 15	322 002	17 693
Усього за розділом III	1695		553 822	287 015
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 912 296	2 037 529

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галицька Ю.В.

25 серпня 2022 року

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ 00382154

Дата (рік місяць число) 2022 01 01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код реєстр	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	2 572 657	2 560 385
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(2 329 241)	(2 299 274)
Валовий:				
прибуток	2090		243 416	261 111
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	15 574	17 295
Адміністративні витрати	2130	21	(73 764)	(65 593)
Витрати на збут	2150	22	(15 833)	(12 689)
Інші операційні витрати	2180	23	(27 331)	(24 854)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		142 062	175 270
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	2	112
Інші доходи	2240	25	10 920	-
Фінансові витрати	2250	24	(20 411)	(24 215)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(17 984)	(60 050)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		114 589	91 117
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(23 362)	(20 673)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		91 227	70 444
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка вного сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	15	6 865	(20 969)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		6 865	(20 969)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		6 865	(20 969)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		98 092	49 475

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 874 899	1 894 047
Витрати на оплату праці	2505		231 759	217 875
Відрахування на соціальні заходи	2510		48 390	41 617
Амортизація	2515		89 314	73 961
Інші операційні витрати	2520		201 807	175 281
Разом	2550		2 446 169	2 402 781

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галмька Ю.В.

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року

25 серпня 2022 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світло» за ЄДРПОУ

2022	01	01
00382154		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код ряда	Прямітві	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 844 949	2 973 030
Повернення податків і зборів	3005		16 713	81 933
у тому числі податку на додану вартість	3006		16 713	81 933
Цьлового фінансування	3010		6 005	5 605
Находження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Находження від повернення авансів	3020		-	-
Находження від висотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2	112
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Находження від операційної оренди	3040		564	508
Інші находження	3095	12	3 017	364
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 768 331)	(1 886 728)
Праці	3105		(195 257)	(181 022)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(49 199)	(46 766)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(81 929)	(73 436)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(32 653)	(27 509)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(49 276)	(45 927)
Витрачання на оплату авансів	3135		(690 352)	(716 864)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цьлових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 849)	(2 995)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		83 333	153 741
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Находження від отриманих:				
висотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Находження від погашення позик	3230		-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші находження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(75 231)	(227 734)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Прямітві, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

5

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(75 231)	(227 734)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Находження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(8 440)	(5 563)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(8 440)	(5 563)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(338)	(79 556)
Залишок коштів на початок року	3405	12	8 111	83 380
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(2 468)	4 287
Залишок коштів на кінець року	3415	12	5 305	8 111

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галицька Ю.В.

25 серпня 2022 року

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року

Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.