

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»
Директор інституту
_____ О.О. Шеремет
«__» _____ 2021 р.

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА
зі спеціальності : 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»
на тему : **«Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат»**

Виконав: здобувач 4 курсу, групи 9

_____ Сидорчук Марія Валеріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник : _____ Кравченко Ірина Йосипівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

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

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ-2021 рік

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь бакалавр
Напрямок підготовки 071 «Облік і оподаткування»
(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Л.М.Чернелевський

« 27 » січня 2021 року

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

Сидорчук Марії Валеріївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат керівник роботи старший викладач , Кравченко Ірина Йосипівна
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

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

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

3. Вихідні дані до роботи Закони України, Постанови Кабінету Міністрів, фінансова, статистична та податкова звітність ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 роки, первинні документи ПрАТ «Славутський хлібозавод»

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ “Славутський хлібозавод” та його облікової політики. Розділ 2 Бухгалтерський облік та комп'ютеризація обліково-аналітичного забезпечення фінансових витрат ПрАТ “Славутський хлібозавод”. Розділ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ “Славутський хлібозавод за останні два роки та аналіз і теоретичні основи аудиту фінансових витрат підприємства. Висновки та пропозиції. Перелік використаної літератури.

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

Рис.Структура фінансових витрат підприємства, Рис.Організаційна структура ПрАТ «Славутський хлібозавод», Рис.Структура бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібозавод», Рис. Виробнича структура ПрАТ «Славутський хлібозавод» Рис.Умови, при яких не передбачено капіталізацію фінансових витрат, Рис.Поділ підприємств для цілей капіталізації фінансових витрат, Рис.Групи активів, які відносяться до категорії «кваліфікаційні активи, Рис. Припинення капіталізації фінансових витрат, Рис. Експрес-тест на визначення категорії фінансових витрат, Рис. Методи обліку фінансових витрат, Рис. Об'єкти автоматизованої системи ІС:Підприємство 8.2., Рис.Загальні відомості про ПрАТ «Славутський хлібозавод», Рис. Облікова політика організації ПрАТ «Славутський хлібозавод», Рис. Внесення початкових залишків, Рис. Отримано довгостроковий банківський кредит, Рис. Сплачено банку комісійні за отримання кредиту, Рис. Формування бухгалтерської довідки, Рис. Сплачено відсотки за кредитом за перший квартал 2021 р., Рис. Отримано автомобіль у

фінансову оренду, Рис. Реєстрація автомобіля, Рис. Списано заборгованість за автомобіль, Рис. Нараховано лізинговий платіж, Рис. Сплачено лізинговий платіж, Рис. Визначення фінансових результатів, Рис. Формування звітності підприємства, Рис. Структура планово-економічного відділу ПрАТ «Славутський хлібозавод», Рис. Структура випуску продукції підприємства за 2019-2020 рр. за основними видами продукції, Рис. Динаміка собівартості та прибутку за групами продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр., тис. грн., Рис. Динаміка показника продуктивності праці ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр., Рис. Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр., Рис. Схема послідовності виконання аудиторської перевірки фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод».

6. Дата видачі завдання _____ 27 січня 2021 року _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	27.01.21-04.02.21	Виконано
2	Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» та його облікова політика	05.02.21-11.03.21	Виконано
3	Розділ 2 Бухгалтерський облік ремонтів основних засобів ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод»	12.03.21-29.04.21	Виконано
4	РОЗДІЛ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності «ПрАТ «Новоград-Волинський хлібозавод» за 2017-2018 рр.	30.04.21-20.05.21	Виконано
5	Висновки і пропозиції	21.05.21-26.05.21	Виконано
6	Перелік використаної літератури	27.05.21-31.05.21	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Сидорчук М.В.

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Кравченко І.Й.

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота на тему «Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат» містить: 86 сторінок тексту, 32 таблиці, 30 рисунків, в тому числі 6 діаграм, 50 найменувань джерел використаної літератури.

В даній кваліфікаційній роботі розглядаються фінансові витрати ПрАТ «Славутський хлібозавод», особливості їх обліку, аналізу та аудиту.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

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

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

Дослідження організації обліку і методики аналізу фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод», аналіз основних показників його фінансово-господарської діяльності за 2019-2020 роки розглянуті у третьому розділі. Окрім того, в даному розділі було охарактеризовано теоретичні та практичні основи аудиту фінансових витрат та розглянуто методику його проведення.

За результатами роботи зроблені висновки та запропоновані конкретні рекомендації щодо удосконалення обліку та аналізу фінансових витрат, організації та методики проведення його аудиту на ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Ключові слова: витрати, облік фінансових витрат, кваліфікаційний актив; некваліфікаційний актив; фінансові витрати, що капіталізуються; фінансові витрати, що не капіталізуються.

АННОТАЦИЯ

Данная квалификационная работа на тему "Учетно-аналитическое обеспечение финансовых расходов" содержит: 86 страниц текста, 32 таблицы, 30 рисунков, в том числе 6 диаграмм, 50 наименований источников использованной литературы.

В данной квалификационной работе рассматриваются финансовые расходы ЧАО "Славутский хлебозавод", особенности их учета, анализа и аудита.

Дипломная работа состоит из вступления, трех разделов, общих выводов и предложений, перечня использованной литературы и дополнений.

Первый раздел работы посвящен рассмотрению истории и становления финансово-хозяйственной деятельности ЧАО "Славутский хлебозавод", анализу схем управления и производства, оценке структуры бухгалтерии и форм организации учета общества. Приведено описание документооборота ЧАО "Славутский хлебозавод", описано учетную политику.

Во втором разделе раскрываются основные аспекты аналитического и синтетического учета финансовых расходов согласно национальных стандартов, особенности отображения информации в финансовой и первичной отчетности. Описаны информационные технологии учета финансовых расходов и их практическое приложение.

Исследование организации учета и методики анализа финансовых расходов ЧАО "Славутский хлебозавод", анализ основных показателей его финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 года рассмотрены в третьем разделе. Кроме того, в данном разделе были охарактеризованы теоретические и практические основы аудита финансовых расходов и рассмотрена методика его проведения.

По результатам работы сделаны выводы и предложены конкретные рекомендации относительно усовершенствования учета и анализа финансовых расходов, организации и методики проведения его аудита на ЧАО "Славутский хлебозавод".

Ключевые слова: *расходы, учет финансовых расходов, квалификационный актив; не квалификационный актив; финансовые расходы, которые капитализируются; финансовые расходы, которые не капитализируются.*

ABSTRACT

This qualifying work on "Accounting and analytical support of financial costs" contains: 86 pages of text, 32 tables, 30 figures, including 6 diagrams, 50 names of sources of literature.

In this qualification work the financial expenses of PJSC "Slavutsky bakery", features of their accounting, analysis and audit are considered.

Thesis consists of an introduction, three sections, general conclusions and proposals, a list of references and appendices.

The first section is devoted to the history and formation of financial and economic activities of PJSC "Slavutsky Bakery", management scheme and production, accounting structures and forms of organization of accounting. The description of the document flow of PJSC "Slavutych Bakery" is described, its accounting policy is described.

The second section reveals the main aspects of analytical and synthetic accounting of financial expenses according to national standards, features of information disclosure in financial and primary reporting. The information technologies of accounting of financial expenses and their practical application are described.

Research of the organization of the account and a technique of the analysis of financial expenses of PJSC "Slavutsky bakery", the analysis of the basic indicators of its financial and economic activity for 2019-2020 are considered in the third section. In addition, this section describes the theoretical and practical foundations of the audit of financial costs and discusses the methodology of its conduct.

Based on the results of the work, conclusions are made and specific recommendations for improving accounting and analysis of financial costs, organization and methods of its audit. PJSC "Slavutych Bakery".

Keywords: *costs, accounting for financial costs, qualifying asset; non-qualifying asset; capitalized financial expenses; non-capitalized financial expenses.*

	Вступ	8
РОЗДІЛ I.	ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	16
	1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод»	16
	1.2. Структура бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібо завод» та форма організації обліку	19
	1.3. Характеристика облікової та податкової політики ПрАТ «Славутський хлібо завод»	22
РОЗДІЛ II.	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ НА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ	26
	2.1. Аналітичний і синтетичний облік фінансових витрат за національними стандартами	26
	2.2. Відображення інформації про фінансові витрати у фінансовій звітності підприємства	38
	2.3. Застосування інформаційних технологій з обліку фінансових витрат	39
РОЗДІЛ III.	ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ЗА 2019- 2020 РР. ТА АНАЛІЗ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ	51
	3.1. Організація та удосконалення аналітичної роботи на ПрАТ «Славутський хлібо завод»	51
	3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 роки	59
	3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 роки	68
	3.4. Теоретичні основи аудиту фінансових витрат	70
	Висновки і пропозиції	84
	Список використаних літературних джерел	88
	Додатки	92

Вступ

Актуальність обраної теми. Для підприємств хлібопекарської галузі однією з найважливіших передумов успішного розвитку та функціонування з метою досягнення високих фінансових результатів є розвиток підприємства шляхом реалізації інвестиційних проєктів: придбання нового сучасного обладнання, розширення виробничих потужностей тощо. Реалізація цих проєктів з метою підвищення конкурентоспроможності не лише продукції, а й самого підприємства на ринку хлібобулочних виробів можлива лише за умови залучення значних капіталовкладень.

На жаль, більшість підприємств не мають в наявності вільних оборотних коштів для реалізації окреслених проєктів, тому вони укладають кредитні угоди з банками та несуть відповідно додаткові витрати – фінансові витрати у формі сплати відсотків. Отже, питання обліку, аналізу й аудиту фінансових витрат у таких умовах набуває актуальності та потребує детального аналізу з метою забезпечення коректної організації облікового, аналітичного та контрольного процесів.

Варто зауважити на тому, що існує достатньо протиріч з питань включення фінансових витрат у поточні витрати періоду чи в капітальні витрати з прив'язкою до об'єкта, на придбання або будівлю якого була оформлена цільова позика.

Через недосконалість нормативно-правової бази саме з питань обліку, аналізу й аудиту у фахівців служби бухгалтерії досить часто виникають спірні питання з обліку фінансових витрат, у фахівців планово-економічно відділу – з аналізу фінансових витрат. Нечіткість нормативно-правової бази з питань обліку фінансових витрат і недостатність знань персоналу в цій сфері призводить до появи великої кількості помилок і неточностей в обліковому процесі фінансових витрат, що підтверджує необхідність подальшого вивчення цієї проблеми.

Огляд літератури. Питання організації обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат висвітлено в працях таких науковців, як Л.М. Чернелевський, Н.Є. Скоробогатова, К. С. Жадько, С.Ф. Голов, Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко, О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький, В. П. Бондар, Н.А. Канцедал, К.М. Килівник, С. А. Кузнецова, Е. П. Милявська та інші. Проте, незважаючи на велику кількість наукових досліджень, слід зауважити, що питання аналізу й аудиту фінансових витрат досліджене недостатньо.

Вивчення законодавчих, нормативних документів, спеціальної літератури та практичного досвіду з питань з окресленої проблеми зумовило потребу розробки рекомендацій з удосконалення процесів обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства.

Предметом дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат на підприємстві.

Об'єкт дослідження – чинна система обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат на прикладі ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат				
	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	
Здобувач	Сидорчук М.В.		04.02.21	Вступ
Науковий керівник	Кравченко І.Й.		06.02.21	
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21	
				Номер Сторін ки
				8

Об'єкт дослідження – чинна система обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат на прикладі ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Метою дипломної роботи є обґрунтування особливостей обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат та надання пропозицій щодо їх удосконалення в ПрАТ «Славутський хлібозавод».

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

- охарактеризувати історію та фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Славутський хлібозавод»;
- дослідити структуру бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібозавод» та форму організації обліку;
- навести характеристику облікової та податкової політики ПрАТ «Славутський хлібозавод»;
- вивчити особливості аналітичного й синтетичного обліку фінансових витрат за національними стандартами;
- проаналізувати особливості відображення інформації про фінансові витрати у фінансовій звітності підприємства;
- дослідити застосування інформаційних технологій з обліку фінансових витрат;
- вивчити організацію та запропонувати напрями удосконалення аналітичної роботи на ПрАТ «Славутський хлібозавод»;
- здійснити техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 роки;
- окреслити теоретичні основи та здійснити практичний економічний аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр.;
- вивчити теоретичні основи аудиту фінансових витрат.

У процесі роботи використовувалися такі *методи*: системного підходу при вивченні поняття фінансових витрат; експертного оцінювання, узагальнення та порівняння при дослідженні нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства; методи моделювання, аналізу та синтезу, методи фінансового аналізу при аналізі техніко-економічних показників діяльності підприємства та фінансових витрат; пошуку причинно-наслідкових зв'язків при розробці напрямків удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Інформаційною базою дослідження є методична, навчальна та наукова література провідних вітчизняних та закордонних економістів, нормативні документи, законодавчі акти, статті періодичного друку з питань обліку фінансових витрат, а також дані бухгалтерського та управлінського обліку та звітності ПрАТ «Славутський хлібозавод».

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

Техніко-економічна характеристика підприємства. ПрАТ «Славутський хлібозавод» знаходиться в центральній частині міста Славута по вул. Церковна. ПрАТ «Славутський хлібозавод» розміщене на території загальною площею в 9351 м²,

з них 800 м² використані під складські приміщення; під будівлі – 7100 м²; подвір'я займає 1451 м².

Основні види діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» – це виробництво хліба та хлібобулочних продуктів; виробництво сухарів, печива, пирогів і тістечок тривалого зберігання; роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах із перевагою продовольчого асортименту.

Організаційна структура управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» – лінійно-штабна структура управління. Виробнича структура управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» представлена основними цехами – хлібобулочний і кондитерський цехи, лабораторією та допоміжними цехами.

Відповідно до визначення, окресленого пунктом 3 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» (Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»» № 0610 від 03.11.2020 р.), фінансові витрати – це витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (тобто проценти, пов'язані з отриманням позик, за облігаціями, за вексями, а також за іншими короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями, на які відбувається нарахування процентів) [29].

Конкретизація переліку фінансових витрат для реалізації цілей бухгалтерського обліку наведена в пункті 1.3 Методичних рекомендацій № 1300 (Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р.), згідно з яким фінансові витрати мають таку структуру, наведену на рис. 1.1.[40].

Структура фінансових витрат підприємства :
відсотки за користування короткостроковими і довгостроковими кредитами банків
відсотки за користування банківським овердрафтом підприємства
відсотки за облігаціями випущеними
відсотки за вексями виданими
дисконт за облігаціями
амортизація інших знижок, пов'язаних із позиками
відсотки за фінансову оренду активів

Рис. 1.1. Структура фінансових витрат підприємства

У бухгалтерському обліку порядок визнання фінансових витрат встановлюється пунктом 4 П(С)БО 31 «Фінансові витрати», відповідно до якого фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями), крім фінансових витрат, що капіталізуються [29].

Відповідно до вимог П(С)БО 31 «Фінансові витрати» окремі фінансові витрати зобов'язані капіталізувати не всі категорії підприємств. Фінансові витрати відображаються у складі витрат звітного періоду та не збільшують первісну вартість придбаних (створених, вироблених або побудованих) активів. Згідно з пунктом 3

П(С)БО 31 «Фінансові витрати» під капіталізацією фінансових витрат розуміють включення фінансових витрат до собівартості кваліфікаційного активу.

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства наведена в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства
[42,27,26,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,28,20,21,22]

№	Нормативний документ	Короткий опис	Використання у обліково-аналітичному процесі з теми обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат підприємства
1	2	3	4
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	витрати – зменшення економічних вигід у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)
2	Податковий кодекс України	регулює відносини, що виникають у процесі встановлення, зміни та скасування податків і зборів в Україні, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що стягаються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів	окреслюються особливості включення фінансових витрат до бази нарахування податків
3	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб	контроль дотримання порядку ведення обліку фінансових витрат підприємства

Продовження табл.1.1

1	2	3	4
4	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності	окреслення теоретичних основ обліку фінансових витрат
5	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	описуються вимоги до відображення фінансових витрат у фінансовій звітності
6	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»	визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності	описуються вимоги до відображення фінансових витрат у консолідованій фінансовій звітності
7	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	окреслюється порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності щодо відображення фінансових витрат
8	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції із спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності	формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати
9	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності	формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати

Продовження табл.1.1

1	2	3	4
10	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності
11	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності	формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати
12	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив валютних курсів»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові операції
13	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»	установлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства	установлює порядок відображення фінансових витрат у спрощеній фінансовій звітності
14	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	визначає правові засади аудиту фінансових витрат
15	Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності). Міжнародний стандарт аудиту	визначає правові засади аудиту фінансової звітності згідно міжнародних стандартів	визначає правові засади аудиту фінансових витрат згідно міжнародних стандартів

Продовження табл.1.1

1	2	3	4
16	Про розміщення міжнародних стандартів аудиту. Міжнародний стандарт аудиту	визначає правові засади аудиту фінансової звітності згідно міжнародних стандартів	визначає правові засади аудиту фінансових витрат згідно міжнародних стандартів
17	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років Частина I	визначає правові засади аудиту фінансової звітності згідно міжнародних стандартів	визначає правові засади аудиту фінансових витрат згідно міжнародних стандартів
18	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років Частина II	визначає правові засади аудиту фінансової звітності згідно міжнародних стандартів	визначає правові засади аудиту фінансових витрат згідно міжнародних стандартів
19	Додаток до міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років Частина III	визначає правові засади аудиту фінансової звітності згідно міжнародних стандартів	визначає правові засади аудиту фінансових витрат згідно міжнародних стандартів
20	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики»	регламентує особливості обліку фінансових витрат	окреслення правил обліку фінансових витрат
21	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	регламентує особливості обліку фінансових витрат	окреслення правил обліку фінансових витрат
22	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда»	визначення для орендарів і орендодавців відповідних облікових політик та розкриття інформації, що їх слід застосовувати до угод про оренду	окреслення правил обліку фінансових витрат

Продовження табл.1.1

1	2	3	4
23	Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат. Наказ Міністерства фінансів України	застосовуватися підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами	окреслення правил обліку фінансових витрат

В умовах ринкового реформування економіки України досить часто змінюється нормативно-правова база з різних аспектів обліку та аудиту, не виключенням є і нормативно-правові засади з питань обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат. При вдосконаленні нормативно-правових документів з питань обліку, аналізу та аудиту фінансових витрат доцільно враховувати також основні аспекти облікового, аналітичного й контрольного процесу відповідно до умов міжнародних стандартів обліку й аудиту.

РОЗДІЛ І. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод»

ПрАТ «Славутський хлібо завод» знаходиться в центральній частині міста Славута по вул. Церковна, 29. Хлібо завод межує на півдні із житловими будинками, на півночі з річкою Утка. ПрАТ «Славутський хлібо завод» займає територію загальною площею в 9351 м², з них 800 м² використані під складські приміщення; під будівлі – 7100 м²; подвір'я займає 1451 м².

Приватне акціонерне товариство «Славутський хлібо завод» засноване відповідно до Наказу Регіонального відділення Фонду державного майна України по Хмельницькій області від 22 жовтня 1996 року шляхом перетворення Державного підприємства Славутський хлібо завод у Приватне акціонерне товариство.

У грудні 2001 року в ПрАТ «Славутський хлібо завод» змінено власника підприємства та керівництво та правління ПрАТ. Засновниками є фізичні особи – Панчук І.Д., Панчук Н.О., Зінчук О.В., Смолій Т.О. Головою правління ПрАТ «Славутський хлібо завод» обрано Панчука І.Д., головним бухгалтером призначено Федорчука В.В.

Славутський хлібо завод створений у 1929 році з метою забезпечення хлібобулочними і кондитерськими виробами жителів м.Славута та Славутського району. За 2020 середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становила 206 осіб.

Основними видами діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» є наступні:

- виробництво хліба та хлібобулочних продуктів;
- виробництво печива, пирогів, сухарів і тістечок тривалого зберігання;
- роздрібна торгівля продукції власного виробництва в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту.

Основними видами продукції ПрАТ «Славутський хлібо завод» є хліб, хлібобулочні, кондитерські та макаронні вироби. Реалізація готової продукції хлібо заводу майже не залежна від сезонних змін. Незначний спад реалізації продукції спостерігається в осінньо-зимовий період.

Основним ринком збуту продукції є Славутський район та міста Славута, Нетішин, Шепетівка Хмельницької області. Основні покупці – приватні підприємці. Головними ризиками в діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» є зниження платоспроможності населення, доходів малого бізнесу на фоні росту цін на зерно і борошно, у тому числі і світових, підвищення податків, зборів, процентних ставок за користування кредитними коштами, що відповідним чином підвищує і фінансові витрати суб'єкта господарювання, зменшення посівів зерна, кількості виробників сільськогосподарської продукції в районі і регіоні, погіршення екологічної ситуації

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ І. ОРГАНІЗАЦІЙНО- ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	Номер Сторінки
Здобувач	Сидорчук М.В.		11.03.21.		
Науковий керівник	Кравченко І.Й.		14.03.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

та нестача кваліфікованих фахівців і робітників масових професій та інженерно-технічних працівників.

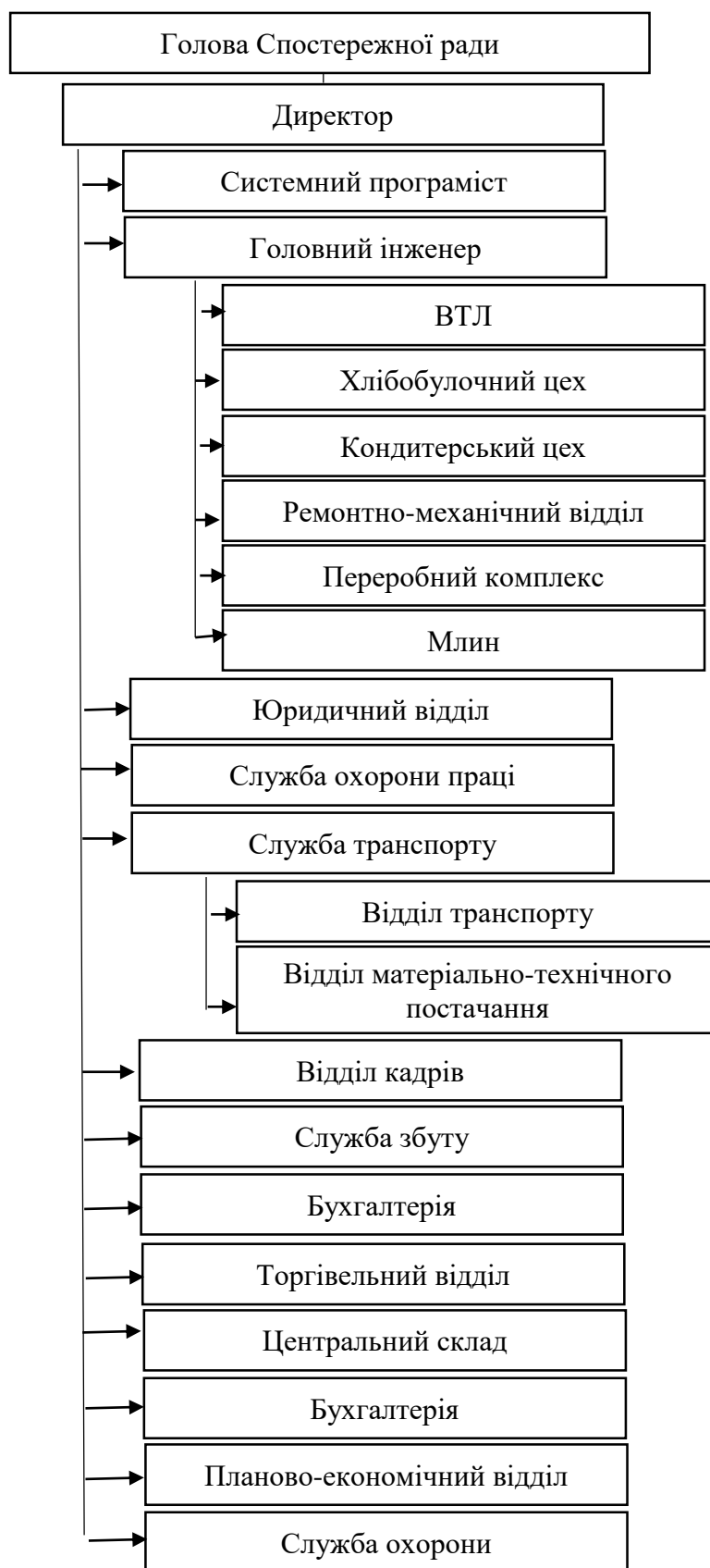


Рис. 1.1.1. Організаційна структура ПрАТ «Славутський хлібо завод»

Підприємством ПрАТ «Славутський хлібо завод» розроблені та здійснюються конкретні заходи щодо мінімізації негативного впливу ризиків по кожному із вище окреслених напрямків.

ПрАТ «Славутський хлібо завод» має лінійно-штабну структуру управління (рис. 1.1.1).

Поточне управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» здійснюється Головою Спостережної ради.

Виробнича структура ПрАТ «Славутський хлібо завод» представлена нижче (рис. 1.1.2)

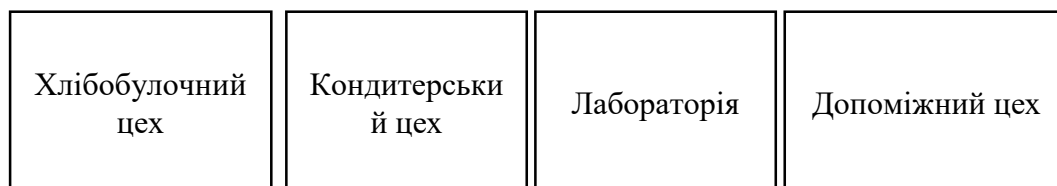


Рис. 1.1.2. Виробнича структура ПрАТ «Славутський хлібо завод»

Отже, виробнича структура управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» представлена основними цехами, лабораторією та допоміжними цехами. Основні виробничі цехи – це хлібобулочний та кондитерський цехи. Перевіркою якості сировини та готової продукції в ПрАТ «Славутський хлібо завод» зайняті фахівці лабораторії.

Розширення виробництва ПрАТ «Славутський хлібо завод» відбувається не лише шляхом розширення асортименту продукції підприємства, покращення її якості, інструменти гнучкої цінової політики, але й через запровадження збуту на нові ринки збуту, які межують із районом, де розміщене підприємство.

Реалізація продукції здійснюється підприємством із використанням методів централізованої доставки продукції покупцям, через самовивіз та через власні підприємства роздрібною торгівлі. Основними постачальниками сировини є комбінати хлібопродуктів Хмельницької, Вінницької, Рівненської областей та підприємства Державного продовольчого та матеріального резервів. За звітний період мали місце труднощі з поставками борошна – основної сировини для виробництва продукції ПрАТ «Славутський хлібо завод» – та суттєвого підвищення цін на нього.

За 2020 рік підприємством ПрАТ «Славутський хлібо завод» реалізовано п'ять нових технологій підготовки сировини та виробництва хлібобулочних та кондитерських виробів, а також освоєно більше ніж 30 нових видів продукції.

ПрАТ «Славутський хлібо завод» займає незначний (до 7 %) сегмент ринку хліба та хлібобулочних виробів Хмельницької області. Основними конкурентами підприємства є Хмельницький хлібокомбінат, Ізяславський і Шумський хлібозаводи.

Особливості розвитку хлібопекарної галузі в 2020 році можна охарактеризувати запровадженням обмеження цін на готову продукцію через впровадження державою граничного рівня рентабельності розміром 6% до собівартості на всі види і сорти хлібобулочних виробів.

1.2. Структура бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібо завод» та форма організації обліку

Правила організації обліку на підприємстві окреслюється нормативно-правовими актами: Законами України, наказами, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та обліковою політикою підприємства. Облікова політика зумовлена неоднозначністю методів обліку, які виокремлені в нормативно-правовій базі, тому кожному підприємству необхідно конкретно визначити, які методи застосовуються при нарахуванні амортизації, надходженні та вибутті запасів, обліку грошових коштів та нарахуванні витрат, а також інші аспекти облікового процесу.

Облікова політика затверджена наказом Дирекції 6 від 08.12.2016 року «Про організацію бухгалтерського та податкового обліку і облікову політику підприємства». Згідно даного наказу №6 від 08.12.2016 року, облік на підприємстві ведеться діалоговим методом із застосуванням засобів комп'ютерної програми «С:Підприємство 8.3».

Наказом №6 від 08.12.2016 року встановлено, що нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. До малоцінних необоротних активів відносяться предмети з терміном корисного використання більше одного року та вартістю до 1 тис. грн. Амортизація на дані активи нараховується в розмірі 100% їхньої вартості у першому місяці використання даних об'єкті та списується на витрати.

В ПрАТ «Славутський хлібо завод» до складу бухгалтерії входять головний бухгалтер та бухгалтери (6 осіб). Структура бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібо завод» наведена на рис. 1.2.1.

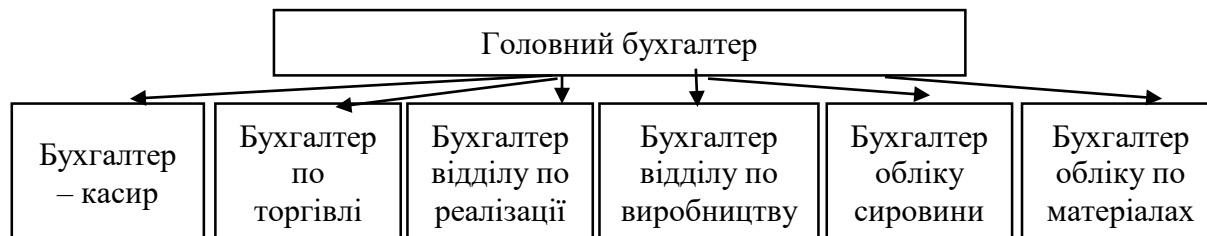


Рис. 1.2.1. Структура бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібо завод»

Головним бухгалтером на ПрАТ «Славутський хлібо завод» призначено Федорчука В.В., якому підпорядковуються шість бухгалтерів (бухгалтер відділу по реалізації, бухгалтер відділу по виробництву, бухгалтер обліку сировини, бухгалтер обліку по матеріалах, запасних частинах, палива, бухгалтер по торгівлі та бухгалтер-касир). Приміщення для роботи служби бухгалтерії створене внаслідок добудови до виробничого корпусу другого поверху, на даний час на цьому поверсі розташовані кабінети та каса, з них 3 кабінети використовуються під службу бухгалтерії. Виокремимо функціональні обов'язки головного бухгалтера ПрАТ «Славутський хлібо завод» в табл. 1.2.1.

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

Таблиця 1.2.1

Функціональні обов'язки головного бухгалтера ПрАТ «Славутський хлібозавод»

№	Обов'язок	Опис
1	2	3
1	Організація бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності	Здійснює організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за ощадливим використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, схоронністю власності підприємства
2	Формування облікової політики	Формує відповідно до законодавства про бухгалтерський облік облікову політику підприємства, виходячи із структури та особливостей діяльності, необхідності забезпечення його фінансової стійкості
3	Управління роботою з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів	Очолює роботу з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів, які застосовуються для оформлення господарських операцій, за якими не передбачені типові форми, розробки форм документів внутрішньої бухгалтерської звітності, а також забезпечення порядку проведення інвентаризацій, контролю за проведенням господарських операцій, дотримання технології обробки бухгалтерської інформації і порядку організації документообігу
4	Забезпечення раціональної організації бухгалтерського обліку та звітності	Забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві та у його підрозділах на основі максимальної централізації обліково-обчислювальних робіт і застосування сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм і методів обліку і контролю, формування і своєчасне представлення повної і достовірної бухгалтерської інформації про діяльність підприємства, його майновий стан, доходи і витрати, а також розробку і здійснення заходів, спрямованих на зміцнення фінансової дисципліни
5	Організація обліку майна, зобов'язань та господарських операцій	Організовує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, придбаних основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів, своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, облік витрат виробництва, виконання кошторисів витрат, реалізації продукції, виконання робіт (послуг), результатів господарсько-фінансової діяльності підприємства, а також фінансових, розрахункових і кредитних операцій
6	Забезпечення законності, своєчасності та правильності документів	Забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів, складання економічно обґрунтованих звітних калькуляцій собівартості продукції, виконаних робіт (послуг), розрахунків з заробітної плати, правильне нарахування і перерахування податків і зборів у державний, регіональний та місцевий бюджети, страхових внесків у державні позабюджетні соціальні фонди, платежів у банківські установи, коштів на фінансування капітальних вкладень, погашення у встановлений термін заборгованостей банкам за позиками, а також відрахування коштів на матеріальне стимулювання працівників підприємства

Продовження табл.1.2.1

1	2	3
7	Здійснення контролю за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів	Здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрат фонду заробітної плати, за встановленням посадових окладів працівникам підприємства, проведенням інвентаризацій основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і коштів, перевірок організації бухгалтерського обліку і звітності, а також документальних ревізій у підрозділах підприємства
8	Участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства	Бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення втрат і непродуктивних витрат
9	Впровадження заходів з попередження нестач, незаконного витрачання коштів	Вживає заходів з попередження нестач, незаконного витрачання коштів і товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового і господарського законодавства. Бере участь в оформленні матеріалів про нестачі і розкрадання коштів та товарно-матеріальних цінностей, контролює передачу в необхідних випадках цих матеріалів у слідчі і судові органи
10	Взаємодія з банками з питань розміщення вільних фінансових коштів на банківських депозитних внесках	Здійснює взаємодію з банками з питань розміщення вільних фінансових коштів на банківських депозитних внесках (сертифікатах) і придбання високоліквідних державних цінних паперів, контроль за проведенням облікових операцій з депозитними і кредитними договорами, цінними паперами
11	Робота з забезпечення суворого дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни	Веде роботу з забезпечення суворого дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни, кошторисів адміністративно-господарських та інших витрат, законності списання з рахунків бухгалтерського обліку нестач, дебіторської заборгованості та інших втрат, збереження бухгалтерських документів, оформлення і здачі їх у встановленому порядку в архів
12	Розробка раціональної планової й облікової документації	Бере участь у розробці і впровадженні раціональної планової й облікової документації, прогресивних форм і методів ведення бухгалтерського обліку на основі застосування сучасних засобів обчислювальної техніки
13	Складання балансу та звітів	Забезпечує складання балансу й оперативних зведених звітів про доходи і витрати коштів, про використання бюджету, іншої бухгалтерської і статистичної звітності, подання їх у встановленому порядку у відповідні органи
14	Методична допомога та управління службою	Надає методичну допомогу працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності й економічного аналізу, здійснює управління службою бухгалтерії

У разі впровадження значної чисельності інвестиційних проєктів із залученням кредитних ресурсів, керівництву ПрАТ «Славутський хлібозавод» слід оцінити можливість найму додаткового фахівця на ділянку – облік фінансових витрат,

перерозподіливши обов'язки в службі. Якщо кількість кредитних договорів становитиме близько 10, то ця пропозиція матиме практичну цінність.

1.3. Характеристика облікової та податкової політики ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Організація бухгалтерського обліку на ПрАТ «Славутський хлібозавод» ведеться відповідно до положень Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [27], національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності. Поєднання основних компонентів хронологічного та систематичного обліку, організація відповідних форм зв'язку між обліковими реєстрами, способи та техніка здійснення облікових записів визначають форму ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

08.12.2016 р. на ПрАТ «Славутський хлібозавод» був затверджений та підписаний Наказ №165 «Про організацію бухгалтерського та податкового обліку і облікову політику» на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. 996-14 [27], затверджених Мінфіном України Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Наказ про облікову політику представляє собою документ внутрішнього користування, який підписують особи, що мають право першого та другого підпису (на ПрАТ «Славутський хлібозавод» – директор та головний бухгалтер). Наказ повно відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку і складання звітності на підприємстві.

Організаційна складова облікової політики ПрАТ «Славутський хлібозавод» щодо правил обліку фінансових витрат регламентує основні принципи формування фінансових витрат, врегульовує основні питання щодо окреслення зони відповідальності осіб, відповідальних за організацію бухгалтерського обліку фінансових витрат, що забезпечить функціональність обов'язків співробітників служби бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Методична складова облікової політики ПрАТ «Славутський хлібозавод» щодо правил обліку фінансових витрат передбачає основні прийоми та методи бухгалтерського обліку фінансових витрат. Технічна складова облікової політики ПрАТ «Славутський хлібозавод» щодо правил обліку фінансових витрат містить такі компоненти: формування первинних документів щодо обліку фінансових витрат; регламентування форм внутрішньої звітності щодо обліку фінансових витрат; порядок складання і строки подання внутрішньої бухгалтерської звітності про фінансові витрати підприємства [18, с.64].

Головний бухгалтер ПрАТ «Славутський хлібозавод» здійснює контроль за ступенем відповідності реєстрів бухгалтерського обліку, порядку, способів реєстрації та узагальнення інформації згідно вимог законодавства. На ПрАТ «Славутський хлібозавод» з метою відображення господарських процесів використовується «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій», затверджений Наказом Міністерства фінансів України №1557 від 09.12.2011р. [26].

З метою отримання необхідних розрізів обліково-економічної інформації головним бухгалтером підприємства введено додаткову систему субрахунків, зокрема для таких рахунків бухгалтерського обліку як 20 «Виробничі запаси», 26 «Готова

продукція», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» тощо.

В табл. 1.3.1 окреслимо основні положення облікової політики ПрАТ «Славутський хлібо завод» з різних ділянок обліку.

Таблиця 1.3.1

Основні положення облікової політики ПрАТ «Славутський хлібо завод» з різних ділянок обліку

№	Ділянка обліку	Опис
1	Нарахування амортизації основних засобів	Для нарахування амортизації використовується прямолінійний метод. Мета нарахування за даним методом – рівномірне зменшення первісної вартості, за вирахуванням їх оціночної ліквідаційної вартості, протягом наступних оціночних залишкових строків експлуатації
2	Товарно-матеріальні запаси	Обліковуються за первісною вартістю. При визначенні вартості запасів використовується метод середньозваженої вартості.
3	Готова продукція та незавершене виробництво	Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та частину виробничих накладних витрат
4	Доходи підприємства	Оцінка доходів здійснюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані за продану готову продукцію
5	Організація інвентаризації активів та зобов'язань	Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ПрАТ «Славутський хлібо завод» зобов'язане до складання річного звіту проводити інвентаризацію активів і зобов'язань. Під час інвентаризації перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан та оцінка. Після підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку за його інформацією складається фінансова звітність
6	Метод обліку фінансових витрат	Базовий метод обліку фінансових витрат

Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці співробітниками служби бухгалтерії за формою та змістом, а саме перевіряється в документах наявність обов'язкових реквізитів і відповідність господарської операції діючому законодавству, аналізується логічна ув'язка окремих показників. Первинні документи, що пройшли обробку, повинні мати відмітку, яка виключає можливість їх повторного використання та проведення в обліковій базі.

Первинні документи, реєстри, бухгалтерські звіти і баланси до моменту передачі їх до архіву ПрАТ «Славутський хлібо завод» зберігаються в бухгалтерії у трьох спеціальних приміщеннях і шафах під відповідальністю осіб, уповноважених головним бухгалтером.

Первинні документи поточного місяця, що пройшли обробку ручним способом, і відносяться до відповідного облікового реєстра, комплектуються у хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою до архіву. Бланки суворого обліку зберігаються у сейфах, металевих шафах, що забезпечують оптимальні умови для їх зберігання.

ПрАТ «Славутський хлібо завод» є дисциплінованим платником податків. В табл. 1.3.2 наведений перелік податків, які сплачуються підприємством.

Таблиця 1.3.2

Перелік податків, які сплачуються підприємством ПрАТ «Славутський хлібозавод»
[41,42]

№	Податок	Ставка
1	Податок на прибуток	Базова (основна) ставка податку — 18 %. Це встановлено п. 136.1 Податкового кодексу України
2	Податок на додану вартість	Непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент). Розміри ставок податку визначає Податковий кодекс України – 20%
3	Єдиний соціальний внесок	Обов'язкові відрахування на загальнодержавне соціальне страхування. ЄСВ сплачується підприємцем за себе та за кожного найманого робітника – 22%. Регламентовано Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464 від 23.04.2021р.

Відповідно до статті 140 Податкового Кодексу України, під борговими зобов'язаннями для здійснення інвестиційної діяльності, що потребують додаткового фінансування, слід розуміти зобов'язання за будь-якими кредитами та позиками, зобов'язання за договорами фінансового лізингу та іншими запозиченнями незалежно від їх юридичного оформлення [42].

Капіталізовані проценти із метою збільшення собівартості необоротних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності повинні бути враховані при розрахунку сум перевищення відповідно до пункту 140 Податкового Кодексу України у періоді нарахування амортизації відповідних об'єктів необоротних активів.

Для платника податку, сума боргових зобов'язань для якого, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази, фінансовий результат до оподаткування даного суб'єкта господарювання збільшується на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку відсотків за користування кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (в даному випадку не враховуються проценти, що підлягають капіталізації відповідно до норм та правил національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності до моменту введення відповідного активу в експлуатацію).

Сума боргових зобов'язань за операціями з нерезидентами, та сума власного капіталу визначається як середнє арифметичне суми боргових зобов'язань та відповідно власного капіталу на початок аналізованого та кінець звітного податкового періоду з урахуванням процентів.

Об'єкт оподаткування визначається згідно із статтею 134 Податкового Кодексу із коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці, крім: від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років; різниці, визначеної цим пунктом [42].

Отже, облікова політика відіграє важливу та ключову роль в організації коректного та законного бухгалтерського обліку на ПрАТ «Славутський хлібозавод». Від основних положень облікової політики, від повноти їх обґрунтування та висвітлення залежить робота служби бухгалтерії ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Облікова політика ПрАТ «Славутський хлібо завод» у цілому відповідає законодавчим нормам, складена коректно, всі ділянки обліку вказані в повному обсязі.

На основі дослідження, проведеного в даному розділі, слід зробити наступні висновки. ПрАТ «Славутський хлібо завод» знаходиться в центральній частині міста Славута по вул. Церковна, 29 в 5 км. від залізничної станції Славута. Основними видами діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» є такі види: виробництво хліба та хлібобулочних продуктів; виробництво печива, пирогів, сухарів і тістечок тривалого зберігання; роздрібна торгівля продукції власного виробництва в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту. Основними видами продукції ПрАТ «Славутський хлібо завод» є хліб, хлібобулочні, кондитерські та макаронні вироби. Реалізація готової продукції хлібо заводу майже не залежна від сезонних змін. Незначний спад реалізації продукції спостерігається в осінньо-зимовий період.

Поточне управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» здійснюється Головою Спостережної ради.

Виробнича структура управління ПрАТ «Славутський хлібо завод» представлена основними цехами, лабораторією та допоміжними цехами. Основні виробничі цехи – це хлібобулочний та кондитерський цехи. Перевіркою якості сировини та готової продукції в ПрАТ «Славутський хлібо завод» зайняті фахівці лабораторії.

В ПрАТ «Славутський хлібо завод» до складу бухгалтерії входять головний бухгалтер та бухгалтери (6 осіб). У разі впровадження значної чисельності інвестиційних проєктів із залученням кредитних ресурсів, керівництву ПрАТ «Славутський хлібо завод» слід оцінити можливість найму додаткового фахівця на ділянку – облік фінансових витрат, перерозподіливши обов'язки в службі. Якщо кількість кредитних договорів становитиме близько 10, то ця пропозиція матиме практичну цінність.

Організація бухгалтерського обліку на ПрАТ «Славутський хлібо завод» ведеться відповідно до положень Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності. Облікова політика ПрАТ «Славутський хлібо завод» у цілому відповідає законодавчим нормам, складена коректно, всі ділянки обліку вказані в повному обсязі.

РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ НА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ

2.1. Аналітичний і синтетичний облік фінансових витрат за національними стандартами

Таким чином, до складу фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування отриманими кредитами, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою тощо) та інші види витрати підприємства, пов'язані із використанням позик та запозичень (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» (Наказ Міністерства фінансів України №1050 від 03.11.2020 р.)) [29].

На рахунку 95 «Фінансові витрати» ведеться облік витрат на відсотки за користування позиками та інших витрат підприємства, пов'язаних із запозиченнями та позиками. Рахунок 95 «Фінансові витрати» має такі субрахунки:

951 «Відсотки за кредит»;

952 «Інші фінансові витрати».

За дебетом рахунку 95 «Фінансові витрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом – відображається списання даних витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» а також на рахунки з обліку витрат з створення, виготовлення, придбання, будівництва, виробництва, доведення кваліфікаційного активу до стану, у якому він буде придатним для використання із запланованою метою або подальшою реалізацією, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [29].

Субрахунок 951 «Відсотки за кредит» призначений для обліку витрат, які пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків, процентів тощо за користування кредитами та позиками. Облік витрат, які пов'язані із залученням позикового капіталу, зокрема у формі випуску, утриманням та обігу власних цінних паперів; нарахування відсотків за договорами кредитування здійснюється на субрахунку 952 «Інші фінансові витрати» .

Фінансові витрати в ПрАТ «Славутський хлібозавод» нараховують та відображають на рахунках бухгалтерського обліку: Дебет субрахунку 951 «Відсотки за кредит» або субрахунку 952 «Інші фінансові витрати», дані субрахунки кореспондують з Кредитом субрахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками». Сума фінансових витрат звітного періоду, що не підлягає капіталізації, списується з Кредиту субрахунків 951 «Відсотки за кредит» чи 952 «Інші фінансові витрати» на Дебет субрахунку 792 «Результат фінансових операцій». Фінансові витрати, які підлягають капіталізації, списуються з Кредиту субрахунку 951 «Відсотки за кредит» або субрахунку 952 «Інші фінансові

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ НА ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ	Номер Сторінки
Здобувач	Сидорчук М.В.		29.04.21.		
Керівник з комп'ютеризації	Редзюк Т.Ю.		30.04.21		
Науковий керівник	Кравченко І.І.		03.04.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

витрати» в Дебет субрахунку обліку кваліфікаційних активів чи капітальних інвестицій (субрахунки 151, 152, рахунок 23 тощо) [23].

В табл. 2.1 наведено бухгалтерські проведення з обліку фінансових витрат на ПрАТ «Славутський хлібо завод».

Таблиця 2.1.1

Бухгалтерські проведення з обліку фінансових витрат на ПрАТ «Славутський хлібо завод»

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.	Первинні документи
		Дебет	Кредит		
1	Нараховані відсотки за користування банківським кредитом	951 «Відсотки за кредит»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	10 000	Розрахунок бухгалтера
2	Сплачено банку відсотки за користування кредитом	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	31 «Рахунки в банках»	10 000	Виписка банку
3	Нараховані відсотки по векселю, який виданий постачальнику	952 «Інші фінансові витрати»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	2 000	Розрахунок бухгалтера
4	Відображено витрати із залучення позикового капіталу (витрати, пов'язані із випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів)	952 «Інші фінансові витрати»	31 «Рахунки в банках»	2 000	Бухгалтерська довідка
5	Заборгованість за відсотками за користування об'єктом, який був отриманий у фінансову оренду	952 «Інші фінансові витрати»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	20 000	Розрахунок бухгалтера
6	Премія за фінансовою інвестицією	952 «Інші фінансові витрати»	30 «Готівка»; 31 «Рахунки в банках»	1 000	Розрахунок бухгалтера
7	Списання фінансових витрат на фінансові результати	792 «Результат фінансових операцій»	95 «Фінансові витрати»	35 000	Розрахунок бухгалтера

Документальним підтвердженням здійснення фінансових витрат виступають: договір на отримання кредиту у банку, виписка банку, яка засвідчує сплату відсотків.

Щомісячне списання фінансових витрат на результати фінансових операцій здійснюється на підставі довідки (розрахунку), оформленої працівниками бухгалтерії.

Узагальнення даних по обліку фінансових витрат здійснюється при журнальній формі обліку у журналі №5.

В таблиці 2.1.2 відображені рахунки, з якими кореспондує рахунок 95 «Фінансові витрати»

Таблиця 2.1.2

Рахунки, з якими кореспондує рахунок 95 «Фінансові витрати»

За дебетом з кредитом		За кредитом з дебетом	
«Готівка»	30	«Капітальні інвестиції»	15
«Рахунки в банках»	31	«Виробництво»	23
«Довгострокові позики»	50	«Фінансові результати»	79
«Довгострокові векселі видані»	51		
«Довгострокові зобов'язання за облігаціями»	52		
«Довгострокові зобов'язання з оренди»	53		
«Короткострокові позики»	60		
«Розрахунки за податками й платежами»	64		
«Розрахунки за іншими операціями»	68		

Слід наголосити на тому, що відповідно до п. 2 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» його норми використовуються лише для підприємств приватної форми власності, дані вимоги не є застосовуваними бюджетними установами та організаціями. Ці суб'єкти господарювання в бухгалтерському обліку не відображають капіталізацію фінансових витрат [29].

Пунктом 4 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» і пунктом 1.1 Наказу Міністерства Фінансів № 1300 від 14.01.2020 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» окреслені умови, при яких не передбачено капіталізацію фінансових витрат [29,40].

Наведені на рис. 2.1.1 суб'єкти господарської діяльності всю суму понесених фінансових витрат визнають витратами того поточного звітного періоду, за який вони були нараховані та визнані зобов'язаннями, дані витрати не підлягають капіталізації. Пунктом 2 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» виокремлено також, що норми даного стандарту бухгалтерського обліку не застосовують і ті підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Але в цій ситуації приведені обмеження П(С)БО 31 «Фінансові витрати» не свідчать про те, що дані суб'єкти підприємницької діяльності мають право взагалі не капіталізувати фінансові витрати. Даний пункт наголошує лише на тому, що дані підприємства керуватимуться вимогами МСБО 23 при відображенні витрат, які були понесені у зв'язку із залученням позикового капіталу, рішення про капіталізацію також прийматимуться на основі даного стандарту [29, 22].

Як виокремлено пукнемо 5 П(С)БО 31 «Фінансові витрати», капіталізація релевантна лише до обсягів тих фінансових витрат, яких можливо було б уникнути, якби не здійснювалися витрати на створення кваліфікаційного активу. Аналогічна норма передбачена і в п. 2.2 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. [29, 40].

Умови, при яких не передбачено капіталізацію фінансових витрат	
суб'єкти малого підприємництва — юридичні особи (тобто юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності)	середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якого виду діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 млн євро, визначену за середньорічним курсом НБУ
представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності	здійснюють підприємницьку діяльність на території України, та є платниками податків
неприбуткові організації	юридичні особи, які не займаються підприємницькою діяльністю

Рис. 2.1.1. Умови, при яких не передбачено капіталізацію фінансових витрат [29,40]

Отже, не всі фінансові витрати підлягають капіталізації, а лише їх частина, понесена в процесі створення кваліфікаційних активів. До собівартості кваліфікаційного активу включаються фінансові витрати. Собівартість кваліфікаційного активу згідно п. 3 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» включає в себе витрати на створення, придбання, виготовлення, виробництво, будівництво та доведення кваліфікаційного активу до такого стану, при якому кваліфікаційний актив є придатним для використання із метою продажу або інших цілей [17, с.118].

Усі запозичення підприємства для цілей капіталізації фінансових витрат згідно норм П(С)БО 31 «Фінансові витрати» поділяються на такі групи, наведені на рис. 2.1.2 [29].

Фінансові витрати за кредитами та позиками, як безпосередньо пов'язані зі створенням кваліфікаційних активів, а також позики нецільового характеру підлягають капіталізації за правилами, окреслені пунктами 6-14 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [29].

Поділ підприємств для цілей капіталізації фінансових витрат	
безпосередньо (прямо) пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу	цільова позика на створення кваліфікаційного активу
безпосередньо (прямо) пов'язані зі створенням некваліфікаційного активу	цільова позика на створення некваліфікаційного активу
ні з чим безпосередньо (прямо) не пов'язані	нецільова позика

Рис. 2.1.2. Поділ підприємств для цілей капіталізації фінансових витрат [29]

У випадку фінансових витрат, які є безпосередньо пов'язаними з некваліфікаційними активами (п. 2 П(С)БО 31 «Фінансові витрати»), то вони ніколи не підлягають капіталізації. Вони включаються до складу витрат звітного періоду.

Вони не враховуються при розрахунку визначення величини фінансових витрат, які підлягають обов'язковій капіталізації [29].

Так, до категорії «кваліфікаційні активи» відносяться такі активи, наведені на рис. 2.1.3.

Групи активів, які відносяться до категорії «кваліфікаційні активи»
незавершені капітальні інвестиції у виготовлення (будівництво) основних засобів (будинків, будівель, споруд, устаткування, інших об'єктів)
незавершені капітальні інвестиції у вирощування багаторічних насаджень
незавершені капітальні інвестиції в розробку (створення) нематеріальних активів (програмних продуктів тощо)
інвестиційна нерухомість, що потребує реконструкції, добудови, реставрації та іншого поліпшення
незавершене виробництво продукції з тривалим (суттєвим) операційним циклом — запаси, що потребують суттєвого часу для їх виготовлення (наприклад, вино, коньяк, що потребують декількох років (місяців) технологічної витримки, тощо)

Рис. 2.1.3. Групи активів, які відносяться до категорії «кваліфікаційні активи» [9, с.53]

Згідно з п. 1.8 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р., не допускається капіталізація фінансових витрат на будівництво та/або виготовлення, виробництво кваліфікаційних активів, які були оцінені за справедливою вартістю, зокрема таких категорій активів, як біологічні активи та інвестиційна нерухомість.

Під кваліфікаційними активами відповідно до п. 3 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» розуміють ті групи активів, які обов'язково потребують суттєвого часу для їх створення та реалізації. Згідно з п. 1.6 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р., а також за роз'ясненнями Міністерства Фінансів суттєвим часом для процесів створення та підготовки до використання або реалізації активу приймається час, який становить більше 3 місяців [29, 40].

Здебільшого кваліфікаційні активи характеризуються як необоротні. За певних обставин до цієї категорії можуть бути віднесені і товарно-матеріальні цінності, зокрема запаси. Найчастіше про капіталізацію фінансових витрат ітиметься в разі придбання (виготовлення, будівництва, створення) необоротних активів, проте інколи необхідність у капіталізації відсотків може виникнути і при здійсненні запозичень на створення оборотних активів.

Отже, активи, які виготовляються чи в інший спосіб створюються протягом нетривалого проміжку часу, який становить менше 3 місяців, а також активи, які є готовими для використання за призначенням або для реалізації на продаж, відносять до категорії некваліфікаційних активів. У цьому випадку відсотки за користування кредитом на придбання вже готового об'єкта необоротних активів не можуть бути

капіталізовані, відсотки за кредит у цьому випадку визнаються витратами звітного періоду.

Відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати», товари, незавершене виробництво продукції, якому притаманний короткий операційний цикл, готову продукцію, виробничі запаси, придбані для використання у виробництві продукції та в іншій операційній діяльності можна віднести до категорії некваліфікаційних активів можна. До некваліфікаційних активів відносять також і фінансові інвестиції, що являють собою інвестиції в боргові цінні папери або інструменти власного капіталу [29].

Таким чином, капіталізація фінансових витрат можлива за наявності таких умов, окреслених пунктом 10 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» та пунктом 2.7 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. [29, 40]:

- реалізовані витрати, які є пов'язаними з процесом створення кваліфікаційного активу;
- понесено фінансові витрати, пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу;
- впроваджуються роботи з спорудження, виготовлення, придбання кваліфікаційного активу, які включають технічні та адміністративні заходи, що виконуються до початку створення такого активу (наприклад, отримання дозволів, необхідних для початку будівництва, тощо).

Отже, варто наголосити, що лише при одночасному дотриманні всіх окреслених вище умов фінансові витрати підлягають капіталізації, а отже, у цьому випадку їх необхідно включати до собівартості кваліфікаційного активу.

Враховуючи специфіку діяльності та види продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод», на підприємстві кваліфікаційні активи не створюються, тому фінансові витрати не капіталізуються та є витратами поточного періоду.

Наведемо приклади розподілу фінансових витрат у випадку їх капіталізації. Наприклад, суб'єкт господарювання отримав у банку цільовий кредит на реалізацію проєкту з будівництва офісного приміщення в березні, а фактично витрати зі створення об'єкта були понесено у травні.

У цьому випадку сплачені відсотки за користування кредитом підлягають капіталізації лише з травня. До цього моменту нараховані відсотки за користування кредитом мають бути визнаними витратами поточного звітного періоду зважаючи на те, що не було реалізовано витрат на створення кваліфікаційного активу.

Після завершення робіт зі створення кваліфікаційного активу припиняється капіталізація фінансових витрат за таких умов, наведених на рис. 2.1.4.

Капіталізація фінансових витрат завершується після здійснення в бухгалтерському обліку підприємства бухгалтерських проведення за дебетом рахунків 12 «Нематеріальні активи», 10 «Основні засоби», 16 «Довгострокові біологічні активи» у кореспонденції з кредитом рахунку 15 «Капітальні інвестиції» або за дебетом рахунків 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва», 26 «Готова продукція» та кредитом рахунку 23 «Виробництво». Фінансові витрати, що виникли після даного періоду, уже не може бути капіталізованими, в даному випадку вони підлягають обов'язковому списанню на витрати діяльності підприємства поточного періоду [9, с.48].

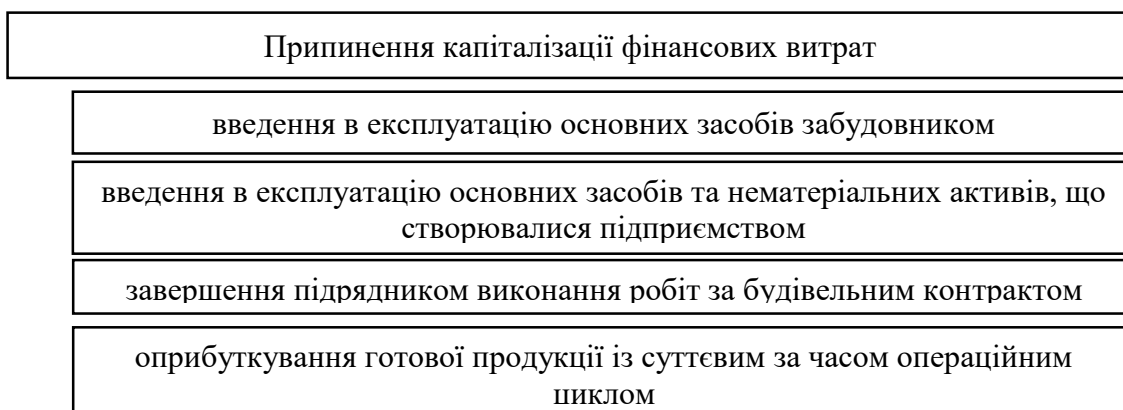


Рис. 2.1.4. Припинення капіталізації фінансових витрат

Припускаємо також, що підприємство отримало цільову позику з метою завершення будівництва об'єкта основних засобів строком на 6 місяців (січень – червень 2020 року). По завершенню 5 місяців із моменту отримання цільової позики (у травні 2020 року) об'єкт вводиться в експлуатацію. У прикладі, що розглядається, капіталізації підлягають лише ті відсотки за користування кредитом, що нараховані за період виконання робіт з будівництва об'єкта основних засобів, а саме за період із січня по травень 2020 року (5 місяців). Відсотки за останній місяць користування позикою (червень 2020 року) визнаються витратами поточного періоду [6, с.121].

Також окреме правило припинення капіталізації фінансових витрат окреслене пунктом 14 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» для випадків, коли створення кваліфікаційного активу здійснюється певними частинами. Так, при створенні кваліфікаційного активу частинами, кожна з яких при цьому може окремо бути використана за цільовим призначенням до завершення створення та будівництва інших частин, капіталізація фінансових витрат щодо частин, які можуть використовуватися як готовий продукт, припиняється в періоді, який є наступним за тим, у якому всі роботи зі створення та будівництва таких частин кваліфікаційного активу вже завершено [29].

Таким прикладом кваліфікаційного активу, в якому кожна частина може бути придатна до застосування за призначенням, тоді як будівництво інших його складових частин може ще продовжуватися, є бізнес-центр, який складається з декількох будівель, кожна з яких можна використовувати окремо.

В окремих випадках П(С)БО 31 «Фінансові витрати» передбачає можливість закінчення процесу капіталізації фінансових витрат. Причиною для припинення цього є закінчення активної діяльності, яка тісно пов'язана зі створенням даного кваліфікаційного активу або його підготовкою для використання за призначенням (п. 11 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» і п. 2.8 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р.. Під суттєвим часом слід розуміти період часу тривалістю більше 3 місяців [29,40].

Фінансові витрати знову підлягають до капіталізації після відновлення робіт, тобто включаються до складу собівартості та витрат кваліфікаційного активу. Також необхідність припинити капіталізацію фінансових витрат не виникає у випадках, перелічених у п. 12 П(С)БО 31 «Фінансові витрати», а саме на період: виконання технічної та адміністративної роботи; тимчасового затримання робіт зі

створення кваліфікаційного активу, що є необхідною складовою процесу його створення.

Відповідно до п. 2.4 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р., розмір фінансових витрат, що необхідно включати до собівартості кваліфікаційного активу, визначається шляхом множення витрат на створення кваліфікаційного активу (середньозваженої суми інвестицій) на норму капіталізації [40].

Для розрахунку суми відсотків, необхідних до капіталізації, необхідно точно визначити суму витрат, які були понесені у зв'язку зі створенням кваліфікаційного активу протягом певного періоду капіталізації. При визначенні даного показника слід враховувати два важливі правила, сформульовані в п. 5 П(С)БО 31 «Фінансові витрати», згідно з яким витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації: включають лише витрати у формі сплачених грошових коштів, переданих інших активів або взятих зобов'язань з нарахування відсотків; зменшуються на суму отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних з процесом створенням кваліфікаційного активу [29].

При визначенні середньозваженої суми інвестиційних витрат за звітний період фактичні витрати на створення та будівництво кваліфікаційного активу кожного періоду помножуються на відповідний зважений коефіцієнт інвестиційних витрат, який може бути розрахований як відношення кількості днів звітного періоду, протягом яких інвестиції були у складі вартості кваліфікаційного активу, до загальної кількості днів у цьому звітному періоді.

Таблиця 2.1.3

Приклад розрахунку середньозваженої суми інвестиційних витрат на створення кваліфікаційного активу

Дата	Сума інвестиційних витрат, грн.	Зважений коефіцієнт інвестиційних витрат	Середньозважена сума інвестиційних витрат, грн. (гр. 2 x гр. 3)
12.04.2020	45000	0,901	40545
23.04.2020	47000	0,725	34075
13.05.2020	42000	0,527	22134
27.05.2020	38000	0,362	13756
04.06.2020	39000	0,263	10257
14.06.2020	41000	0,131	5371
Всього	252000		126138

Отже, середньозважена сума інвестиційних витрат, яка братиме участь у розрахунку сум фінансових витрат, які підлягають обов'язковій капіталізації, становить 126 138 грн.

У випадку, якщо інвестиції на створення та будівництво кваліфікаційного активу здійснюються протягом декількох звітних періодів, слід враховувати той момент, що середньозважена сума витрат на створення кваліфікаційного активу в поточному кварталі включає всю суму понесених витрат на створення будівництва такого активу, понесених у попередньому кварталі та суму капіталізованих у попередньому кварталі витрат на позики.

Витрати на створення запасів, які потребують значного часу для завершення процесу виготовлення (наприклад, незавершене виробництво продукції з тривалим

операційним циклом – наприклад сир тривалої витримки), визначаються як середньомісячна собівартість процесів незавершеного виробництва в поточному місяці, тобто шляхом ділення на дві суми вартості незавершеного виробництва на початок та кінець місяця [16, с.102].

Порядок розрахунку норми капіталізації фінансових витрат залежить також від виду отриманих підприємством позикових коштів, а також від їх розміру. Розглянемо наступні варіанти визначення норми капіталізації фінансових витрат залежно від категорії підприємства (табл. 2.1.4).

Таблиця 2.1.4

Варіанти визначення норми капіталізації фінансових витрат залежно від категорії та умов отримання позики підприємства [29,40]

№ підприємства	Кількість позик	Сума позики, грн	Цільовий характер позики	Період користування позикою	Ставка, %	Ставка капіталізації	Коментар
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	200000	створення кваліфікаційного активу	1 рік	10	10% в рік, або 0,83% в місяць	згідно з п. 5.1 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. норма капіталізації дорівнює відсотковій ставці за користування позиками
2	1	150000	не пов'язана зі створенням кваліфікаційного активу	1 рік	9	9% в рік, або 0,75% в місяць	згідно з п. 5.1 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. норма капіталізації фінансових витрат приймається на рівні відсоткової ставки за користування відповідною позикою за звітний період
3	1	120000	створення кваліфікаційного активу	1 рік	9	9% в рік, або 0,75% в місяць	згідно з п. 5.2 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. норма капіталізації за кожною з цих позик визначається у розмірі відсотків за користування кожною з них

Продовження табл. 2.1.4

1	2	3	4	5	6	7	8
3	1	150000	не пов'язана зі створенням кваліфікаційного активу	1 рік	9	9% в рік, або 0,75% в місяць	згідно з п. 5.2 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. норма капіталізації за кожною з цих позик визначається у розмірі відсотків за користування кожною з них
4	де-кілька	500000	Безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу	2 роки			згідно з п. 5.3 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. норма капіталізації за кожною з цих позик визначається як частка від ділення суми витрат на відсотки, які необхідно сплатити за кожним нецільовим зобов'язанням

Для випадку із підприємством 1 слід наголосити на тому, що якщо в підприємства є тільки запозичення, безпосередньо пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, то обчислення норми капіталізації необов'язкове, оскільки вся сума фінансових витрат, понесених у період капіталізації включається до собівартості кваліфікаційного активу (пп. 4.2 і 4.4 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р.) [29,40].

Експрес-тест на визначення категорії фінансових витрат	
пов'язані безпосередньо чи не пов'язані безпосередньо запозичення зі створенням кваліфікаційного активу	оскільки при цільовому запозиченні вся сума фінансових витрат, пов'язана з ним, потрапляє до собівартості кваліфікаційного активу, а при нецільовому — тільки її частина
чи не використані позикові кошти на фінансові інвестиції	витрати не капіталізуються
чи не закінчився строк створення кваліфікаційного активу в той час, як відсотки за позику підприємство продовжує виплачувати	капіталізація фінансових витрат здійснюється тільки протягом періоду створення кваліфікаційного активу

Рис. 2.1.5. Експрес-тест на визначення категорії фінансових витрат

Для обчислення суми фінансових витрат, що підлягають капіталізації, підприємству необхідно чітко окреслити наступні умови, приведені на рис. 2.5 та відповіді на запитання.

У випадках, коли суб'єктам господарювання отримана позика виключно для будівництва, придбання або виробництва певного конкретного кваліфікаційного активу, фактичні фінансові витрати понесені у звітному періоді, які пов'язані безпосередньо з цією цільовою позикою, можуть бути чітко розраховані, тому вони повністю включаються до складу собівартості цього активу (п. 6 П(С)БО 31 «Фінансові витрати»). На цьому також наголошує і пункт 4.2 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. [29,40].

Згідно з п. 4.4 Наказу Міністерства Фінансів «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» № 1300 від 14.01.2020 р. сума отриманого доходу від здійснення даних інвестицій вираховується з суми фінансових витрат, що підлягають включенню до суми собівартості кваліфікаційного активу. Розмір витрат, що в цьому випадку підлягає капіталізації, дорівнюватиме розміру фактичних витрат, понесених за користування позикою за звітний період за виключенням будь-якого доходу, отриманого в ході реалізації даного виду інвестиційної діяльності [46].

При застосуванні норми капіталізації до середньозваженої суми інвестиційних витрат на створення кваліфікаційного активу, слід враховувати той момент, те, що сума фінансових витрат, що підлягає капіталізації у звітному періоді, не може перевищувати загальну величину фінансових витрат, які були понесені протягом звітного періоду (п. 9 П(С)БО 31 «Фінансові витрати»). Як наслідок до собівартості кваліфікаційного активу додається менша із двох величин: або сума фінансових витрат, що підлягають капіталізації, отримана в результаті розрахунку за приписами П(С)БО 31 «Фінансові витрати»; або фактично понесені підприємством фінансові витрати за цільовими та нецільовими запозиченнями.

Таким чином, методологічні засади формування в системі бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності регламентуються нормами та правилами П(С)БО 31 «Фінансові витрати», норми положення бухгалтерського обліку застосовуються при цьому всіма підприємствами та організаціями незалежно від форм власності, крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до норм законодавства формуються фінансову звітність за правилами міжнародних стандартів фінансової звітності [29].

Згідно з П(С)БО 31 «Фінансові витрати», фінансові витрати являють собою витрати на сплату відсотків та інші витрати підприємства, які пов'язані із користуваннями позиками, та включають наступні категорії витрат: сплата відсотків за користування довгостроковими та короткостроковими кредитами банків, банківським овердрафтом; сплата відсотків за випущеними облігаціями, виданими векселями; сплата дисконтів за облігаціями, амортизація інших типів знижок, пов'язаних з позиками; сплата відсотків за користування фінансовою орендою активів [29].

Облік витрат на позики за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності регламентовані нормами та правилами МСБО 23 «Витрати на позики», основним принципом стандарту МСБО 23 «Витрати на позики» є те, що витрати на сплату кредитів за позиками, які відносяться до виробництва, придбання, будівництва кваліфікаційного активу, є частиною собівартості даного кваліфікаційного активу, інші витрати, понесені на сплату відсотків за позиками, визнаються витратами

того періоду в якому вони були понесені, і включаються до первісної вартості такого активу, до складу фінансових витрат включають витрати на позики, залучені для інших цілей [22].

Відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики» – це витрати, направлені на сплату процентів за користування позиками та інші витрати, понесені у випадку залучення позикових коштів. Дані витрати включають: витрати на сплату відсотків, які обчислюються за методом ефективної ставки відсотка, що окреслено МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»; фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою, які окреслені відповідно до МСБО 17 «Оренда»; курсові різниці, які мають місце внаслідок одержання позик в іноземній валюті, в тому випадку якщо вони розглядаються як коригування витрат на виплату відсотків [22,20,21].

П(С)БО 31 «Фінансові витрати» та МСБО 23 «Витрати на позики» визначають два методи обліку фінансових витрат: базовий та альтернативний (рис. 2.1.6) [22,29].

Методи обліку фінансових витрат згідно за нормами П(С)БО 31 «Фінансові витрати» та МСБО 23 «Витрати на позики»	
базовий метод	передбачає, що витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики
альтернативний метод	передбачає, що суб'єкт господарювання капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться для придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу

Рис. 2.1.6. Методи обліку фінансових витрат [48, с.2]

Варто наголосити на тому, що підприємства самостійно обирають метод обліку фінансових витрат, при цьому враховуючи діючі норми та правила положень (стандартів), та відображають обраний метод фінансових витрат, як один із основних елементів облікової політики підприємства.

Відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати», фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому було нарахування даних витрат, крім випадку, коли обліковою політикою підприємства передбачена капіталізація фінансових витрат, які пов'язані із створенням кваліфікаційного активу. Поняття капіталізації фінансових витрат означає включення фінансових витрат до собівартості кваліфікаційного активу. Відповідно до норм П(С)БО 31 «Фінансові витрати» кваліфікаційний актив являє собою актив, який потребує суттєвого часу для його створення. Згідно з МСБО 23 «Витрати на позики» кваліфікований актив – це актив, для якого потрібний суттєвий час для підготовки його до кінцевого використання користувачем за призначенням чи для подальшої реалізації [22,29].

До кваліфікаційних активів відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» належать також запаси в стадії незавершеного виробництва, цим запасам характерний тривалий операційний цикл – тобто, технологія виробництва яких становить від декількох місяців до декількох років. Також особливістю кваліфікаційного активу є те, що він є незавершеним і для його завершення необхідні позикові кошти та час на реалізацію, що в свою чергу спонукає суб'єкт господарювання до залучення позик.

Витрати, понесені на сплату відсотків за позиками необхідно відображати у складі первісної вартості даних кваліфікаційних активів [22].

Слід зазначити, що відображення фінансових витрат в складі фінансової звітності при створенні кваліфікаційного активу потребує проведення певних розрахунків та дотримання норм міжнародних та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. За наявності у підприємства кількох позик та кредитних угод, безпосередньо не пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу, норма капіталізації визначається як середньозважена величина фінансових витрат. Отже, в наказі про облікову політику необхідно наводити інформацію щодо обраного методу обліку фінансових витрат (базовий чи альтернативний), та визначати поріг суттєвості створення кваліфікаційного активу [48, с.3].

2.2. Відображення інформації про фінансові витрати у фінансовій звітності підприємства

Вивчимо особливості відображення інформації про фінансові витрати у фінансовій звітності підприємства (табл. 2.2.1).

Таблиця 2.2.1

Відображення інформації про фінансові витрати у фінансовій звітності ПрАТ «Славутський хлібозавод» [30,32]

№	Фінансова звітність	Коментар
1	Баланс	Фінансові витрати, зокрема заборгованість по ним відображається у статті «Інші поточні зобов'язання»; статті «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» та «Короткострокові кредити банків» демонструють вартість фінансових зобов'язань, на які нараховуються відсотки. У цих статтях відображається сума отриманих позик підприємством
2	Звіт про фінансові результати	Інформація відображається в статті «Фінансові витрати»
3	Звіт про рух грошових коштів	Звіт демонструє рух грошових коштів підприємства від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Фінансові витрати – це рух грошових коштів від здійснення фінансової діяльності
4	Примітки до фінансової звітності	У примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація: випадки, причини та тривалість зупинення виконання робіт із створення кваліфікаційних активів та капіталізації фінансових витрат за позиками; сума фінансових витрат, що капіталізується у звітному періоді; річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації

Фінансова діяльність підприємства – це діяльність суб'єкта господарювання, яка призводить до зміни розміру власного капіталу та розміру позикових коштів, а також залучення ресурсів для ведення господарської діяльності та пов'язаних із цим витрат. Потоки коштів від здійснення фінансової діяльності підприємством включають грошові виплати власникам із метою придбання або погашення акцій підприємства; грошові надходження від емісії акцій чи інших пайових цінних паперів та інструментів; грошові надходження від випуску векселів, облігацій, боргових зобов'язань, позик, заставних та інших типів короткострокових або довгострокових позик; грошові виплати за позиковими коштами, в тому числі сплата відсотків за кредитами; грошові виплати орендаря із метою зменшення непогашеної заборгованості з фінансової оренди [15].

2.3. Застосування інформаційних технологій з обліку фінансових витрат

На сьогодні на ринку є безліч систем з автоматизації обліковим процесів. Опис бухгалтерського програмного забезпечення, пропонованого українськими розробниками, наведений в табл. 2.3.1.

Таблиця 2.3.1

Опис бухгалтерського програмного забезпечення, пропонованого українськими розробниками [10]

№	Програмне забезпечення	Опис
1	Діловод	Система розрахована не лише на службу бухгалтерії. Для кожного користувача передбачається налаштування інтерфейсу в залежності від його обов'язків. Підтримується можливість формувати звітність, вести документообіг
2	IT Enterprises	Дозволяє автоматизувати різні аспекти діяльності. За допомогою рішення можливо управляти грошовими коштами, знизити кількість помилок і збільшити точність обліку
3	Дебет Плюс	Забезпечення підходить для організації бухгалтерського обліку для підприємств малого і середнього бізнесу. Крім бухгалтерського модуля, програмний комплекс має модуль управлінського обліку
4	BAS Бухгалтерія	Використання даної програми дозволяє автоматизувати всі служби в компанії. Функціонал передбачає управління різними фінансовими операціями, регулювати взаємовідносини з клієнтами та постачальниками
5	1С:Підприємство Бухгалтерія	Програма надає можливість ведення діяльності декількох організацій. Дозволяє управляти персоналом і проводити розрахунок заробітної плати. За допомогою 1С:Підприємство Бухгалтерія можна контролювати закупівлі, процеси продажу та рух товарів

Зауважимо, що облікові процеси в ПрАТ «Славутський хлібозавод» організовані із використанням бухгалтерської програми 1С:Підприємство 8.2.

1С:Підприємство 8.2 – це принципово нова архітектурна платформи восьмої версії з повністю оновленим та вдосконаленим обліковим інтерфейсом, нова архітектурна структура розділяє функціональність між клієнтською частиною та фізичним сервером. Оновлений та вдосконалений механізм передбачає встановлення, запуск та оновлення налаштувань програми незалежно від конфігурації платформи.

Застосування інформаційних технологій з обліку фінансових витрат виконує важливу роль в процесі облікових процесів, оскільки дана ділянка обліку передбачає застосування містких фінансових розрахунків, які потребують високої уваги та чіткості. Бухгалтерська комп'ютерна програма може здійснювати безліч процедур, направлених на досягнення цілей внутрішнього контролю, виконання яких у умовах неавтоматизованих системах можливе лише із залучення великої кількості фахівців. Автоматизація облікових процесів дозволяє іншим фахівцям в разі необхідності та наявності доступу до даного роду інформації отримати відомості про різні ділянки обліку. Нарахування фінансових витрат, зокрема відсотків за користування кредитами є важливою інформацією для прийняття управлінських рішень для керівника планово-економічного відділу, економіста з фінансової роботи та директор ПрАТ «Славутський хлібозавод», тому автоматизація облікових процесів відіграє важливу роль в забезпеченні тісної взаємодії між відділами та ефективної організації бізнес-процесів організації.

1С:Підприємство 8.2 – універсальна програмою і призначена для ведення синтетичного і аналітичного бухгалтерського обліку по різних ділянках обліку, а також акумулювання інформації за іншими видами діяльності: відділ закупок, відділ кадрів тощо.

Аналітичний облік в 1С:Підприємство 8.2 ведеться за об'єктами аналітичного обліку (субконто) у натуральному і вартісному вимірах. 1С:Підприємство 8.2 надає можливість ручного та автоматичного введення бухгалтерських проведення. Усі бухгалтерські проведення заносяться в журнал облікових операцій. При перегляді бухгалтерських проведення у журналі облікових операцій їх можна обмежити необхідним часовим інтервалом, згрупувати та здійснювати пошук за різними параметрами бухгалтерських проведення.

Крім журналу операцій 1С:Підприємство 8.2 підтримує декілька компонентів довідкової інформації (довідників): план рахунків; список об'єктів аналітичного обліку; констант тощо. На підставі введених господарських операцій може бути виконаний розрахунок підсумкових показників. Підсумкові показники можуть наводитись за будь-який період: місяць, квартал, рік – при цьому необхідно ввести початкову та кінцеву дати необхідного аналітичного періоду. Розрахунок підсумкових показників виконується за запитом, а також організовується одночасно з введенням господарських операцій (у даному випадку не потрібне перерахування показників).

Після розрахунку підсумкових показників програма 1С:Підприємство 8.2 формує різні форми відомостей: зведені проводки; оборотно-сальдові відомості; оборотно-сальдові відомості по об'єктах аналітичного обліку; картки рахунку; картки рахунку по одному об'єкті аналітичного обліку; аналіз рахунків; аналіз рахунків по датах; аналіз рахунків по об'єктах аналітичного бухгалтерського обліку; аналіз об'єктів аналітичного обліку по всіх рахунках; картки об'єктів аналітичного обліку по всіх рахунках.

Програма 1С:Підприємство 8.2 має також режим формування довільних форм звітів, що дозволяє на бухгалтерській мові описати форми та зміст необхідного управлінського звіту, включаючи в нього інформацію про залишки та обороти по окремих рахунках бухгалтерського обліку та по об'єктах аналітичного обліку. За допомогою даного режиму можливі до реалізації звіти, які надаються в податкові органи, крім того даний режим програми може бути використаний з метою створення внутрішніх звітів для аналізу фінансових витрат та потоків підприємства з погашення позик.

Із метою обліку фінансових витрат на підприємстві формуються наступні реєстри обліку та звітність:

- 1) оборотно-сальдова відомість по рахунку 951 «Відсотки за кредит»;
- 2) оборотно-сальдова відомість по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»;
- 3) оборотно-сальдова відомість по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»;
- 4) оборотно-сальдова відомість по рахунку 792 «Результат фінансових операцій»;
- 5) оборотно-сальдова відомість по рахунку 95 «Фінансові витрати»;
- 6) картка рахунку по рахунку 951 «Відсотки за кредит»;
- 7) картка рахунку по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»;
- 8) картка рахунку по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»;
- 9) картка рахунку по рахунку 792 «Результат фінансових операцій»;
- 10) картка рахунку по рахунку 95 «Фінансові витрати»;

- 11) баланс ПрАТ «Славутський хлібо завод» – стаття інші поточні зобов’язання;
- 12) звіт про фінансові результати ПрАТ «Славутський хлібо завод» – стаття фінансові витрати;
- 13) звіт про рух грошових коштів ПрАТ «Славутський хлібо завод» – стаття рух грошових коштів підприємства від здійснення фінансової діяльності;
- 14) примітки до фінансової звітності ПрАТ «Славутський хлібо завод»;
- 15) пакет електронних документів «1С: Підприємство 8.», що призначені для обліку фінансових витрат – розрахунки бухгалтерії, акти звірки, вихідні листи на банки.

Автоматизована система 1С:Підприємство 8.2 включає наступні об’єкти, приведені на рис. 2.3.1.

Об’єкти автоматизованої системи 1С:Підприємство 8.2 – ділянка фінансові витрати	
Документи	об’єкти первинного обліку, кожна операція на підприємстві документується на окремому робочому місці окремим документом. Кожний документ має свій вид, номер та дату складання. У системі можна складати будь-які документи, які існують – Видаткові накладні, Податкові накладні, Касові Ордера, Платіжні доручення, розрахунки бухгалтерії тощо
Довідники	масиви нормативно-довідкової інформації. Довідник представляється списком деревоподібної структури, у вузлах якого зберігається інформація про різні об’єкти. Так, у довіднику кредитних угод зберігається інформація про такі їх характеристики: номер угоди, цільове використання, сума контракту, ставка по кредиту, ознака з точки зору формування кваліфікаційного активу, метод нарахування відсотків, метод формування фінансових витрат
Журнали	Після формування первинних документів існує можливість переглянути їх у журналі документів. Журнали призначені для зберігання та роботи з документами в системі 1С: Підприємство 8.2. Журнали формуються по видам документів (наприклад, Журнал Прибуткових накладних, Журнал касових документів) і мають часовий інтервал
Звіти	Основні типи звітів з обліку фінансових витрат: оборотно-сальдова відомість по рахунку 951 «Відсотки за кредит»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 792 «Результат фінансових операцій»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 95 «Фінансові витрати»; картка рахунку по рахунку 951 «Відсотки за кредит»; картка рахунку по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»; картка рахунку по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; картка рахунку по рахунку 792 «Результат фінансових операцій»; картка рахунку по рахунку 95 «Фінансові витрати»

Рис. 2.3.1. Об’єкти автоматизованої системи 1С:Підприємство 8.2.

Слід відмітити також, що система формує обов’язкові фінансові та статистичні звіти підприємства автоматично, такі як Баланс, Звіт про фінансові результати, а також існує можливість складати податкову звітність, але дана функція не повністю

автоматизована та потребує участі головного бухгалтера ПрАТ «Славутський хлібозавод» в розрахунках для формування даного типу звітності.

При формуванні первинних документів та нормативно-довідкової інформації в користувача є можливість модифікувати стандартні форми, адаптовані в програмі. При цьому йому пропонується типова форма, на основі якої він має можливість сформувати необхідну йому форму первинного документа через доповнення його або внесення певних коригувань та виправлень. Формування необхідного первинного документа реалізує генератор друкованих форм програми. Розрахунок і відображення вихідної інформації проводиться після вводу нормативно-довідкової та первинної інформації про підприємство та об'єкти обліку.

Для аналітичного обліку кредитних угод ведеться автоматизована картотека, в якій відображаються всі дані, необхідні для управління та обліку операцій з кредитними угодами, включають фінансові витрати. З її допомогою бухгалтер (аудитор) має можливість проаналізувати стан операцій з руху кредитних коштів підприємства, про коректність нарахування та вчасність сплати відсотків за користування кредитами тощо. Шляхом формування та аналізу карток різних аналітичних розрізів з питань формування фінансових витрат, визначається необхідність в укладанні додаткових кредитних угод для розвитку підприємства, що може включати як витрати на оборотні кошти так і на придбання нового обладнання для організації виробничого процесу.

Відомість обліку руху короткострокових та довгострокових позик містить інформацію про залишкову вартість позикових коштів по заданим періодам часу, що важливо при контролі й аудиті обліку фінансових витрат. Також здійснюється контроль коректності нарахування відсотків та включення фінансових витрат до складу витрат періоду, що прямопропорційно впливає на визначення бази оподаткування податком на прибуток.

Починаючи роботу із програмою, необхідно ввести відомості про підприємство облік діяльності якого буде вестися в програмі. Для цього необхідно відкрити Список організацій. В меню «Підприємство» потрібно обрати пункт «Організації». Відкриваємо вікно для введення інформації за допомогою кнопки «+» та вносимо інформацію про нову організацію (рис. 2.3.2).

Дане вікно містить декілька закладок, які дозволяють ввести всю необхідну інформацію про підприємство, зокрема інформацію про статистичні коди (ЄДПРОУ, КВЕД тощо), місце реєстрації підприємства, контактну інформацію, що включає адресу та номери телефонів, прізвища відповідальних осіб та іншу інформацію.

Найменування: Код:

Юр. / фіз. особа: Префікс:

Повне найменування:

Головна організація:

Осн. банківський раху...

Банківський рахунок д...

Коди організації | Номера реєстрації | Контактна інформація | Інше

На дату: Код ЄДРПОУ:

ІПН: Номер свідоцтва:

ОПФГ: Код ОПФГ:

Територія: Код КОАТУУ:

Форма власності: Код КФВ:

Орган держ. управління: Код по СПОДУ:

Галузь: Код по ЗКНГ:

Вид економічної діяльн.: Код по КВЕД:

Клас проф. ризику:

OK | Зapisати | Закрити

Рис. 2.3.2. Загальні відомості про ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Для новоствореної організації важливо також встановити параметри облікової політики. Для цього обирається пункт меню «Підприємство» – «Облікова політика», команда «Облікова політика (бухгалтерський облік)». У вікні «Облікова політика (бухгалтерський облік)» визначається метод оцінки матеріальних запасів, спосіб розрахунку собівартості виробництва продукції підприємства, метод нарахування фінансових витрат, класи обліку витрат та інші важливі параметри. Додаткові параметри облікової політики підприємства вносяться у вікні «Налаштування параметрів обліку» – меню «Підприємство». У вікні «Облікова політика (податковий облік)» визначаємо спосіб оподаткування діяльності підприємства – податок на прибуток та ПДВ (рис. 2.3.3).

Організація:

Застосовується з: по

Оподаткування | Бухгалтерський облік | Виробництво | Оформлення податкових документів

Спосіб оцінки вартості МПЗ:

Оцінка вартості матеріально-виробничих запасів при вибутті. Спосіб оцінки матеріалів, прийнятих у переробку (рахунок 022), завжди "по середній".

Спосіб оцінки товарів у роздробі:

Для ведення обліку торговельної націнки (рахунок 285 "Торговельна націнка") вибирається спосіб оцінки товарів у роздробі "за вартістю продажу".

Доходи та витрати:

Використовувані класи рахунків витрат.

Включати суму дооцінок 03 пропорційно нарахуванню амортизації до складу нерозподіленого прибутку зі зменшенням додаткового капіталу (відповідно до п. 21 П(З)БО 7 і п. 41 МСФЗ 16)

Рис. 2.3.3. Облікова політика організації ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Із метою формування вхідного балансу вносяться вхідні залишки по всіх рахунках обліку, в тому числі і по рахунках обліку фінансових витрат, це кінцеві

залишки на кінцеву дату попереднього періоду. Для введення залишків по об'єктах бухгалтерського обліку (грошові кошти, товарно-матеріальні цінності, основні засоби, нематеріальні активи, розрахунки з покупцями та замовниками, розрахунки з постачальниками та підрядниками, розрахунки підприємства за короткостроковими та довгостроковими позиками тощо) можна використати документ «Операція». Залишки по всіх бухгалтерських рахунках в цьому документі важливо вводити в кореспонденції із допоміжним рахунком 00, із зазначенням всієї необхідної аналітики (субконто) (рис. 2.3.4).

Створення операцій з обліку фінансових витрат можна розглянути на прикладі введення ручних операцій із використанням типових кореспонденцій рахунків.

Далі переходимо до розгляду операцій по фінансових витратах в 1С.8.2.

2 січня 2021 р. підприємством в банку одержано кредит 1 000 000 грн., строком на 5 років, під 20% річних. Дата погашення кредиту – 31 грудня 2025 р. Погашення заборгованості перед банком, що складається з частини суми основного боргу та нарахованих відсотків, здійснюється вкінці кожного кварталу.

Рахунок	Найменування	Сальдо Дт (поч.)	Сальдо Кт (поч.)
1	Необоротні активи		
10	Основні засоби	35 282 000,00	
100	Інвестиційна нерухомість		
101	Земельні ділянки		
102	Капітальні витрати на поліпшення земель		
103	Будинки та споруди	35 282 000,00	
104	Машини та обладнання		
105	Транспортні засоби		
106	Інструменти, прилади та інвентар		
107	Животні		
108	Багаторічні насадження		
109	Інші основні засоби		
1091	Інші основні засоби		
1092	Основні засоби призначені для продажу		
11	Інші необоротні матеріальні активи		
111	Бібліотечні фонди		
1111	Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту)		
1112	Бібліотечні фонди (кількісно)		
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи		
1121	Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)		
1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)		
	Разом (баланс):	61 810 000,00	61 810 000,00

Рис. 2.3.4. Внесення початкових залишків

Отже, PV – сума отриманого кредиту - 1 000 000 грн.

r – відсотки річні - 20%

k – строк погашення кредиту – 5 р.

A – шукана величина щорічного платежу - 335 571 (грн.)

Виконаємо усі проведення в програмі 1С.8.2.

Відобразимо отримання довгострокового кредиту банку в національній валюті., Для того, щоб відобразити дану операцію в 1С, потрібно зайти в «Платіжне доручення вхідне» і ввести усю необхідну інформацію (рис. 2.3.5).

Рис. 2.3.5. Отримано довгостроковий банківський кредит

Підприємство сплачує суму комісійних за отримання кредиту.

Дана операція відображається через «Платіжне доручення вихідне: Розрахунки за кредитами і позиками з контрагентами» (рис. 2.3.6).

Рис. 2.3.6. Сплачено банку комісійні за отримання кредиту

Після цього підприємство відносить суму комісійних до складу витрат періоду, відображає поточну частину боргу і нараховує відсотки за перший квартал 2021 року

Усі ці проведення здійснюються через «Операції» - «Операції (операції бухгалтерський і податковий облік» (рис. 2.3.7).

Дата	Номер	Організація	Сума операції	Зміст
03.01.2021 12:00:00	0000000003	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	233 071,00	Відображено поточну частину боргу
10.01.2021 0:00:00	0000000007	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	220 000,00	Отримано автомобіль у фінансову ор...
10.01.2021 12:00:01	0000000008	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Реєстрація автомобіля за тимчасови...
10.01.2021 12:00:02	0000000009	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Віднесено до ББ автомобіля
10.01.2021 12:00:04	0000000010	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	13 200,00	Списано заборгованість за автомобі...
10.01.2021 12:00:05	0000000011	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	6 000,00	Нараховано лізинговий платіж без у...
11.01.2021 12:00:00	0000000012	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	222 000,00	Введено в експлуатацію автомобіль....
30.03.2021 13:37:15	0000000005	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	37 500,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
27.05.2021 13:37:42	0000000006	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
12.12.2021 12:00:00	0000000004	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...

№	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. при...	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. при...	Сума	Зміст
			Валюта ...	Сума (п/о)			Валюта Кт	Сума (п/о)		
			Вал. сум...	Дт			Вал. сум...	Кт		Номер журналу
Дт	1 951	Фінансові вит...			6851	Приватбанк			10 000,00	Суму комісійни...
Дт	2 501	Приватбанк			611	Приватбанк			185 571,00	Відображено п...
Дт	3 951	Фінансові вит...			684	Приватбанк			37 500,00	Нараховано ві...

Рис. 2.3.7. Формування бухгалтерської довідки

Підприємство сплачує відсотки за кредитом за перший квартал 2021 р. Для того, щоб відобразити дану операцію, необхідно відкрити : «Банк» - «Платіжне доручення вихідне» та ввести інформацію (рис. 2.3.8).

Платіжне доручення вихідне: Розрахунки за кредитами і позиками з контрагентами. Проведе...

Операція: Ді

Номер: 0000000003 від 30.03.2021 1:00:00 Оплачено: 30.03.2021 0:00:00

Рахунок: 311

Організація: ПрАТ "Славутський хлібозавод" Банківський ра... Поточний в "Ощадбанк"

Отримувач: Приватбанк Рахунок одержу... Поточний в Приватбанк

Основна **Друк**

Сума: 37 500,00 грн Номер ПД: 2

Розшифровка платежу

Договір: Приватбанк Документ розрахунків:

Платіж за тару

Ставка ПДВ: 0% Сума ПДВ: 0,00 Стаття руху гр. коштів: Сплата відсотків за кредит за 1 кв

Рахунки бухгалтерського обліку

Рахунок розр... 684

Рис. 2.3.8. Сплачено відсотки за кредитом за перший квартал 2021 р.

Після цього підприємство нараховує відсотки за користування банківським кредитом за 2 квартал 2021 р. Для проведення даної операції в 1С.8.2. необхідно зайти в «Операції - операції введені вручну» і ввести інформацію.

Підприємство сплачує основну частину боргу і проводить оплату відсотків за користування кредитом за 2 квартал 2021 р. через «Банк» - «Платіжне доручення вихідне».

Переходимо до обліку операцій фінансового лізингу.

Підприємство отримало автомобіль у фінансову оренду, для того, щоб відобразити цю подію в 1С, потрібно відкрити вкладку «Операції» - «Операції введені вручну» та ввести інформацію (рис. 2.3.9).

The screenshot shows the 'Operations' window in 1C. The top part is a list of operations with columns for Date, Number, Organization, Sum, and Description. The bottom part is a detailed view of a selected operation, showing account numbers and descriptions.

Дата	Номер	Організація	Сума операції	Зміст
03.01.2021 12:00:00	00000000003	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	233 071,00	Відображено поточну частину боргу
10.01.2021 0:00:00	00000000007	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	220 000,00	Отримано автомобіль у фінансову ор...
10.01.2021 12:00:01	00000000008	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Реєстрація автомобіля за тимчасови...
10.01.2021 12:00:02	00000000009	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Віднесено до БВ автомобіля
10.01.2021 12:00:04	00000000010	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	13 200,00	Списано заборгованість за автомобі...
10.01.2021 12:00:05	00000000011	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	6 000,00	Нараховано лізинговий платіж без у...
11.01.2021 12:00:00	00000000012	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	222 000,00	ВВедено в експлуатацію автомобіль....
30.03.2021 13:37:15	00000000005	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	37 500,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
27.05.2021 13:37:42	00000000006	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
12.12.2021 12:00:00	00000000004	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...

№	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. при...	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. при...	Сума	Зміст
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт		Зміст
			Вал. сум...				Вал. сум...			Номер журналу
At	1 1521	Автомобіль		Опод. П...	531	ПАТ Транс			220 000,00	Отримано авто...

Рис. 2.3.9. Отримано автомобіль у фінансову оренду

Після того, як отримали автомобіль у фінансову оренду, його необхідно зареєструвати в ДАІ за тимчасовим талоном. Це проведення робиться через «Операції» - «Операції введені вручну» (рис. 2.3.10).

The screenshot shows the 'Operations' window in 1C. The top part is a list of operations with columns for Date, Number, Organization, Sum, and Description. The bottom part is a detailed view of a selected operation, showing account numbers and descriptions.

Дата	Номер	Організація	Сума операції	Зміст
03.01.2021 12:00:00	00000000003	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	233 071,00	Відображено поточну частину боргу
10.01.2021 0:00:00	00000000007	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	220 000,00	Отримано автомобіль у фінансову ор...
10.01.2021 12:00:01	00000000008	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Реєстрація автомобіля за тимчасови...
10.01.2021 12:00:02	00000000009	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Віднесено до БВ автомобіля
10.01.2021 12:00:04	00000000010	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	13 200,00	Списано заборгованість за автомобі...
10.01.2021 12:00:05	00000000011	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	6 000,00	Нараховано лізинговий платіж без у...
11.01.2021 12:00:00	00000000012	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	222 000,00	ВВедено в експлуатацію автомобіль....
30.03.2021 13:37:15	00000000005	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	37 500,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
27.05.2021 13:37:42	00000000006	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
12.12.2021 12:00:00	00000000004	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...

№	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. при...	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. при...	Сума	Зміст
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт		Зміст
			Вал. сум...				Вал. сум...			Номер журналу
At	1 3771	ДАІ			311	Поточний в "О...			2 000,00	Реєстрація авт...

Рис. 2.3.10. Реєстрація автомобіля

Вартість послуги віднесено до балансової вартості автомобіля, проведення робиться в ручному режимі.

Підприємство вводять автомобіль в експлуатацію.

Для цього необхідно увійти у вкладку «Основні засоби» в програмі і вибрати «Введення в експлуатацію основних засобів».

Підприємство списує заборгованість за автомобіль через «Операції-бухгалтерський і податковий облік» (рис. 2.3.11).

Дата	Номер	Організація	Сума операції	Зміст
03.01.2021 12:00:00	0000000003	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	233 071,00	Відображено поточну частину боргу
10.01.2021 0:00:00	0000000007	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	220 000,00	Отримано автомобіль у фінансову ор...
10.01.2021 12:00:01	0000000008	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Реєстрація автомобіля за тимчасови...
10.01.2021 12:00:02	0000000009	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Віднесено до БВ автомобіля
10.01.2021 12:00:04	0000000010	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	13 200,00	Списано заборгованість за автомобі...
10.01.2021 12:00:05	0000000011	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	6 000,00	Нараховано лізинговий платіж без у...
11.01.2021 12:00:00	0000000012	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	222 000,00	Введено в експлуатацію автомобіль,...
30.03.2021 13:37:15	0000000005	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	37 500,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
27.05.2021 13:37:42	0000000006	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
12.12.2021 12:00:00	0000000004	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...

№	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. при...	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. при...	Сума	Зміст
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт		Зміст
			Вал. сум...				Вал. сум...			Номер журналу
Дт Кт	1 531	ПАТ Транс			6851	ПАТ Транс				13 200,00
										Списано забор...

Рис. 2.3.11. Списано заборгованість за автомобіль

Після цього було нараховано лізинговий платіж без урахування частини компенсації вартості автомобіля. Дане проведення теж здійснюється через «Операції (бухгалтерський і податковий облік)» (рис. 2.3.12).

Дата	Номер	Організація	Сума операції	Зміст
03.01.2021 12:00:00	0000000003	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	233 071,00	Відображено поточну частину боргу
10.01.2021 0:00:00	0000000007	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	220 000,00	Отримано автомобіль у фінансову ор...
10.01.2021 12:00:01	0000000008	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Реєстрація автомобіля за тимчасови...
10.01.2021 12:00:02	0000000009	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	2 000,00	Віднесено до БВ автомобіля
10.01.2021 12:00:04	0000000010	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	13 200,00	Списано заборгованість за автомобі...
10.01.2021 12:00:05	0000000011	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	6 000,00	Нараховано лізинговий платіж без у...
11.01.2021 12:00:00	0000000012	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	222 000,00	Введено в експлуатацію автомобіль,...
30.03.2021 13:37:15	0000000005	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	37 500,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
27.05.2021 13:37:42	0000000006	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...
12.12.2021 12:00:00	0000000004	ПрАТ "Славутський хлібозавод"	475 907,00	Нараховано і сплачено відсотки за к...

№	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. при...	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. при...	Сума	Зміст
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт		Зміст
			Вал. сум...				Вал. сум...			Номер журналу
Дт Кт	1 952	Фінансові вит...			6851	ПАТ Транс				6 000,00
										Нараховано лі...

Рис. 2.3.12. Нараховано лізинговий платіж

Підприємство сплачує лізинговий платіж. Для цього необхідно відкрити «Платіжне доручення вихідне : Розрахунки за кредитами і позиками з контрагентами» і ввести необхідну інформацію (рис. 2.3.13).

Рис. 2.3.13. Сплачено лізинговий платіж

Вкінці підприємство закриває період та визначає фінансові результати. Для цього необхідно відкрити меню «Операції – регламентовані операції». Після закриття місяця можна братись до визначення фінансових результатів. Потрібно відкрити меню «Операції – регламентовані операції – визначення фінансових результатів» (рис. 2.3.14).

Рис. 2.3.14. Визначення фінансових результатів

Переходимо до друку первинних документів та звітності підприємства. Для того, щоб сформувати звіти, необхідно обрати : «Звіти – регламентована звітність – регламентовані звіти (вбудовані)» (рис. 2.3.15).

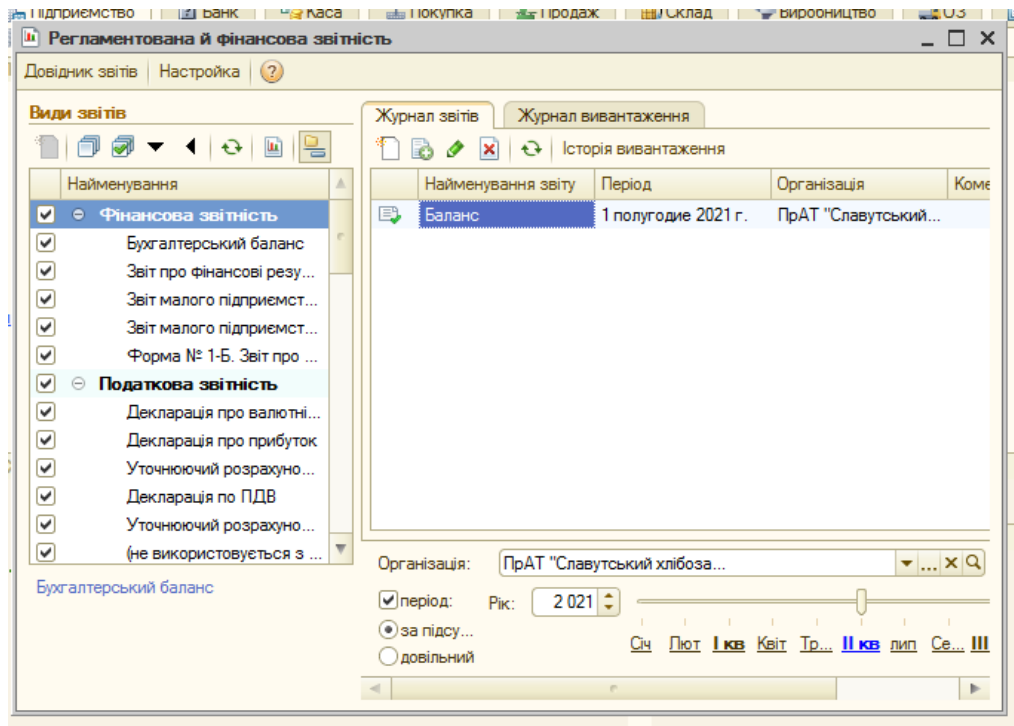


Рис. 2.3.15. Формування звітності підприємства

В даній роботі були сформовані і роздруковані такі документи :

- Баланс (Звіт про фінансові результати) (Дод. Е);
- Оборотно-сальдова відомість за січень-червень 2021 р. (Дод. Ж);
- Звіт по проводках за січень-червень 2021 р. (Дод. И);
- Головна книга (Дод. К)
- Картка рахунку 951 (Дод. Л);
- Картка рахунку 952 (Дод. М);
- Аналіз рахунку 95 (Дод. Н);
- Платіжне доручення вихідне (Дод. П);
- Введення в експлуатацію ОЗ (Дод. Р);
- Бухгалтерська довідка (Дод. С);

На основі дослідження, проведеного в даному розділі, слід зробити наступні висновки. В даному розділі було розглянуто бухгалтерський облік фінансових витрат на ПрАТ «Славутський хлібозавод» та його комп'ютеризація. Облік фінансових витрат на підприємстві ведеться в програмі 1С:Підприємство.8.2, що значно спрощує роботу бухгалтера. Програма 1С дає можливість проведення автоматизації підприємства, зручність ведення фінансових витрат, можливість швидко отримати будь-яку інформацію.

**РОЗДІЛ ІІІ. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ
ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ЗА 2019-2020 РР. ТА АНАЛІЗ І
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ**

**3.1. Організація та удосконалення аналітичної роботи на
ПРАТ «Славутський хлібозавод»**

В ПРАТ «Славутський хлібозавод» основні функції про здійсненню аналітичної роботи покладені на планово-економічний відділ. Структура планово-економічного відділу підприємства приведена на рис. 3.1.1.



Рис. 3.1.1. Структура планово-економічного відділу ПРАТ «Славутський хлібозавод»

Виокремимо функціональні обов'язки співробітників планово-економічного відділу ПРАТ «Славутський хлібозавод» в табл. 3.1.1. Також приведемо опис функцій співробітників з питань аналізу фінансових витрат підприємства та кредитних угод.

Таблиця 3.1.1

Функціональні обов'язки співробітників планово-економічного відділу підприємства

№	Співробітник	Функції
1	Керівник планово-економічного відділу	Управління відділом, пошук напрямків скорочення витрат, представлення інтересів компанії в фінансових установах (разом із директором та головним бухгалтером). Ведення переговорів із банками з питань укладання кредитних угод.
2	Економіст з фінансової роботи	Формування звіту про рух грошових коштів підприємства від здійснення операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Робота з банками з питань нарахування відсотків та аналізу руху позикових коштів
3	Економіст з економічної роботи	Калькулювання собівартості продукції підприємства, формування цінової політики, розробка системи знижок, контроль дебіторської заборгованості

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ ІІІ. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» ЗА 2019-2020 РР. ТА АНАЛІЗ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ	Номер Сторінки 51
Здобувач	Сидорчук М.В.		20.05.21		
Науковий керівник	Кравченко І.Й.		22.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

Важливу роль планово-економічний відділ виконує також при аналізі фінансових витрат підприємства, при визначення виду нарахування фінансових витрат. Аналітичні звіти з руху позикових коштів та стану виплат за кредитними угодами становлять важливу базу для прийняття керівництвом подальших рішень в напрямку подальшого залучення позикових коштів із метою розвитку підприємства.

У випадку, якщо керівництвом ПрАТ «Славутський хлібозавод» буде прийняте рішення про активний розвиток підприємства через реалізацію проектів побудови нових виробничих корпусів, придбання нового обладнання, впровадження яких можливе лише в разі залучення позикових коштів, необхідним буде розширення штату планово-економічного відділу. Доцільним буде найм співробітника відповідального лише за кредитні угоди та фінансові операції. У випадку недозавантаження співробітника функціями, доцільною буде передача частини обов'язків від економіста з фінансової роботи, зокрема таких, як робота з банками з питань нарахування відсотків та аналізу руху позикових коштів.

Планово-економічним відділом ПрАТ «Славутський хлібозавод», наприклад економістом з фінансової роботи здійснюється аналіз інформації в наступному розрізі, приведеному в табл. 3.3, 3.5, 3.7 [1]. Приведемо макети розрахунків.

Наведемо в табл. 3.1.2 макет таблиці «Аналіз випуску продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр., тис. грн».

Таблиця 3.1.2

Макет таблиці «Аналіз випуску продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр., тис. грн»

	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис грн.	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F
1	Обсяг виробництва, тонн	$C2+C10+C13$	$D2+D10+D13$	$D1-C1$	$D1/C1-1$
2	Хлібобулочні вироби	SUM(C3:C9)	SUM(D3:D9)	D2-C2	D2/C2-1
3	Хліб з борошна 1 сорту	415,62	426,8	D3-C3	D3/C3-1
4	Хліб з борошна в/с	2512,7	2185,6	D4-C4	D4/C4-1
5	Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	731,6	742,7	D5-C5	D5/C5-1
6	Булочні вироби	85,9	101,3	D6-C6	D6/C6-1
7	Здобні вироби	198,6	218,4	D7-C7	D7/C7-1
8	Бубличні вироби	92,7	89,2	D8-C8	D8/C8-1
9	Сухарні вироби	1,85	2,18	D9-C9	D9/C9-1
10	Кондитерські вироби	SUM(C11:C12)	SUM(D11:D12)	D10-C10	D10/C10-1
11	М'які кондитерські (торти, тістечка, кекси, рулети)	15,6	16,7	D11-C11	D11/C11-1
12	Сухі кондитерські (пряники, печиво, вафлі)	27,2	28,4	D12-C12	D12/C12-1
13	Інші види продукції	C14	D14	D13-C13	D13/C13-1
14	Панірувальні сухарі	7,52	8,15	D14-C14	D14/C14-1
15	Обсяг виробництва, тис.грн	$C16+C24+C27$	$D16+D24+D27$	$D15-C15$	$D15/C15-1$
16	Хлібобулочні вироби	SUM(C17:C23)	SUM(D17:D23)	D16-C16	D16/C16-1
17	Хліб з борошна 1 сорту	9612,7	10201,3	D17-C17	D17/C17-1
18	Хліб з борошна в/с	48305,2	48127,1	D18-C18	D18/C18-1

Продовження табл. 3.1.2

A	B	C	D	E	F
19	Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	14985,1	14527,1	D19-C19	D19/C19-1
20	Булочні вироби	2612,3	2362,4	D20-C20	D20/C20-1
21	Здобні вироби	4205,1	4211,8	D21-C21	D21/C21-1
22	Бубличні вироби	1589,4	1595,3	D22-C22	D22/C22-1
23	Сухарні вироби	52,7	58,6	D23-C23	D23/C23-1
24	Кондитерські вироби	SUM(C25:C26)	SUM(D25:D26)	D24-C24	D24/C24-1
25	М'які кондитерські (торти, тістечка)	252,1	275,2	D25-C25	D25/C25-1
26	Сухі кондитерські (пряники, вафлі)	318,4	418,3	D26-C26	D26/C26-1
27	Інші	C28	D28	D27-C27	D27/C27-1
28	Панірувальні сухарі	138,6	152,7	D28-C28	D28/C28-1

В таблиці 3.1.3 проаналізовано випуск продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр.

Таблиця 3.1.3

Аналіз випуску продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр., тис.грн

Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Темп приросту, %
Обсяг виробництва, тонн	4 089,29	3 819,43	-269,86	-7
Хлібобулочні вироби	4 038,97	3 766,18	-272,79	-7
Хліб з борошна 1 сорту	415,62	426,8	11,18	3
Хліб з борошна в/с	2 512,70	2 185,60	-327,10	-13
Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	731,6	742,7	11,1	2
Булочні вироби	85,9	101,3	15,4	18
Здобні вироби	198,6	218,4	19,8	10
Бубличні вироби	92,7	89,2	-3,5	-4
Сухарні вироби	1,85	2,18	0,33	18
Кондитерські вироби	42,8	45,1	2,3	5
М'які кондитерські (торти, тістечка)	15,6	16,7	1,1	7
Сухі кондитерські (пряники, печиво, вафлі)	27,2	28,4	1,2	4
Інші види продукції	7,52	8,15	0,63	8
Панірувальні сухарі	7,52	8,15	0,63	8
Обсяг виробництва, тис.грн	82 071,60	81 929,80	-141,80	0
Хлібобулочні вироби	81 362,50	81 083,60	-278,90	0
Хліб з борошна 1 сорту	9 612,70	10 201,30	588,60	6
Хліб з борошна в/с	48 305,20	48 127,10	-178,10	0
Хліб з житнього борошна і змішаної валки	14 985,10	14 527,10	-458,00	-3
Булочні вироби	2 612,30	2 362,40	-249,90	-10
Здобні вироби	4 205,10	4 211,80	6,70	0
Бубличні вироби	1 589,40	1 595,30	5,90	0
Сухарні вироби	52,7	58,6	5,9	11
Кондитерські вироби	570,5	693,5	123	22
М'які кондитерські (торти, тістечка)	252,1	275,2	23,1	9
Сухі кондитерські (пряники, вафлі)	318,4	418,3	99,9	31
Інші	138,6	152,7	14,1	10
Панірувальні сухарі	138,6	152,7	14,1	10

Формування аналітичних таблиць за допомогою електронних таблиць Excel дозволяє більш якісно проводити необхідний аналіз, здійснювати аналіз інформації в різних розрізах, спів ставляти інформацію, будувати ряди динаміки та лінії трендів.

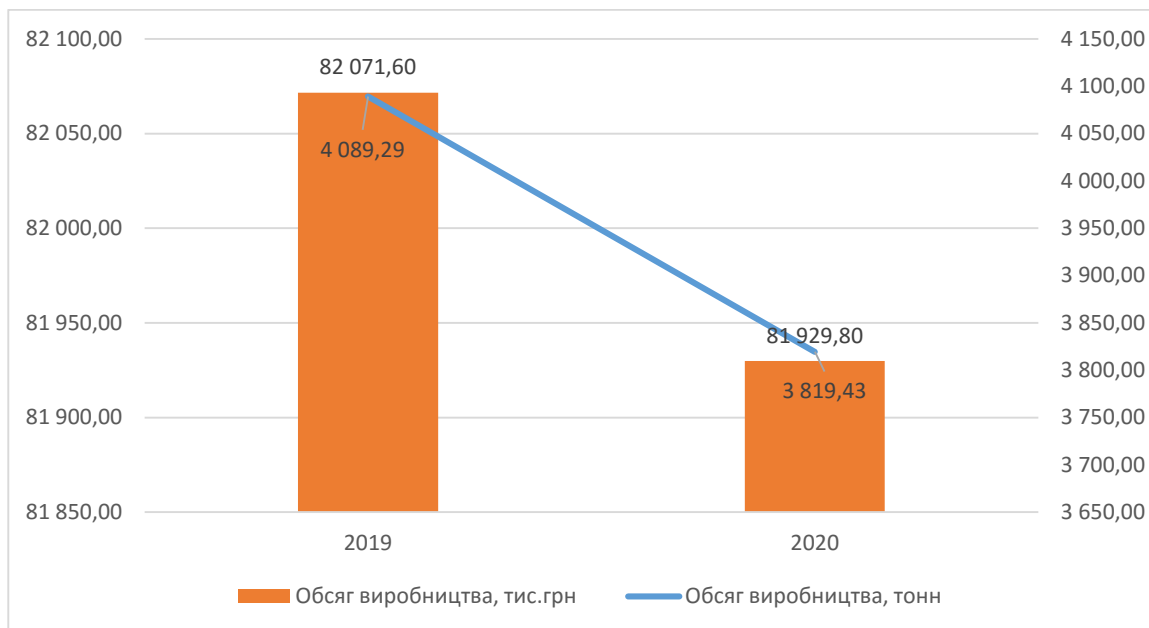
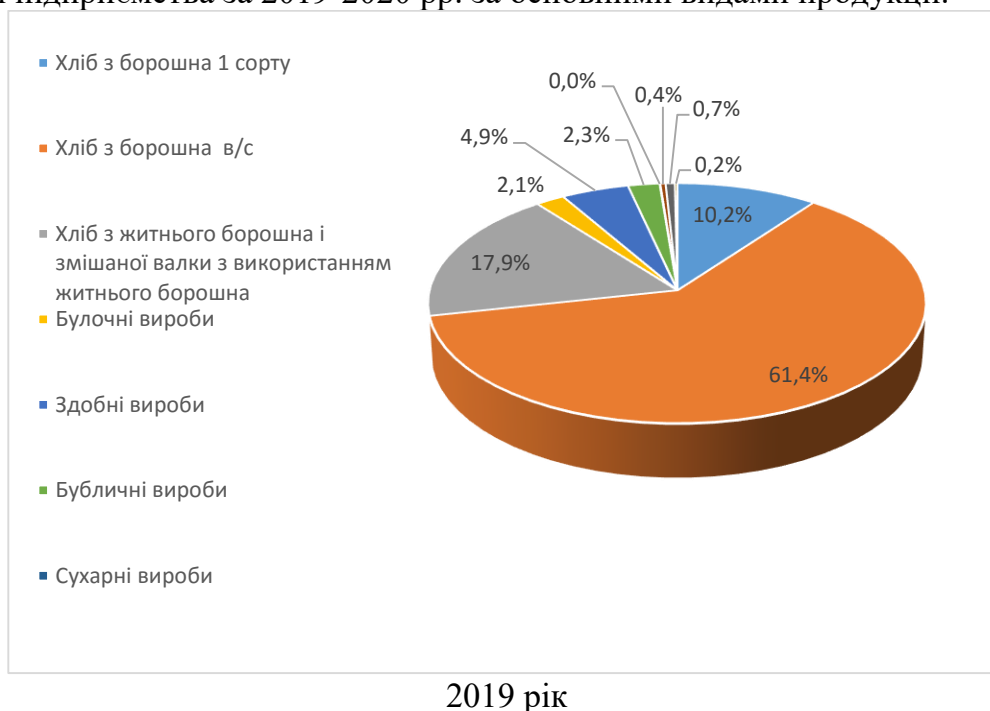


Рис. 3.1.2. Динаміка випуску продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр.

Також важливу роль відіграє графічний матеріал, який дозволяє якісно зрозуміти картину економічних процесів суб'єкта господарювання.

Як свідчать дані табл. 3.1.3 та рис. 3.1.2, відбулось скорочення випуску продукції підприємства в 2020 році порівняно із 2019 роком на 7% або на 269 тон. При цьому обсяг продукції скоротився на 141,80 тис.грн. На рис. 3.1.3 наведемо структуру випуску продукції підприємства за 2019-2020 рр. за основними видами продукції.



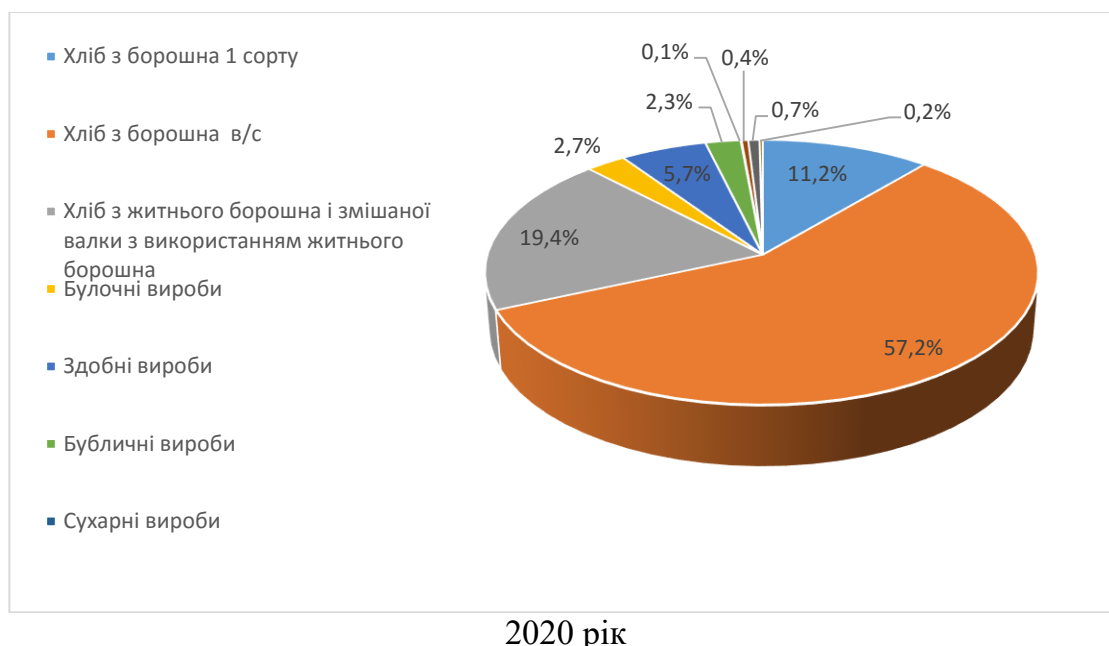


Рис. 3.1.3. Структура випуску продукції підприємства за 2019-2020 рр. за основними видами продукції

Отже, максимальна частка в структурі випуску продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» припадає на хліб. Структура протягом 2019–2020 рр. стала, особливих зрушень в структурі чистого доходу за товарною ознакою не виявлено: максимальну частку доходів підприємство отримує від реалізації хлібобулочних виробів різних сортів.

Наведемо в табл. 3.1.4 макет таблиці «Аналіз собівартості продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр., тис.грн.».

Таблиця 3.1.4

Макет таблиці «Аналіз собівартості продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр., тис.грн»

	Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F
1	Собівартість продукції, тис.грн	$C2+C10+C13$	$D2+D10+D13$	$D1-C1$	$D1/C1-1$
2	Хлібобулочні вироби	SUM(C3:C9)	SUM(D3:D9)	D2-C2	D2/C2-1
3	Хліб з борошна 1 сорту	5812,4	5948,4	D3-C3	D3/C3-1
4	Хліб з борошна в/с	31821,7	32061,7	D4-C4	D4/C4-1
5	Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	9612,3	10527,6	D5-C5	D5/C5-1
6	Булочні вироби	1361,2	1352,1	D6-C6	D6/C6-1
7	Здобні вироби	2812,7	2861,3	D7-C7	D7/C7-1
8	Бубличні вироби	998,6	1181,2	D8-C8	D8/C8-1
9	Сухарні вироби	35,14	38,9	D9-C9	D9/C9-1
10	Кондитерські вироби	SUM(C11:C12)	SUM(D11:D12)	D10-C10	D10/C10-1
11	М'які кондитерські (торти, тістечка, кекси, рулети)	195,6	198,6	D11-C11	D11/C11-1

12	Сухі кондитерські (пряники, печиво)	297,2	277,3	D12-C12	D12/C12-1
----	-------------------------------------	-------	-------	---------	-----------

Продовження табл.3.1.4

A	B	C	D	E	F
13	Інші	SUM(C14)	SUM(D14)	D13-C13	D13/C13-1
14	Панірувальні сухарі	112,6	106,2	D14-C14	D14/C14-1
15	Прибуток, тис.грн	29012,16	27376,50	D15-C15	D15/C15-1
16	Хлібобулочні вироби	28908,46	27112,40	D16-C16	D16/C16-1
17	Хліб з борошна 1 сорту	3800,30	4252,90	D17-C17	D17/C17-1
18	Хліб з борошна в/с	16483,50	16065,40	D18-C18	D18/C18-1
19	Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	5372,80	3999,50	D19-C19	D19/C19-1
20	Булочні вироби	1251,10	1010,30	D20-C20	D20/C20-1
21	Здобні вироби	1392,40	1350,50	D21-C21	D21/C21-1
22	Бубличні вироби	590,80	414,10	D22-C22	D22/C22-1
23	Сухарні вироби	17,56	19,70	D23-C23	D23/C23-1
24	Кондитерські вироби	77,70	217,60	D24-C24	D24/C24-1
25	М'які кондитерські (торти, тістечка, кекси, рулети)	56,50	76,60	D25-C25	D25/C25-1
26	Сухі кондитерські (пряники, печиво)	21,20	141,00	D26-C26	D26/C26-1
27	Інші	26,00	46,50	D27-C27	D27/C27-1
28	Панірувальні сухарі	26,00	46,50	D28-C28	D28/C28-1

В табл. 3.1.5 проаналізуємо собівартість продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр. у розрізі основних груп продукції.

Таблиця 3.1.5

Аналіз собівартості продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр.,

тис.грн

Показник	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Темп приросту, %
1	2	3	4	5
Собівартість продукції, тис.грн	53059,44	54553,30	1493,86	2,8
Хлібобулочні вироби	52454,04	53971,20	1517,16	2,9
Хліб з борошна 1 сорту	5812,40	5948,40	136,00	2,3
Хліб з борошна в/с	31821,70	32061,70	240,00	0,8
Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	9612,30	10527,60	915,30	9,5
Булочні вироби	1361,20	1352,10	-9,10	-0,7
Здобні вироби	2812,70	2861,30	48,60	1,7
Бубличні вироби	998,60	1181,20	182,60	18,3
Сухарні вироби	35,14	38,90	3,76	10,7
Кондитерські вироби	492,80	475,90	-16,90	-3,4
М'які кондитерські (торти, тістечка, кекси, рулети)	195,60	198,60	3,00	1,5
Сухі кондитерські (пряники, печиво)	297,20	277,30	-19,90	-6,7

Інші	112,60	106,20	-6,40	-5,7
Панірувальні сухарі	112,60	106,20	-6,40	-5,7
Прибуток, тис.грн	29012,16	27376,50	-1635,66	-5,6
Хлібобулочні вироби	28908,46	27112,40	-1796,06	-6,2

Продовження табл.3.1.5

1	2	3	4	5
Хліб з борошна 1 сорту	3800,30	4252,90	452,60	11,9
Хліб з борошна в/с	16483,50	16065,40	-418,10	-2,5
Хліб з житнього борошна і змішаної валки з використанням житнього борошна	5372,80	3999,50	-1373,30	-25,6
Булочні вироби	1251,10	1010,30	-240,80	-19,2
Здобні вироби	1392,40	1350,50	-41,90	-3,0
Бубличні вироби	590,80	414,10	-176,70	-29,9
Сухарні вироби	17,56	19,70	2,14	12,2
Кондитерські вироби	77,70	217,60	139,90	180,1
М'які кондитерські (торти, тістечка, кекси, рулети)	56,50	76,60	20,10	35,6
Сухі кондитерські (пряники, печиво)	21,20	141,00	119,80	565,1
Інші	26,00	46,50	20,50	78,8
Панірувальні сухарі	26,00	46,50	20,50	78,8

Найбільшу частку прибутку ПрАТ «Славутський хлібо завод» отримує від виробництва хлібобулочних виробів.

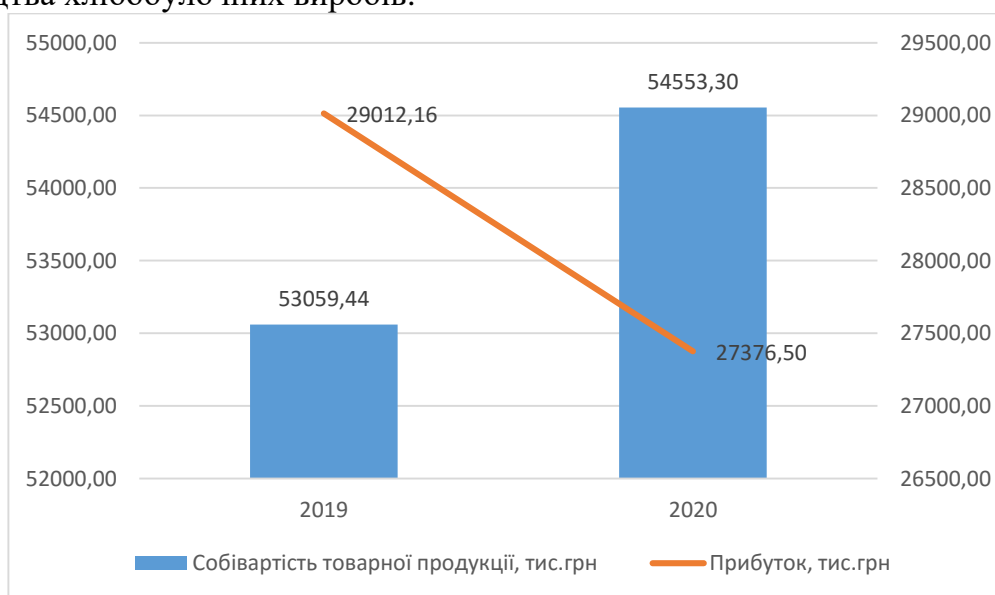


Рис. 3.1.4. Динаміка собівартості та прибутку за групами продукції ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019–2020 рр., тис. грн

Собівартість продукції зросла в 2020 році порівняно із 2019 роком на 1493 тис. грн (рис. 3.1.4).

Наведемо в табл. 3.1.6 макет таблиці «Аналіз операційних витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019–2020 рр., тис. грн».

Таблиця 3.1.6

Макет таблиці «Аналіз операційних витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019–2020 рр., тис. грн»

	Стаття витрат	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F

1	Обсяг виробництва, тон	4089,29	3819,43	D1-C1	D1/C1-1
---	---------------------------	---------	---------	-------	---------

Продовження табл. 3.1.6

A	B	C	D	E	F
2	Основна сировина (борошно)	11333,37	12817,7	D2-C2	D2/C2-1
3	Допоміжна сировина	8926,13	9218	D3-C3	D3/C3-1
4	Транспортно-заготівельні витрати	487	411	D4-C4	D4/C4-1
5	Пакувальні матеріали	2567	2175	D5-C5	D5/C5-1
6	Паливо на технологічні цілі	1745	1512	D6-C6	D6/C6-1
7	Електроенергія на технологічні цілі	1206	952,7	D7-C7	D7/C7-1
8	Зарплата основного виробничого персоналу	4718	4301	D8-C8	D8/C8-1
9	Нарахування на зарплату	1038	946,22	D9-C9	D9/C9-1
10	Послуги по виробництву продукції	589	423,22	D10-C10	D10/C10-1
11	Втрати від браку	127	25,78	D11-C11	D11/C11-1
12	Загальновиробничі витрати	6478	6970,28	D12-C12	D12/C12-1
13	Виробнича собівартість	SUM(C2:C12)	SUM(D2:D12)	D13-C13	D13/C13-1
14	Адміністративні витрати	3497,92	3956,04	D14-C14	D14/C14-1
15	Витрати на збут	9469,53	9852	D15-C15	D15/C15-1
16	Інші операційні витрати	877,38	992,29	D16-C16	D16/C16-1
17	Операційна собівартість	C13+C14+C15+C16	D13+D14+D15+D16	D17-C17	D17/C17-1
18	Амортизація, тис. грн.	1148	1387	D18-C18	D18/C18-1
19	Чисті виробничі витрати (операційна собівартість - основна сировина і матеріали - допоміжна сировина - пакувальні матеріали - амортизація) Всього	C17-C2-C3-C5-C18	D17-D2-D3-D5-D18	D19-C19	D19/C19-1
20	Чисті виробничі витрати на 1 т (тис.грн./1 тонна)	C19/C1	D19/D1	D20-C20	D20/C20-1

Аналіз розподілу витрат за приведеними статтями витрат, наведено в табл. 3.1.7.

Таблиця 3.1.7

Аналіз операційних витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр.,
тис. грн

Стаття витрат	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5
Обсяг виробництва, тон	4089,3	3819,4	-269,9	-6,6
Основна сировина (борошно)	11333,4	12817,7	1484,3	13,1
Допоміжна сировина	8926,1	9218,0	291,9	3,3
Транспортно-заготівельні витрати	487,0	411,0	-76,0	-15,6
Пакувальні матеріали	2567,0	2175,0	-392,0	-15,3
Паливо на технологічні цілі	1745,0	1512,0	-233,0	-13,4
Електроенергія на технологічні цілі	1206,0	952,7	-253,3	-21,0
Зарплата основного виробничого персоналу	4718,0	4301,0	-417,0	-8,8
Нарахування на зарплату	1038,0	946,2	-91,8	-8,8
Послуги по виробництву продукції	589,0	423,2	-165,8	-28,1
Втрати від браку	127,0	25,8	-101,2	-79,7
Загальновиробничі витрати	6478,0	6970,3	492,3	7,6
Виробнича собівартість	39214,5	39752,9	538,4	1,4
Адміністративні витрати	3497,9	3956,0	458,1	13,1
Витрати на збут	9469,5	9852,0	382,5	4,0
Інші операційні витрати	877,4	992,3	114,9	13,1
Операційна собівартість	53059,3	54553,2	1493,9	2,8
Амортизація, тис. грн.	1148,0	1387,0	239,0	20,8
Чисті виробничі витрати (операційна собівартість - основна сировина і матеріали - допоміжна сировина - пакувальні матеріали - амортизація)	29084,8	28955,5	-129,3	-0,4
Всього				
Чисті виробничі витрати на 1 т (тис.грн./1 тонна)	7,112	7,581	0,469	6,6

Операційна собівартість продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» підвищилась в 2020 році порівняно із 2019 роком на 1493,9 тис.грн. Виробнича собівартість при цьому зросла на 538,40 тис.грн. Це оцінюється негативно, отже необхідно впроваджувати заходи, направлені на скорочення витрат на виробництво хлібобулочної та кондитерської продукції, шукати постачальників з більш привабливими цінами на сировину та матеріали та більш вигідними для підприємства умовами оплати, це дозволить скоротити витрати на виробництво продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод».

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 роки

Стійке фінансове положення підприємства формується під впливом всіх факторів та чинників діяльності, зокрема під впливом чисельних факторів зовнішнього і внутрішнього середовища. Вплив даних факторів прямопропорційно визначає

техніко-економічні показники діяльності підприємства та показники його фінансового стану.

Оцінку результатів діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» можна здійснити за допомогою системи показників: показників ліквідності, ділової активності, фінансової незалежності, ефективності використання трудових ресурсів, оборотних та необоротних активів тощо. Проведення фінансового аналізу діяльності підприємства дозволяє визначити ступінь його надійності, стабільності, оцінити ефективність використання різних ресурсів, в тому числі фінансових ресурсів, спрогнозувати фінансові результати діяльності підприємства на плановий період. Фактичні показники діяльності підприємства є також основою для процесу бюджетування.

Для аналізу основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» використаємо макет таблиці 3.2.1

Таблиця 3.2.1

Макет таблиці «Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.»

	Показник	Од.вим.	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F	G
1	Обсяг виробництва продукції у порівняних цінах	тис.грн.	83612,7	82201,2	E1-D1	E1/D1-1
2	Обсяг виробництва продукції у діючих цінах	тис.грн.	81307,2	80801,4	E2-D2	E2/D2-1
3	Обсяг виробництва продукції у натуральних одиницях	тон	4089,29	3819,43	E3-D3	E3/D3-1
4	Середньоспискова чисельність працівників	осіб	200	206	E4-D4	E4/D4-1
5	у т.ч. робітників або промислово-виробничого персоналу	осіб	132	141	E5-D5	E5/D5-1
6	Середньорічна продуктивність праці	тис.грн./ос.	(р. 2000 ф.2) /D4	(р. 2000 ф.2) /E4	E6-D6	E6/D6-1
7	Фонд оплати праці	тис.грн.	(р.2505 ф.2)	(р. 2505ф.2)	E7-D7	E7/D7-1
8	у т.ч. промислово-виробничого персоналу	тис.грн.	14612	15811	E8-D8	E8/D8-1
9	Середня місячна заробітна плата	тис.грн./ос.	D7/D4/12	E7/E4/12	E9-D9	E9/D9-1
10	Середньорічна вартість основних засобів	тис.грн.	(р. 1095 ф.1 початок періоду + кінець періоду) / 2	(р. 1095 ф.1 початок періоду + кінець періоду) / 2	E10-D10	E10/D10-1

Продовження табл. 3.2.1

A	B	C	D	E	F	G
11	Фондовіддача	тис.грн./тис.грн.	(р. 2000 ф.2) / D10	(р. 2000 ф.2) / E10	E11-D11	E11/D11-1
12	Вартість власного капіталу	тис.грн.	(р. 1495 ф.1)	(р.1495 ф.1)	E12-D12	E12/D12-1
13	Вартість активів підприємства	тис.грн.	(р. 1300 ф.1)	(р.1300 ф.1)	E13-D13	E13/D13-1
14	Середньорічна вартість оборотних засобів	тис.грн.	(р. 1195 ф.1 початок періоду + кінець періоду) / 2	(р. 1195 ф.1 початок періоду + кінець періоду) / 2	E14-D14	E14/D14-1
15	Коефіцієнт обертання оборотних засобів	Разів	(р.2000 ф.2) / D14	(р.2000 ф.2) / E14	E15-D15	E15/D15-1
16	Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	(р. 2000 ф.2)	(р.2000 ф.2)	E16-D16	E16/D16-1
17	Собівартість реалізованої продукції	тис.грн.	(р. 2050 ф.2)	(р.2050 ф.2)	E17-D17	E17/D17-1
18	Витрати на 1 гривню реалізованої продукції	Коп..	D17/D16	E17/E16	E18-D18	E18/D18-1
19	Чистий прибуток	тис.грн.	(р. 2350 ф.2)	(р.2350 ф.2)	E19-D19	E19/D19-1
20	Рентабельність активів	%	D19/D13	E19/E13	E20-D20	E20/D20-1
21	Рентабельність продаж	%	D19/D16	E19/E16	E21-D21	E21/D21-1

Використовуючи даний макет, в табл. 3.2.2 здійсимо аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр..

Таблиця 3.2.2

Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр. [1]

Показник	Од.вим.	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
Обсяг виробництва продукції у порівняних цінах	тис.грн.	83612,7	82201,2	-1411,5	-2
Обсяг виробництва продукції у діючих цінах	тис.грн.	81307,2	80801,4	-505,8	-1
Обсяг виробництва продукції у нат.од.	тон	4 089,29	3 819,43	-269,9	-7
Середньоспискова чисельність працівників	осіб	200	206	6	3

Продовження табл. 3.2.2

1	2	3	4	5	6
у т.ч. робітників або промислово-виробничого персоналу	осіб	132	141	9	7
Середньорічна продуктивність праці	тис.грн./ос.	398,3	378,1	-20,2	-5
Фонд оплати праці	тис.грн.	23399	25579	2180,0	8
у т.ч. промислово-виробничого персоналу	тис.грн.	14612	15811	1199,0	8
Середня місячна заробітна плата	тис.грн./ос.	9,75	10,35	0,6	6
Середньорічна вартість основних засобів	тис.грн.	9615	10861	1246,0	13
Віддача основних засобів	тис.грн./тис.грн.	8,28	7,17	-1,1	-13
Вартість власного капіталу	тис.грн.	28523	31304	2781,0	10
Вартість активів підприємства	тис.грн.	33504	36019	2515,0	8
Середньорічна вартість оборотних засобів	тис.грн.	20508	23901	3393,0	17
Коефіцієнт обертання оборотних засобів	Разів	3,88	3,26	-0,62	-16
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	79655	77893	-1762,0	-2
Собівартість реалізованої продукції	тис.грн.	53533	53545	12,0	0
Витрати на 1 гривню реалізованої продукції	коп.	67,21	68,74	1,54	3
Чистий прибуток	тис.грн.	6376	4376	-2000,0	-31
Рентабельність активів	%	19%	12%	-7	-
Рентабельність продаж	%	8%	6%	-2	-

Як демонструють дані табл. 3.2.2, обсяг виробництва продукції у порівняних та діючих цінах скорочується, тому слід виживати заходи по розширенню обсягів збуту продукції, реалізацію проектів виробництва нових видів продукції.

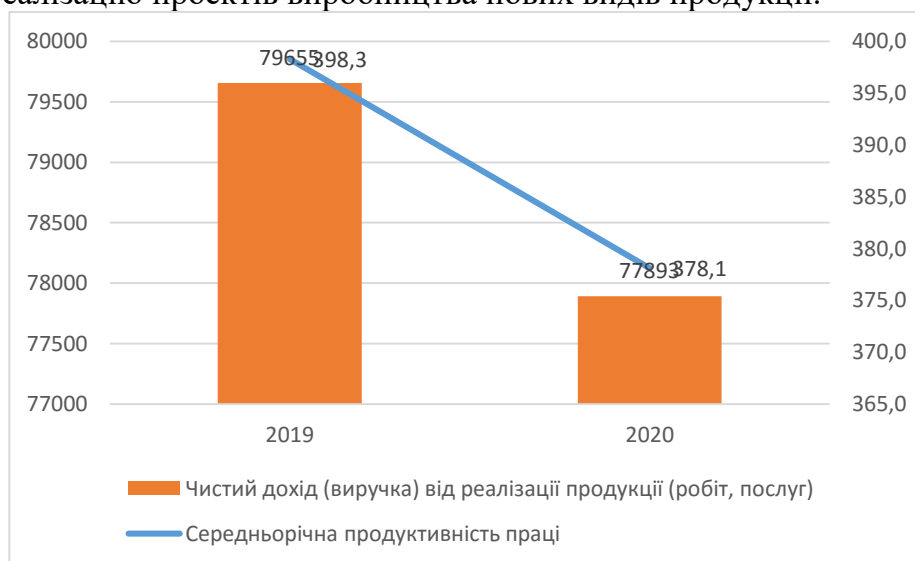


Рис. 3.1.1. Динаміка показника продуктивності праці ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр.

Середньоспискова чисельність персоналу склала на кінець 2020 року 206 осіб, із них 141 особа – це виробничий персонал. Слід відмітити тенденцію до зростання чисельності персоналу в 2020 році порівняно із 2019 роком на 6 осіб, при цьому чисельність виробничого персоналу зросла на 9 осіб. Продуктивність праці скоротилась на 5%, дана динаміка пояснюється випередженням темпів зростання чисельності персоналу над обсягом чистого доходу підприємства.

Ефективність використання трудових ресурсів демонструє також співставлення темпів приросту показника продуктивності праці та середньої заробітної плати – заробітна плата співробітників підвищується, а продуктивність скорочується.

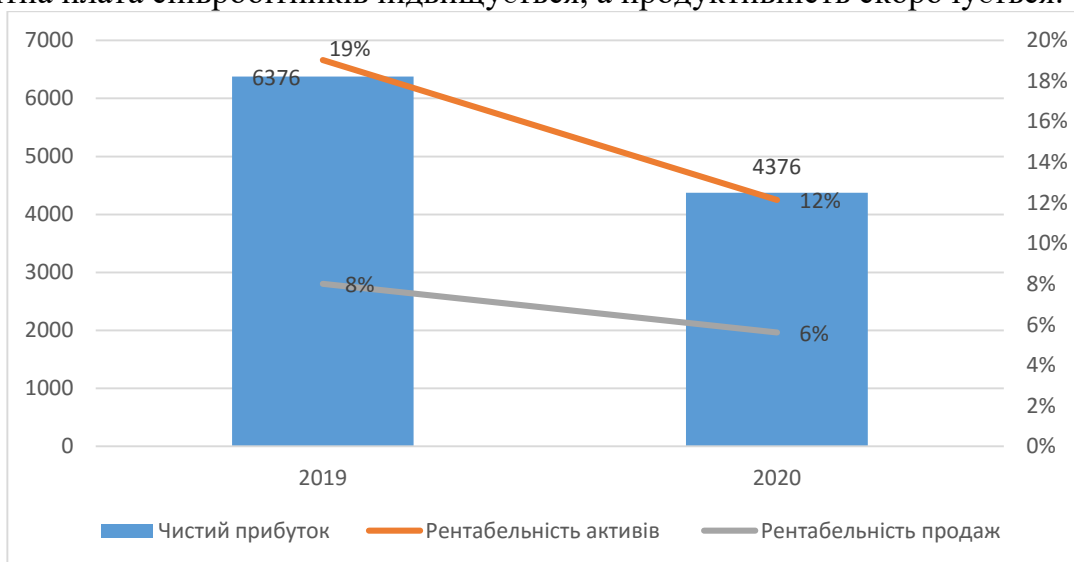


Рис. 3.2.2. Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр.

Ця тенденція свідчить про невідповідність системи мотивації персоналу результатам їх діяльності. Слід відмітити скорочення чистого прибутку підприємства на 2 000 тис.грн, або на 31%, дана динаміка пояснюється скорочення чистого доходу та зростанням витрат. Як наслідок скорочуються показники рентабельності (рис.3.2.2).

В табл. 3.2.3 приведемо макет таблиці для розрахунку показників фінансового стану підприємства.

Таблиця 3.2.3

Макет таблиці «Розрахунок показників фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр.».

	Показник	Джерело	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F	G
1	Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)		(р.1495 ф.1) / (р.1900 ф.1)	(р.1495 ф.1) / (р.1900 ф.1)	E1-D1	E1/D1-1
2	Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)		(р.1900 ф.1) / (р.1495 ф.1)	(р.1900 ф.1) / (р.1495 ф.1)	E2-D2	E2/D2-1
3	Коефіцієнт маневреності власного капіталу (Кман.)		(р.1495 – р.1095 ф.1) / (р.1495 ф.1)	(р.1495 – р.1095 ф.1) / (р.1495 ф.1)	E3-D3	E3/D3-1

Продовження табл. 3.2.3

A	B	C	D	E	F	G
4	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (К кон.)		$(p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1}) / (p.1900 \text{ ф.1})$	$(p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1}) / (p.1900 \text{ ф.1})$	E4-D4	E4/D4-1
5	Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.)		$(p.1495 \text{ ф.1}) / (p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	$(p.1495 \text{ ф.1}) / (p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	E5-D5	E5/D5-1
6	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (К п.л.)		$(p.1195+p.1200 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	$(p.1195+p.1200 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	E6-D6	E6/D6-1
7	Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.)		$(p.1195 - p.1100 - p.1110 \text{ ф.1}) / (p.1695 + p.1700 \text{ ф.1})$	$(p.1195 - p.1100 - p.1110 \text{ ф.1}) / (p.1695 + p.1700 \text{ ф.1})$	E7-D7	E7/D7-1
8	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.)		$(p.1160+p.1165 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	$(p.1160+p.1165 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	E8-D8	E8/D8-1
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.)		$(p.2000 \text{ ф.2}) / (p.1195 + p.1200 \text{ ф.1})$	$(p.2000 \text{ ф.2}) / (p.1195 + p.1200 \text{ ф.1})$	E9-D9	E9/D9-1
10	Рентабельність активів за чистим прибутком (Ra.)		$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1300 \text{ ф.1})$	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1300 \text{ ф.1})$	E10-D10	E10/D10-1
11	Рентабельність виробничих фондів (Rф.)		$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1010 + p.1100 \text{ ф.1})$	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1010 + p.1100 \text{ ф.1})$	E11-D11	E11/D11-1
12	Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП)		$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.2000 \text{ ф.2})$	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.2000 \text{ ф.2})$	E12-D12	E12/D12-1

Використовуючи макет, розрахуємо показники фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.

Таблиця 3.2.4

Розрахунок показників фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр. [1]

Показник	Джерело	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис. грн..	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)	$(p.1495 \text{ ф.1}) / (p.1900 \text{ ф.1})$	0,851	0,869	0,018	0,021
Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)	$(p.1900 \text{ ф.1}) / (p.1495 \text{ ф.1})$	1,175	1,151	-0,024	-0,020

Продовження табл. 3.2.4

1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К ман.)	$(p.1495 - p.1095 \text{ ф.1}) / (p.1495 \text{ ф.1})$	0,620	0,652	0,032	0,052
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (К кон.)	$(p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1}) / (p.1900 \text{ ф.1})$	0,149	0,131	-0,018	-0,119
Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.)	$(p. 1495 \text{ ф.1}) / (p.1595+p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	5,726	6,639	0,913	0,159
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (К п.л.)	$(p.1195+p.1200 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	5,577	7,116	1,539	0,276
Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.)	$(p.1195 - p.1100 - p.1110 \text{ ф.1}) / (p.1695 + p.1700 \text{ ф.1})$	0,773	1,876	1,103	1,428
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.)	$(p.1160+p.1165 \text{ ф.1}) / (p.1695+p.1700 \text{ ф.1})$	0,410	1,352	0,942	2,299
Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.)	$(p. 2000 \text{ ф.2}) / (p.1195 + p.1200 \text{ ф.1})$	3,884	3,259	-0,625	-0,161
Рентабельність активів за чистим прибутком (Ra.)	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1300 \text{ ф.1})$	0,190	0,121	-0,069	-
Рентабельність виробничих фондів (Rф.)	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.1010 + p.1100 \text{ ф.1})$	0,674	0,433	-0,241	-
Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП)	$(p.2350 \text{ ф.2}) / (p.2000 \text{ ф.2})$	0,080	0,056	-0,024	-

Як показують показники результативності діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр., статутний капітал підприємства не змінився і становить

1 134 тис. грн. Власний капітал підприємства в 2020 р становив 31 304 тис.грн, що на 2 781 тис.грн більше ніж за результатами 2019 року. Вартість основних засобів у 2020 році склала 10 861 тис.грн, що вище показника 2019 року на 1 246 тис.грн. Віддача основних засобів знизилась на 1,1, що свідчить про скорочення ефективності використання основних засобів у 2020 році порівняно із 2019 роком.

Як свідчать динаміка чистого прибутку підприємства, ПрАТ «Славутський хлібозавод» протягом 2019–2020 рр. здійснював прибуткову діяльність.

Коефіцієнт автономії зріс на 0,018 у 2020 р. Значення показника демонструє ту частку активів, яку підприємство здатне профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів: в 2020 році цей коефіцієнт становив 0,869 і це свідчить про те, що ПрАТ «Славутський хлібозавод» здатний профінансувати 86,9% активів за рахунок власного капіталу і це досить непогано та свідчить про високу платоспроможність суб'єкта господарювання.

Показник фінансової залежності – це основний індикатор фінансової стійкості підприємства, який демонструє здатність підприємства проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі. Показник є оберненим до показника фінансової автономії, в 2020 р показник склав 1,15. Показник не відповідає нормативному значенню, але має тенденцію до покращення.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу демонструє співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом ПрАТ «Славутський хлібозавод». Таким чином, значення показника свідчить про те, яка частина власного капіталу підприємства може бути використана для цілей фінансування оборотних активів, а яка частина може бути спрямована на фінансування необоротних активів. На підприємстві даний коефіцієнт в 2020 році склав 0,652, він знаходиться в рамках нормативного значення, що є позитивним моментом. Позитивним є також зростання даного показника, що демонструє підвищення рівня фінансової незалежності підприємства.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу свідчить про рівень використання фінансових інструментів або позикового капіталу з метою підвищення потенційної рентабельності інвестицій. У 2020 році показник склав 0,131. Позитивним є відповідність даного показника відповідно до нормативного значення.

Важливими показниками фінансового стану підприємства є показники ліквідності, сутність яких полягає у визначенні можливостей підприємства в будь-який момент розрахуватися за своїми зобов'язаннями за допомогою майна, яке є на балансі. Показники ліквідності ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019-2020 рр. відповідають нормативним значенням та демонструють динаміку росту, що є позитивною тенденцією.

Оборотність обігових коштів – показник ділової активності, який характеризує ефективність використання оборотних активів підприємства. Показник демонструє динаміку до зниження, тому слід впроваджувати заходи по підвищенню ефективності управління оборотними активами підприємства.

Проведемо оцінку впливу факторів на показники ефективності оборотних активів за допомогою моделі Дюпона, використовуючи такі показники: рентабельність оборотних активів, рентабельність продажів, коефіцієнт оборотності активів. Макет таблиці приведений в таблиці 3.2.5

Таблиця 3.2.5

Макет таблиці «Вихідні дані для моделі «Дюпона»».

	Показник	2019	2020	Темп приросту, %
A	B	C	D	E
1	Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг, тис.грн	(р.2000 ф.2)		D1/C1-1
2	Чистий прибуток, тис.грн	(р.2350 ф.2)		D2/C2-1
3	Оборотні активи, тис.грн	(р. 1195 ф.1 початок періоду + кінець періоду) / 2		D3/C3-1
4	Рентабельність оборотних активів, %	C2/C3	D2/D3	D4/C4-1
5	Рентабельність продажів, %	C2/C1	D2/D1	D5/C5-1
6	Коефіцієнт оборотності активів, обертів	C1/C3	D1/D3	D6/C6-1

В таблиці 3.2.6 приведемо вихідні дані для побудови моделі «Дюпона».

Таблиця 3.2.6

Вихідні дані для моделі «Дюпона» [1]

Показник	2019	2020	Темп приросту, %
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг, тис.грн	79655	77893	-2
Чистий прибуток, тис.грн	6376	4376	-31
Оборотні активи, тис.грн	20508	23901	17
Рентабельність оборотних активів, %	31,09%	18,31%	-41
Рентабельність продажів, %	8,00%	5,62%	-30
Коефіцієнт оборотності активів, обертів	3,88	3,26	-16

Виходячи із розрахунків, наведених у табл. 3.2.6, бачимо, що ефективність оборотних активів скорочується в 2020 році порівняно із 2019 р.

Оцінимо ефективність управління оборотними активами підприємства у 2019-2020 рр. за допомогою факторного аналізу із використанням моделі Дюпона. Макет для розрахунків наведено у табл. 3.2.7.

Таблиця 3.2.7

Макет таблиці «Факторний аналіз ефективності управління оборотними активами ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр. (двохфакторна модель «Дюпона»)»

	Показник	2019	2020	Абсолютний приріст, %
A	B	C	D	E
1	Рентабельність оборотних активів, %	31,09	18,31	D1-C1
2	Рентабельність продажів, %	8,0	5,6	D2-C2
3	Коефіцієнт оборотності активів, обертів	3,88	3,26	D3-C3
4	Зміна показника рентабельності оборотних активів за рахунок, %			
5	Рентабельність продажів, %			D1-D2*C3
6	Коефіцієнт оборотності активів, обертів			D2*C3-C1
7	Сумарний вплив			E5+E6

У таблиці 3.2.8 представимо розрахунки по факторному аналізу.

Таблиця 3.2.8

Факторний аналіз ефективності управління оборотними активами
 ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр. (двохфакторна модель «Дюпона»)
 [1]

Показник	2019	2020	Абсолютний приріст, %
Рентабельність оборотних активів, %	31,09	18,31	-12,78
Рентабельність продажів, %	8,0	5,6	-2,4
Коефіцієнт оборотності активів, обертів	3,88	3,26	-0,63
Зміна показника рентабельності оборотних активів за рахунок, %			
Рентабельність продажів, %			-3,51
Коефіцієнт оборотності активів, обертів			-9,27
Сумарний вплив			-12,78

Розкладемо показник рентабельності оборотних активів за факторами, які чинять на нього вплив: рентабельність продажів та коефіцієнт оборотності активів. Дана модель показує, що показник рентабельності оборотних активів рівний добутку двох показників: показника рентабельності продажів та коефіцієнту оборотності активів. Проведемо факторний аналіз впливу показників рентабельності продажів та коефіцієнту оборотності активів на показник рентабельності оборотних активів.

Динаміка 2020 року до 2019 року:

1. Рентабельність оборотних активів при рівні показника рентабельності продажів за 2020 рік та коефіцієнту оборотності активів за 2019 рік становить $5,6 \cdot 3,88 = 21,82\%$. Можемо стверджувати, що скорочення показника рентабельності продажів в 2020 році в порівнянні із 2019 роком на 2% спричинило скорочення рентабельності оборотних активів підприємства на $18,31 - 21,82 = -3,51\%$

2. За рахунок уповільнення оборотності оборотних активів підприємства в 2020 році порівняно із 2019 роком на 0,63 обертів, рентабельність оборотних активів скоротилась на $5,6 \cdot 3,88 - 31,09 = -9,27\%$

3. Показник рентабельності продажів і коефіцієнт оборотності активів чинять сумарний вплив на рентабельність оборотних активів: $-3,51 - 9,27 = -12,78\%$

Таким чином, під впливом двох факторів рентабельність оборотних активів скоротилась у 2020 році порівняно із 2019 на 12,78%.

На основі проведеного аналізу техніко-економічних показників діяльності та показників фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019–2020 рр. можна стверджувати, що підприємство працює прибутково, є фінансового незалежним від зовнішніх кредиторів і має високу платоспроможність. Негативним є скорочення чистого доходу підприємства.

3.3. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 роки

Здійснимо економічний аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 роки. Проаналізуємо динаміку витрат підприємства, визначимо частку витрат у чистому доході підприємства та у загальній структурі витрат, при цьому також розрахуємо показники абсолютних та відносних відхилень.

В таблиці 3.3.1 приведемо макет таблиці для аналізу фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.

Таблиця 3.3.1

Макет таблиці «Аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.»

	Показник	Од.вим.	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис.грн	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F	G
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	p. 2000, ф2	P 2000, ф2	E1-D1	E1/D1-1
2	Фінансові витрати	тис.грн.	p. 2250, ф2	p.2250, ф2	E2-D2	E2/D2-1
3	Адміністративні витрати	тис.грн.	p.2130, ф2	p.2130, ф2	E3-D3	E3/D3-1
4	Витрати на збут	тис.грн.	p.2150, ф2	p.2150, ф2	E4-D4	E4/D4-1
5	Інші операційні витрати	тис.грн.	p.2180, ф2	P.2180, ф2	E5-D5	E5/D5-1
6	Всього витрати	тис.грн.	SUM(D2:D5)	SUM(E2:E5)	E6-D6	E6/D6-1
7	Частка фінансових витрат у загальній структурі витрат	%	D2/D6	E2/E6	E7-D7	E7/D7-1
8	Частка фінансових витрат у чистому доході	%	D2/D1	E2/E1	E8-D8	E8/D8-1

У таблиці 3.3.2 приведений аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.

Таблиця 3.3.2

Аналіз фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр.

Показник	Од.вим.	2019	2020	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп приросту, %
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	79655	77893	-1762,0	-2
Фінансові витрати	тис.грн.	3	3	0,0	0
Адміністративні витрати	тис.грн.	5184	5868	684,0	13
Витрати на збут	тис.грн.	12344	12318	-26,0	0
Інші операційні витрати	тис.грн.	919	1251	332,0	36
Всього витрати	тис.грн.	18450	19440	990,0	5
Частка фінансових витрат у загальній структурі витрат	%	0,0163	0,0154	-0,0008	-5,0926
Частка фінансових витрат у чистому доході	%	0,0038	0,0039	0,0001	2,2621

Як демонструють дані табл. 3.3.2, фінансові витрати підприємства несуттєві, у 2020 році фінансові витрати склали 3 тис. грн. Це тенденція пояснюється несуттєвим залученням позик для здійснення поточної діяльності та наявністю власних оборотних коштів для реалізації всіх проектів. У випадку розширення інвестиційної діяльності, підприємство звісно ж розширюватиме обсяги отримання кредитних ресурсів, що спричинятиме відповідно і зростання фінансових витрат.

Фінансові витрати підприємства в 2020 році становили 0,0154% від загальної суми витрат та 0,0039 % від чистого доходу.

Отже, метою аналізу фінансових витрат є аналіз динаміки та структури фінансових витрат. Основними завданнями аналізу фінансових витрат є: окреслення основних видів фінансових витрат; аналіз динаміки фінансових витрат; аналіз структури фінансових витрат; співставлення розмірів фінансових витрат із загальними витратами підприємства та чистим доходом тощо. Об'єктом аналізу є фінансові витрати.

3.4. Теоретичні основи аудиту фінансових витрат

Згідно із МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Це досягається через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Діяльність аудитора суворо регламентована законодавчими та підзаконними актами, міжнародними, національними стандартами та нормативами. Міжнародна федерація бухгалтерів дані стандарти називає міжнародними нормативами аудиту (МНА) та суміжних робіт (МНА/СР). Під міжнародними нормативами аудиту розуміють основні принципи, яких необхідно дотримуватися при проведенні аудиту.

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» національні нормативи аудиту розробляє та затверджує Аудиторська палата України, і вони є обов'язковими для дотримання всіма аудиторами [28].

Система національних нормативів аудиту України складається з 32 нормативів, згрупованих у 9 груп:

1. Вступний матеріал (№1, 2).
2. Відповідальність (№ 3, 4, 5, 6, 7, 8).
3. Планування (№ 9, 10, 11).
4. Внутрішній контроль (№ 12, 13).
5. Аудиторські докази (№ 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22).
6. Використання роботи інших фахівців (№ 23, 24, 25).
7. Аудиторські висновки та звіти (№ 26, 27).
8. Окремі вимоги до аудиторських висновків та звітів (№ 28, 29).
9. Нормативи, які регулюють спеціальні умови проведення аудиту (№30, 31, 32).

Аудит – це багатогранний і складний процес, що вимагає правильної і раціональної його організації. Сьогодні аудит фінансової звітності трактується як незалежна перевірка економічного суб'єкта з метою висловлення думки про її достовірність і відповідність порядку ведення бухгалтерського обліку чинному законодавству [49, с. 39].

На думку Е. А. Аренса, Дж. К. Лоббек, Р. Адамс, аудит є процесом, за допомогою якого кваліфікований незалежний співробітник накопичує та оцінює інформацію про діяльність підприємства, яка піддається кількісній оцінці і відноситься до його господарської діяльності, щоб визначити та виразити в своєму висновку ступінь відповідності цієї інформації встановленим критеріям [3, с. 53].

В.П. Бондар дає визначення змісту аудиторського процесу як сукупності організаційних, методичних та технічних прийомів, здійснюваних за допомогою певних аудиторських процедур [4, с. 63]. Далі В.П. Бондар розкриває зміст аудиторського процесу, обмежившись лише його стадіями: організаційна, дослідна, узагальнення, реалізація результатів аудиту.

Програма аудиторської перевірки – це документ, який містить перелік завдань у визначеній послідовності їхнього виконання, за допомогою яких отримуються достатні і надійні аудиторські докази у відповідності до мети перевірки щодо відповідного клієнта [2, с. 98].

Програма аудиторської перевірки – це перелік аудиторських процедур, за допомогою яких здійснюється перевірка конкретних об'єктів аудиту та накопичується інформація для аудиторського висновку.

Програма аудиторської перевірки є розвитком плану аудиту та складається аудитором у письмовій формі. У програмі аудиторської перевірки розробляються конкретні завдання, заходи та процедури для кожного об'єкта аудиту та видів робіт. Аудиторська процедура повинна бути достатньо конкретною та використовуватися як інструкція для членів аудиторської групи, які беруть безпосередню участь у процесі аудиту. За допомогою аудиторської програми керівник групи аудиторів здійснює контроль за виконанням робіт учасниками аудиторської перевірки.

У програмі аудиторської перевірки види, зміст і час проведення запланованих аудиторських процедур мають співпадати з прийнятими до роботи показниками загального плану аудиту. Програма аудиторської перевірки допомагає керувати виконавцями аудиту і контролювати їхню роботу. У програму аудиторської перевірки включають також перелік об'єктів аудиту за його напрямками, а також час, який потрібно витратити на кожен напрямок аудиту чи аудиторську процедуру. Стандарти аудиту вимагають, щоб програма аудиторської перевірки була достатньо детальною та могла бути використана як інструкція для асистентів і контролю правильності виконаних робіт.

У програмі аудиторської перевірки аудитор оцінює розмір ризику внутрішнього контролю і свій особистий ризик невиявлення суттєвих помилок у звітності, який існує під час проведення аудиторських процедур, визначає терміни проведення аудиторських тестів та незалежних процедур – координує роботу всіх можливих помічників з числа співробітників підприємства, реєструє присутність інших виконавців аудиту, якщо такі беруть участь у роботі.

Записи та висновки аудитора по кожному розділу програми аудиторської перевірки фіксуються в робочій документації та є тим фактичним матеріалом, який використовується аудитором у процесі підготовки та обґрунтування аудиторського звіту.

Для підвищення якості планування, скорочення витрат часу, переважно, використовують заздалегідь розроблені стандартні програми аудиторської перевірки, які аудитору необхідно уважно відкоригувати з врахуванням особливостей їхнього використання в умовах конкретного підприємства, оцінки системи його внутрішнього контролю. Зміни у план та програму аудиторської перевірки можуть вноситись навіть під час здійснення процедур підтвердження [2, с. 125].

Протягом усієї тривалості аудиту загальний план аудиту та програма аудиторської перевірки переглядаються і уточнюються аудитором, тому що існує ймовірність зміни умов та напрямків аудиту, а також можливість отримання інших результатів після проведення аудиторських процедур, ніж ті, на які раніше очікував аудитор. Процес аудиту складається з трьох основних етапів: планування, збір та аналізу інформації, необхідної для оцінки достовірності балансу і фінансової звітності, написання звіту (аудиторського висновку).

Процес аудиту має комплексний характер, і значення аудиторів як ключової ланки у системі підготовки фінансової звітності. Процес аудиту є процесом

визначення відповідності вимогам, планам та умовам договору. Даний процес може виконуватися двома будь-якими сторонами, які беруть участь в договорі, коли одна сторона перевіряє іншу сторону.

Метою аудиту фінансових витрат – є визначення правомірності нарахування фінансових витрат та віднесення їх на витрати або їх капіталізації, тобто включення до вартості кваліфікаційного активу.

Основними завданнями аудиту фінансових витрат є: визначення категорій фінансових витрат – є витратами поточному періоду чи капіталізуються; оцінка правомірності вибору методу формування фінансових витрат; аналіз правильності нарахування відсотків за користування позиковими коштами; оцінка своєчасності сплати відсотків за кредитами; співставлення оплат із кредитними договорами. Об'єктом аудиту є фінансові витрати [3, с.208].

Схема послідовності виконання аудиторської перевірки фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод» окреслена на рис. 3.4.1.

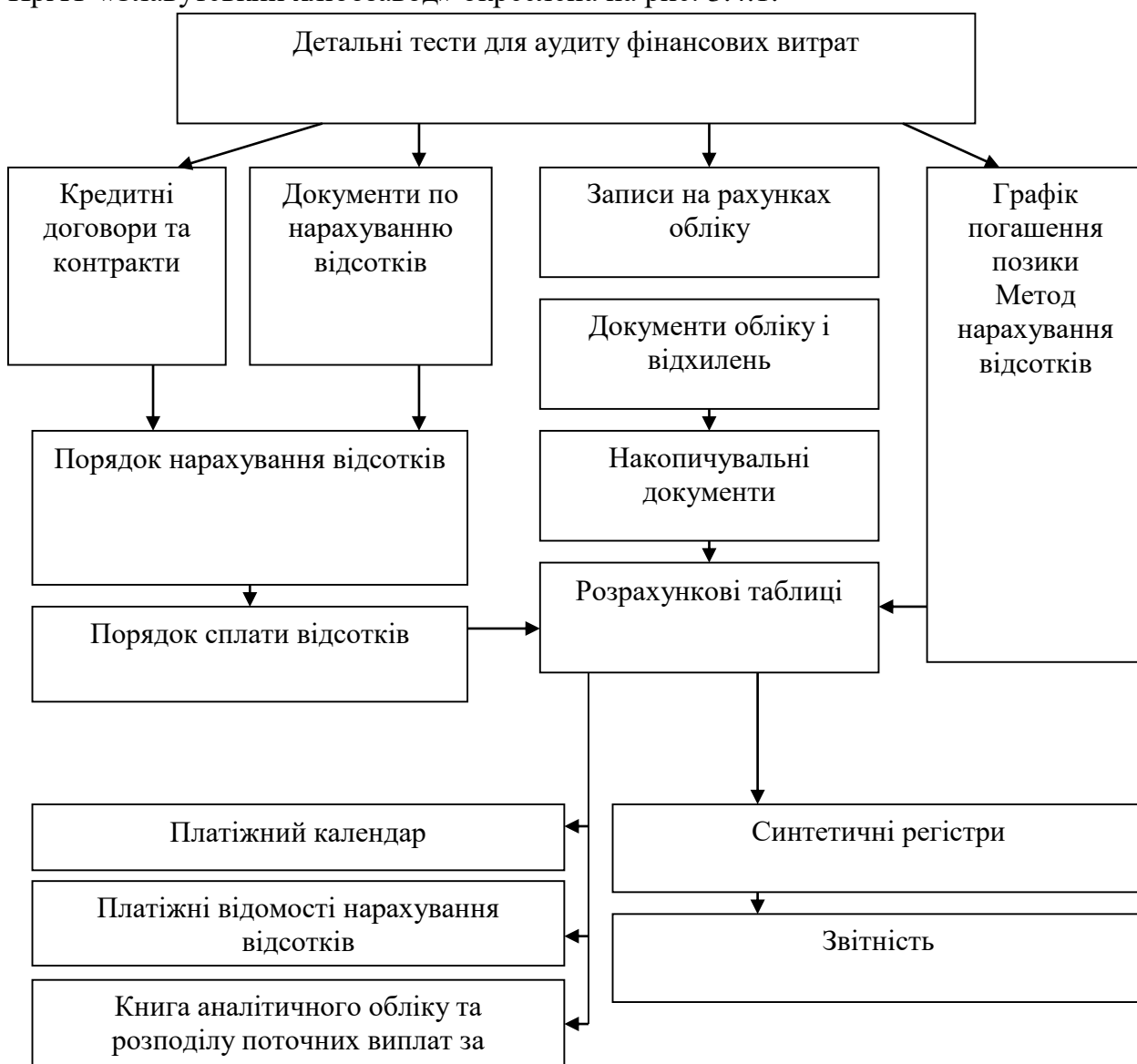


Рис. 3.4.1. Схема послідовності виконання аудиторської перевірки фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Загальний план аудиторської перевірки фінансових витрат має бути досить детальним для того, щоб бути інструкцією для розробки програми аудиту, його точна форма і зміст залежатимуть від розмірів суб'єкта господарювання, складності

аудиторської перевірки, а також від конкретних методик і технологій, які застосовуються аудитором (табл. 3.4.1).

Таблиця 3.4.1

Загальний план аудиторської перевірки фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Організація, що перевіряється ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Період аудиту 01.01.2020-31.12.20;

Кількість людино-годин на перевірку – 800;

Керівник аудиторської перевірки Лапупін В.В.;

Запланований аудиторський ризик 5%;

Запланована суттєвість 5%.

Етапи	Період застосування	Мета	Методи
1	2	3	4
Підготовчий	Здійснюється на початку проведення аудиторської перевірки, при плануванні заходів протягом усієї перевірки, при коригуванні планової документації з питань аудиту фінансових витрат	Окреслення умов взаємодії підприємства з банками, виявлення потенційних областей підвищеного ризику в разі несвоєчасної сплати відсотків, оцінка ефективності використання позикових коштів, визначення методу формування фінансових витрат та їх основних категорія – поточні витрати та капітальні витрати	Методи, що не пов'язані з розрахунками фінансових витрат, які допускають використання загальних знань у сфері обліку, поряд з достатнім розумінням системи обліку фінансових витрат, що дають змогу зробити попередні висновки щодо повноти, точності розрахунків фінансових витрат та нарахування відсотків за користування позиками
Детальна перевірка	У процесі здійснення незалежних тестів по суті: оборотно-сальдова відомість по рахунку 951 «Відсотки за кредит»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»;	Отримання аудиторських доказів для забезпечення необхідного рівня упевненості в ефективності системи бухгалтерського обліку та аудиту фінансових витрат, організованої на підприємстві. На підставі цих даних аудитор зможе зробити висновки щодо правомірності нарахування фінансових витрат	Методи порівняння показників бухгалтерії з розрахованими аудитором, відсоткові методи та метод балансової зв'язки: шляхом зіставлення з іншими відомими показниками (процентні ставки за кредитами)

Продовження табл. 3.4.1

	оборотно-сальдова відомість по рахунку 792 «Результат фінансових операцій»; оборотно-сальдова відомість по рахунку 95 «Фінансові витрати»; картка рахунку по рахунку 951 «Відсотки за кредит»; картка рахунку по рахунку 952 «Інші фінансові витрати»; картка рахунку по рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; картка рахунку 792 «Результат фінансових операцій»; картка рахунку 95 «Фінансові витрати»		
Прикінцевий	Аналіз відхилень, виконання аналізу ефективності та підготовка аудиторського висновку	Підтвердження висновків, сформованих за результатами аудиторських процедур	Логічний аналіз та оцінка отриманої аудитором інформації, яка зможе підтвердити попередньо зроблені висновки або виявити сфери для здійснення додаткових процедур

Перевірка по суті передбачає проведення детальних тестів за всіма кредитними договорами (сальдо та обіг рахунків, які перевіряються) як синтетичних, так і аналітичних процедур у відповідній послідовності. Планування є початковою стадією проведення аудиту, в ході якої визначаються обсяги і терміни аудиту, розробляється план та програма перевірки, які визначають види та послідовність дій аудитора. У програмі визначаються завдання, які слід вирішити для досягнення мети перевірки [2, с.83].

Програма проведення аудиторської перевірки фінансових витрат складається до початку аудиту, але в ході аудиту до неї аудитором можуть вноситися як незначні, так і суттєві корективи. Програму аудиту фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод» подано у табл. 3.4.2.

Таблиця 3.4.2

Програма аудиторської перевірки фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2020 рік

Організація, що перевіряється ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Період аудиту 01.01.2020-31.12.20;

Кількість людино-годин на перевірку – 800;
 Керівник аудиторської перевірки Лапупін В.В.;
 Запланований аудиторський ризик 5%;
 Запланована суттєвість 5%.

№	Види робіт	Період проведення
1	Перевірка розрахунків з нарахування відсотків	10-15 березня 2021 р.
2	Перевірка журналів реєстрації господарських операцій (бухгалтерських проведеннь) за 2020 рік по рахунках 951 «Відсотки за кредит»; 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; 95 «Фінансові витрати»	16-25 березня 2021 р.
3	Перевірка головної книги та обігових відомостей по рахунках 951 «Відсотки за кредит»; 952 «Інші фінансові витрати»; 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; 95 «Фінансові витрати»	25-30 березня 2021 р.
4	Перевірка фінансової звітності підприємства за 2020 рік	01-15 квітня 2021 р.

Визначимо, які аудиторські процедури будуть застосовуватися для перевірки фінансових витрат у табл. 3.4.3. Важливим питанням інформаційного забезпечення аудиту фінансових витрат є організація узгодження вхідної інформації в часі та просторі.

Таблиця 3.4.3

Аудиторські процедури перевірки фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2020 рік

№	Види робіт	Аудиторські процедури
1	2	3
1	Перевірка дотримання положень законодавства щодо визначення та формування фінансових витрат	Аудитор встановлює, як: здійснюється нарахування відсотків за кредитами; особливості побудови системи розрахунків з позичальником; описує основний метод формування витрат; аудитор перевіряє правильність документів за кредитними договорами
2	Перевірка правильності оформлення первинної документації з питань обліку фінансових витрат	У процесі такої перевірки аудитор встановлює, якими первинними документами на підприємстві оформляються операції за фінансовими розрахунками – відсотки по кредитах При перевірці документів за формою встановлюється повнота і правильність наведених у них реквізитів. При цьому відсутність відповідних підписів, наявність підчисток та помарок і необумовлених виправлень свідчить про неналежну організацію обліку фінансових витрат. Аудитор звертає увагу на те, чи коректно нараховані відсотки за кредитами, чи не нараховані та сплачені відсотки за кредитами, за якими вже погашено заборгованість. Аудитор також встановлює, чи немає повторного нарахування сум за раніше виплаченими первинними документами. Аудитор приймає особливі заходи щодо встановлення фактів повноти та правильності включення до витрат за видами діяльності фінансових витрат. Він також аналізує правильність складання актів звірки із

		<p>позичальниками. Наступним кроком є перевірка обґрунтованості і правильності нарахування відсотків по кредитами.</p>
--	--	--

Продовження табл. 3.4.3

3	Перевірка відомостей по розрахунку відсотків за кредитами	При перевірці відомостей по розрахунку відсотків за кредитами аудитор використовує такий порядок дослідження: встановлює відповідність платіжних документів розрахунковим відомостям по відсоткам; визначає правильність підсумків і наявність підсумків прописом; перевіряє наявність на відомостях підписів керівника, головного бухгалтера і особи, яка склала розрахунок нарахування відсотків за кредитами; перевіряє наявність підписів одержувачів грошей. Аналізуючи правильність розрахунків, аудитор перш за все звертає увагу на правильність оформлення відомостей (наявність підписів керівника, головного бухгалтера, відсутність дописок, необумовлених виправлень). Аналіз строків погашення відсотків, дотримання графіків виплат. Оцінка сум штрафів у випадку невчасної сплати відсотків за кредитом
4	Перевірка стану аналітичного обліку фінансових витрат	При цьому аудитор: порівнює залишки на рахунках; встановлює відповідність аналітичного обліку по рахунках фінансових витрат, для цього порівнює сальдо по рахунку на дату початку перевірки з даними розрахунків; у разі виявлення розбіжностей між аналітичним і синтетичним обліком встановлює їх причини.
5	Перевірка правильності перерахування коштів за кредитними угодами	Така перевірка здійснюється за кредитними договорами. При перевірці аудитор звертає увагу на операції по сплаті відсотків. Для спрощення процедури перевірки аудитор складає реєстр усіх виплат і перевіряє наявність для них кредитних договорів. Також шляхом перерахунків аудитор визначає, чи є арифметичні помилки в розрахунках. Якщо в процесі перевірки виявляються факти порушень за кредитними угодами, аудитор перевіряє, законність укладеної кредитної угоди (ким і коли вона затверджена). При документальній перевірці кредитних угод аудитор враховує ознаки, які можуть свідчити про неякісність таких документів: виконання підписів від імені різних осіб одним і тим самим почерком, або від імені однієї й тієї самої особи різними почерками.

Перелік основних вихідних документів з обліку фінансових витрат подано в табл. 3.4.4.

Таблиця 3.4.4

Перелік і опис основних вихідних документів з обліку фінансових витрат

№	Найменування документу	Періодичність складання	Одержувач інформації	Призначення
1	2	3	4	5
1	Кредитний договір, додатки до Договору, розрахунок відсотків за кредитом	Щомісячно	Головний бухгалтер	Дослідження цілей та форм кредитування, що застосовуються на підприємстві. Визначення типу кредитного договору. Оцінка процедур та методів нарахування відсотків Аналіз умов контракту

Продовження табл. 3.4.4

2	Розрахунок відсотків до сплати – розрахунок бухгалтера та розрахунок банку	Щомісячно	Головний бухгалтер	Перевірка своєчасності сплати відсотків за кредитами, повнота обсягів нарахувань відсотків за кредитами, перевірка правильності розрахунку відсотків, арифметична перевірка нарахованих відсотків банком. Перевірка коректності віднесення фінансових витрат на поточні та капітальні витрати. Оцінка методу формування фінансових витрат
3	Журнал господарських операцій	Щомісячно	Головний бухгалтер	Контроль за правильністю проведення операцій з нарахування та сплати відсотків за кредитами
4	Первинні документи з обліку фінансових витрат, облікові реєстри, форми бухгалтерської звітності	Щомісячно	Головний бухгалтер	Виділення найбільш проблемних ділянок обліку, класифікація порушень з погляду невідповідності чинному законодавству з питань обліку фінансових витрат
5	Оборотно-сальдові відомості по рахунках	Щомісячно	Головний бухгалтер	Аналіз руху кредитних коштів та динаміки фінансових витрат
6	Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, примітки до фінансової звітності	Щомісячно	Головний бухгалтер	Аналіз руху кредитних коштів та динаміки фінансових витрат
7	Аудиторський звіт, рекомендації щодо підвищення ефективності використання кредитних ресурсів	1 раз в рік	Аудитор	Аналіз руху кредитних коштів та динаміки фінансових витрат Дослідження та аналіз управління позиковими коштами, визначення недоліків політики, розробка рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків для підвищення ефективності управління позиковими коштами

Вихідний документ з питань обліку фінансових витрат обов'язково має містити інформацію, яка дасть змогу однозначно ідентифікувати: підприємство, де створено документ; структурний підрозділ підприємства; звітний період, за який сформовано інформацію; відображені в документі облікові та звітні показники; обсяг інформації документа (кількість рядків і стандартних сторінок); дату формування документа та відповідальну особу з створення документа.

Наведемо приклади робочих документів аудитора, що складаються при перевірці розрахунків з обліку фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод» [2, с.207].

Таблиця 3.4.5

Приклади робочих документів аудитора, що складаються при перевірці розрахунків з обліку фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод»

1. Розрахунок відсотків за кредитною угодою №1242 від 12.05.2019 року. Бухгалтером ПрАТ «Славутський хлібозавод» було складено таку розрахункову таблицю по розрахунку відсотків за угодою. Період нарахування відсотків – квітень 2020 року

№	Номер кредитної угоди	Розмір позики, тис.грн.	Ставка за користування кредитом, %	Розрахунок бухгалтера, тис.грн.	Розрахунок банку, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.
1	1242	250	10	1,2	1,0	+0,2

При розрахунку відсотків за користування позиковими коштами бухгалтер некоректно визначив кількість днів користування кредитом, а відповідно неправильно нарахував суму відсотків за кредитом. В бухгалтерському обліку витрати були проведені коректно, зокрема включені до складу поточних витрат звітного періоду.

2. Розрахунок відсотків за кредитною угодою №1285 від 01.07.2020 року. Бухгалтером ПрАТ «Славутський хлібозавод» було складено таку розрахункову таблицю по розрахунку відсотків за угодою. Період нарахування відсотків – вересень 2020 року

№	Номер кредитної угоди	Розмір позики, тис.грн.	Ставка за користування кредитом, %	Розрахунок бухгалтера, тис.грн.	Розрахунок банку, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.
1	1285	400	9	0,75	1,0	-0,25

При розрахунку відсотків за користування позиковими коштами бухгалтер некоректно визначив кількість днів для нарахування відсотків, зокрема від взяв для розрахунку лише роботи дні, а відповідно неправильно нарахував суму відсотків за кредитом. В бухгалтерському обліку витрати були проведені некоректно, зокрема вони були капіталізовані та включені до вартості обладнання, на придбання якого була отримана позика.

В табл. 3.4.6 наведемо групувальний журнал недоліків в обліку фінансових витрат.

Таблиця 3.4.6

Групувальний журнал недоліків в обліку фінансових витрат в ПрАТ «Славутський хлібозавод»

№	Тип недоліку	Опис	Пропозиції по уникненню даних недоліків
1	2	3	4
1	Некоректне нарахування відсотків	Неправильна база для нарахування – кількість днів Неправильна база для нарахування – ставка за кредитом	Автоматизація розрахунків відсотків

Продовження табл. 3.4.6

2	Некоректне відображення фінансових витрат в обліку	Помилки у віднесенні витрат на поточні та капітальні	Вивчення законодавства з питань формування фінансових витрат
3	Помилки при формуванні платіжних документів на сплату відсотків	Внесення некоректних реквізитів – номер договору тощо	Штрафування фахівців у випадку допущення помилок
4	Оплата відсотків за кредитами, строк дії яких припинено	Неуважність фахівця	Штрафування фахівців у випадку допущення помилок
5	Невиконання строків сплати відсотків	Невчасна оплата призводить до сплати пені та штрафів	Штрафування фахівців у випадку допущення помилок

Аудиторський висновок за результатами перевірки приведений нижче. Нижче приведемо аудиторський звіт, сформований за результатами аудиту фінансових витрат ПрАТ «Славутський хлібозавод» за результатами перевірки діяльності підприємства за 2020 рік.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Організація, що перевіряється ПрАТ «Славутський хлібозавод»

Період аудиту 01.01.2020-31.12.20;

Кількість людино-годин на перевірку – 800;

Керівник аудиторської перевірки Лапупін В.В.;

Запланований аудиторський ризик 5%;

Запланована суттєвість 5%.

На підставі договору на проведення аудиту проводиться аудиторська перевірка обліку фінансових витрат з метою аналізу системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю клієнта, перевірки даних бухгалтерського обліку, показників фінансової звітності та висловлення незалежної думки про їх повноту, достовірність та відповідність чинному законодавству. Аудиторська фірма застосовує вибірковий метод перевірки.

Аудитору потрібно перевірити фінансові звіти, первинні документи та облікові реєстри щодо операцій обліку фінансових витрат за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Інформацію, надану для перевірки, Аудитор вважає достовірною. Відповідальність за достовірність і повноту наданих на дослідження документів несе керівництво організації.

Обов'язком Аудитора є висловлення думки стосовно цільового використання грошових коштів, які надійшли до організації згідно кредитних угод, укладених в період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р., а також за всіма діючими на момент перевірки кредитними договорами.

В періоді, що перевірявся, відповідальними особами за облік фінансових витрат та фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Славутський хлібозавод» були директор підприємства та головний бухгалтер.

Перевірка проводилася вибіркоким методом, із застосуванням тестів та інших аудиторських процедур, прийомів та конкретних методик, які ґрунтуються на

принципах незалежності, професійної етики, об'єктивності та компетентності, конфіденційності і доброзичливості відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та згідно з Міжнародними стандартами аудиту.

Під час перевірки були проаналізовані бухгалтерські принципи, які застосовувались організацією, розглянуті принципи оцінки статей звітів, складених організацією та інші показники звітності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для подання аудиторського висновку.

Ціль аудитора ТОВ «Адво – Аудит» – прийняти або продовжити завдання з аудиту лише тоді, коли узгоджено основу його виконання шляхом: обґрунтування наявності відповідних передумов для проведення аудиту, зокрема у разі придбання іншої компанії чи впровадження проекту розширення виробництва; підтвердження того, що є взаєморозуміння між аудитором та управлінським персоналом і, за потреби, тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо умов завдання з аудиту, наприклад, фінансового директора, керівника служби персоналу тощо.

Для встановлення наявності передумов для проведення аудиту аудитор ТОВ «Адво – Аудит» повинен: визначити, чи є прийнятною концептуальна основа фінансового звітування, яка буде застосовуватись при складанні фінансової звітності; отримати згоду управлінського персоналу, що він визнає та розуміє відповідальність проведення даної перевірки.

Умови завдання з аудиту записуються у листі-угоді про проведення аудиту чи в іншій належній формі письмової угоди та містять: мету та обсяг аудиту фінансової звітності; відповідальність аудитора із переліченням обов'язків та прав аудитора; відповідальність управлінського персоналу із переліченням обов'язків та прав управлінського персоналу; ідентифікацію застосовної концептуальної основи фінансового звітування для складання фінансової звітності; посилання на очікувану форму й зміст будь-яких звітів, які надає аудитор; та констатацію того, що можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнятись від очікуваної форми та змісту.

Стосовно регулярних аудитів аудитор повинен оцінити, чи вимагають обставини переглядати умови завдання з аудиту та чи є потреба нагадати суб'єкту господарювання про існуючі умови завдання з аудиту.

Якщо стандарти фінансового звітування, встановлені вповноваженою чи визнаною організацією, яка затверджує стандарти, доповнюються законодавчим або нормативним актом, аудитор повинен визначити, чи є будь-які суперечності між стандартами фінансового звітування та додатковими вимогами. Якщо такі суперечності існують, аудитор ТОВ «Адво-Аудит» повинен обговорити з управлінським персоналом (фінансовим директором, керівником служби персоналу, головний бухгалтером) характер додаткових вимог і узгодити таке: чи можна виконати додаткові вимоги через розкриття додаткової інформації у фінансовій звітності або чи можна відповідно змінити опис застосовної концептуальної основи фінансового звітування у фінансовій звітності.

Наведемо також аудиторський висновок за результатами перевірки фінансових витрат.

Аудиторський висновок незалежної аудиторської фірми «Адво-Аудит»

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ПрАТ «Славутський хлібозавод» станом на 20 травня 2021 року.

№12 20 травня 2021 року м. Київ

Згідно з договором від 01.05.2019 року № Адво42/7 аудиторами Аудиторської фірми «Адво-Аудит» проведено перевірку фінансової звітності ПрАТ «Славутський хлібозавод» станом на 1 січня 2021 року. Під час перевірки аудиторі керувалися чинним законодавством України в частині господарської діяльності та оподаткування, встановленим Національним банком України порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами України. Предметом аудиторської перевірки були питання достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству, існуючим нормативам статей поданого в Додатку до цього аудиторського висновку балансового звіту ПрАТ «Славутський хлібозавод» станом на 1 січня 2021 року та показників фінансової звітності за 2020 рік («Звіт про фінансові результати», «Баланс», «Звіт про рух грошових коштів»). Всі додатки є невід'ємною частиною цього висновку. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво організації. Інформація, надана для аудиторської перевірки підприємством, вважалася аудиторами достовірною.

Як залишки по рахунках бухгалтерського обліку станом на початок 2021 року при здійсненні аудиторської перевірки прийняті залишки, що значаться в облікових реєстрах та балансі ПрАТ «Славутський хлібозавод» станом на 31.12.2020 року.

Виявлено помилки в нарахуванні відсотках по кредитах за 2020 рік. Були виявлені порушення: сплата та нарахування відсотків за кредитами, строк дії яких закінчено; виявлена не відповідність розрахунків бухгалтера і банку. Не зважаючи на помилки в розрахунках сплата відсотків відбувалась в повній мірі. Виявлені також порушення термінів сплатив відсотків, внаслідок чого підприємство понесло додаткові витрати на сплату пені за кожен день прострочення.

Достовірність і повнота річного балансу та звітності встановлювалась шляхом перевірки наявності чи відсутності суттєвих розбіжностей між даними, що містилися в наданих для аудиторської перевірки документах, та статтями балансового звіту станом на 01.01.2021 р. показниками фінансової звітності за 2020 рік. Сплановані та проведені згідно з діючими на Україні нормативами аудиту аудиторські процедури забезпечили одержання достатнього обсягу аудиторських доказів для формування висновку щодо достовірності звітності, яка перевірялася. Система бухгалтерського обліку в ПрАТ «Славутський хлібозавод» відповідає П(С)БО, діючим в Україні. Прийнята підприємством методологія розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, відповідає вимогам чинного законодавства. Аудиторська фірма «Адво-аудит», вважає можливим в цілому підтвердити достовірність даних балансового звіту ПрАТ «Славутський хлібозавод» станом на 1 січня 2021 року та фінансової звітності за 2020 рік, а також їх відповідність чинному законодавству України та діючим нормативним документам, щодо бухгалтерського обліку і звітності підприємств України.

Випадків зловживання з боку керівників ПрАТ «Славутський хлібозавод» аудиторами не встановлено. Система внутрішнього контролю є достатньою. Внутрішній контроль за діяльністю підприємства покладено на бухгалтерію. Оцінка діяльності бухгалтерії в цілому позитивна.

Директор аудиторської фірми «Адво-Аудит»..... Караванова М.В.

Слід наголосити, що при здійсненні аудиторської перевірки аудитор керується умовами описаними міжнародним стандартом аудиту 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову

звітність». Даний стандарт розглядає відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, які містять перевірену аудитором фінансову звітність та аудиторський звіт щодо неї.

Метою цього Міжнародного Стандарту Аудита (МСА) є встановлення стандартів і надання звіту з розгляду аудитором іншої інформації, за якою аудитор не зобов'язаний складати аудиторський звіт (висновок). Цей МСА застосовується стосовно до річного звіту, але він може застосовуватися і щодо інших документів, наприклад, використовуваних при пропозиціях цінних паперів. Якщо відсутні окремі вимоги за конкретних обставин завдання, аудиторська думка не стосується іншої інформації та аудитор конкретно не відповідальний за визначення того, чи належно подано іншу інформацію. Однак аудитор ознайомлюється з іншою інформацією, оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність

На основі дослідження, проведеного в даному розділі, слід зробити наступні висновки. В ПрАТ «Славутський хлібозавод» основні функції про здійсненню аналітичної роботи покладені на планово-економічний відділ. Важливу роль планово-економічний відділ виконує також при аналізі фінансових витрат підприємства, при визначення виду нарахування фінансових витрат. Аналітичні звіти з руху позикових коштів та стану виплат за кредитними угодами становлять важливу базу для прийняття керівництвом подальших рішень в напрямку подальшого залучення позикових коштів із метою розвитку підприємства.

Максимальна частка в структурі випуску продукції підприємства припадає на хліб. Структура протягом 2 аналізованих періодів стала, особливих зрушень не виявлено: максимальну частку доходів підприємство отримує від реалізації хлібобулочних виробів різних сортів. Операційна собівартість продукції підприємства підвищилась на 1493,9 тис.грн. Виробнича собівартість зросла на 538,40 тис.грн. Це оцінюється негативно, отже необхідно вживати заходів по скороченню витрат на виробництво продукції, шукати постачальників з більш привабливими цінами та умовами оплати, що дозволить скоротити витратність виробництва продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Як демонструють дані розрахунків, обсяг виробництва продукції у порівнянних та діючих цінах скорочується, тому слід вживати заходи по розширенню обсягів збуту продукції, реалізацію проєктів виробництва нових видів продукції. Середньоспискова чисельність персоналу склала на кінець 2020 року 206 осіб, з них 141 особа – це виробничий персонал. Слід відмітити тенденцію до зростання чисельності персоналу в 2020 році порівняно із 2019 роком на 6 осіб, при цьому чисельність виробничого персоналу зросла на 9 осіб.

На основі проведеного аналізу техніко-економічних показників діяльності та показників фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр. можна стверджувати, що підприємство працює прибутково, є фінансово незалежним від зовнішніх кредиторів та має високу платоспроможність. Негативним є скорочення чистого доходу підприємства.

Метою аналізу фінансових витрат – є аналіз динаміки та структури фінансових витрат. Основними завданнями аудиту фінансових витрат є: окреслення основних видів фінансових витрат; аналіз динаміки фінансових витрат; аналіз структури фінансових витрат; співставлення розмірів фінансових витрат із загальними витратами підприємства та чистим доходом тощо. Об'єктом аналізу є фінансові витрати.

Фінансові витрати підприємства несуттєві, в 2020 році фінансові витрати склали 3 тис.грн. Ця тенденція пояснюється несуттєвим залученням позик для здійснення поточної діяльності та наявністю власних оборотних коштів для реалізації всіх проєктів. У випадку розширення інвестиційної діяльності, підприємство звісно ж розширюватиме обсяги отримання кредитних ресурсів, що спричинятиме відповідно і зростання фінансових витрат.

Метою аудиту фінансових витрат є визначення правомірності нарахування фінансових витрат та віднесення їх на витрати або їх капіталізації, тобто включення до вартості кваліфікаційного активу. Основними завданнями аудиту фінансових витрат є: визначення категорій фінансових витрат – є витратами поточному періоду чи капіталізуються; оцінка правомірності вибору методу формування фінансових витрат; аналіз правильності нарахування відсотків за користування позиковими коштами; оцінка своєчасності сплати відсотків за кредитами; співставлення оплат із кредитними договорами. Об'єктом аудиту є фінансові витрати.

Висновки і пропозиції

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

У першому розділі роботи окреслена організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Славутський хлібозавод» та його облікової політики. ПрАТ «Славутський хлібозавод» знаходиться в центральній частині міста Славута по вул. Церковна, 29. Основними видами діяльності ПрАТ «Славутський хлібозавод» є такі види: виробництво хліба та хлібобулочних продуктів; виробництво печива, пирогів, сухарів і тістечок тривалого зберігання; роздрібна торгівля продукції власного виробництва в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту. Основними видами продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод» є хліб, хлібобулочні, кондитерські та макаронні вироби. Реалізація готової продукції хлібозаводу майже не залежна від сезонних змін. Незначний спад реалізації продукції спостерігається в осінньо-зимовий період.

Поточне управління ПрАТ «Славутський хлібозавод» здійснюється Головою Спостережної ради. Виробнича структура управління ПрАТ «Славутський хлібозавод» представлена основними цехами, лабораторією та допоміжними цехами. Основні виробничі цехи – це хлібобулочний і кондитерський цехи. Перевіркою якості сировини та готової продукції в ПрАТ «Славутський хлібозавод» зайняті фахівці лабораторії.

В ПрАТ «Славутський хлібозавод» до складу бухгалтерії входять головний бухгалтер і бухгалтери (6 осіб). У разі впровадження значної чисельності інвестиційних проєктів із залученням кредитних ресурсів, керівництву ПрАТ «Славутський хлібозавод» слід оцінити можливість найму додаткового фахівця на ділянку – облік фінансових витрат, перерозподіливши обов'язки в службі. Якщо кількість кредитних договорів становитиме близько 10, то ця пропозиція матиме практичну цінність. Організація бухгалтерського обліку на ПрАТ «Славутський хлібозавод» ведеться відповідно до положень Закону України від 16.07.99 р. №996-ХІV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності. Облікова політика ПрАТ «Славутський хлібозавод» у цілому відповідає законодавчим нормам, складена коректно, усі ділянки обліку вказані в повному обсязі.

Другий розділ присвячено розгляду особливостей бухгалтерського обліку фінансових витрат на ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Методологічні засади формування у системі бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності регламентуються нормами та правилами П(С)БО 31 «Фінансові витрати», норми положення бухгалтерського обліку застосовуються при цьому всіма підприємствами та організаціями незалежно від форм власності, крім бюджетних

Обліково-аналітичне забезпечення фінансових витрат

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Висновки і пропозиції	Номер Сторінки
Здобувач	Сидорчук М.В.		26.05.21		
Науковий керівник	Кравченко І.Й.		29.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

установ та підприємств, які відповідно до норм законодавства формуються фінансову звітність за правилами міжнародних стандартів фінансової звітності.

До складу фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування отриманими кредитами, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою тощо) та інші види витрати підприємства, пов'язані із використанням позик та запозичень (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»). Фінансові витрати в ПрАТ «Славутський хлібо завод» нараховують і відображають на рахунках бухгалтерського обліку: Дебет субрахунку 951 «Відсотки за кредит» або субрахунку 952 «Інші фінансові витрати», дані субрахунки кореспондують з Кредитом субрахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками». Не всі фінансові витрати підлягають капіталізації, а лише їх частина, понесена в процесі створення кваліфікаційних активів. До собівартості кваліфікаційного активу включаються фінансові витрати. Під кваліфікаційними активами відповідно до п. 3 П(С)БО 31 «Фінансові витрати» розуміють ті групи активів, які обов'язково потребують суттєвого часу для їх створення та реалізації.

Для розрахунку суми відсотків, необхідних до капіталізації, потрібно точно визначити суму витрат, які були понесені у зв'язку зі створенням кваліфікаційного активу протягом певного періоду капіталізації.

Інформації про фінансові витрати відображається в наступній фінансовій звітності підприємства: баланс, звіт про фінансові результати, примітки до фінансової звітності та звіт про рух грошових коштів.

Облікові процеси в ПрАТ «Славутський хлібо завод» організовані із використанням бухгалтерської програми 1С:Підприємство 8.2.

Застосування інформаційних технологій з обліку фінансових витрат виконує важливу роль у процесі облікових процесів, оскільки ця ділянка обліку передбачає застосування містких фінансових розрахунків, які потребують високої уваги та чіткості. Бухгалтерська комп'ютерна програма може здійснювати безліч процедур, направлених на досягнення цілей внутрішнього контролю, виконання яких у умовах неавтоматизованих системах можливе лише із залучення великої кількості фахівців. Автоматизація облікових процесів дозволяє іншим фахівцям в разі необхідності та наявності доступу до такого роду інформації отримати відомості про різні ділянки обліку. Нарахування фінансових витрат, зокрема відсотків за користування кредитами є важливою інформацією для прийняття управлінських рішень для керівника планово-економічного відділу, економіста з фінансової роботи та директор ПрАТ «Славутський хлібо завод», тому автоматизація облікових процесів відіграє важливу роль в забезпеченні тісної взаємодії між відділами та ефективною організації бізнес-процесів організації.

У третьому розділі проведений техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Славутський хлібо завод» за 2019-2020 рр. та окреслені теоретичні основи аналізу та аудиту фінансових витрат.

В ПрАТ «Славутський хлібо завод» основні функції про здійсненню аналітичної роботи покладені на планово-економічний відділ. Важливу роль планово-економічний відділ виконує також при аналізі фінансових витрат підприємства, при визначення виду нарахування фінансових витрат. Аналітичні звіти з руху позикових коштів та стану виплат за кредитними угодами становлять важливу базу для прийняття керівництвом подальших рішень в напрямку подальшого залучення позикових коштів із метою розвитку підприємства.

Максимальна частка в структурі випуску продукції підприємства припадає на хліб. Структура протягом 2 аналізованих періодів стала, особливих зрушень не виявлено: максимальну частку доходів підприємство отримує від реалізації хлібобулочних виробів різних сортів. Операційна собівартість продукції підприємства підвищилась на 1493,9 тис.грн. Виробнича собівартість зросла на 538,40 тис.грн. Це оцінюється негативно, отже, необхідно вживати заходів по скороченню витрат на виробництво продукції, шукати постачальників із більш привабливими цінами й умовами оплати, що дозволить скоротити витратність виробництва продукції ПрАТ «Славутський хлібозавод».

Як демонструють дані розрахунків, обсяг виробництва продукції у порівняних та діючих цінах скорочується, тому слід виживати заходи по розширенню обсягів збуту продукції, реалізацію проектів виробництва нових видів продукції. Середньоспискова чисельність персоналу склала на кінець 2020 року 206 осіб, з них 141 особа – це виробничий персонал. Слід відмітити тенденцію до зростання чисельності персоналу в 2020 році порівняно із 2019 роком на 6 осіб, при цьому чисельність виробничого персоналу зросла на 9 осіб.

На основі проведеного аналізу техніко-економічних показників діяльності та показників фінансового стану ПрАТ «Славутський хлібозавод» за 2019–2020 рр. можна стверджувати, що підприємство працює прибутково, є фінансово незалежним від зовнішніх кредиторів та має високу платоспроможність. Негативним є скорочення чистого доходу підприємства.

Метою аналізу фінансових витрат – є аналіз динаміки та структури фінансових витрат. Основними завданнями аудиту фінансових витрат є: окреслення основних видів фінансових витрат; аналіз динаміки фінансових витрат; аналіз структури фінансових витрат; співставлення розмірів фінансових витрат із загальними витратами підприємства та чистим доходом тощо. Об'єктом аналізу є фінансові витрати. Фінансові витрати підприємства несуттєві, у 2020 році фінансові витрати склали 3 тис.грн. Ця тенденція пояснюється несуттєвим залученням позик для здійснення поточної діяльності та наявністю власних оборотних коштів для реалізації всіх проектів. У випадку розширення інвестиційної діяльності, підприємство звісно ж розширюватиме обсяги отримання кредитних ресурсів, що спричинятиме відповідно і зростання фінансових витрат.

Метою аудиту фінансових витрат є визначення правомірності нарахування фінансових витрат і віднесення їх на витрати або їх капіталізації, тобто включення до вартості кваліфікаційного активу. Основними завданнями аудиту фінансових витрат є: визначення категорій фінансових витрат – є витратами поточному періоду чи капіталізуються; оцінка правомірності вибору методу формування фінансових витрат; аналіз правильності нарахування відсотків за користування позиковими коштами; оцінка своєчасності сплати відсотків за кредитами; співставлення оплат із кредитними договорами. Об'єктом аудиту є фінансові витрати.

Таким чином, були запропоновані такі заходи в напрямі вдосконалення обліку, аналізу й аудиту фінансових витрат на ПрАТ «Славутський хлібозавод»:

1.Облікові процеси:

1.1. У разі впровадження значної чисельності інвестиційних проектів із залученням кредитних ресурсів, керівництву ПрАТ «Славутський хлібозавод» слід оцінити можливість найму додаткового фахівця на ділянку – облік фінансових витрат, перерозподіливши обов'язки в службі.

1.2. Програма 1С:Підприємство 8.2 має режим формування довільних форм звітів, що дозволяє на бухгалтерській мові описати форми та зміст необхідного управлінського звіту. Слід наголосити, що в ПрАТ «Славутський хлібозавод» модуль аналізу фінансових витрат відсутній, тому важливо його налаштувати з метою отримання повної достовірної інформації з обліку фінансових витрат підприємства в розрізі за кожним кредитним договором.

2. Аналіз фінансових витрат:

2.1. У випадку, якщо керівництвом ПрАТ «Славутський хлібозавод» буде прийняте рішення про активний розвиток підприємства через реалізацію проєктів побудови нових виробничих корпусів, придбання нового обладнання, впровадження яких можливе лише в разі залучення позикових коштів, необхідним буде розширення штату планово-економічного відділу. Доцільним буде найм співробітника відповідального лише за кредитні угоди та фінансові операції. У випадку недозавантаження співробітника функціями доцільною буде передача частини обов'язків від економіста з фінансової роботи, зокрема таких, як робота з банками з питань нарахування відсотків та аналізу руху позикових коштів.

3. Аудит фінансових витрат – вдосконалення облікового процесу з метою уникнення помилок у ході перевірок: автоматизація розрахунків відсотків; вивчення вітчизняного та міжнародного законодавства з питань формування фінансових витрат; штрафкування фахівців у випадку допущення помилок.

Рекомендовані заходи дозволять не лише оптимізувати облік, аналіз та аудит фінансових витрат підприємства, а й вдосконалити облікові процеси, аналітичну роботу та аудиторські перевірки на підприємстві, а отже можна наголосити на високій практичній цінності пропонованих заходів та доцільності їх впровадження.

Перелік використаних літературних джерел

1. Аналіз господарської діяльності підприємства: методологія, організація, методика. Навчальний посібник. Х. : Вид-во ТОВ «С. А. М.», 2013. 308 с.
2. Аудит: підручник / наук. ред. Івана Ісаковича Пилипенка; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. К. : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 643 с.
3. Аудит : підручник / за заг. ред. О. А. Петрик; О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін. К. : КНЕУ, 2015. 498 с.
4. Бондар В. П. Концепція розвитку аудиту в Україні: теорія, методологія, організація : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2008. 456 с.
5. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.
6. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит». Одеса: ОНЕУ, 2012. 670 с.
7. Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / Міністерство освіти і науки України / Л. М. Чернелевський (ред.). К. : Пектораль, 2005. 396 с.
8. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні : Аналіз стану та перспективи розвитку. Міжнародний ін-т менеджменту (МІМКиїв). К.: Центр учбової літератури, 2007. 522 с.
9. Жадько К. С., Семенюта В. В., Олійник Л. Ш. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.]. К. : Центр учбової літератури, 2008. 112 с.
10. Бухгалтерські програми українського виробництва. URL: <https://a4.com.ua/buhgalterski-programi-ukrainskogo-virobnitstva/>
11. Канцедал Н.А. Термінологічні аспекти ідентифікації предмета і об'єкта бухгалтерського обліку. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка (ХНТУСГ). Економічні науки.* Харків, 2009. № 83. С. 121-126.
12. Каменська Т. О. Внутрішній аудит: методологія та організація [Текст] : автореферат... д-р екон. наук, спец.: 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). К. : Нац. акад. статистики, обліку та аудиту, 2011. 40 с.
13. Килівник К.М. Нормативне регулювання вітчизняного аудиту. *Вісник наукового студентського товариства Національного Донецького університету імені В.Стуса.* 2019. Том 2. № 11. С.193-196.
14. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
15. Корвяков В. Звіт про рух грошових коштів: теорія та практика. *Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика.* URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000703

16. Косміна Р. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік: навч. посіб. [для студ. екон. спец. ВНЗ] / Р. М. Косміна, Ю. Д. Чацкіс (ред.). К. : Вища школа, 2008. 255 с.
17. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посібник. Мелітополь : Видавничий будинок ММД, 2008. 230 с.
18. Милявська Е. П., Мілявський М. Ю., Чередниченко Н. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник [для студ. екон. спец. вищих навч. закл.] / Донбаська держ. машинобудівна академія. Краматорськ : ДДМА, 2009. 228 с.
19. Міжнародні стандарти аудиту. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu>
20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда» №929 від 01.01.2012 р. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB)
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» №929 від 17.10.2013 р. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB)
22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики». Документ №929 від 01.01.2012 р. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB)
23. Облік фінансових витрат. URL: <http://www.buh-galter.info/759-oblik-finansovih-vitrat.html>
24. Петренко Н. І. Сучасні проблеми розвитку аудиту в Україні. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2015. № 3(1). С. 89-94.
25. Петрик О. А. Роль аудиту на сучасному етапі розвитку економіки України. *Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю і аналізу в розвитку економічної науки і практики* : зб. матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції 6-7 грудня 2012 р. К. : КНЕУ, 2012. С. 64–66.
26. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Інструкція Міністерства фінансів України №0893 від 03.11.2020 р. *Офіційний вісник України*. 1999. № 52. С. 78.
27. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. Закон України № 996 від 14.11.2020 р. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 40. Ст. 365.
28. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України №2258-VIII від 21.12.2017 р. *Офіційний Вісник України*. 2018. № 14. С. 9.
29. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» : Наказ Міністерства фінансів України № 0610 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2006. № 22. С. 284.
30. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України № 0336 від 23.07.2019 р. *Офіційний Вісник України*. 2013. № 19. С. 97.

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України № 628 від 03.08.2018 р. *Офіційний Вісник України*. 2013. № 62. С. 464.

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ Міністерства фінансів України № 0392 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 1999. № 25. С. 361.

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : Наказ Міністерства фінансів України №0085 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2000. № 7. С. 92.

34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» : Наказ Міністерства фінансів України №0284 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2000. № 7. С. 92.

35. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» : Наказ Міністерства фінансів України №1050 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2001. № 52. С. 183.

36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України №0027 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2000. № 3. С. 181.

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України №0047 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2001. № 4. С. 330.

38. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив валютних курсів» : Наказ Міністерства фінансів України №0515 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2000. № 34. С. 212.

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України №0161 від 03.11.2020 р. *Офіційний Вісник України*. 2000. № 11. С. 296.

40. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат : Наказ Міністерства фінансів України № 1300 від 14.01.2020 р. *Податки та бухгалтерський облік*. 2011. № 18. С. 41.

41. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України №2464 від 23.04.2021р. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № 2 / № 2-3. С. 34.

42. Податковий кодекс України № 2755 від 15.05.2021 р. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № 13, / № 13-14, № 15-16, № 17. С. 556.

43. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш. Современный экономический словарь. 5-ое издание. М. : ИНФРА–М, 2007. 495 с

44. Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2017. 248 с.

45. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами : монографія. К. : Знання, 2005. 247 с.
46. Фінансові витрати в обліку підприємства: капіталізувати чи ні? URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2013/june/issue-48/article-63400>
47. Фінансові витрати: бухгалтерський і податковий облік. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7876>
48. Шара Є.Ю. Особливості визнання фінансових витрат. *Міжнародний науковий електронний журнал*. 2020. №7. С.1-4.
49. Шеремет А.Д., Суйц В. П. Аудит. 6-е изд. М, 2016. 352 с.
50. Шпанковська Н. Г., Король Г. О., Ковальчук К. Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. [текст] : навч. посіб. / за ред. К. Ф. Ковальчука. К. : Центр учбової літератури, 2012. 328 с.

Додатки

Додаток А

Додаток 1
до Наказу Міністерства економіки (сховарку)
бухгалтерського обліку 1 "Застосування до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ВРІМНЯНО

№ 12	31
за СДТКУУ	00380445
за КОАТУУ	6810600000
за КОПФГ	230
за КВЕД	10.71

Підприємство **ПрАТ "С.Інвентарій та бізнес-холдінг"** Дата (рік, місяць, день) **2020 12 31**

Територія **ХМЕЛНИЦЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулгаричних виробів; виробництво борошномельно-макаронових виробів, пирогів і їстівних незварюваних збірок**

Середня кількість працівників **191**

Адреса, телефон **вулиця Церковна, буд. 29, м. СЛАВУТА, СЛАВУТСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛНИЦЬКА ОБЛ., 30000 72561**

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

Системою (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма МІ Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	17	14
первісна вартість	1001	80	70
накопичена амортизація	1002	63	56
Незвершений капітальні інвестиції	1005	159	1 317
Одержані засоби	1010	10 655	9 547
первісна вартість	1011	35 242	35 282
знос	1012	24 587	25 735
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	1	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	10	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	9	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова зборгованість заборгованість	1040	3	3
Відстрочені податкові активи	1045	1	1
Гудвіл	1050	-	-
Подстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у центральних банках і страхових резервних фондів	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 838	10 884
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	19 326	18 510
Виробничі запаси	1101	18 527	17 555
Незвершене виробництво	1102	37	32
Готова продукція	1103	37	70
Товари	1104	905	853
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переотрачування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська зборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	651	749
Дебіторська зборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	545	774
у тому числі з податку на прибуток	1136	81	194
Дебіторська зборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська зборгованість	1155	170	103
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 663	4 774
Готівка	1166	895	313
Рахунок в банках	1167	744	4 433
Витрати майбутніх періодів	1170	28	31
Частка переотрачування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22 666	25 135
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	33 504	36 019

Позив	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (зайовий) капітал	1400	1 134	1 134
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітали у дооцінках	1405	1 391	1 391
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 384	1 384
Перерахований прибуток (переврачений збиток)	1420	24 614	27 395
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
На зручній капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 523	31 304
II. Договірно-обов'язкові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Договірно-кредитні банків	1510	-	-
Інші договірні зобов'язання	1515	-	-
Договірно-забезпечення	1520	917	1 183
Договірно-забезпечення витрат персоналу	1521	917	1 183
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійні довгогоди	1530	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв договірних зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	917	1 183
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість зі:			
договірно-обов'язковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	581	263
розрахунки з бюджетом	1620	1 388	1 381
у тому числі з податку на прибуток	1621	309	84
розрахунки зі страхування	1625	232	133
розрахунки з оплати праці	1630	1 004	1 140
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	468	101
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	370	507
Поточна кредиторська заборгованість (з внутрішніх розрахунків)	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісії, доходи від перестраховування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	7
Усього за розділом III	1695	4 064	3 532
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів, недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	33 504	36 019

Керівник	<i>ЕП Панчук Іван Дмитрович</i>	Панчук Іван Дмитрович
Головний бухгалтер	<i>ЕП Федорчук Василь Васильович</i>	Федорчук Василь Васильович

Підприємство	ПрАТ "Славутський хлібокомбінат"	Дата (рік, місяць, день)	2019	12	31
Територія	ХМЕЛЬНИЦЬКА	за ЄДРПОУ	03380443		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	681060000		
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошномних кондитерських виробів, тортів і печива непрямого зберігання	за КОПФД	230		
Середня кількість працівників	192	за КВЕД	10.71		
Адреса, телефон	вулиця Церковна, буд. 29, м. СЛАВУТА, СЛАВУТСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛ., 36000		23458		

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

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

за національними (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20	17
первісна вартість	1001	75	80
накопичена амортизація	1002	55	63
Незавершені капітальні інвестиції	1005	103	159
Основні засоби	1010	8 238	10 655
первісна вартість	1011	31 458	35 242
знош	1012	23 260	24 587
Інвестиційні нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	2	1
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	10	10
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	8	9
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5	5
Відстрочені податкові активи	1045	4	1
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 392	10 838
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	16 253	19 526
Виробничі запаси	1101	15 367	18 527
Напівафабрикати виробництва	1102	56	37
Готова продукція	1103	47	57
Товари	1104	883	965
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступання	1115	-	-
Векселі одяражені	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	633	651
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	586	545
з бюджетом	1135	3	81
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатових довідок	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55	170
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	698	1 663
Готівка	1166	670	895
Рахунки в банках	1167	11	744
Витрати майбутніх періодів	1170	21	28
Частки переуступлення у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резерв збитка або резерв належних виплат	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 349	22 666
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	26 741	33 504
Частина	Код	На початок	На кінець
I	рилка	змітного періоду	зайтного періоду
2	3	4	
I. Власний капітал			
Зареєстрований (займовий) капітал	1400	1 134	1 134
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1403	1 391	1 391
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накращі курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 584	1 584
Переоцінений прибуток (неоцінений збиток)	1420	19 060	24 614
Неозначений вибуток	1425	(-)	(-)
Вилученої капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	22 969	28 823
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	878	917
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	878	917
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резервах	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Праховий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату давн-восту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	878	917
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1613	274	281
розрахунками з бюджетом	1620	948	1 388
у тому числі з податку на прибуток	1621	123	309
розрахунками зі страхування	1625	203	232
розрахунками з оплати праці	1630	835	1 064
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20	468
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	309	370
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерезидентів	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	21
Усього за розділом III	1695	2 894	4 064
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста паритетна частка державного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	26 741	33 504

Керівник

Головний бухгалтер

ІП Панчук Іван Дмитрович
Дмитров
ІП Федорчук Василь Васильович
Василь
Васильович

Панчук Іван Дмитрович

Федорчук Василь Васильович

Підприємство: <u>ПрАТ "Славутський хлібозавод"</u> (найменування)		Дата (рік, місяць, число): 2020 09 30	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		за ЄДРПОУ: _____	
за рік 2020 р.		Форма N2 Код за ДКУД: 1801003	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	77 893	79 655
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(53 545)	(53 533)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24 348	26 122
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	191	48
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 868)	(5 184)
Витрати на збут	2150	(12 318)	(12 344)
Інші операційні витрати	2180	(1 251)	(919)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 102	7 723
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	232	53
Інші доходи	2240	5	3
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 336	7 776
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(960)	(1 400)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 376	6 376
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

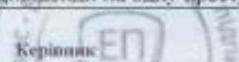
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 376	6 376

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33 683	35 796
Витрати на оплату праці	2505	25 579	23 399
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 539	4 993
Амортизація	2515	2 124	1 784
Інші операційні витрати	2520	976	725
Разом	2550	67 901	66 697

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник  ЕП Панчук Іван Дмитрович

Панчук Іван Дмитрович

Стаття	Код рядка	За звітний період	КОДИ		
			2019	12	31
Підприємство ПРАТ "Славутський хлібозавод" (найменування)		Дата (рік, місяць, число)		2019 12 31	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019 р.		за ЄДРПОУ		ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		Форма N2 Код за ДКУД		1801003	
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 655	73 031		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(53 533)	(52 657)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	26 122	20 374		
збиток	2095	(-)	(-)		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-		
Інші операційні доходи	2120	48	18		
у тому числі:	2121	-	-		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-		
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-		
Адміністративні витрати	2130	(5 184)	(4 660)		
Витрати на збут	2150	(12 344)	(10 916)		
Інші операційні витрати	2180	(919)	(838)		
у тому числі:	2181	-	-		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-		
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	7 723	3 978		
збиток	2195	(-)	(-)		
Доход від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	53	35		
Інші доходи	2240	3	-		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(3)	(2)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 776	4 011
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 400)	(722)
Прибуток (збиток) від приписної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 376	3 289
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 376	3 289

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	35 796	38 153
Витрати на оплату праці	2505	23 399	19 003
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 993	4 104
Амортизація	2515	1 784	1 277
Інші операційні витрати	2520	725	687
Разом	2550	66 697	63 224

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Іван Панчук
Дмитрович
І.П. Федорук

Панчук Іван Дмитрович

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
“СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД”**

ВИТЯГ З НАКАЗУ

08.12.2019 р.

м. Славути

№ 165

*«Про організацію бухгалтерського
та податкового обліку і облікову
політику»*

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Податкового кодексу України та з метою дотримання акціонерним товариством єдиної методики відображення господарських операцій і своєчасного надання користувачам достовірної фінансової і податкової звітності

НАКАЗУЮ:

1. Встановити межу суттєвості при складанні фінансової звітності в розмірі 500 гривень;
2. Затвердити нормальну виробничу потужність :
 - 2.1. Для хлібобулочного цеху - 450 тонн хлібобулочних виробів в місяць ;
 - 2.2. Для кондитерського цеху - 10 тонн готової продукції в місяць ;
 - 2.3. Для борошномельного виробництва - 350 тонн зерна в місяць ;
 - 2.4. Обсяг реалізації для роздрібної торгівлі – 950,0 тис. грн. в місяць
3. Для обліку основних засобів і нематеріальних активів наступні критерії і методи:
 - 3.1. Визнавати основними засобами матеріальні активи , очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і вартість яких перевищує 6000 грн.
 - 3.2. Строк корисного використання та ліквідаційну вартість основних засобів , нематеріальних та довгострокових біологічних активів в бухгалтерському і податковому обліку встановлювати наказом директора акціонерного товариства при визнанні і введенні в експлуатацію необоротного активу.

- 3.3. Одиницею обліку основних засобів, інших необоротних активів і нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів вважати окремий об'єкт.
 - 3.4. Групування основних засобів, нематеріальних та довгострокових біологічних активів проводити:
 - 3.4.1. В бухгалтерському обліку згідно з Планом рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджених Наказом Мініфіна України № 291 від 30.11.1999 р. (далі - План рахунків)
 - 3.4.2. Групування основних засобів проводиться з урахуванням ст. 138 ПК України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями)
 - 3.5. Амортизацію основних засобів, нематеріальних та довгострокових біологічних активів нараховувати прямолінійним методом.
 - 3.6. Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 6000 грн. відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів.
 - 3.7. Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів в бухгалтерському і податковому обліку нараховувати у розмірі 100% у першому місяці використання об'єкта.
 - 3.8. Переоцінку об'єктів основних засобів проводити у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більш ніж на 10% відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу з урахуванням ст. 138 ПКУ.
 - 3.9. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта включати до нерозподіленого прибутку в сумі, пропорційній донарахованій амортизації, з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках станом на 31 грудня.
 - 3.10. Об'єкти капітальних вкладень, роботи за якими завершені, зараховуються до складу основних засобів тільки за наявності оформлених актів приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів типової форми № ОЗ-1.
4. Інвестиційну нерухомість в бухгалтерському обліку обліковувати за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації, з урахуванням втрат від зменшення користі та вигод від її відновлення.
5. При обліку запасів керуватись наступним:
 - 5.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їх найменування, гатунок, ціну (оцінку вибуття);
 - 5.2. Аналітичний облік руху запасів вести:
 - в бухгалтерії – в кількісно-сумовому виразі (крім роздрібної торгівлі);
 - на складах – в кількісному виразі;
 - в роздрібній торгівлі – в сумовому виразі.
 - 5.3. Облік транспортно-заготівельних витрат, пов'язаних із придбанням запасів, вести на однойменному субрахунку.
 - 5.4. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:
 - за ціною продажу - при реалізації товарів у роздрібній торгівлі;

- за середньозваженою собівартістю – при списанні виробничих запасів у виробництво та іншому вибутті;
6. Вартість спецодягу та інших малоцінних швидкозношуваних предметів, що передані зі складу в експлуатацію, виключати із складу активів (списувати з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцем експлуатації та відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.
 7. Створювати на дату балансу такі резерви і забезпечення:
 - 7.1. Забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпускних працівникам
 - 7.1.1. Суму забезпечення визначати щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам та ЄСВ за місяць і відсотка резервування і визнавати їх витратами у бухгалтерському обліку (п.13 П(с) БО 11).
 - 7.2. Резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю від реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг) із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
 8. Дохід від надання послуг визначати виходячи зі ступеня завершеності операцій на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності такої операції проводити за питомою вагою обсягу послуг, наданих на конкретну дату, у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані відповідно до договору.
 9. Облік витрат вести у суворій відповідності з П(с) БО 16 та ПКУ.
 - 9.1. В бухгалтерському обліку облік витрат вести на рахунках класу 9.
 - 9.2. При калькуляції виробничої собівартості продукції застосовувати попередній метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної собівартості.
 - 9.3. Затвердити перелік і склад прямих та загальновиробничих витрат згідно додатків 1,2.
 - 9.4. Базою розподілу загальновиробничих та інших прямих витрат прийняти обсяг виробництва готової продукції в натуральному виразі.
 10. Оцінку активів і зобов'язань в операціях із пов'язаними особами здійснювати за методом ціни перепродажу.

Перелік афільованих осіб акціонерного товариства затвердити згідно додатку № 3.
 11. Щомісячно визначати фінансові результати господарської діяльності в розрізі галузей діяльності з використанням рахунку «Фінансові результати».

12. Ведення бухгалтерського та податкового обліку покласти на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.
 - 12.1. Форма бухгалтерського обліку – діалогова з використанням програми «С:Підприємство 8.2.»
 - 12.2. Відповідальність за несанкціонований доступ в локальну комп'ютерну мережу покласти на адміністратора системи.
 - 12.3. Затвердити робочий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань згідно додатку № 4.
13. Фінансові витрати, пов'язані зі створенням кваліфікаційних активів, включати до фінансових витрат поточного періоду.
14. Постійні податкові різниці та тимчасові податкові різниці в обліку не відображати (ст. 17.1.12 ПКУ).
15. При складанні «Звіту про рух грошових коштів» застосовувати прямий метод.
16. За базу розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу прийняти кількість акцій.
17. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій визнавати на дату виконання контракту.
18. Затвердити:
 - 18.1. Графік документообороту згідно додатку № 5;
 - 18.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії згідно додатку № 6;
 - 18.3. Граничні терміни проведення інвентаризацій товарно-матеріальних цінностей згідно додатку № 7;
 - 18.4. Склад комісії по прийому – передачі основних засобів, нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів згідно додатку № 8;
 - 18.5. Склад комісії по ліквідації і списанню основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів згідно додатку № 9.
19. Загальний контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Директор



І. Д. Панчук

Додаток № 1
до наказу № 165 від 08.12.2019 р.

НОМЕНКЛАТУРА
калькуляційних статей витрат виробничої собівартості

Для основного виробництва		Для допоміжного виробництва	
№ з/п	Найменування статті	№ з/п	Найменування статті
1	2	3	4
1	Сировина і матеріали	1	Сировина і матеріали
2	Упаковочні матеріали	2	Транспортно-заготівельні витрати
3	Транспортно-заготівельні витрати	3	Заробітна плата виробничих працівників
4	Основна заробітна плата виробничих працівників	4	Резерв на відпустки
5	Резерв на відпустки	5	Єдиний соціальний внесок
6	Додаткова заробітна плата виробничих працівників	6	Інші прямі витрати (амортизація, ТО, ремонт обладнання, спецодяг виробничих працівників, інші госпматеріали, МШВП)
7	Єдиний соціальний внесок (р.4+р.5+р.6)х37,18%	7	Загальновиробничі витрати
8	Природний газ для виробництва	8	Разом виробнича собівартість
9	Електроенергія для виробництва		
10	Амортизація		
11	Інші прямі витрати (ТО і ремонт обладнання, спецодяг та МШВП, вода для виробництва та інші прямі витрати)		
12	Зворотні відходи (піднімаються)		
13	Втрати від браку		
14	Загальновиробничі витрати		
15	Разом виробнича собівартість		

Додаток № 2
до наказу № 165 від 08.12.2019р.

Перелік і склад постійних загальнопромислових витрат

<i>Найменування статті</i>	<i>Зміст і характеристика витрат</i>
Витрати, пов'язані з управлінням виробництвом	Оплата праці апарату управління цехом, дільницею
	Відрахування на соціальні заходи апарату управління цехом, дільницею.
	Витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць
Амортизаційні відрахування	Амортизація основних засобів цехового призначення
	Амортизація нематеріальних активів цехового призначення
Експлуатаційні витрати	Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих засобів

Перелік і склад змінних загальнопромислових витрат

<i>Найменування статті</i>	<i>Зміст і характеристика витрат</i>
Витрати на утримання основних засобів, інших необоротних активів	Витрати на утримання, експлуатацію, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальнопромислового призначення
Витрати на ремонт	Витрати на проведення всіх видів ремонтів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальнопромислового призначення
Витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	Оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології та організації виробництва, поліпшенням якості продукції
	Витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо
Витрати на обслуговування виробничого процесу	Оплата праці загальнопромислового персоналу
	Відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників і апарату управління виробництвом
	Витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами і якістю продукції
Охорона праці та навколишнього середовища	Витрати на охорону праці, техніку безпеки та охорону навколишнього природного середовища
Інші витрати	Внутрішньо-заводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів у цехи і готової продукції на склади
	Податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі
	Нестачі незавершеного виробництва в межах природного убутку
	Нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах у межах норм природного убутку
	Оплата простоїв
	Інші витрати

Додаток № 3
До наказу № 165 від 08.12.2019р.

**Перелік
Афільованих осіб приватного акціонерного товариства
«Славутський хлібозавод»**

1. Зінчук Галина Дмитрівна
2. Зінчук Олександр Васильович
3. Панчук Анастасія Іванівна
4. Панчук Наталія Олегівна
5. Панчук Іван Дмитрович
6. Федорчук Василь Васильович
7. Лисименко Валентина Ананіївна

Додаток № 4
до наказу № 165 від 08.12.2019р.

Робочий план
Рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань
ПрАТ «Славутський хлібозавод»

№ п/п	Рахунок	
	Код	Назва рахунку
1	100	Інвестиційна нерухомість
2	101	Земельні ділянки
3	103	Будівлі та споруди
4	104	Машини та обладнання
5	105	Транспортні засоби
6	106	Інструменти, прилади та інвентар
7	1091	Інші основні засоби
8	1112	Бібліотечні фонди
9	1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи
10	125	Авторське право та суміжні з ним права
11	127	Інші нематеріальні активи
12	1313	Знос будівель і споруд
13	1314	Знос машин та обладнання
14	1315	Знос транспортних засобів
15	1316	Знос інструментів, приладів та інвентарю
16	1322	Знос інших необоротних матеріальних активів
17	1335	Накопичена амортизація авторських та суміжних з ним прав
18	1337	Накопичена амортизація інших нематеріальних активів
19	1341	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів
20	135	Знос інвестиційної нерухомості
21	151	Капітальне будівництво
22	1521	Придбання основних засобів
23	1522	Виготовлення і модернізація основних засобів
24	1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів
25	1532	Виготовлення та модернізація інших необоротних матеріальних активів
26	1541	Придбання нематеріальних активів
27	155	Придбання довгострокових біологічних активів
28	1621	Довгострокові біологічні активи
29	172	Відстрочені податкові активи за резервом сумнівних боргів
30	173	Відстрочені податкові активи за резервом відпусток
31	183	Інша дебіторська заборгованість
32	2001	Транспортно-заготівельні витрати по доставці сировини
33	2003	Транспортно-заготівельні витрати по доставці палива
34	2004	Транспортно-заготівельні витрати по доставці тари
35	2005	Транспортно-заготівельні витрати по доставці будматеріалів
36	2007	Транспортно-заготівельні витрати по доставці запчастин
37	2011	Сировина і матеріали на складі
38	2013	Сировина і матеріали у виробництві
39	2014	Допоміжні матеріали на складі
40	20141	Допоміжні матеріали в хлібобулочному цеху
41	20142	Допоміжні матеріали в кондитерському цеху
42	2031	Паливо на складі
43	2032	Паливо у виробництві
44	2041	Тара на складі

45	2043	Тара у виробництві
46	205	Будівельні матеріали
47	2071	Запасні частини у автотранспортному цеху
48	2072	Запасні частини для інших цехів
49	209	Інші матеріали
50	221	Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах
51	2311	Витрати на виробництво у хлібобулочному цеху
52	23111	Витрати на попередню підготовку яблук
53	23112	Витрати на підготовку виправного браку до виробництва хліба
54	2312	Витрати на виробництво у кондитерському цеху
55	2315	Витрати на виробництво борошна на БМА «Колосок»
56	2316	Витрати на виробництво борошна на Ганнопільському зернопереробному комплексі
57	2331	Витрати по автотранспортному цеху
58	2341	Витрати на виробництво хліба з давальницької сировини
59	2342	Витрати на виробництво борошна з давальницької сировини
60	23510	Загальновиробничі витрати на ремонт в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
61	23511	Витрати на ремонт в хлібобулочному цеху в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
62	23512	Витрати на ремонт у кондитерському цеху в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
63	23515	Витрати на ремонт БМА «Колосок» в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
64	23516	Витрати на ремонт Ганнопільського ЗПК в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
65	23519	Витрати на утримання працівників-ремонтників в межах 10 % (ст. 146.11. ПКУ)
66	2352	Витрати на ремонт зверх 10 % вартості основних засобів на початок року
67	237	Витрати по садівництву
68	24	Брак у виробництві
69	26	Готова продукція
70	27	Продукція сільськогосподарського призначення
71	2802	Транспортно-заготівельні витрати роздрібною торгівлі
72	281	Товари на оптових складах
73	2822	Товари в роздрібній торгівлі
74	284	Тара під товарами
75	2852	Торгова націнка
76	286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
77	301	Каса в національній валюті
78	3110	Поточний рахунок в АТ «Райффайзен Банк «Аваль»
79	3111	Поточний рахунок в АТ «Бровбізнесбанк»
80	3113	Поточний рахунок в ПАТ «Приватбанк»
81	3130	Депозитні рахунки в АТ «Райффайзен Банк «Аваль»
82	3133	Депозитні рахунки в ПАТ «Приватбанк»
83	3137	Поточний рахунок по розрахунках з бюджетом по лікарняних
84	333	Грошові кошти в дорозі
85	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
86	3711	Розрахунки за виданими авансами
87	372	Розрахунки з підвітними особами
88	3721	Розрахунки за виданими авансами в національній валюті
89	373	Розрахунки за нарахованими доходами
90	374	Розрахунки за претензіями

91	375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків
92	3771	Розрахунки з іншими дебіторами (юрособами)
93	3773	Розрахунки з працівниками по інших операціях
94	3782	Розрахунки з фондом соціального страхування від ТВП
95	3786	Розрахунки з фондом соціального страхування від нещасних випадків
96	381	Резерв сумнівних боргів за товари , роботи , послуги
97	39	Витрати майбутніх періодів
98	40	Статутний капітал
99	4111	Індексація основних засобів за 1992-1996р.р.
100	4112	Дооцінка основних засобів на 1.10.2002р.
101	4113	Дооцінка основних засобів на 1.10.2006р.
102	43	Резервний капітал
103	441	Прибуток нерозподілений
104	443	Прибуток, використаний у звітному періоді
105	4710	Резерв відпусток
106	4711	ССВ нарахований на резерв відпусток
107	48	Цільові надходження
108	542	Відстрочені податкові зобов'язання за витратами майбутніх періодів
109	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
110	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками - юрособами
111	6312	Розрахунки з вітчизняними постачальниками - злавальниками с/г продуктів
112	6313	Розрахунки з вітчизняними постачальниками ФОП на загальній системі оподаткування
113	6314	Розрахунки з вітчизняними постачальниками ФОП на спрощеній системі оподаткування
114	6315	Розрахунки з вітчизняними постачальниками ФОП на спрощеній системі оподаткування (гр.3)
115	6411	Розрахунки за податком з доходів фізичних осіб
116	6412	Розрахунки за податком на додану вартість
117	6413	Розрахунки за податком на прибуток
118	64131	Авансові внески з податку на прибуток
119	6415	Розрахунки із плати за землю в м. Славута
120	64153	Розрахунки із плати за землю в с. Ганнопіль
121	64171	Екологічний податок (за викиди в м. Славута)
122	64172	Екологічний податок (за розміщення в м. Славута)
123	64173	Екологічний податок (за викиди в с. Ганнопіль)
124	642	Розрахунки по зборах та інших обов'язкових платежах
125	6431	Податкові зобов'язання
126	6432	Податкові зобов'язання
127	6433	Коригування податкових зобов'язань
128	6434	Податкові зобов'язання в роздрібній торгівлі
129	6441	Податковий кредит
130	6442	Податковий кредит
131	651	Розрахунки по єдиному соціальному внеску
132	661	Розрахунки з працівниками по заробітній платі
133	662	Розрахунки з депонентами
134	6631	Матеріальна допомога працівникам , яка не оподатковується
135	6632	Розрахунки із виплати лікарняних нарахованих за рахунок ФСС з ТВП
136	6633	Розрахунки із виплати лікарняних нарахованих за рахунок ФСС від нещасних випадків
137	6634	Матеріальна допомога оподатковано ПДФО

138	6710	Розрахунки по дивідендах нарахованих фізособам
139	6711	Розрахунки по дивідендах нарахованих юрособам
140	6712	Розрахунки по дивідендах нарахованих фізособам за 2012 рік
141	6811	Розрахунки за авансами одержаними
142	684	Розрахунки за нарахованими відсотками
143	6851	Розрахунки з іншими кредиторами
144	701	Дохід від реалізації готової продукції
145	7017	Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції
146	702	Дохід від реалізації товарів
147	703	Дохід від реалізації робіт і послуг
148	704	Вирахування з доходу
149	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
150	712	Дохід від реалізації інших оборотних активів
151	713	Дохід від операційної оренди активів
152	715	Одержані штрафи, пені, неустойки
153	716	Відшкодування раніше списаних активів
154	717	Дохід від списання кредиторської заборгованості
155	718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів
156	719	Інші доходи від операційної діяльності
157	732	Відсотки одержані
158	733	Інші доходи від фінансових операцій
159	746	Інші доходи від звичайної діяльності
160	7911	Результат операційної діяльності у виробництві
161	7912	Результат операційної діяльності в торгівлі
162	7913	Результат операційної діяльності у садівництві
163	792	Результат фінансових операцій
164	793	Результат іншої звичайної діяльності
165	901	Собівартість реалізованої готової продукції
166	9017	Собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції
167	902	Собівартість реалізованих товарів
168	903	Собівартість реалізованих робіт і послуг
169	91	Загальновиробничі витрати
170	92	Адміністративні витрати
171	9311	Витрати на збут реалізованої продукції
172	9312	Витрати на збут у роздрібній торгівлі
173	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
174	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів
175	944	Сумнівні та безнадійні борги
176	946	Втрати від знецінення запасів
177	9471	Нестачі і втрати від псування цінностей в межах норм
178	9472	Нестачі і втрати від псування цінностей зверх встановлених норм
179	9473	Втрати від невіривного браку зверх встановлених норм
180	948	Визнані штрафи, пені, неустойки
181	9491	Інші витрати операційної діяльності, що відносяться до додаткових витрат
182	9492	Витрати на оплату лікарняних листків, що відносяться за рахунок підприємства
183	9493	Матеріальна допомога, яка оподатковується ПДФО
184	949	Інші витрати операційної діяльності
185	951	Відсотки за кредит
186	952	Інші фінансові витрати

Продовження додатка Д

187	976	Списання необоротних активів
188	977	Інші витрати звичайної діяльності
189	981	Податок на прибуток від звичайної діяльності
Забалансові рахунки		
1	01	Орендовані необоротні активи
2	02	Активи на відповідальному зберіганні

Головний бухгалтер



В.В.Федорчук

Додаток № 5
до наказу № 165 від 08.12.2019р.

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Директор ПрАТ
«Славутський хлібозавод»

І.Д.Павчук

08.12.2019р.

ГРАФІК ДОКУМЕНТООБИГУ
ПрАТ «СЛАВУТСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»

№ п/п	Назва документа	Відповідальний за оформлення	Надходження до бухгалтерії	Обробка бухгалтерії
1	Касовий звіт	Касир	Наступного дня після звітного дня	1 день бухгалтером відділу
2	Авансовий звіт	Підзвітна особа	3 дні після повернення з відрядження. Наступного дня після видачі на господарські потреби.	1 день бухгалтером відділу
3	Звіт складу готових виробів	Комірник	Наступного дня після складання	1 день бухгалтером відділу по реалізації
4	Звіт про роботу змін хлібобулочного цеху	Пекар-майстер зміни	Після закінчення зміни	1 день бухгалтером по виробництву
5	Звіт про роботу змін кондитерського цеху	Майстер кондитерського цеху	Після закінчення зміни	1 день бухгалтером по виробництву
6	Матеріальний звіт по сировині	Зав. складом	Після завершення прийому-видачі товарно-матеріальних цінностей.	1 день бухгалтером обліку сировини
7	Матеріальний звіт по матеріалам, запчастинам	Зав. складом	Після завершення прийому-видачі товарно-матеріальних цінностей.	1 день бухгалтером обліку по матеріалах, запчастинах
8	Матеріальний звіт по тарі	Зав. складом	Після закінчення робочого дня	бухгалтером
9	Виписка банку	Відповідальна особа	Наступного дня	бухгалтером
10	Податкові накладні	Бухгалтер	До 3 числа наступного за звітним місяць	бухгалтером по реалізації
11	Товарний звіт по магазину	Продавець	Наступного дня після складання	1 день бухгалтером по торгівлі
12	Матеріальний звіт по паливу	Механік	Після завершення прийому товарно-матеріальних цінностей	1 день бухгалтером обліку палива
13	Матеріальний звіт по витраті палива	Механік	В кінці кожного місяця	Бухгалтером до 5 числа наступного за звітним місяцем
14	Табель обліку робочого часу	Начальники дільниць	В перший день наступного за звітним місяцем	Бухгалтером до 6 числа наступного за звітним місяцем
15	Наради на завантаження-вивантаження продукції	Нач. відділу збуту	До 4 числа наступного за звітним місяцем	Бухгалтером до 7 числа наступного за звітним місяцем

Головний бухгалтер



В.В.Федорчук

«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Директор ПрАТ
«Славутський хлібозавод»

Додаток № 6
до наказу № 165 від 08.12.2019 р.

І.Д.Панчук

08.12.2019р.

СКЛАД
постійно діючої інвентаризаційної комісії
ПрАТ «Славутський хлібозавод»

1. Головний інженер, голова комісії;
2. Головний економіст, член комісії;
3. Головний бухгалтер, член комісії;
4. Товарознавець, член комісії;
5. Інспектор з кадрів, секретар комісії.

Додаток № 7
до наказу № 165 від 08.12.2019р.

**Граничні терміни
проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, грошових
коштів, основних засобів, нематеріальних і довгострокових біологічних
активів, розрахунків, бланків суворої звітності**

№ п/п	Назва активів та зобов'язань	Строк проведення інвентаризації
1	2	3
1	Сировина, матеріалів, палива, готової продукції, товарів і тари в роздрібній торгівлі, МСЗП	щорічно
2	Грошові кошти в касі	щомісячно
3	Основні засоби, нематеріальні і довгострокові біологічні активи, необоротні малоцінні матеріальні активи	щорічно (4 квартал)
4	Незавершене будівництво	на 31 грудня
5	Розрахунки з постачальниками, покупцями, по претензіях, іншими дебіторами і кредиторами, податковою інспекцією та Пенсійним фондом	не рідше 1 разу в рік
6	Забезпечення виплат персоналу	щорічно (грудень)
7	Бланків суворої звітності	щорічно
8	Незавершеного виробництва, будівництва	щорічно

у разі зміни матеріально відповідальних осіб, а також у разі зміни керівника колективу (бригади), вибуття з колективу (бригади) більше половини його членів або на вимогу хоча б одного члена колективу (бригади) при колективній (бригадній) матеріальній відповідальності (на день приймання-передачі справ) в обов'язі активів, які знаходяться на відповідальному зберіганні;

у разі встановлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей (на день встановлення таких фактів) в обов'язі, визначеному керівником підприємства;

у разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха (на день після закінчення явищ) в обов'язі, визначеному керівником підприємства;

Додаток № 8
до наказу № 165 від 08.12.2019 р.

СКЛАД
комісії по прийому-передачі
основних засобів і нематеріальних активів
ПрАТ «Славутський хлібозавод»

1. Головний інженер, голова комісії;
2. Механік, член комісії;
3. Головний економіст, член комісії;

В комісію при необхідності можуть бути запрошені члени Спостережної Ради, інші спеціалісти підприємства та органів виконавчої влади.

Додаток № 9
до наказу № 165 від 08.12.2019р.

СКЛАД
комісії по списанню
основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів
і нематеріальних активів
ПрАТ «Славутський хлібозавод»

1. Головний інженер, голова комісії;
2. Головний економіст, член комісії;
3. Товарознавець, член комісії;

При необхідності в комісію можуть бути запрошені спеціалісти підприємства та сторонніх організацій.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1

Підприємство **Приватне "Славутський хлібозавод"** Дата (рік, місяць, число) **2021**
 Територія **ДРПОУ**
 Організаційно-правова форма господарювання **ОАТУУ**
 Вид економічної діяльності **СОПФГ**
 Середня кількість працівників **1** **КВЕД**
 Адреса, телефон
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 2021 р.

Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	14
первісна вартість	1001	70	70
накопичена амортизація	1002	(56)	(56)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 317	1 317
Основні засоби	1010	9 547	9 769
первісна вартість	1011	35 282	35 504
знос	1012	(25 735)	(25 735)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5	5
Відстрочені податкові активи	1045	1	1
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 884	11 106
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18 510	18 510
Виробничі запаси	1101	17 555	17 555
Незавершене виробництво	1102	32	32
Готова продукція	1103	70	70
Товари	1104	853	853
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	749	749
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	968	968
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103	134
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 774	5 575
Готівка	1166	313	313
Рахунки в банках	1167	4 461	5 262
Витрати майбутніх періодів	1170	31	31
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	25 135	25 967
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	36 019	37 073

Пасив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 134	1 134
Капітал у дооцінках	1405	1 391	1 391

Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 384	1 384
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 395	27 304
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	31 304	31 213
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	814
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	207
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	1 021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	93
товари, роботи, послуги	1615	263	263
розрахунками з бюджетом	1620	1 381	1 381
у тому числі з податку на прибуток	1621	84	84
розрахунками зі страхування	1625	133	133
розрахунками з оплати праці	1630	1 140	1 140
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	101	101
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	507	507
Поточні забезпечення	1660	1 183	1 183
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7	38
Усього за розділом III	1695	4 715	4 839
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
		36 019	37 073

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПрАТ "Славутський хлібо завод"
 Оборотно-сальдова відомість за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	35 282 000,00		222 000,00		35 504 000,00	
103	35 282 000,00				35 282 000,00	
105			222 000,00		222 000,00	
12	70 000,00				70 000,00	
127	70 000,00				70 000,00	
13		25 791 000,00				25 791 000,00
131		25 735 000,00				25 735 000,00
133		56 000,00				56 000,00
15	1 317 000,00		222 000,00	222 000,00	1 317 000,00	
151	1 317 000,00				1 317 000,00	
152			222 000,00	222 000,00		
#			222 000,00	222 000,00		
17	1 000,00				1 000,00	
18	5 000,00				5 000,00	
183	5 000,00				5 000,00	
20	17 555 000,00				17 555 000,00	
201	17 555 000,00				17 555 000,00	
23	32 000,00				32 000,00	
231	32 000,00				32 000,00	
26	70 000,00				70 000,00	
28	853 000,00				853 000,00	
281	853 000,00				853 000,00	
30	313 000,00				313 000,00	
301	313 000,00				313 000,00	
31	4 461 000,00		1 000 000,00	198 986,00	5 262 014,00	
311	4 461 000,00		1 000 000,00	198 986,00	5 262 014,00	
36	749 000,00				749 000,00	
361	749 000,00				749 000,00	
37	1 071 000,00		2 000,00	2 000,00	1 071 000,00	
371	968 000,00				968 000,00	
#	968 000,00				968 000,00	
377	103 000,00		2 000,00	2 000,00	103 000,00	
#			2 000,00	2 000,00		
#	103 000,00				103 000,00	
39	31 000,00				31 000,00	
40		1 134 000,00				1 134 000,00
402		1 134 000,00				1 134 000,00
41		1 391 000,00				1 391 000,00
411		1 391 000,00				1 391 000,00
43		1 384 000,00				1 384 000,00
44		27 395 000,00	91 000,00			27 304 000,00
441		27 395 000,00				27 395 000,00
442			91 000,00		91 000,00	
47		1 183 000,00				1 183 000,00
474		1 183 000,00				1 183 000,00
50			185 571,00	1 000 000,00		1 183 000,00
501			185 571,00	1 000 000,00		1 183 000,00
53			13 200,00	220 000,00		814 429,00
531			13 200,00	220 000,00		206 800,00
61			92 786,00	185 571,00		92 785,00
611			92 786,00	185 571,00		92 785,00
63		263 000,00				263 000,00
631		263 000,00				263 000,00
64		1 381 000,00				1 381 000,00
641		1 381 000,00				1 381 000,00
#		1 297 000,00				1 297 000,00
#		84 000,00				84 000,00
65		133 000,00				133 000,00
651		133 000,00				133 000,00
66		1 140 000,00				1 140 000,00
661		1 140 000,00				1 140 000,00
67		507 000,00				507 000,00
671		507 000,00				507 000,00
68		108 000,00	104 200,00	104 200,00		108 000,00
681		101 000,00				101 000,00
#		101 000,00				101 000,00
684			75 000,00	75 000,00		
685		7 000,00	29 200,00	29 200,00		7 000,00
#		7 000,00	29 200,00	29 200,00		7 000,00
79			91 000,00	91 000,00		
792			91 000,00	91 000,00		
95			91 000,00	91 000,00		
951			85 000,00	85 000,00		
952			6 000,00	6 000,00		
Итого	61 810 000,00	61 810 000,00	2 114 757,00	2 114 757,00	62 833 014,00	62 833 014,00

ПрАТ "Славутський хлібозавод"
Звіт по проводках за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахуно		Рахуно	
02.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000002 от 02.01.2021 12:00:00 Розрахунки за кредитами і позиками	Поточний в "Ощадбанк" Отримання довгострокового кредиту	Приватбанк Приватбанк	311	1 000 000,00	501	1 000 000,00
02.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000002 от 02.01.2021 12:00:01 Розрахунки за кредитами і позиками	Приватбанк Приватбанк	Поточний в "Ощадбанк" Сплата комісійних за отримання кредиту	6851	10 000,00	311	10 000,00
03.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 03.01.2021 12:00:00 Суму комісійних віднесено до складу витрат періоду	Фінансові витрати	Приватбанк <...>	951	10 000,00	6851	10 000,00
03.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 03.01.2021 12:00:00 Відображено поточну частину боргу	Приватбанк <...>	Приватбанк <...>	501	185 571,00	611	185 571,00
03.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 03.01.2021 12:00:00 Нараховано відсотки за перший квартал 2021 року	Фінансові витрати	Приватбанк <...>	951	37 500,00	684	37 500,00
10.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000007 от 10.01.2021 0:00:00 Отримано автомобіль в фінансову оренду	Опод. ПДВ Автомобіль <...>	ПАТ Транс	1521	220 000,00	531	220 000,00
10.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000008 от 10.01.2021 12:00:01 Реєстрація автомобіля за тимчасовим талоном	ДАІ <...>	Поточний в "Ощадбанк" <...>	3771	2 000,00	311	2 000,00
10.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000009 от 10.01.2021 12:00:02 Віднесено до БВ автомобіля	Автомобіль <...>	ПАТ Транс <...>	1521	2 000,00	3771	2 000,00
10.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000010 от 10.01.2021 12:00:04 Списано заборгованість за автомобілем	ПАТ Транс	ПАТ Транс <...>	531	13 200,00	6851	13 200,00
10.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000011 от 10.01.2021 12:00:05 Нараховано лізинговий платіж без урахування частини компенсації вартості	Фінансові витрати	ПАТ Транс <...>	952	6 000,00	6851	6 000,00
11.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000012 от 11.01.2021 12:00:00	Автомобіль	Автомобіль <...>	105	222 000,00	1521	222 000,00
11.01.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000007 от 11.01.2021 12:00:06 Розрахунки за кредитами і позиками	ПАТ Транс ПАТ Транс	Поточний в "Ощадбанк" <...>	6851	19 200,00	311	19 200,00

Продовження додатка И

30.03.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000003 от 30.03.2021 0:00:00 Розрахунки за кредитами і позиками	Приватбанк Приватбанк	Поточний в "Ощадбанк" Сплата відсотків за кредит за 1 квартал	684	37 500,00	311	37 500,00
30.03.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000005 от 30.03.2021 13:37:15 на дату складання піврічної звітності нараховані відсотки	Фінансові витрати	Приватбанк Приватбанк	951	37 500,00	684	37 500,00
30.03.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000004 от 30.03.2021 13:37:16 Розрахунки за кредитами і позиками	Приватбанк Приватбанк	Поточний в "Ощадбанк" Сплата основної частини боргу	611	46 393,00	311	46 393,00
30.06.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000005 от 30.06.2021 12:00:00 Розрахунки за кредитами і позиками	Приватбанк Приватбанк	Поточний в "Ощадбанк" Оплата відсотків за кредит за 2 квартал	684	37 500,00	311	37 500,00
30.06.2021	Платіжне доручення вихідне 00000000006 от 30.06.2021 12:00:01 Розрахунки за кредитами і позиками	Приватбанк Приватбанк	Поточний в "Ощадбанк" Сплата основної частини боргу	611	46 393,00	311	46 393,00
30.06.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 30.06.2021 12:00:02 Фінансові результати: закриття витрат		<...>	792	85 000,00	951	85 000,00
30.06.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 30.06.2021 12:00:02 Фінансові результати: закриття витрат		<...>	792	6 000,00	952	6 000,00
30.06.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 30.06.2021 12:00:02 Фінансові результати: формування прибутку/визитку			442	91 000,00	792	91 000,00
					2 114 757,00		2 114 757,00

Приватне акціонерне товариство "Славутський хлібозавод"
Головна книга
 Январь 2021 г. - Август 2021 г.

Головна книга. Рахунок 10 "Основні засоби"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 15	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
35 282 000,00	222 000,00		222 000,00		35 504 000,00	
Разом						

Головна книга. Рахунок 12 "Нематеріальні активи"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
70 000,00				70 000,00	
Разом					

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

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
25 791 000,00				25 791 000,00	
Разом					

Головна книга. Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 37	3 кредити рахунку 53	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
1 317 000,00	2 000,00	2 000,00	220 000,00	222 000,00	222 000,00	1 317 000,00	
Разом							

Головна книга. Рахунок 17 "Відстрочені податкові активи"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
1 000,00				1 000,00	
Разом					

Головна книга. Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
5 000,00				5 000,00	
Разом					

Головна книга. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
17 555 000,00				17 555 000,00	
Разом					

Головна книга. Рахунок 23 "Виробництво"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	32 000,00				32 000,00	
Головна книга. Рахунок 26 "Готова продукція"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	70 000,00				70 000,00	
Головна книга. Рахунок 28 "Товари"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	853 000,00				853 000,00	
Головна книга. Рахунок 30 "Готівка"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	313 000,00				313 000,00	
Головна книга. Рахунок 31 "Рахунки в банках"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	4 461 000,00		3 кредити рахунку 50 1 000 000,00	Оборот по дебету 1 000 000,00	Оборот по кредиту 198 986,00	Сальдо дебет 5 262 014,00
Головна книга. Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	749 000,00				749 000,00	
Головна книга. Рахунок 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	1 071 000,00		3 кредити рахунку 31 2 000,00	Оборот по дебету 2 000,00	Оборот по кредиту 2 000,00	Сальдо дебет 1 071 000,00
Головна книга. Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів"						
	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	31 000,00				31 000,00	

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

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1 134 000,00				1 134 000,00

Головна книга. Рахунок 41 "Капітал у дооцінках"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1 391 000,00				1 391 000,00

Головна книга. Рахунок 43 "Резервний капітал"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1 384 000,00				1 384 000,00

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

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		27 395 000,00	91 000,00	91 000,00			27 304 000,00

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

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1 183 000,00				1 183 000,00

Головна книга. Рахунок 50 "Довгострокові позики"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 61	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		185 571,00	185 571,00	1 000 000,00			814 429,00

Головна книга. Рахунок 53 "Довгострокові зобов'язання з оренди"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		13 200,00	13 200,00	220 000,00			206 800,00

Головна книга. Рахунок 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредити рахунку 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		92 786,00	92 786,00	185 571,00			92 785,00

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

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	263 000,00				263 000,00
Разом					

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

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	1 381 000,00				1 381 000,00
Разом					

Головна книга. Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	133 000,00				133 000,00
Разом					

Головна книга. Рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	1 140 000,00				1 140 000,00
Разом					

Головна книга. Рахунок 67 "Розрахунки з учасниками"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	507 000,00				507 000,00
Разом					

Головна книга. Рахунок 68 "Розрахунки за іншими операціями"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
	108 000,00	104 200,00	104 200,00		108 000,00
Разом					

Головна книга. Рахунок 79 "Фінансові результати"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
		91 000,00	91 000,00		
Разом					

Головна книга. Рахунок 95 "Фінансові витрати"

Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
		91 000,00	91 000,00		
Разом					

ПрАТ "Славутський хлібозавод"
Картка рахунку 951 за Январь 2021 г. - Іюнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт		Аналітика Кт		Дебет		Кредит		Поточне сальдо		
		Фінансові витрати	<...>	Приватбанк	<...>	Рахуно	Рахуно	Кредит	Рахуно			
Сальдо на початок												
03.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 03.01.2021 12:00:00	Суму комісійних віднесено до складу витрат		Приватбанк		951	10 000,00	6851		Д	10 000,00	
03.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 от 03.01.2021 12:00:00	Нараховано відсотки за перший квартал		Приватбанк		951	37 500,00	684		Д	47 500,00	
30.03.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000005 от 30.03.2021 13:37:15	не дату складання піврічної звітності нараховані відсотки за		Приватбанк		951	37 500,00	684		Д	85 000,00	
30.06.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 30.06.2021 12:00:02	Фінансові результати: закриття витрат		<...>		792		951	85 000,00			
Обороти за період і сальдо на кінець										85 000,00	85 000,00	0,00

ПрАТ "Славутський хлібозавод"
Картка рахунку 952 за Януарь 2021 г. - Июнь 2021 г.
 Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика		Аналітика Кт		Дебет		Кредит		Поточне сальдо
		Дт	Кт	Рахуно	Рахуно	Рахуно	Рахуно			
Сальдо на початок										
10.01.2021	Операція	Фінансові витрати		ПАТ Транс		952	6 000,00	6851	Д	0,00
	(бухгалтерський і податковий облік) 0000000011 от 10.01.2021 12:00:05			<...>						6 000,00
	Нараховано лізинговий платіж без урахування частини компенсації вартості			<...>		792		952		
30.06.2021	Визначення фінансових результатів 0000000001 от 30.06.2021 12:00:02									
	Фінансові результати: закриття витрат									
Обороти за період і сальдо на кінець							6 000,00			6 000,00
										0,00

ПрАТ "Славутський хлібо завод"
Аналіз рахунку 95 за Іюнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
95	Початкове сальдо	91 000,00	
951	Початко ве	85 000,00	
	79		85 000,00
	Оборот		85 000,00
	Кінцеве сальдо		
952	Початко ве	6 000,00	
	79		6 000,00
	Оборот		6 000,00
	Кінцеве сальдо		
	Оборот		91 000,00
	Кінцеве сальдо		

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 3

0410001

1

Одержано банком від "30" березня 2021р. " " 20 р.

Платник Приватне акціонерне товариство "Славутський хлібозавод"

Код 00380445

Банк платника	Код банку	ДЕБЕТ рах.	СУМА
"Ощадбанк"		26252423981452	46393,00

Отримувач Приватбанк

Код 98745632

Банк отримувача	Код банку	КРЕДИТ рах.
Приватбанк	625143	2635256325698741

Сума словами

Сорок шість тисяч триста дев'яносто три гривні 00 копійок

Призначення платежу Згідно договору Приватбанк
 Сума 46 393,00 грн
 ПДВ (0%) 0,00 грн

[Empty box]

М.П.

Підписи _____

Проведено банком

" " 20 р.

Підпис банку

Приватне акціонерне товариство "Славутський
хлібозавод"
підприємство, організація
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00380445

Типова форма № ОЗ-1
Затверджена наказом Міністерства України
від 29 грудня 1995 р. № 352
Код за УКУД
Затверджую
" ____ " _____ 20__ р.

**Акт
приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів**

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
2	11.01.2021	000000008	Введення в експлуатацію

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна (балансова) вартість, грн	Шифр		Код	
		Цех, відділ, дільниця, лінія	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок		код аналітичного обліку	інвентарний	заводський	рахунок та об'єкт аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Адміністрація	105		1521			00014			

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	на капітальний ремонт	Поправочний коефіцієнт	Устаткування вид	код	Сума амортизації (знос) за даними перецінки на ____ 20__ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта
12	13	14	15	16	17	18	19	20
							11.01.2021	

На підставі наказу, розпорядження _____
від " ____ " _____ 20__ р. У _____

Проведений огляд Автомобіль
найменування об'єкта _____

що приймається (передається) в експлуатацію від _____

У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

місцезнаходження об'єкта _____

Коротка характеристика об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____

вказати, що саме не відповідає _____

Доробка не потрібна (потрібна) _____
вказати, що саме потрібно _____

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії _____

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії _____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

Члени комісії _____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

_____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

_____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

Об'єкт основних засобів прийняв _____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

здав _____ посада _____ підпис _____ і., по Б., прізви _____

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта " ____ " _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____

Організація: Приватне акціонерне товариство "Славутський хлібозавод", код за ЄДРПОУ 00380445, п/р 26252423981452, у банку "Ощадбанк"

Бухгалтерська довідка 3 від 03.01.2021

Зміст операції: Відображено поточну частину боргу

№	Дебет			Кредит			Сума	Зміст проводки
	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума	Кількість		
1	951	Фінансові витрати					10 000,00	Суму комісійних віднесено до складу витрат періоду
2	501	Приватбанк					185 571,00	Відображено поточну частину боргу
3	951	Фінансові витрати					37 500,00	Нараховано відсотки за перший квартал 2021 року

Виконавець _____

підпис

розшифровка підпису