

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

_____ Шеремет О.О.

«___» _____ 2021 р.

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

_____ Чернелевський Л.М.

«___» _____ 2021 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА

зі спеціальності _____ 071 «Облік і оподаткування» _____

освітньо-професійної програми _____ Облік і аудит _____

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Виконав: здобувач 2 курсу, групи ЗБО-2-2М

_____ Сухом'ясова Юлія Валеріївна _____

(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

_____ (підпис)

Керівник _____ Темчишина Юлія Леонідівна _____

(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

_____ (підпис)

Консультанти _____ Колос І.В. _____

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

_____ Беренда Н.І. _____

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

_____ Осадча Г.Г. _____

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Рецензент _____ Дем'яненко І.В. _____

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

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

Здобувач _____

(підпис)

Київ - 2021 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

Освітньо-кваліфікаційний рівень магістр

Напрямок підготовки _____

(шифр і назва)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Л.М. Чернелевський

“ 19 ” жовтня 2020 року

З А В Д А Н Н Я НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) ЗДОБУВАЧУ

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

керівник роботи Гемчишина Юлія Леонідівна, канд. екон. наук, доц.

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “19” жовтня 2021 року №844-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2021 р.

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку) Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» та його облікова політика. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла». Діагностика стану ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» і його доходів. Удосконалення обліково-аналітичного і контрольного забезпечення доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла». Аудит фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» щодо доходів підприємства.

5. Перелік графічного матеріалу

13 слайдів: "Титульний слайд", "Характеристика ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", "Структура управління ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", " Структура бухгалтерії ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", " Аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", " Перелік первинних документів з обліку доходів", " Бухгалтерські проведення з обліку доходів ", "Взаємозв'язок облікових реєстрів і відображення доходу у фінансовій звітності", "Показники фінансового стану ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", "Аналіз доходів і витрат ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", "Схема аудиту ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»", "Фінальний слайд".

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада Консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
2.4	Колос І.В., канд. екон. наук, доцент	19.10.2020	11.12.20
2.5	Осадча Г.Г., канд. екон. наук, доцент	19.10.2020	11.12.20
4.4	Беренда Н.І., канд. екон. наук, доцент	19.10.2020	20.01.21

7. Дата видачі завдання 19 жовтня 2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.20-01.11.20	Виконано
2	Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» та його облікова політика	03.11.20-22.11.20	Виконано
3	Розділ 2. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»	23.11.20-10.12.20	Виконано
4	Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018- 2019 роки	12.12.20-30.12.21	Виконано
5	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» щодо доходів підприємства	31.12.20-19.01.21	Виконано
6	Загальні висновки і пропозиції	22.01.21-25.01.21	Виконано
7	Перелік використаних літературних джерел	27.01.21-29.01.21	Виконано

Здобувач _____ Сухом'ясова Ю.В
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Темчишина Ю.Л.
(підпис) (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Сухом'ясова Ю.В. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства.

Предметом магістерського дослідження є теоретичні та методологічні аспекти обліку, аналізу й аудиту доходів підприємства.

Об'єктом магістерського дослідження виступають доходи від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

За результатами дослідження охарактеризовано історію та фінансово-господарську діяльність промислового підприємства ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» з виробництва молочної продукції, структуру бухгалтерії, схему управління, облікову та податкову політику ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», розглянуто детальний опис загального облікового документообігу ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»; розкрито аналітичний та синтетичний облік доходів підприємства за національними і міжнародними стандартами та представлено бухгалтерські записи з обліку доходів підприємства та їх відображення у фінансовій звітності за даними ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», розкрито наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних публікацій щодо обліково-аналітичного та контрольного забезпечення доходів підприємства, описано найпоширеніші сучасні програмні продукти, котрі застосовуються для ведення обліку, аналізу й аудиту на підприємствах України, здійснено їх порівняльний аналіз, виконано практичну частину дипломної роботи магістра з обліку доходів підприємства в програмному продукті «1С:Підприємство»; розкрито елементи стратегічного обліку доходів підприємства, охарактеризовано організацію аналітичної роботи на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», визначено та проаналізовано техніко-економічні показники діяльності промислового підприємства ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» з виробництва молочної продукції та його фінансовий стан, проведено економічний аналіз доходів підприємства а також проведено практичну частину з аналізу доходів в Microsoft Excel, охарактеризовано теоретичні основи аудиту доходів підприємства і проведено експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», описаний практичний аудит доходів підприємства і обґрунтовано практичні рекомендації з удосконалення обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Рік виконання роботи - 2020. Рік захисту роботи - 2021.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, чотирьох розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури і додатків. Роботу викладено на 194 сторінках і містить 24 таблиці й 35 рисунків, список літератури складено з 67 найменувань.

Ключові слова: дохід, операційна діяльність, фінансова діяльність, інвестиційна діяльність, облікова політика, рахунки бухгалтерського обліку, аналіз, аудит, підприємство, шляхи удосконалення обліку, аналізу та аудиту.

ANNOTATION

Sukhomyasova Y.V. Accounting and analytical and control provision of enterprise income.

The subject of master's research is theoretical and methodological aspects of accounting, analysis and audit of income at the enterprise.

The object of the master's research is income from operational, financial and investment activities of PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter".

According to the results of the study are characterized the history and financial and economic activity of industrial enterprise PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter" on production of dairy products, accounting structure, management scheme, accounting and tax policy of PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter", the detailed description of general accounting document turnover of PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter" is considered; disclosed analytical and synthetic accounting of the company's income according to national and international standards and presented accounting records of the company's income and their reflection in the financial statements according to PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter", disclosed scientific research of domestic and foreign publications on accounting and analytical and control provision of the company's income, described the most common modern software products used for accounting, analysis and auditing at enterprises in Ukraine, carried out their comparative analysis, as well as implemented the practical part of the diploma work of a master's degree in accounting revenue company in the software product "1C:Enterprise"; disclosed the elements of strategic income accounting of the enterprise, characterized the organization of analytical work at PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter", determined and analyzed the technical and economic indicators of the industrial enterprise PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter" production of dairy products and its financial condition, the economic analysis of the company's income was carried out, as well as the practical part of the income analysis in Microsoft Excel, the theoretical basis of the company's income audit was described and express audit of financial statements of PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter" was carried out, practical audit of the company's income was described and practical recommendations for improvement of accounting, analysis and audit of income at PrJSC "Ichnyanskiy plant skimmed milk powder and butter" were substantiated.

Year of work - 2020. Year of defend the work - 2021.

Qualification work consists of an introduction, four chapters, conclusions and suggestions, a list of references and appendices. The work is stated on 194 pages and contains 24 tables and 35 figures, the list of the literature is made of 67 names.

Keywords: income, operating activity, financial activity, investment activity, accounting policy, accounting accounts, analysis, audit, enterprise, ways to improve accounting, analysis and audit.

АННОТАЦИЯ

Сухомясова Ю.В. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение доходов предприятия.

Предметом магистерского исследования являются теоретические и методологические аспекты учета, анализа и аудита доходов на предприятии.

Объектом магистерского исследования выступают доходы от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла».

По результатам исследования охарактеризованы история и финансово-хозяйственная деятельность промышленного предприятия ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла» по производству молочной продукции, структура бухгалтерии, схема управления, учетная и налоговая политика ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла», рассмотрено детальное описание общего учетного документооборота ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла»; раскрыто аналитический и синтетический учет доходов предприятия по национальным и международным стандартам и представлены бухгалтерские записи по учету доходов предприятия и их отражение в финансовой отчетности по данным ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла», раскрыто научные исследования отечественных и зарубежных публикаций по учетно-аналитическому и контрольному обеспечению доходов предприятия, описаны наиболее распространенные современные программные продукты, применяемые для ведения учета, анализа и аудита на предприятиях Украины, осуществлен их сравнительный анализ, а также выполнена практическая часть дипломной работы магистра по учету доходов предприятия в программном продукте «1С: Предприятие»; раскрыты элементы стратегического учета доходов предприятия, охарактеризована организация аналитической работы на ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла», определены и проанализированы технико-экономические показатели деятельности промышленного предприятия ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла» по производству молочной продукции и его финансовое состояние, проведен экономический анализ доходов предприятия а также проведена практическая часть по анализу доходов в Microsoft Excel, охарактеризованы теоретические основы аудита доходов предприятия и проведен экспресс-аудит финансовой отчетности ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла», описан практический аудит доходов предприятия и обоснованы практические рекомендации по совершенствованию учета, анализа и аудита доходов предприятия на ЧАО «Ичнянский завод сухого молока и масла».

Год работы - 2020 год защиты работы - 2021.

Квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы а так же приложений. Работа изложена на 194 страницах и содержит 24 таблицы и 35 рисунков, список литературы составлен из 67 наименований.

Ключевые слова: доход, операционная деятельность, финансовая деятельность, инвестиционная деятельность, учетная политика, счета бухгалтерского учета, анализ, аудит, предприятие, пути совершенствования учета, анализа и аудита.

Зміст

ВСТУП	9
РОЗДІЛ I. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА» ТА ЙОГО ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	20
1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	20
1.2. Облікова політика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»	26
1.3. Податкова політика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	38
Висновки і конкретні пропозиції щодо удосконалення облікової та податкової політики ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»	41
РОЗДІЛ II. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА»	44
2.1. Аналітичний і синтетичний облік доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»	44
2.2. Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності щодо доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за національними та міжнародними стандартами	51
2.3. Наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних публікацій щодо обліково-аналітичного та контрольного забезпечення доходів підприємства.....	55
2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	60
2.5. Елементи стратегічного обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	73
Висновки та конкретні пропозиції щодо удосконалення бухгалтерського обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	78
РОЗДІЛ III. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА» ЗА 2018-2019 РОКИ	80
3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	80
3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки	84
3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» на 1 січня 2020.....	87
3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».....	94
3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу доходів підприємства	100

Висновки та конкретні пропозиції щодо удосконалення аналітичної роботи підприємства	105
РОЗДІЛ IV. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛЛОКА ТА МАСЛА» ЩОДО ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА	106
4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2019 рік	106
4.2. Теоретичні основи аудиту доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»	111
4.3. Практичний аудит доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» ..	119
4.4. Опис та застосування інформаційної технології аудиту доходів підприємства ...	128
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольно-ревізійної роботи підприємства	132
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	134
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	137
ДОДАТКИ	142

ВСТУП

Будь-яке підприємство, починаючи процес виробництва або приймаючи рішення щодо його розширення, повинне бути впевнене в його прибутковості. При порівнянні витрат та результатів діяльності підприємства можна оцінити ефективність його роботи. Без такого порівняння виникають непоправні помилки при виборі економічної політики підприємства, прийнятті важливих управлінських рішень, вибору видів підприємницької діяльності, визначенні оптимальних обсягів і структури випуску продукції (робіт, послуг), а також цін на продукцію, (роботи, послуги).

Найважливіший показник роботи підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Категорія «дохід» в економічній теорії розглядається як збільшення ресурсної бази підприємства, що використовується ними для компенсації вже здійснених витрат, накопичення з метою подальшого розширення і розвитку. Тому питання обліку та стандартизації одного з найголовніших показників роботи підприємства – доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) – потребує широкого розгляду.

Дохід в кожній галузі виробництва або в окремій сфері економіки має свій специфічний характер та грає роль джерела покриття матеріальних затрат виробництва, витрат на заробітну плату, амортизації, податків, різноманітних відрахувань тощо.

Необхідно зауважити, що умови господарювання, котрі існують у наш час, вимагають вирішення нових завдань з приводу проблем бухгалтерського обліку операцій, що стосуються продажу, так як існуючі дослідження цієї теми засновані на класичному підході. Саме тому деякі зі сторін бухгалтерського обліку операцій, що стосуються реалізації продукції в системі управління підприємством, вимагають, на мою думку, глибшого дослідження, котре залежить від специфіки діяльності підприємства [22, с. 51-60].

Останнім часом багато зроблено удосконалень щодо обліку, аналізу та аудиту доходів діяльності підприємства.

Значний внесок у розробку теорії і практики цього питання зробили вчені Завгородній В.П., Грабова Н.М., Ткаченко Н.М., Чернелевський Л.М., Бутинець Ф.Ф., Лишиленко О.В., Мних Є.В., Мурашко В.М., Кулаковська Л.П., Осадча Г.Г., Слободян Н.Г., Сук, Л.К., Сук П.Л, Усач Б.Ф. та інші вчені. Однак розробку цієї проблеми не можна вважати закінченою, оскільки у поглядах вчених-економістів і практиків ще існують суттєві розбіжності з багатьох питань.

Усі вище вказані фактори обумовлюють важливість і актуальність теми даної роботи.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ВСТУП	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		01.11.20		9
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		02.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Метою написання роботи є дослідження сутності, змісту доходів в господарській діяльності підприємства; визначення методики обліку, аналізу та аудиту доходу від усіх видів діяльності підприємства; дослідження головних проблем з приводу достовірності, чіткості та зрозумілості облікових процесів, показників всіх форм фінансової звітності через відображення в бухгалтерському обліку доходів.

Основними завданнями роботи являються:

- розкриття сутності та змісту поняття доходів;
- дослідити їх місце та роль у сьгоднішніх умовах господарювання;
- дослідити теоретичні та методологічні засади обліку доходів підприємства;
- визначити роль та застосування на практиці сучасних комп'ютерних технологій щодо ведення обліку й аналізу доходів підприємства;
- проаналізувати порядок, особливості визначення та відображення доходу на прикладі ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;
- здійснити економічний аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства, витрат, доходів та фінансового стану на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;
- провести аудит доходів і фінансової звітності на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;
- визначити методику контролю з боку держави за дотриманням чинного законодавства України щодо обліку, аналізу та аудиту доходів.

Предметом дослідження являються теоретичні та методологічні засади обліку, аналізу й аудиту доходів на підприємстві.

Об'єктом дослідження виступають доходи від операційної, фінансової й інвестиційної діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності всі доходи й витрати підприємства класифікують за видами діяльності. Які види діяльності передбачено національними стандартами бухгалтерського обліку, показано на рис. 1.

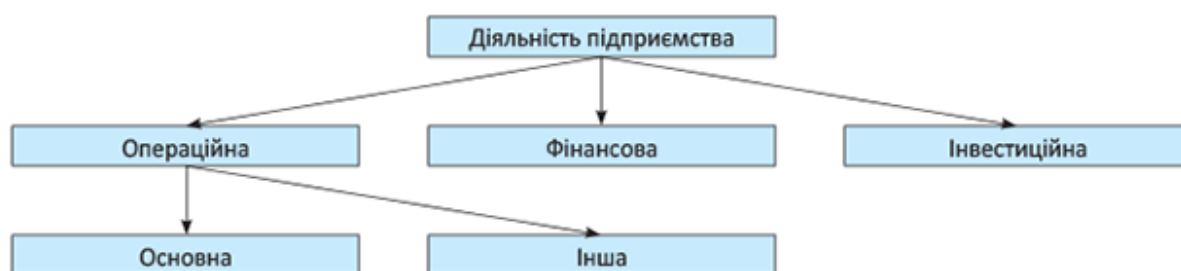


Рис.1. Класифікація видів діяльності підприємства

Операційною діяльністю є основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не являються інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Основна операційна діяльність включає в себе ті операції, котрі пов'язані з виробництвом чи реалізацією продукції (або товарів, робіт чи наданням послуг) і являються основною метою створення підприємства, становлять основну частину його доходу.

Інша операційна діяльність являє собою реалізацію інших оборотних активів (окрім фінансових інвестицій), операції з надання майна в операційну оренду (якщо це неосновний вид діяльності підприємства), створення резерву сумнівних боргів, купівлю-продаж іноземної валюти тощо.

Фінансова діяльність — це така діяльність, котра призводить до змін розміру власного і позикового капіталів підприємства, а також їх складу.

Інвестиційна діяльність — являє собою придбання й реалізацію необоротних активів і фінансових інвестицій, котрі не є складовою еквівалентів грошових коштів (грошей).

Відповідно до Податкового кодексу, всі доходи поділяються на дві групи, які представлені на рис. 2.

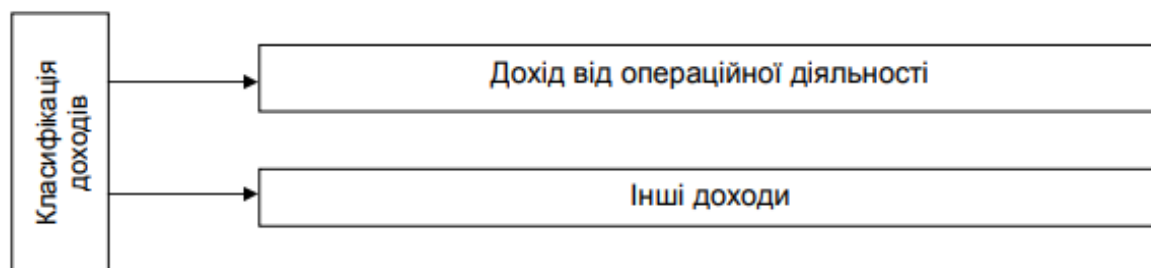


Рис. 2. Класифікація доходів відповідно до Податкового кодексу

1. Дохід від операційної діяльності – до його складу входить дохід від реалізації товарів. Він оцінюється у розмірі договірної (контрактної) вартості, але не нижче аніж сума компенсації, яку отримали в будь-якій формі, в тому числі при зменшенні зобов'язань [2].

2. Інші доходи (доходи від операцій лізингу, оренди, сум штрафів та неустойок або пені; доходи у вигляді дивідендів, які отримані від нерезидентів, роялті, процентів, володіння борговими вимогами тощо) [2].

Визнання доходів

Для **визнання доходу** п. 5 П(С)БО 15 установлює **дві обов'язкові умови**:

— збільшення активу чи зменшення зобов'язання, що в результаті призводить до зростання власного капіталу (але за виключенням зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників);

— оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Це загальні критерії визнання доходів. Проте існують і особливості, які залежать від виду доходу.

Дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнають у разі наявності всіх наведених нижче умов (п. 8 П(С)БО 15):

— покупцеві передані усі вигоди і ризики, які пов'язані із правом власності на дану продукцію (товар або інший актив);

— підприємство надалі не здійснює контроль й управління реалізованою продукцією (товарами чи іншими активами);

— сума доходу може бути достовірно оцінена;

— існує впевненість, що здійснення операції призведе до збільшення економічних вигід підприємства, а ті витрати, котрі пов'язані з цією операцією, можуть бути достеменно оцінені.

Дохід не визнають при здійсненні обміну продукцією (товарами, роботами чи послугами або іншими активами), котрі мають однакову справедливу вартість та являються подібними за призначенням.

Дохід, що пов'язаний з наданням послуг, характеризують виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо можна достовірно оцінити результат цієї операції. Вважають, що результат може бути достеменно оцінений при наявності усіх нижченаведених умов (п. 10 П(С)БО 15):

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достеменно оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достеменно оцінки затрат, котрі були здійснені для надання цих послуг і необхідних для їх завершення.

За умов, що послуги полягають у виконанні кількості дій (операцій), котрі неможливо визначити за певний період часу, то дохід визначають шляхом його **рівномірного нарахування** за цей період (п. 12 П(С)БО 15). Виняток становлять випадки, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг.

У разі коли достовірно визначити дохід (виручку) від надання послуг неможливо, тоді його відображають в обліку у розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню (п. 13 П(С)БО 15). Якщо ж при цьому ще й відсутня ймовірність відшкодування понесених витрат, то дохід узагалі не визнають. Але якщо надалі суму доходу можна буде достовірно оцінити, дохід визнають за такою оцінкою.

Доходами не визнають суми, що отримуються від інших осіб (п. 6 П(С)БО 15), а саме:

- суму ПДВ, акцизів, та інших податків й обов'язкових платежів, котрі підлягають перерахуванню в бюджет та позабюджетні фонди;
- суми, що надійшли за договором комісії, агентським чи іншим подібним договором на користь принципала, комітента тощо;
- суму попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- суму завдатку під заставу чи на користь погашення позики, у разі коли це передбачено відповідним договором;
- надходження, котрі належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- суму балансової вартості валюти.

У загальному випадку дохід відображають в обліку у вигляді суми справедливої вартості активів, які були отримані чи ще підлягають отриманню (п. 21 П(С)БО 15).

Суму доходу за бартерним контрактом визначають за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що отримані або підлягають отриманню, зменшеною або

збільшеною відповідно на суму переданих або отриманих грошових коштів та їх еквівалентів [12, пункти 5-21].

Склад доходів підприємства

Визнані доходи класифікують у бухгалтерському обліку за такими групами (п. 7 П(С)БО 15):

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт чи послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт або послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт чи послуг) являється загальним доходом (виручкою) від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг до вирахування з цих доходів (виручки) повернення раніше проданих товарів, наданих знижок, непрямих податків та зборів (акцизного податку, податку на додану вартість).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) являється тією ж виручкою, але вже очищеною від сум наданих знижок, непрямих податків і зборів, вартості повернених раніше проданих товарів, а також доходів, що належать за договорами комітентам (принципалам тощо).

Обліковують доходи від реалізації продукції, товарів, робіт (послуг) на субрахунках 701, 702 і 703 відповідно. При вирахуванні з них податків та зборів роблять проводку: Дт 701, 702, 703 — Кт 641, 642.

Вартість повернених покупцем товарів, суми надходжень за договорами комісії (іншими аналогічними договорами) та інші вирахування з доходу обліковують за дебетом субрахунку 704 «Вирахування з доходу».

До складу **інших операційних доходів** (Кт 71) потрапляють усі інші доходи операційної діяльності, за винятком чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт або послуг), а саме дохід від:

- первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю (Кт 710);
- купівлі-продажу іноземної валюти (Кт 711);
- реалізації оборотних активів (крім готової продукції, товарів та фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття (Кт 712);
- операційної оренди активів (Кт 713);
- операційних курсових різниць (Кт 714);
- отриманих штрафів, пені, неустойки (Кт 715);
- відшкодування раніше списаних оборотних активів (Кт 716);
- списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу (Кт 717);
- безоплатно отриманих оборотних активів (крім фінансових інвестицій) та цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю підприємства (Кт 718);

— процентів, роялті, отриманих на залишки коштів на існуючих рахунках в банках тощо (Кт 719).

До **фінансових доходів** належать проценти, дивіденди й інші доходи, котрі були отримані від фінансових інвестицій (за винятком доходів, облік котрих ведеться за методом участі в капіталі). Їх обліковують на відповідних субрахунках рахунка 73.

Порядок визначення **доходів від участі в капіталі** регулює П(С)БО 12. Обліковують ці доходи на субрахунках рахунка 72.

Інші доходи (Кт 74) включають у себе доходи, котрі виникають в процесі діяльності підприємства, проте які не пов'язані з операційної та фінансовою діяльністю підприємства. Це, зокрема, доходи від:

- зміни вартості фінансових інструментів (Кт 740);
- реалізації фінансових інвестицій (Кт 741);
- відновлення корисності активів (Кт 742);
- не операційних курсових різниць (Кт 744);
- безоплатно отриманих необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування капітальних інвестицій (Кт 745);
- списання кредиторської заборгованості, яка виникла не під час операційного циклу, після закінчення строку позовної давності (Кт 746);
- дооцінки об'єктів необоротних активів у межах попередніх уцінок та зменшень корисності активів тощо (Кт 746) [12, пункт 25].

Класифікацію доходів за видами діяльності підприємства та їх місце на рахунках бухгалтерського обліку зазначено у табл. 1.

Таблиця 1

Класифікація доходів і витрат за видами діяльності

Діяльність		Господарські операції	Доходи
1	2	3	4
Операційна	Основна	Реалізація:	701
		— готової продукції	702
		— товарів	703
		— робіт, послуг	
		Здійснення вирахувань з доходу	704
		Здійснення загальновиробничих витрат	—
		Здійснення адміністративних витрат	—
		Здійснення витрат на збут	—
Операційна	Інша операційна	Первісне визнання та зміна вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	710
		Купівля-продаж іноземної валюти	711
		Реалізація інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу	712
		Надання активів в операційну оренду	713
		Виникнення операційних курсових різниць	714

1	2	3	4
Операційна	Інша операційна	Нарахування штрафів, пені, неустойки, що підлягають отриманню/сплаті	715
		Відшкодування/списання оборотних активів	716
		Списання кредиторської заборгованості та безнадійної дебіторської заборгованості, формування резерву сумнівних боргів	717
		Безоплатне отримання/надання оборотних активів (крім фінансових інвестицій)	718
		Здійснення досліджень та розробок	—
		Дооцінка запасів і втрати від їх знецінення	719
		Інші доходи і витрати операційної діяльності	719
		Фінансова	
Здійснення інвестицій у спільну діяльність	722		
Здійснення інвестицій у дочірні підприємства	723		
Отримання дивідендів	731		
Отримання/сплата відсотків	732		
Інші доходи та витрати від фінансових операцій	733		
Інвестиційна		Зміна вартості фінансових інструментів	740
		Реалізація фінансових інвестицій	741
		Відновлення/зменшення корисності активів	742
		Виникнення не операційних курсових різниць	744
		Безоплатне отримання/надання необоротних активів	745
		Дооцінка/уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	746
		Відшкодування/списання необоротних активів	746
		Інші доходи та витрати	746

Діяльність будь-якого підприємства значною мірою залежить від законодавчої бази, котра регулює економічні й правові відносини господарюючого суб'єкта з державою, іншими господарюючими суб'єктами, з трудовим колективом тощо. Саме через це одним із найважливіших завдань є ознайомлення з нормативно-правовою базою, що стосується обліку, аналізу й аудиту доходів підприємства.

Систему нормативного регулювання аудиту доходів підприємства можна представити п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів.

I – Конституція України, Господарський кодекс України, Податковий кодекс, Цивільний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України "Про аудиторську діяльність" та інші законодавчі акти.

Нормативні документи першого рівня визначають основні засади аудиту доходів підприємства. Положення, що вони містять є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України, що не належать до державних.

Конституція України є найголовнішим нормативно-правовим документом в Україні. В ній описуються економічні права й свободи людей, можливості людей та громадян, що стосуються сфери виробництва, розподілу, обміну та використання матеріальних благ. Саме вони повинні гарантувати економічну свободу людини, її

розвиток як вільної, забезпеченої у своїх життєвих потребах особистості. Конституція України чинить регулювання діяльності будь-якого господарського суб'єкта, окреслює права й обов'язки управлінських органів, підприємців та громадян.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є головним документом з регулювання бухгалтерського обліку, котрий окреслює правові норми організації, регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Згідно Закону регулювання питань щодо методології бухгалтерського обліку здійснюється Міністерством фінансів, котре виносить національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку й інші нормативно-правові акти. В цьому Законі ще зазначений принцип, котрого потрібно дотримуватися господарюючим суб'єктам: принцип відповідності доходів та витрат [5].

Закон України «Про аудиторську діяльність» описує правові основи провадження аудиторської діяльності й націлений на створення системи незалежного фінансового контролю для захисту інтересів тих громадян, котрі є користувачами фінансової й іншої економічної інформації.

Головними законодавчо-нормативними документами являються Податковий кодекс, Господарський кодекс й Цивільний кодекс України.

Податковий кодекс України окреслює сутність доходів; визначає їх склад а також особливості визначення окремих елементів, встановлює платників податків, об'єкти оподаткування, оподаткування операцій особливого виду, дохід котрий оподатковується і не оподатковується.

Господарський кодекс України визначає правові положення господарської діяльності, базою для яких є на різноманітність господарських суб'єктів різних форм власності. Господарський кодекс має на меті зростання ділової активності підприємств, розвиток підприємництва і, опираючись на цьому, зростання ефективності суспільного виробництва. Визнання доходів у Господарському Кодексі співставне із терміном прибутку. Це робить неможливим використання цього визначення в обліковій практиці підприємств.

II – Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України.

До інших нормативно-правових документів, які регламентують загальні положення щодо визначення доходу належать: Постанова КМУ № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності». Постанова окреслює порядок, вимоги та терміни подання фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно форми й форми власності.

Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», описує порядок відображення й зберігання первинних документів, облікових регістрів та бухгалтерської звітності господарюючими суб'єктами.

III – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» а також інші нормативно-правові акти.

На даному рівні визначаються методологічні аспекти формування в обліку інформації з приводу доходів господарюючих суб'єктів і розкриття її у фінансовій звітності [11].

Слід зазначити, що нормативно-правові акти України, які пов'язані з обліком та контролем доходів перебувають під постійною увагою вчених та практиків. В результаті чого в нормативно-правові акти періодично вносяться зміни, доповнення, а іноді виникають нові або принципово поліпшені акти. Так 11.02.2013 наказом №73 прийнято НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» замість П(С)БО №1, 2, 3, 4, 5.

НП(С)БО №1 визначає типову форму №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід. Відповідно до П(С)БО доходи необхідно відображати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності саме в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження й сплати грошових коштів.

Нормативним документом, котрий встановлює засади формування в обліку інформації з приводу доходів господарюючих суб'єктів та розкриття її у фінансовій звітності, методи формування оцінки та визнання в обліку інформації щодо витрат, доходів та фінансових результатів є П(С)БО 15 «Дохід». Засади цього стандарту застосовуються господарюючими суб'єктами: підприємствами, організаціями чи іншими юридичними особами незалежно від форм власності (за виключенням банківських та бюджетних установ).

Ще одним нормативним документом, котрий окреслює умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності господарюючих суб'єктів є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №18 «Дохід». Цього стандарту дотримуються ті юридичні особи, які відповідно до чинного законодавства визнані суб'єктами малого підприємництва, щодо міжнародного рівня, а також ті організації, що подають фінансову звітність за міжнародними стандартами: публічні акціонерні товариства, банки, страхові компанії і підприємства ряду галузей, перелік яких затверджується Кабміном.

IV – Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку а також інші нормативно-правові акти та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших організацій, які розробляються та затверджуються на основі П(С)БО.

На цьому рівні надаються більш докладні роз'яснення щодо ведення обліку доходів підприємства. Дані нормативні акти є більш конкретизованими.

V – Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо організації обліку доходів від реалізації на підприємстві.

На останньому рівні в нормативних документах висвітлена специфіка ведення обліку на окремому підприємстві. Нормативні документи розроблені на основі документів вищих рівнів та враховують специфіку операцій, що мають місце на конкретному підприємстві. Наказ про облікову політику є внутрішнім документом конкретного підприємства і тому має велике значення для організації його бухгалтерського обліку. Наказ про облікову політику містить опис методів оцінок, які

використовуватимуться підприємством при складанні фінансових звітів, а також конкретних аспектів облікової політики щодо окремих об'єктів та статей обліку.

Перші чотири рівні регулюються на рівні держави та являються обов'язковими для усіх господарюючих суб'єктів. Слід зазначити, що документи певного рівня не повинні протирічити документам більш вищого рівня.

Документи четвертого рівня формуються безпосередньо на підприємстві.

Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємства за різними ознаками наведена на рис. 3.

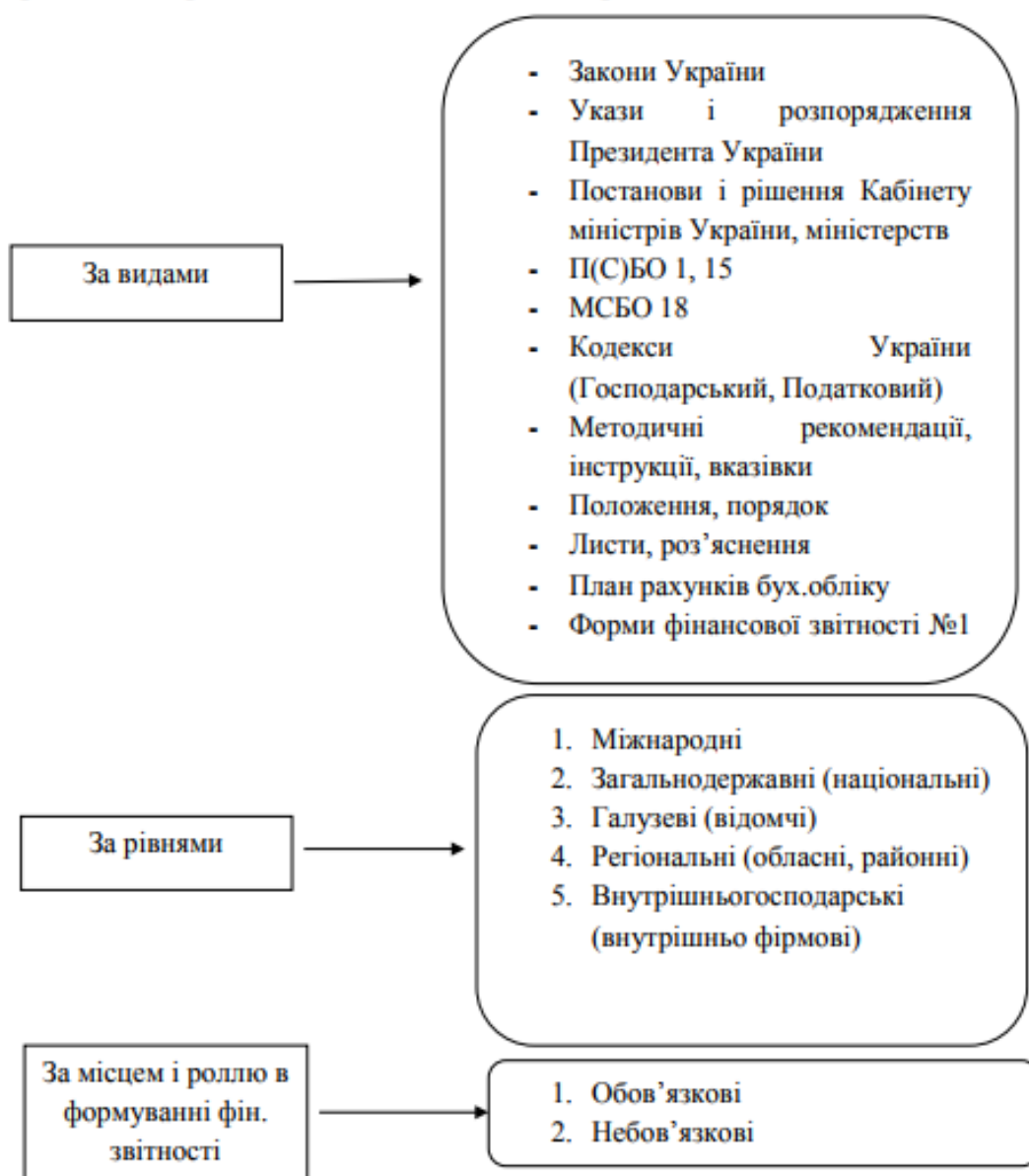


Рис. 3. Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства

З усього вищезазначеного можна зробити висновки, що нормативно-правове забезпечення обліку та контролю являє собою систему нормативно-правових актів державної влади (виконавчої, законодавчої й представницької), Міністерства фінансів, інших міністерств України та відомств, а також власне кожного господарюючого суб'єкта, котрі забезпечують цілковите функціонування та стрімкий розвиток обліку, фінансової звітності та економічного контролю в Україні.

Узагальнена інформація про основні джерела нормативної бази за досліджуваним питанням представлені в табл. 2.

Таблиця 2

Основні джерела нормативної бази обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства

№	Назва	Коротка характеристика
1	Податковий кодекс (№2755-УІ від 2.12.2010 р.)	Окреслює відносини, котрі виникають у сфері стягування податку на прибуток, порядок його системи управління, податкової ставки, платників податку, їх права й обов'язки, можливості й обмеження контролюючих органів, повноваження та зобов'язання посадових осіб при здійсненні податкового контролю та відповідальність за порушення чинного законодавства.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 - XIV	Даний Закон описує правові засади керування, організації, ведення обліку а також складання фінансової звітності. Ще сюди входять основні принципи бухгалтерського обліку, цілі, організація обліку господарюючого суб'єкта, а також вимоги щодо складання й подання фінансової звітності підприємством.
3	Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3126 - XII від 22.04.93р. зі змінами та доповненнями N835 - VIII від 26.11.2015р.	Даний Закон окреслює основні положення провадження аудиторської діяльності та націлений на створення системи незалежного фінансового контролю задля захисту власних інтересів власника.
4	Постанова КМУ № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності»	Описує порядок, вимоги та строки подання фінансової звітності юридичними особами.
5	Національне П(С)Б01 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (наказ Міністерства № 73 7.02.13 р.)	Окреслює диференціацію доходу, момент їх визнання та оцінку, форму звітності й основні вимоги щодо розкриття його статей.
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" (наказ Міністерства фінансів України №290 від 29.11.99 р.)	Описує диференціацію доходу, засади формування в обліку інформації з приводу доходу господарюючих суб'єктів і розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
7	«Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджені наказом МФУ від 31.11.99р. №291 зі змінами від 18.06.2015 № 573	Окреслює призначення й порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для цілей узагальнення методом подвійного запису інформації щодо наявності і руху капіталу, активів, зобов'язань та фактів фінансово-господарської діяльності господарюючих суб'єктів.

РОЗДІЛ І. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА» ТА ЙОГО ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» одне з провідних і стабільних підприємств Чернігівщини. Завод побудований і введений в дію в 1965 році, з проектною потужністю 2,5 т сухого молока та масла на добу. Після здійснення реконструкцій, модернізацій, заміни обладнання та введення нових технологій підприємство спроможне виробити 20 т сухого молока та масла на добу.

Ічнянський завод сухого молока і масла останні двадцять років у буквальному сенсі живить Ічнянський район – випускає високоякісну молочну продукцію, відродив сільське господарство і торгівлю, соціально-культурну сферу, забезпечив понад тисячу робочих місць. Він, по суті, є однією з візитних карток Чернігівщини, адже постачає свою масло продукцію вітчизняним кондитерським гігантам, широко експортує сухе молоко й зернові культури, удосконалює технології, шукає нових форм господарювання.

Основними видами діяльності ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» є переробка цільного молока та виробництво з давальницької сировини сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Введена і діє система управління якістю ISO 9001-2009, а також система управління безпекою харчових продуктів НАССР - ДСТУ ISO 22000:2007 (ISO 22000:2005). Вся продукція підприємства сертифікована на відповідність Державним стандартам України, виготовляється із натурального свіжого, екологічно чистого молока без рослинних добавок за сучасною технологією зі збереженням усіх смакових якостей, вітамінного і білкового складу та енергетичної цінності.

Метою діяльності підприємства є одержання прибутку від виробничої, та іншої діяльності за умов, визначених чинним законодавством України та статутом Товариства.

Основні стратегічні цілі діяльності Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла» відповідають наступним критеріям: конкретності, вимірності, досяжності, актуальності та визначеності в часі.

В 2005 році в Всеукраїнському конкурсі „100 кращих товарів” підприємство стало переможцем по сухому знежиреному молоку, в 2006 році по сухому незбираному молоку, в 2007 році підприємство приймає участь у конкурсі по маслу «солодко вершковому» екстра.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ І	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		22.11.20		20
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		23.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

За географічним розташуванням сфера діяльності Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла» охоплює регіон Чернігівської області та інших регіонів України, а також реалізує свою продукцію в інші країни світу.

Історія ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» в датах та фактах наведена на рис. 1.1.

1965	<ul style="list-style-type: none"> • Орендне підприємство «Ічнянський завод сухого молока та масла» введено в експлуатацію. <p>Проектна потужність з виробництва сухого молока та масла на момент введення в експлуатацію становить 2,5 т/добу. Виробництво теплоенергії проводиться на парових котлах зі спалюванням вугілля.</p>
1987	<ul style="list-style-type: none"> • Збудовано новий цех з потужністю переробки молока на цільномолочну продукцію до 10 т. Проведено реконструкцію у виробничих цехах: замінено та модернізовано технологічне обладнання з виробництва сухого молока та масла, змонтовано сушарку розпилювального типу потужністю 1000 кг/год випарювальної вологи та лінію з виробництва масла потужністю 2000 кг/годину.
1989	<ul style="list-style-type: none"> • Проведено реконструкцію котельні. <p>Як результат, котельний цех запрацював на газу з виробництвом пари в обсязі 30 т/годину.</p>
1990	<ul style="list-style-type: none"> • Здійснюються перші поставки сухого молока на експорт до країн ближнього та дальнього зарубіжжя.
1993	<ul style="list-style-type: none"> • Проведено приватизацію заводу. <p>Завод реорганізовано у ВАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».</p>
2003	<ul style="list-style-type: none"> • Створено сільськогосподарські товариства, ферми європейського типу з перспективою формування сировинної бази.
2006	<ul style="list-style-type: none"> • На підприємстві впроваджена система управління якістю ISO 9001-2001.
2008	<ul style="list-style-type: none"> • Впроваджено систему керування безпеки харчових продуктів НАССР згідно ДСТУ 4161-2003.
2012	<ul style="list-style-type: none"> • Завод реорганізовано в ПАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла». <p>Потужності підприємства доведено до: Молоко сухе знежирене згідно ДСТУ 4273:2003 - 15 т/добу; Сухе незбиране молоко згідно ДСТУ 4273:2003 - 20 т/добу; Масло солодковершкове «Селянське» 73% молочного жиру згідно ДСТУ 4399:2005 - 10 т/добу; Масло солодковершкове «Екстра» 82,5% молочного жиру згідно ДСТУ 4399:2005 - 10 т/добу.</p>
2013-2014	<ul style="list-style-type: none"> • Підвищення енергоефективності заводу – перехід на альтернативні види палива (торф).

Рис. 1.1. Історія ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» в датах та фактах

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» створене згідно з Установчим договором від 29 грудня 1993 року між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Чернігівській області та Організацією орендарів орендного підприємства «Ічнянський завод сухого молока та масла» відповідно до ЗУ «Про господарські товариства» та Декрету КМУ «Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду».

Товариство засноване наказом № 02-94 від 10.08.1993 року Регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області і здійснює свою господарську діяльність по вимогах чинного законодавства України:

- Цивільного та Господарського кодексів України;
- Закону України «Про акціонерні товариства»;
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- інших законодавчих та нормативно-правових актів України.

Внутрішні нормативно правові акти підприємства включають: Статут Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла»; положення, внутрішні правила, процедури, регламенти та інші локально-правові акти товариства.

Згідно Розділу 9 Статуту ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» органами управління є:

1. Загальні збори акціонерів

Загальні збори акціонерів є вищим органом ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла». У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники.

На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник аудитора ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» та посадові особи підприємства незалежно від володіння ними акціями ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла», представник органу, який відповідно до Статуту представляє права та інтереси трудового колективу.

Товариство щороку скликає Загальні збори (річні загальні збори), які проводяться не пізніше 30-го квітня наступного за звітним року. Усі інші Загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими. Загальні збори проводяться за рахунок коштів акціонерного товариства.

У разі якщо позачергові Загальні збори проводяться з ініціативи акціонера (акціонерів), цей акціонер (акціонери) оплачує витрати на організацію, підготовку та проведення таких Загальних зборів.

2. Наглядова рада

Згідно розділу 11 Статуту ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, котрий провадить захист прав акціонерів, і в межах дозволеної діяльності, визначеної чинним законодавством України, здійснює управління акціонерним Товариством, а також контролює та регулює діяльність Директора Товариства. Наглядову раду очолює Голова наглядової ради, Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Голова Наглядової ради організовує роботу Наглядової ради, скликає її засідання та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду. Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше 1 (одного) разу на квартал і вважаються правомочними, якщо в них беруть участь більше половини її складу.

Статутом ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», не встановлені вимоги до членів Наглядової ради щодо галузевих знань та досвіду роботи в галузі, особисті якості, граничний вік або інші вимоги. Комітетів Наглядової ради не створено.

3. Директор

Директор є одноосібним виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства та несе відповідальність за ефективність його роботи згідно з принципами та порядком, встановленими Статутом, рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради. Директор підзвітний загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

В полі компетенції Директора лежить розв'язання питань, котрі стосуються керівництва усіма видами діяльності підприємства, за винятком питань, котрі лежать в області компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства.

Підприємство не має в своєму складі дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів. Юридична адреса Публічного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла»: вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Чернігівська область, Україна, 16703.

Організаційна виробнича структура ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» включає два виробничих цехи, в тому числі:

- цех по виготовленню кисломолочної продукції,
- цех по виготовленню сухого молока та вершкового масла.

До складу їх обслуговуючих підрозділів входять:

- Виробнича лабораторія.
- Компресорний цех,
- Електроцех,
- Відділ механізації,
- Котельня,
- Відділ прийому молока,
- Адміністрація,
- Юридичний відділ
- Бухгалтерія,
- Відділ охорони праці.

Схема структури управління ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» наведена на рис.1.2.

СХЕМА

структури управління

ПАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла"

ЗАТВЕРДЖУЮ:
 Голова правління
 ПАТ "Ічнянський завод
 сухого молока та масла"
 Хвіст П.М.
 " 01 " лютого 2017 р.



Рис. 1.2. Схема структури управління ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла»

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» переробляє 60-70 тон молочної давальницької сировини на добу, є постійним учасником та лауреатом всеукраїнських конкурсів якості продукції. Результати досягнуті за рахунок модернізації та заміни обладнання, а також введенням нових технологій виробництва.

Завод є постачальником для провідних FMCG компаній України, серед яких «Рошен», «АВК», «Бель Шостка», «Люстдорф», «Геркулес», «Три ведмеді» та інші.

Понад двадцять років сухе молоко постійно експортується в більше 30 країн світу, у країни ближнього та дальнього зарубіжжя (рис.1.3).



Рис.1.3. Дистрибуція ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»

Вся продукція виробляється з натурального свіжого, екологічно чистого молока без рослинних домішок за сучасною технологією з дотриманням традиційних українських технологій та зі збереженням усіх смакових якостей, вітамінного і білкового складу та енергетичної цінності.

Близько 20% сировини завод отримує з 7 молочних ферм, що як і завод входять до складу групи «РОСТОК-ХОЛДІНГ». Ферми знаходяться в Чернігівській та Сумській областях. Загальне поголів'я ВРХ протягом 2013 року налічувало 2680 голів, з яких 1250 - дійне стадо. Сьогодні продуктивність корів складає 5500 літрів на рік. Базова порода - голштинська (молочна).

На фермах виробляється молоко стабільно високої якості: вміст білка - не менше 3,1%, жиру - 3,7%, мікробіологічна забрудненість менше 300 тис/м³, вміст соматичних клітин - менше 400 тис.

Додатково сировина закупається в Ічнянському, Прилуцькому, Срібнянському, Варвинському, Талалаївському, Борзнянському, Бахмацькому, Сосницькому та Корюківському районах Чернігівщини та Роменському і Липоводолинському районах Сумщини. В Полтавській області молоко закупається в Оржицькому та Гребінківському районах, а в Черкаській області - у Чорнухинському і Драбівському районах.

Для приймання молока від населення функціонує 92 приймальних пунктів молока, з яких 19 - стаціонарні - з холодильним та лабораторним обладнанням. Для централізованого збору молока на півдні Чернігівської області функціонує ТОВ «Срібнянський молокозавод», який розташований в смт. Срібне.

Доставка молока на підприємство забезпечується власним автотранспортом – 48-а молоковозами загальною ємністю майже 250 т.

Молоко перед викачуванням проходить ретельний контроль в акредитованій виробничій лабораторії, яка перевіряє жирність, кислотність, щільність, чистоту і температуру молока, наявність інгібіруючих речовин і соматичних клітин, проводить органолептичну оцінку смаку і запаху, перевіряє молоко на термостійкість та визначає вміст білку. Якщо молоко відповідає вимогам ДСТУ 3662-97, то таке молоко приймається за якістю згідно ґатунків: екстра, вищий та перший.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» проводить систематично оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколишнього середовища і при виявленні їх негайно враховує при складанні своєї податкової звітності.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникати в результаті зміни існуючого законодавства та нормативних актів, або по рішенням судів, не можуть бути справедливо оцінені, але можуть виявитися значними. Управлінський персонал підприємства вважає, що в поточних умовах при чинному законодавстві не може бути непередбачених значних зобов'язань, пов'язаних з нанесенням шкоди навколишньому середовищу.

1.2. Облікова політика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Бухгалтерія ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» провадить облік господарської та фінансової діяльності суб'єкта підприємництва та здійснює контроль за сталим використанням усіх ресурсів підприємства. Відділ бухгалтерії бере участь в проведенні економічного аналізу за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів. Проводить заходи з попередження нестач, незаконних витрат грошових коштів.

Одним із найголовніших відділів ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» є бухгалтерія, яка має лінійну структуру (рис. 1.4):

- головний бухгалтер;
- заступник головного бухгалтера;

- бухгалтери вузької спеціальності.

Лінійна організація відділу бухгалтерії має на увазі безпосереднє підпорядкування усіх виконавців головному бухгалтеру.

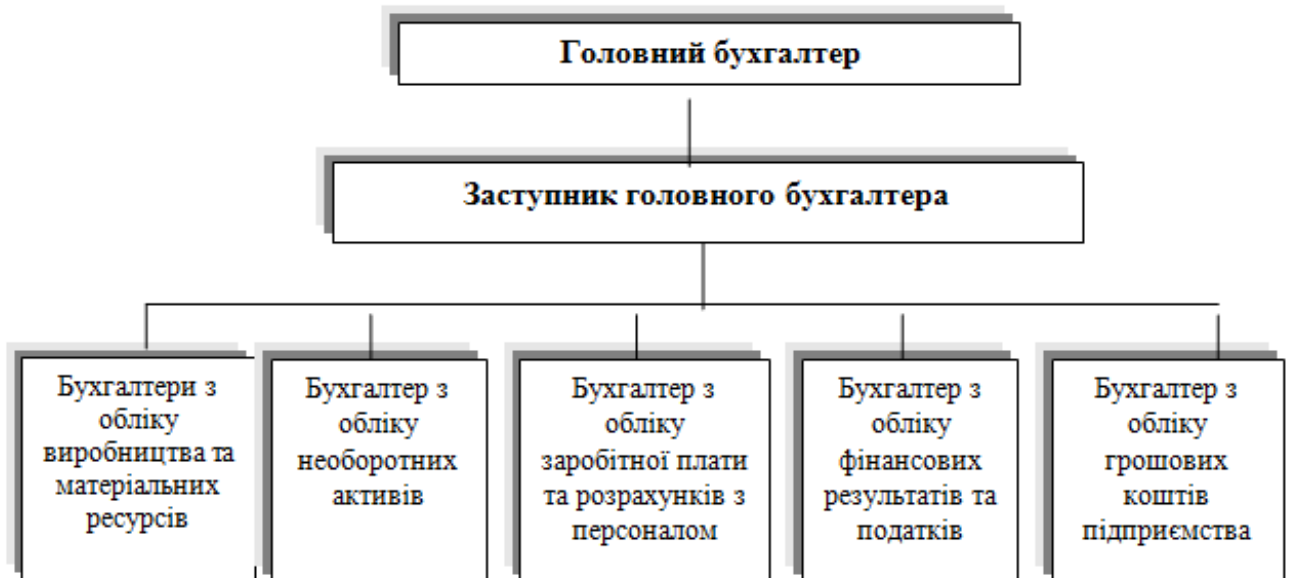


Рис. 1.4. Структура бухгалтерії ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла»

Обов'язки між бухгалтерами розподіляються наступним чином:

1. Головний бухгалтер провадить керівництво та контроль за роботою усіх бухгалтерів, що йому підпорядковуються, встановлює контроль та і відображення на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій, постачає керівництво оперативною та актуальною інформацією, складає та подає у визначений час фінансову звітність, проводить економічний аналіз діяльності підприємства, забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у підрозділах, котрі йому підпорядковані.

2. Заступник головного бухгалтера веде облік банківських й розрахункових операцій, розрахунків з покупцями та постачальниками, розрахунків за отримані товарно-матеріальні цінності.

3. Бухгалтери з обліку виробництва та матеріальних ресурсів ведуть облік витрат виробництва, ведуть облік сировини, матеріалів та готової продукції, займаються калькулюванням собівартість продукції, проводять прийом та контроль первинних документів на своїй ділянці обліку та готують їх до подальшої обробки. До таких документів належать: накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (типова форма № М-11), лімітно-забірні карти (типові форми № М-8 і № М-9), акти-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів (типова форма № М-10), картки складського обліку матеріалів (типова форма № М-12) та інші. Відображають на рахунках бухгалтерського обліку операції щодо обліку матеріальних ресурсів. Складають звітні калькуляції собівартості на основі матеріалів фактичної перевірки з врахуванням всіх витрат.

4. Бухгалтери з обліку заробітної плати і розрахунків з персоналом. Проводять прийом, аналіз та контроль табелів обліку робочого часу й готують їх до подальшої обробки. Приймають та контролюють відповідність оформлення довідок з догляду за хворими, листків про тимчасову непрацездатність й інших документів, котрі

підтверджують право працівника бути відсутнім на робочому місці, готують їх до подальшої обробки і для складання бухгалтерської звітності. Проводять нарахування заробітних плат працівникам, проводять контроль за витрачанням фонду оплати праці. Проводять реєстрацію бухгалтерських проведення і їх подальшого рознесення. Проводять нарахування а також перерахування страхових внесків до державних позабюджетних фондів, заробітних плат працівників та службовців, інших платежів та виплат і відрахування коштів на матеріальну мотивацію робітників суб'єкта господарювання. Збирають періодичну звітність по ЕСН у встановлені терміни, слідкують за збереженням бухгалтерських документів, оформлюють їх згідно зі встановленим порядком для передачі до архіву. Проводять на основі відомостей виплату заробітної плати робітникам підприємства. Проводять контроль за дотриманням касової дисципліни, розрахунками із підзвітними особами. Збирають дані для складання балансу та оперативних зведених звітів про витрати й доходи грошей. Приймають участь в розробці та запровадженні логічної облікової та планової документації, прогресивних форм й методів ведення бухгалтерського обліку на основі застосування передових засобів обчислювальної техніки й інформаційних технологій. Проводять методичну допомогу робітникам структур підприємства щодо питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності та економічного аналізу. Увесь час підвищують свою кваліфікацію на семінарах та курсах з бухгалтерського обліку. Виконують інші доручення головного бухгалтера або його заступника головного бухгалтера.

5. Бухгалтери з обліку необоротних активів: Відображають рух основних засобів та нематеріальних активів в бухгалтерському обліку, нараховують амортизацію, знос, перераховують середньорічну вартість основних засобів, індексацію балансової вартості основних засобів, проводять інвентаризацію активів. Приймають та контролюють первинну документацію на своїй ділянці обліку та готують її до подальшої обробки. Нараховують податки, котрі виникають на цій ділянці бухгалтерського обліку. Надають керівникам, інвесторам, кредиторам, аудиторам, користувачам бухгалтерської звітності неупереджену й достовірну бухгалтерської інформацію з відповідної ділянки бухгалтерського обліку. Проводять розробку робочого плану рахунків, різних типових форм первинних документів, які застосовуються для оформлення господарських операцій, з яких не передбачені типові форми первинних документів і форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності. Приймають участь у визначенні змісту головних методів та прийомів щодо ведення бухгалтерського обліку й технології обробки фінансової інформації. Збирають дані на своїй ділянці бухгалтерського обліку для подальшого складання фінансової звітності, слідкують за зберіганням первинних документів, оформлюють їх згідно з встановленим порядком для подальшої передачі до архіву.

6. Бухгалтери з обліку фінансових результатів ведуть облік витрат, доходів, визначають фінансовий результат та нараховують податки.

7. Бухгалтери з обліку грошових коштів займаються обліком надходження та вибуття грошових коштів підприємства в готівковій й безготівковій формі. Проводять операції з прийому, обліку, видачі й збереження грошових коштів та цінних паперів з обов'язковим дотриманням правил, котрі забезпечують їх зберігання. Отримують грошові кошти за оформленими згідно з встановленим порядком документам чи оформлюють їх для отримання безготівковим шляхом в банках для виплати працівникам й службовцям зарплати, премій, відпусток та інших витрат. Ведуть на основі прибуткових й видаткових документів касову книгу, зпівставляють фактичну наявність

грошових коштів й цінних паперів з залишком книги. Ведуть касову звітність. Проводять готівкові розрахунки у встановленому порядку з організаціями і фізичними особами з оплати робіт і послуг заводу.

Бухгалтер-касир відповідальний за:

- неналежне виконання чи невиконання своїх посадових зобов'язань, помилки, неприйняття рішень, котрі входять в його компетенцію, неповне використання чи невикористання своїх прав, котрі передбачені даною посадовою інструкцією і правилами внутрішнього трудового розпорядку в рамках, окреслених чинним законодавством про працю та кримінальним законодавством;
- правопорушення, котрі він скоїв в процесі провадження своєї діяльності в рамках, окреслених чинним адміністративним, кримінальним й цивільним законодавством нашої держави;
- за завдання матеріальної шкоди в рамках, окреслених чинним цивільним законодавством й законами про працю в Україні.

Фінансова звітність ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» складена та представлена по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі станом звітну дату Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСБО, МСФЗ) та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ), і повністю відповідає їх вимогам.

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності підприємство визнає Національну валюту України, а саме українську гривню (скорочено грн.)

Отже, можна зробити висновок, що на ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» обліковий процес організований належним чином й відповідно до чинного законодавства України.

Облікова політика ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» визначена у Наказі про облікову політику, основні положення якої наведено нижче.

Положення облікової політики ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», його управлінський персонал застосовує послідовно в усіх звітних періодах із року в рік, вносячи зміни виключно при введенні нових міжнародних стандартів фінансової звітності, або якщо ці зміни дають більш надійну і більш значущу інформацію.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» в своїй фінансовій звітності подає окремо кожен суттєвий клас подібних статей і окремо статті відмінні за характеристиками або функціями, крім випадків коли вони не суттєві. Не суттєві статті за своєю сутністю, якщо це вимагається МСФЗ, розкриваються у Примітках до фінансової звітності.

Підприємство у фінансовій звітності не згортає активи та зобов'язання, доходи та витрати, якщо цього не вимагають чи дозволяють МСФЗ.

На вимогу ст. 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України про бухгалтерський облік, починаючи з 01.01.2012 року (дати переходу на МСФЗ, прийнятої управлінським персоналом ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»), підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності виключно, оприлюдненими на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України на останню дату звітного року.

Для цілей ведення бухгалтерського обліку підприємство застосовує журнально-ордерну систему обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає первинні документи, які фіксують факти їх здійснення і складені в момент їх здійснення, а якщо це неможливо то складені безпосередньо після завершення операції.

Інформація, котра міститься в прийнятих до обліку документах, систематизується підприємством на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного й аналітичного обліку через подвійний запис.

Фінансову звітність підприємство складена по принципу нарахування доходів та фактичних витрат, які відносяться на визнані у звітному періоді доходи.

Фінансові інструменти ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» оцінює по справедливій вартості, зміну якої відображає у складі прибутку або збитку за поточний період, а необоротні активи утримувані для продажу оцінює за найнижчою з оцінок: балансовою вартістю або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на їх продаж.

Кредити та позики ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» надані позичальникам обліковує в складі фінансових зобов'язань, а отримані кредити та позики від позикодавців обліковує в складі фінансових активів, які оцінює за амортизованою собівартістю, а під час первісного визнання кредитних зобов'язань/активів застосовує їхню справедливу вартість. Якщо навіть зобов'язання/активи безпроцентні або умови кредитування суттєво відрізняються від ринкових, їхня вартість дисконтується. Надалі на кожну звітну дату зобов'язання/активи підлягають амортизації за методом ефективної ставки відсотка. У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності кредити й позики підприємство поділяє на довгострокові та короткострокові. У примітках до фінансової звітності розкриває всю кількісну та якісну інформацію про кредитні зобов'язання/активи, яка може бути корисною користувачам фінансової звітності для розуміння впливу кредитів на фінансове становище підприємства.

Доходи

Величина виручки від продажу продукції, товарів, робіт і послуг у ході звичайної господарської діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» оцінює за справедливою вартістю отриманого доходу, або доходу який підлягає отриманню, за мінусом повернень від покупців і всіх наданих їм торговельних знижок. Виручка від реалізації визнається за умови виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди з правом власності повністю переходять від ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» до покупця;
- підприємство не залишає за собою управлінських функцій в тій мірі, яка асоціюється з правом власності та контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з господарською операцією, можуть бути надійно оцінені.

Фінансові доходи і витрати

Фінансовими доходами підприємство визнає нараховані проценти за використання наданих грошових коштів або інших сум заборгованості іншими суб'єктами господарської діяльності.

Кредиторську та дебіторську заборгованість одержану від фінансових операцій ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» на кінець звітного періоду дисконтує з використанням методу ефективної ставки відсотка а фінансовий результат від цих операцій відносить до прибутку або збитку за період з дати їх виникнення.

До складу фінансових витрат ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» відносить процентні витрати пов'язані з запозиченням коштів у інших суб'єктів господарської діяльності.

Основні засоби

Основні засоби підприємство обліковує по моделі собівартості. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за величиною його собівартості за мінусом величини будь-якої накопиченою амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності активів.

На кожну звітну дату управлінський персонал ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визначає наявність ознак знецінення корисності об'єктів основних засобів, по вимогах МСБО 36 «Знецінення корисності активів». При виявленні таких ознак підприємство розраховує вартість відшкодування, зменшуючи балансову вартість активу до справедливої вартості, відображаючи різницю як витрати від зменшення корисності у звіті про сукупний дохід.

У відношенні окремих об'єктів основних засобів управлінський персонал ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» використовує затратний метод оцінки, у зв'язку з відсутністю порівнянної ринкової інформації, обумовленої характером нерухомості та специфікою обладнання та транспортних засобів підприємства.

Об'єкти основних засобів, які належать ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», амортизуються прямолінійним методом з 01 квітня 2011 року по вимогах обраної облікової політики підприємства. При виборі методу нарахування амортизації, терміну корисної експлуатації та ліквідаційної вартості об'єктів необоротних активів підприємство врахувало ступінь їх експлуатації, технології обслуговування, непередбачені зміни обставин, систематично перевіряючи їх обґрунтованість, аналізуючи поточний технічний стан об'єктів і очікуваний період, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди підприємству. Будь-який з вищевказаних факторів впливає на майбутні норми амортизації, балансову та ліквідаційну вартість основних засобів. Результати від операцій з надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних засобів, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів відображені у фінансовій звітності товариства, складеній по вимогах МСФЗ.

Ліквідаційну вартість необоротного активу підприємство оцінює за сумою, яку могло б отримати від його продажу за вирахуванням витрат на збут з припущенням, що вік активу та його технічний стан відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання.

Ліквідаційна вартість необоротних активів та строки їх корисного використання регулярно переглядаються і при необхідності коригуються станом на кожну звітну дату.

Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання об'єктів основних засобів відповідно з їх поточним технічним станом та оцінкою періоду, протягом якого ті об'єкти основні засоби будуть приносити економічні вигоди підприємству. Витрати на ремонт і техобслуговування основних засобів підприємством відносяться на витрати поточного періоду по мірі їх здійснення. Прибуток або збиток від списання або вибуття об'єктів основних засобів відображається у складі прибутків і збитків поточного періоду.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційну нерухомість ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» при придбанні оцінює за фактичною собівартістю, включаючи витрати пов'язані з угодою на її придбання і в подальшому переоцінює за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови станом на кінець звітної періоду. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю при можливості проводиться з залученням незалежного оцінювача, що володіє визнаною суспільством професійною кваліфікацією. Доходи і витрати внаслідок зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості відображаються у звіті про прибутки і збитки у прибутку (збитках) від переоцінки інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» обліковує по моделі собівартості і застосовує до них прямолінійний метод нарахування амортизації по визнаним термінам корисного використання.

Фінансові активи

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» класифікує свої фінансові активи на:

- фінансові інструменти, що відображаються за справедливою вартістю а її зміни обліковує на рахунку прибутків і збитків, в тому числі;
- позики та дебіторська заборгованість;
- активи, утримувані до погашення.

Позики та дебіторську заборгованість ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає, як непохідні фінансові активи, які не котируються на активному ринку, з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих, які підприємство має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

У категорію активів, утримуваних до погашення підприємство включає непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, щодо яких у керівництва є намір і можливість утримувати до строку погашення.

Фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків, первісно оцінюються підприємством за справедливою вартістю з врахуванням понесених витрат по угоді на їх придбання. Прибуток або збиток визнається ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» в момент первісного визнання, якщо між справедливою вартістю та ціною угоди існує різниця, яка може бути підтверджена іншими наявними в даний момент на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або оціночним методом, в якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків. Купівля або продаж фінансових

активів, передача яких передбачається у строки, встановлені законодавчо або правилами даного ринку, визнаються на дату здійснення угоди, коли підприємство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли товариство стає стороною договору щодо даного фінансового інструменту.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» припиняє визнавати фінансові активи, коли вони погашені або права на грошові потоки, пов'язані з ними минули, або передані права на грошові потоки від фінансових активів або укладено угоду про передачу, в тому числі передані всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або підприємство не передало їх і не зберегло всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності встановлення додаткових обмежень на продаж.

Запаси

Запаси ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включають сировину, допоміжні матеріали, паливо, тару, запасні частини, готову продукцію, напівфабрикати і товари. Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою ціною продажу. Собівартість запасів визначається при вибутті за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також перемінні загальновиробничі витрати та відповідну частку постійних загальновиробничих витрат, розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей, і не включає витрати за використання позикових коштів.

За чисту ціну продажу ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає розрахункову ціну можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

На дату складання фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту, та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кожен звітний період ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» аналізує залишки товарно-матеріальних запасів на їх наявність та ліквідність, визначає застарілі запаси, які мають повільну оборотність. Зміни в оцінці запасів можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину ліміту на складах по виробничих запасах.

Аванси видані

Аванси видані контрагентам оцінюються ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» у звітності за первісною вартістю. Аванси видані класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання від постачальників товарів або послуг, оплачених авансом, перевищує один рік, в тому числі якщо аванси відносяться до активів, які будуть відображені в обліку як необоротні при первісному визнанні. Передоплата за послуги включається до витрат періоду або у вартість активів по даті отримання цих послуг. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати».

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Заборгованість (торгова) з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість обліковуються ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» за історичною собівартістю визначеною договорами з контрагентами.

Торгова дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» по чистій реалізаційній вартості за вирахуванням резерву сумнівних боргів, який розраховується з оцінки можливих втрат в існуючих залишках. При створенні цього резерву управлінський персонал підприємства враховує загальні економічні умови, специфіку галузей та історію роботи з конкретним покупцем, в тому числі невизначеність змін їх фінансового стану, як позитивних, так і негативних, які можуть суттєво вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

В статтю грошові кошти та їх еквіваленти ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включив грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до вимоги. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються підприємством за справедливою вартістю первісного визнання. Облік операцій з готівкою в національній валюті ведеться ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» по вимогах «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 40/10320, зі змінами та доповненнями чинними станом на 31 грудня 2019 року.

Необоротні активи, утримувані для продажу

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» класифікує в категорію активів, утримуваних для продажу необоротні активи або ліквідаційні групи, що складаються з активів і зобов'язань, балансову вартість яких передбачається відшкодувати в результаті їх продажу, а не поточного використання.

Безпосередньо перед класифікацією необоротних активів на ті що входять до складу ліквідаційної групи активів і зобов'язань в якості утримуваних для продажу, ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» їх оцінює відповідно до положень облікової політики підприємства. Далі ці активи або ліквідаційні групи оцінюються за найменшою з двох величин: балансовою чи справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Збитки від знецінення, що виникають при первісній класифікації активів і ліквідаційних груп в дану категорію, а також прибутки або збитки, що виникають згодом при їх повторній оцінці, визнаються у прибутку або збитку за період.

Основні виробничі засоби, які класифіковані підприємством як такі, що підлягають продажу, не амортизуються.

Оренда

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», якщо надає в операційну оренду основні засоби не передає всі ризики, пов'язані з їх використанням, і отримує компенсацію від орендаря за їх використання, без права передачі власності. Платежі, одержані за операційну оренду, відносить рівними частками на прибуток протягом строку операційної оренди.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторську заборгованість з основної діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і обліковує за справедливою вартістю оціненою при первісному визнанні.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», визнає в тому випадку, коли в результаті подій в минулому у нього виникло правове або конструктивне зобов'язання, величину якого можна надійно оцінити, і існує висока ймовірність того, що буде відтік економічних вигод для врегулювання даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із даним зобов'язанням.

Операції з пов'язаними сторонами

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає пов'язаними сторонами фізичних осіб або суб'єктів господарської діяльності, пов'язаних з ним і щорічно уточнює їх перелік.

Фізична особа та її близькі родичі визнаються пов'язаною стороною із підприємством, якщо така особа:

- контролює підприємство або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на підприємство;
- є членом його провідного управлінського персоналу.

Близькими родичами фізичних осіб підприємство визнає членів родини, які можуть впливати на таку особу або перебувають під її впливом при здійсненні операцій із підприємством, в тому числі:

- дітей, чоловіка, дружину;
- утриманців фізичної особи або чоловіка, дружину.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає суб'єктів господарської діяльності сторонами пов'язаними з ним, якщо виконується будь яка з таких умов:

- підприємство та суб'єкт господарської діяльності є членами однієї групи;
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- суб'єкт господарської діяльності перебуває під контролем або спільним контролем членів однієї групи до складу, якої входить підприємство;
- юридичні особи, які мають значний вплив на підприємство або є членами його провідного управлінського персоналу.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає операціями зі зв'язаними сторонами передачу ресурсів, послуг або зобов'язань між підприємством та зв'язаною стороною, незалежно від того, як визначена на ними ціна.

Фактичні та потенційні зобов'язання

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» з метою забезпечення належних критеріїв визнання і методів оцінки забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття основної інформації щодо них в примітках до річної фінансової звітності для надання користувачам можливості зрозуміти їх характер, строки і суми, застосовує МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фактичними контрактами, що підлягають виконанню, підприємство визнає ті, по яких жодна із сторін не почала виконання своїх зобов'язань, або сторони в однакових частках виконали свої зобов'язання за умови, що вони підлягають обов'язковому виконанню.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає умовними зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких буде підтверджене тільки тоді, коли відбудеться чи не відбудеться одна або декілька майбутніх подій, які суб'єкт підприємства не повністю контролює, чи зобов'язання, котре виникло на основі минувших подій, проте не визнається, так як:

- не має вірогідності, що вибуття тих ресурсів, які несуть в собі економічні вигоди, потрібне буде для погашення зобов'язань;
- суму зобов'язання за цією операцією не можна оцінити достовірно.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає умовним актив, котрий виникає в результаті минувших подій й існування якого може підтвердитись тільки тоді, коли відбудеться чи не відбудеться одна або декілька майбутніх подій, які суб'єкт підприємства не повністю контролює.

Події після дати фінансової звітності

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визнає подіями після звітного періоду сприятливі та несприятливі події, які відбудуться з 31 грудня 2019 року до дати затвердження фінансової звітності на загальних зборах акціонерів для оприлюднення, і розділяє їх на два типи:

- події, що свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду і по яких підприємство проводить коригування фінансової звітності після звітного періоду;
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і по яких воно не проводить коригування фінансової звітності після звітного періоду, але відображає їх в Примітках до фінансової звітності.

Процес, пов'язаний із затвердженням фінансової звітності до оприлюднення, підприємство може змінювати залежно від структури управління, законодавчих вимог, а також від процедур, яких дотримується, складаючи й оприлюднюючи фінансову звітність.

Застосування нових і змінених стандартів і інтерпретацій

Стандарти видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, але які не набули статусу обов'язкового застосування на дату оприлюднення фінансової звітності, ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» приймає на рекомендовану дату їх застосування тоді, коли вони по судженню управлінського персоналу підприємства можуть суттєво впливати на розкриття інформації про фінансовий стан або фінансові показники, які буде застосовувати в майбутньому.

Документообіг - це рух документів від моменту їх складання (або одержання від інших підприємств, організацій), опрацювання і використання за призначенням у визначений період часу і до передачі в архів.

Головне завдання документообігу - прискорення руху документів, і чим коротше та швидше буде організовано цей процес, тим він буде ефективнішим, і користувачі зможуть вчасно отримати інформацію для прийняття рішень.

Порядок документообігу залежить від характеру й особливостей господарських операцій та їх облікового оформлення, а також від структури підприємства і його облікового апарату (бухгалтерії).

Стадії документообігу:

- надходження документів зі сторони та оформлення їх на підприємстві;
- опрацювання і певна обробка первинних документів на підприємстві до надходження їх до бухгалтерії;
- надходження первинних документів до бухгалтерії;
- опрацювання документів у бухгалтерії;
- передача документів в архів бухгалтерії і забезпечення поточного зберігання документів;
- передача документів на зберігання до архіву підприємства.

Перелічені етапи документообігу відображаються у спеціальному документі, який називається план (графік) документообігу.

Графік документообігу на підприємстві, в установі має забезпечити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через які проходить кожний первинний документ, визначити мінімальний термін його знаходження в підрозділі, а також сприяти поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій бухгалтерського обліку, підвищенню рівня його механізації та автоматизації.

Графік документообігу оформлюється у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що здійснюються кожним підрозділом підприємства, установи, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку і терміну виконаних робіт.

Працівники підприємства, установи створюють і подають первинні документи, які належать до сфери їх діяльності, за графіком документообігу. Для цього кожному виконавцю надається витяг із графіка. У витягу наводиться перелік документів, що належать до функціональних обов'язків виконавця, термін їх подання та підрозділ підприємства, установи, до яких подаються ці документи.

Контроль за дотриманням графіка документообігу на підприємстві, в установі здійснюється головним бухгалтером. Вимоги головного бухгалтера щодо порядку подання до бухгалтерії або на обчислювальний пристрій необхідних документів та відомостей є обов'язковими для всіх підрозділів і служб підприємства.

У табл. 1.1 наведено графік документообігу на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Графік документообігу на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

№	Вид документа	Місце створення документа	Посадова особа, яка підписує документ	Підстава	Коли створюється документ	Куди передається документ	Термін обробки документа	Термін зберігання документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накладна на відпуск готової продукції	Склад	Менеджер збуту	Договір, чек, підтверджуючий оплату	У момент відвантаження	бухгалтерія	1 день	3 роки
2	Податкова накладна	Бухгалтерія	Головний бухгалтер	Банківська виписка, накладна	У момент першої події - оплати чи відвантаження	бухгалтерія	1 день	3 роки
3	Прибутковий касовий ордер	Каса	Головний бухгалтер	Авансовий звіт, корінець чеку (при отриманні коштів із банку), рахунок-фактура	У момент отримання коштів	бухгалтерія	1 день	3 роки
4	Акт приймання-передачі	Відділ збуту	Директор	Договір	У момент приймання-передачі робіт	бухгалтерія	1 день	3 роки

1.3. Податкова політика ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Податкове законодавство впливає на діяльність бізнесу, а від його стабільності і прозорості залежить стратегія планування підприємницької діяльності. Систематизовані та удосконалені в Податковому кодексі податкові норми націлені, насамперед, на підтримку вітчизняного бізнесу та стимулювання розвитку національної економіки. Кожне підприємство повинно чітко знати, які податки треба платити сьогодні та які будуть сплачуватись ним через 2-3 роки, а відтак планувати розвиток свого бізнесу. Отримуючи доходи, підприємство визначає, яка їх частина залишиться на підприємстві, після сплати податків та може бути спрямована на розвиток бізнесу.

Вплив ефективно розробленої податкової стратегії на фінансову стабільність і можливості подальшого розвитку підприємства обумовила увагу вчених до дослідження проблеми управління податками на рівні окремих підприємств. Результати

цих досліджень знайшли відображення в працях вітчизняних та зарубіжних вчених. Серед зарубіжних дослідників даної проблеми найбільший інтерес для розвитку податкового менеджменту в Україні мають роботи Д. Кембела, Е. Томсета, Д. Джонсона, Е. Акчуріною, Т. Козенковой, Д. Мельником, Д. Черніком і іншими. Значні дослідження в галузі податкового планування виконані українськими вченими: А. Єлісеєвим, М. Підлужним, О. Рященко.

Згідно з п. 44.1, ст. 44 Податкового кодексу «Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності», для цілей оподаткування платники податків повинні вести облік витрат, доходів та інших показників, котрі пов'язані із визначенням об'єктів оподаткування і/чи зобов'язань з податків, на основі первинних документів, фінансової звітності, реєстрів бухгалтерського обліку чи інших документів, котрі пов'язані із нарахуванням й сплатою податків та зборів до бюджету України, ведення котрих передбачено законами. Платникам податків не дозволено формувати показники податкової звітності, митних декларацій на основі тих даних, котрі не підтверджені документами.

У разі виникнення податкових спорів підприємство не завжди може довести правомірність своїх дій та має негативні наслідки, як то донарахування податків та застосування з боку контролюючих органів штрафних санкцій, а на доведення своєї правоти в судових органах потрібно відволікати значні людські ресурси (на сьогодні, з урахуванням строків проходження розгляду справи в судах трьох інстанцій, оскарження можуть тривати роками). Тому, доцільно заздалегідь передбачати та не допускати можливі невідповідності.

Згідно з вимогами чинного податкового законодавства України, впровадження податкової облікової політики на підприємстві не лише потрібне для платника податків та зборів, а і є корисним, так як що відсутність податкової політики може потягнути за собою санкції й також втрачені вигоди. Податкова політика допомагає донести до контролюючих органів відомості, котрі потрібні для провадження податкового контролю за правильністю обчислення й сплати податків. Також податкова політика об'єднує в одному документі усі способи, котрі суб'єкт господарювання який являється платником податків, може застосовувати при обчисленні податків й зборів. На останок, податкова політика є ефективним інструментом податкового регулювання й планування, котрий дозволяє в деяких розмірах змінювати величину податкових зобов'язань підприємства. Хоч норми ведення податкового обліку являються єдиними, проте в рамках цих стандартів присутні можливості щоб обрати методику обліку, яка сприяє регулюванню фінансових потоків підприємства [55, с. 1008-1018].

Розроблення податкової політики проходить в декілька етапів, кожний з них має свої завдання й методи реалізації. Можна окреслити такі основні етапи:

1. Визначення фінансового та господарського стану підприємства й механізмів сплати податків, котрі існують; аналіз ситуації, котра існує на даний момент, із сплати податків та зборів, наявність заборгованості перед бюджетом, достовірна оцінка можливостей її погашення.

2. Дослідження першочергових напрямків розвитку підприємства й можливості зниження податків; виділення першочергових видів продукції; аналіз можливостей зниження податків в пріоритетних галузях. Розмір сплати більшості податків розраховується з обсягів діяльності підприємства. Необхідно детально проаналізувати

виробничу стратегію суб'єкта господарювання щодо можливостей зниження обсягів податків та зборів.

3. Пошук інших джерел сплати податків й складання податкового календаря, оцінка можливостей застосування пільг з податків; порівняння збереження грошових коштів від застосування кожного з методів з витратами, котрі він за собою несе.

4. Вибір найкращої схеми оподаткування з точки зору мінімізації податків й покращення фінансового стану підприємства.

5. Розробка можливих відстрочень податкових платежів законним шляхом на максимально довготривалий термін.

6. Контроль з дотримання виконання податкової політики та оперативне її змінення в процесі фінансового покращення; моніторинг за своєчасністю нарахування податкових платежів і їх вчасною сплатою.

7. Визначення ефективності податкової політики з точки зору дохідності підприємства й досягнення цілей. Для визначення ефективності податкової політики слід застосовувати загальновідомі показники з оцінки податкового навантаження на суб'єкт господарювання до й після здійснення заходів покращення податкової політики й планування податків.

Вищезазначені стадії можуть дати можливість розробити ефективну податкову політику підприємства. Цей підхід заснований на пошуку законних альтернатив оподаткування й виборі найефективніших варіантів обчислення податкових платежів для мінімізації податкового тиску.

Теперішній стан податкового законодавства України, котре відзначається складністю та швидкістю змін, призводить до того, що прийняття управлінських рішень відбувається в умовах невизначеності й виникає гостра необхідність аналізу впливу на ці рішення податкових ризиків. Визначення поняття «податковий ризик» на сьогоднішній день є відкритим питанням. Це зумовлено також відмінностями в підході до процесу оподаткування, так як є зовсім різні точки зору платників податків а також тих, хто їх зтягує.

Щодо визначення податкового ризику з точки зору платника податків не існує єдиного підходу. Податковий ризик є складним і багатоаспектним поняттям, яке не можна обмірковувати без врахування факторів, котрі є основою для його виникнення й наслідків його реалізації в діяльності сплати податків. На основі систематизації підходів до поняття «податковий ризик» запропоновано визначити цей термін виходячи зі змістовної характеристики терміна «ризик» з урахуванням специфіки правовідносин в податковій сфері, а саме: можливість виникнення небажаних для суб'єкта податкових правовідносин наслідків, пов'язаних з процесом оподаткування, обумовлених негативними відхиленнями від передбачуваних станів (сценаріїв) в майбутньому періоді.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» має статус платника податків на загальній системі оподаткування, тобто доходи від здійснення господарської діяльності обкладаються податком на доходи за ставкою 18% від чистого доходу. З чистого доходу також сплачується військовий збір у розмірі 1,5%.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» застосовує МСБО 12 «Податок на прибуток».

До витрат з податку на прибуток ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включає нарахований податок на прибуток поточного періоду (по декларації з податку на прибуток за звітний період) та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за звітний період, за винятком тієї частини, яка відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Поточний податок на прибуток це сума податку, що підлягає сплаті або відшкодуванню з бюджету відповідно до результату отриманого за рік оподаткованого прибутку чи оподаткованого збитку, яка розрахована по чинних станом на звітну дату податкових ставках з урахуванням коригувань від'ємного значення величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки. За 2019 рік від своєї господарської діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» одержало від'ємний фінансовий результат до оподаткування (збитки) в сумі - 2454638.72 грн. і не нараховувало податок на прибуток.

Відстрочений податок ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» визначає балансовим методом по тимчасових різницях, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, визнаних в бухгалтерському обліку, та їх податковою базою, розрахованою по вимогах Податкового кодексу України.

Відстрочений податок не визнається підприємством щодо тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активів і зобов'язань в результаті здійснення угоди, фінансовий результат якої не впливає на бухгалтерський та на оподатковуваний прибуток або збиток підприємства. Станом на 31 грудня 2019 року ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» проведена до оцінка основних засобів до справедливої вартості на суму 31077430,45 грн., яка включена підприємством до складу власного капіталу а нараховані відстрочені податкові зобов'язання в сумі 5970348,36 грн. включені до складу витрат майбутніх періодів під нарахування амортизації в наступних за 2019 роках.

Також ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» є платником податку на додану вартість. Податок на додану вартість (ПДВ) складає 20% від бази оподаткування, яка визначається в розділом ПКУ і коригується на «отриманий» ПДВ від інших платників цього податку.

Отже, податкова стратегія являє собою частину загальноекономічної стратегії суб'єкта господарювання, котра розуміє під собою впровадження управлінських рішень, котрі націлені на формування фінансового потенціалу підприємства й покращення його ефективності. Основна мета податкової стратегії полягає в активному впливі на максимізацію чистого прибутку суб'єкта господарювання при існуючих параметрах податкового регулювання. Податкова стратегія суб'єкта господарювання повинна взаємодіяти зі стратегією розвитку у всіх напрямках: з маркетингом, з планом капіталовкладень, з виробництвом.

Висновки і конкретні пропозиції щодо удосконалення облікової та податкової політики ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

У нинішніх економічних умовах, в яких опинились вітчизняні підприємства, питання збільшення доходу є найактуальнішою проблемою. Від того, який дохід

підприємство отримає, залежить те, чи зможе воно розраховуватись з боргами, вчасно виплачувати заробітну плату своїм працівникам, поповнювати свої обігові кошти, здійснювати вкладення у відповідні інвестиційні проекти.

Найважливіший показник роботи підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Дохід - це зростання господарської вигоди у виді приросту ресурсів або падіння заборгованості, що приводить до збільшення власних джерел фінансування.

Класифікація доходів має важливе значення, особливо для оцінки діяльності підприємств досліджуваної галузі та їх структурних підрозділів. Вона відображається у Звіті про фінансові результати, податковій та внутрішньогосподарській звітності.

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» одне з провідних і стабільних підприємств Чернігівщини. Основними видами діяльності ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» є переробка цільного молока та виробництво з давальницької сировини сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, харчовими жирами й оліями, курячими яйцями.

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» переробляє 60-70 тон молочної давальницької сировини на добу, є постійним учасником та лауреатом всеукраїнських конкурсів якості продукції. Результати досягнуті за рахунок модернізації та заміни обладнання, а також введенням нових технологій виробництва.

Сьогодні є необхідним переосмислення ролі облікової політики в процесі управління підприємством харчової промисловості. Саме управлінська спрямованість облікової політики має сенс, так як значним чином може впливати на процеси господарювання підприємства. За своїм змістом облікова політика значно ширше поняття, ніж власне облік, її можна назвати системою управління обліком, вона ґрунтується на засадах управлінського обліку, має управлінську спрямованість і є одним із напрямів розвитку обліку як науки.

Положення облікової політики ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», його управлінський персонал застосовує послідовно в усіх звітних періодах із року в рік, вносячи зміни виключно при введенні нових міжнародних стандартів фінансової звітності, або якщо ці зміни дають більш надійну і більш значущу інформацію про вплив господарських операцій в фінансовій звітності підприємства.

Податкове законодавство впливає на діяльність бізнесу, а від його стабільності і прозорості залежить стратегія планування підприємницької діяльності. Систематизовані та удосконалені в Податковому кодексі податкові норми націлені, насамперед, на підтримку вітчизняного бізнесу та стимулювання розвитку національної економіки. Кожне підприємство повинно чітко знати, які податки треба платити сьогодні та які будуть сплачуватись ним через 2-3 роки, а відтак планувати розвиток свого бізнесу. Отримуючи доходи, підприємство визначає, яка їх частина залишиться на підприємстві, після сплати податків та може бути спрямована на розвиток бізнесу.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» в 2019 році має статус платника податку на прибуток на загальних підставах і застосовує МСБО 12 «Податок на прибуток».

До витрат з податку на прибуток ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включає нарахований податок на прибуток поточного періоду (по декларації з податку на прибуток за звітний період) та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за звітний період, за винятком тієї частини, яка відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

РОЗДІЛ II. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛЛОКА ТА МАСЛА»

2.1. Аналітичний і синтетичний облік доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Основними показниками результатів діяльності кожного підприємства виступають прибуток і збиток. Дані бухгалтерського обліку дають можливість достовірно оцінити результат діяльності підприємства. Саме від повноти та достовірності отриманої інформації залежить адекватність прийнятих керівництвом рішень.

Формування результатів діяльності безпосередньо пов'язане з доходами, які мають дуже важливу ступінь в управлінні підприємством. Пояснити це можна тим, що цей компонент несе у собі величезний вплив на фінансові результати функціонування підприємства, застосовується для визначення цінової політики суб'єктів господарювання й використовується для оцінки ефективності господарювання. Тому облік доходів у ринкових умовах набуває стратегічного значення для підприємства.

Проблеми організації та методики бухгалтерського обліку в умовах сьогодення досі залишаються невирішеними повною мірою. Це стосується насамперед гармонізації ведення бухгалтерського обліку й фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами [46, с. 150-165].

Відповідно до чинного законодавства України, Національні стандарти бухгалтерського обліку повинні відповідати міжнародним стандартам, тобто майже кожному ПСБО відповідає МСФЗ. Так, ПСБО 15 «Дохід» відповідає МСФЗ 18 «Дохід». Відповідність національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства згруповано і наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства

Вітчизняна практика		Міжнародна практика	
Номер	Назва	Номер	Назва
П(С)БО 15	«Дохід»	МСБО 18	«Дохід»
НП(С)БО 1	«Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСБО 1	«Подання фінансової звітності»
		МСБО 20	«Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		10.12.20		44
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		11.12.20		
Консультант	Колос І.В.		11.12.20		
Консультант	Осадча Г.Г.		11.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Розглянемо розбіжності між П(С)БО та МСБО стосовно доходу діяльності підприємства в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Порівняльна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Дохід»

П(С)БО 15 1	МСБО 18 2
Визначення доходу	
Доходами є збільшення економічних вигод від надходження активів чи зменшення зобов'язань, котрі призводять до зростання власного капіталу (але за виключенням зростання капіталу за рахунок внесків засновників) (п.3 НП(С)БО 1).	Дохід являє собою збільшення економічних вигод протягом звітного періоду, у вигляді наростання чи збільшення активів, чи зменшення зобов'язань, котрі мають вплив на збільшення капіталу, за виключенням вкладів засновників (п.70)
Дохід від реалізації продукції визнається коли:	
Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається тоді, коли виконані умови: покупцеві передані ризики та вигоди, які пов'язані із правом власності на продукцію (товар, актив);	а) підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, котрі пов'язані з власністю на товар;
Суб'єкт господарювання не здійснює подальше управління й контроль за реалізованою продукцією (товарами чи іншими активами);	б) за підприємством не залишається подальша участь керівництва, котра пов'язана з володінням та контроль за проданими товарами;
сума доходу (виручка) може бути достовірно оцінена;	в) суму доходу можна достовірно визначити;
є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод суб'єкта господарювання і витрати, котрі пов'язані з даною операцією, можуть бути достовірно оцінені	г) існує ймовірність, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди г) витрати, котрі були чи будуть понесені через цю операцією, можна достовірно визначити
Визнання доходів від надання послуг	
Доходи, котрі пов'язані з наданням послуг, оцінюються, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, за умов коли може бути достовірно оцінений результат цієї операції.	Коли результат операції, котра передбачає надання послуг, можна попередньо достовірно оцінити, доходи, які пов'язані із операцією, повинні визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, котрий існує на дату балансу.
Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх нижче наведених умов:	
можна достовірно оцінити суму доходу;	а) можливість достовірної оцінки доходу;
ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг	б) існує ймовірність надходження підприємству економічних вигод, які пов'язані з даною операцією;
можна достовірно оцінити ступінь завершеності надання послуг на дату балансу;	в) можливість достовірно оцінити ступінь завершеності операції на дату балансу;
можна достовірно оцінити витрати, понесені для надання послуг та необхідних для їх завершення.	г) можливості достовірної оцінки витрат, понесених у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

1	2
Класифікація доходів	
<p>Відповідає класифікації встановленій НП(С)БО 1:</p> <p>а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг);</p> <p>б) інші операційні доходи;</p> <p>в) фінансові доходи;</p> <p>г) інші доходи.</p>	<p>М(С)БО 18 «Дохід» передбачає наступні види доходів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дохід від реалізації товарів; - дохід від надання послуг; - відсотки, роялті, дивіденди.

Різниця класифікації доходів впливають на організацію синтетичного та аналітичного обліку доходів на підприємстві та зумовлюють розбіжності в складанні Звіту про фінансові результати й відображенні в ньому інформації щодо доходу. Вищезазначені дослідження порядку визнання доходу за П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Дохід» довели, що вимоги цих двох нормативних документів ідентичні.

Але П(С)БО 15 передбачає деякі критерії невизнання доходу, котрі в міжнародних стандартах не вказані. Тобто, за національними стандартами доходами не визнаються:

- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу чи в погашення позики, коли це передбачено відповідним договором;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Ті суми, котрі не визнаються доходами за П(С)БО, зменшують фінансовий результат діяльності підприємств. Тому сума фінансового результату, визначена за МСБО, відрізнятиметься від суми, котра була визначена за П(С)БО.

Слід зазначити ще деякі відмінності між національними та міжнародними стандартами щодо доходів підприємства:

- за МСБО при визнанні доходу враховується не тільки юридична сутність господарських операцій (мається на увазі не лише перехід права власності), а й економічний зміст (тобто ризики й переваги володіння). Якщо відповідно до МСБО підприємство залишає за собою суттєвий ризик володіння, операція не розглядається як реалізація й дохід не визнається, на відміну від національних положень;

- П(С)БО не описують критерії визнання доходу після доставки товарів покупцю. МСБО розглядає ситуації, коли визнання доходу в момент поставки товару потрібно відкласти;

- невідповідність положень національних стандартів з МСБО виникає у випадку, якщо товари продані покупцеві з гарантією. Визнання доходу в такому випадку відбувається в день продажу за національними стандартами, хоч й існує імовірність майбутніх витрат за гарантіями;

- окремі операції за міжнародними стандартами розглядаються як фінансування діяльності підприємства, в той час як за національними стандартами це являється звичайною реалізацією, котра передбачає отримання доходу.

Першим етапом фінансового обліку являється документування, а отже від його достовірності й повноти залежатимуть усі інші стадії обліку й ефективність ухвалення управлінських рішень з приводу діяльності суб'єкта господарювання. Отже, документуванням є спосіб первинної реєстрації об'єктів обліку. Господарські операції відображаються в бухгалтерському обліку за методом їх суцільного і безперервного документування.

Головні вимоги до складання бухгалтерських документів викладені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88.

Підставою для обліку господарської операції є первинні документи, котрі складені під час здійснення господарської операції, а у випадку, коли це не є можливим – після її закінчення. Отже, первинними є ті документи, які створені в письмовій чи електронній формі, вони засвідчують і підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження та дозвіл власника на їх проведення.

Перелік первинних документів, на підставі котрих відображаються доходи підприємства від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, наведений в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Перелік первинних документів з обліку доходів

№	Вид доходу	Первинний документ
1	Дохід від реалізації готової продукції	Виписка банку, Прибутковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Рахунок-фактура, Розрахунок (довідка) бухгалтерії, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів.
2	Інші операційні доходи	Виписка банку, Прибутковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Рахунок-фактура, Розрахунок (довідка) бухгалтерії, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей.
3	Дохід від участі в капіталі	Виписка банку, Розрахунок (довідка) бухгалтерії.
4	Інші фінансові доходи	Виписка банку, Прибутковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Рахунок-фактура, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів.
5	Інші доходи	Виписка банку, Прибутковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Рахунок-фактура, Розрахунок (довідка) бухгалтерії, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, Договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установам.

Кінцевою стадією процесу документування на підприємстві являється забезпечення зберігання документів. Первинні документи й облікові реєстри, котрі пройшли обробку, фінансові звіти та баланси підлягають обов'язковій передачі до

архіву та зберігаються відповідно до нормативно-законодавчих актів. Зберігання всіх документів в архіві забезпечується головним бухгалтером. Способи зберігання документів наведені на рис. 2.1.

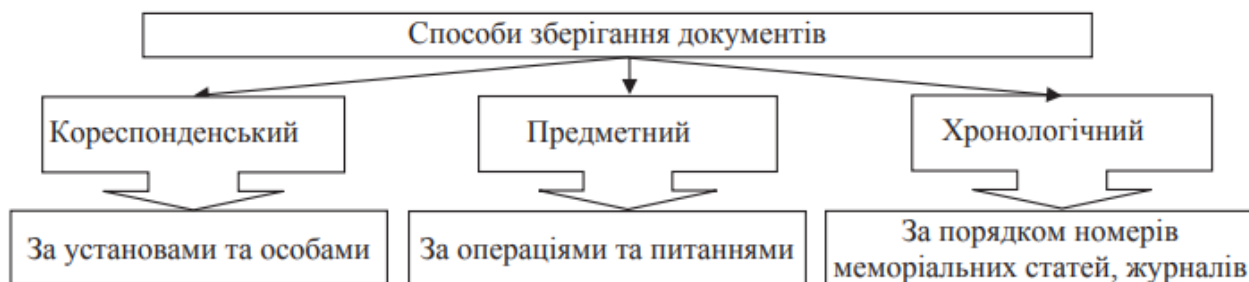


Рис. 2.1. Способи зберігання документів

Ті архіви, де зберігаються первинні документи, можуть бути паперовими й електронними. Паперові архіви займають великі приміщення й мають низький рівень організації пошуку потрібної інформації. Перехід на систему електронного документообігу вирішує дані проблеми, проте для цього паперові документи спочатку треба перевести в електронну форму [27, с. 112].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та інформація, котра міститься в прийнятих до обліку первинних документах, накопичується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного й аналітичного обліку способом подвійного запису їх на пов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку для обліку доходів Планом рахунків передбачено 7 клас рахунків — «Доходи і результати діяльності». Даний клас рахунків вважається тимчасовим, адже він закривається в кінці кожного звітного періоду. Дані рахунки описують стан доходу за певний звітний період. Ці рахунки починають новий звітний період із нульового сальдо, де накопичується інформація щодо доходів за цей період. Це дає змогу використовувати накопичену інформацію при складанні проміжної фінансової звітності (за квартал, піврічну, за дев'ять місяців). В кінці періоду рахунки доходів закриваються через списання їх сальдо на рахунок 79 «Фінансові результати».

Для обліку доходів Планом рахунків передбачено наступні рахунки:

- 70 «Доходи від реалізації»;
- 71 «Інші операційні доходи»;
- 72 «Дохід від участі в капіталі»;
- 73 «Інші фінансові доходи»;
- 74 «Інші доходи»;
- 75 «Надзвичайні доходи»;
- 76 «Страхові платежі».

7 клас рахунків завершується рахунком 79 «Фінансові результати». Даний рахунок призначений для обліку та узагальнення інформації щодо фінансових результатів підприємства від звичайної діяльності й надзвичайних подій.

Кореспонденція даних рахунків з обліку доходів наведена в табл. 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку доходів підприємства

№	Вид доходу	Підстава	Проведення		Сума, тис. грн.
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6
Дохід (виручка) від реалізації					
1.	Дохід (виручка) від реалізації готової продукції	Накладна, акт приймання-передачі	30, 31, 36, 37	701	2000
2.	Дохід (виручка) від реалізації товарів	Накладна, акт приймання-передачі	30, 31, 36, 37	702	3000
3.	Дохід (виручка) від реалізації робіт (послуг)	Акт виконаних робіт	30, 31, 36, 37	703	3500
4.	Відрахування з доходів	Звіт комісiонера, акти, накладні із зазначенням суми знижок	704	36	500
Інші операційні доходи					
1.	Дохід від зміни вартості активів, що обліковуються за справедливою вартістю	Бухгалтерська довідка, акт оцінювачів	10, 16, 21	710	1000
2.	Дохід від продажу іноземної валюти	Виписка банку	31	711	100
3.	Дохід від реалізації оборотних активів	Накладна, акт приймання-передачі	36, 37	712	2000
4.	Дохід від операційної оренди активів	Акт виконаних робіт	36, 37	713	4000
5.	Дохід від операційної курсової різниці	Розрахунок (перерахунок) курсових різниць, бухгалтерська довідка	31, 36, 50, 60, 63	714	500
6.	Одержані пені, штрафи та неустойки	Прибутковий ордер, виписка банку, бухгалтерська довідка	30, 31, 37	715	600
7.	Відшкодування раніше списаних активів	Розрахунок сум, що підлягають відшкодуванню, бухгалтерська довідка	375, 38	716	800
8.	Дохід від списання кредиторської заборгованості	Бухгалтерська довідка	63, 68	717	300
9.	Дохід від безплатно отриманих активів	Бухгалтерська довідка, накладні, акти приймання-передачі	20, 22, 28, 48	718	1200
10	Інші доходи від операційної діяльності	Бухгалтерська довідка, відомості інвентаризації, ПКО, виписка банку	20, 30, 31	719	1000
Доходи від участі в капіталі					
1.	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	14	721	2000

1	2	3	4	5	6
2.	Дохід від спільної діяльності	Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	14	722	1500
3.	Дохід від інвестицій у дочірні підприємства	Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	14	723	1900
Інші фінансові доходи					
1.	Дивіденди одержані	Протокол зборів акціонерів, бухгалтерська довідка	37	731	2000
2.	Відсотки одержані	Виписка банку, бухгалтерська довідка	31, 34, 37	732	350
3.	Інші фінансові доходи	Виписка банку, бухгалтерська довідка	14, 35, 37	733	500
Інші доходи					
2.	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Розрахунок, бухгалтерська довідка	34, 35, 37	742	5000
3.	Дохід від відновлення корисності активів	Розрахунок, бухгалтерська довідка	10, 12	743	4500
4.	Дохід від не операційної курсової різниці	Розрахунок (перерахунок) курсових різниць, бухгалтерська довідка	50, 60, 68	744	500
5.	Дохід від безплатно отриманих активів	Накладні, розрахунок, бухгалтерська довідка	10, 12, 15, 48	745	1200
6.	Інші доходи	Розрахунок, бухгалтерська довідка	10, 20, 63	746	700

Обліковими регістрами являються носії спеціального формату (паперові або ж електронні) у вигляді ордерів, відомостей, журналів, книг тощо, котрі призначені для систематичного чи комбінованого нагромадження й узагальнення інформації щодо первинних документів, котрі прийняті до обліку.

Суб'єкти господарювання, котрі складають облікові реєстри в електронному вигляді, вимушені забезпечити умови для їх зручного сприйняття.

Господарські операції повинні бути відображені в облікових реєстрах у тому звітному періоді, в котрому ці операції були здійснені. Дана інформація переноситься з реєстрів бухгалтерського обліку до фінансової звітності.

Оскільки в обліку відображається наявність та рух усіх засобів підприємства, джерел їх утворення та здійснюваних господарських процесів, для кожного об'єкта обліку необхідна інформація, яка б найбільш повно його характеризувала, відображаючи його специфічні особливості. Саме цим пояснюється необхідність застосування різних облікових реєстрів.

Використання тих чи тих реєстрів зумовлюється також технікою і технологією ведення бухгалтерського обліку, рівнем використання обчислювальної техніки.

Взаємозв'язок облікових реєстрів та Головної книги для відображення доходу у фінансовій звітності наведено на рис.2.2

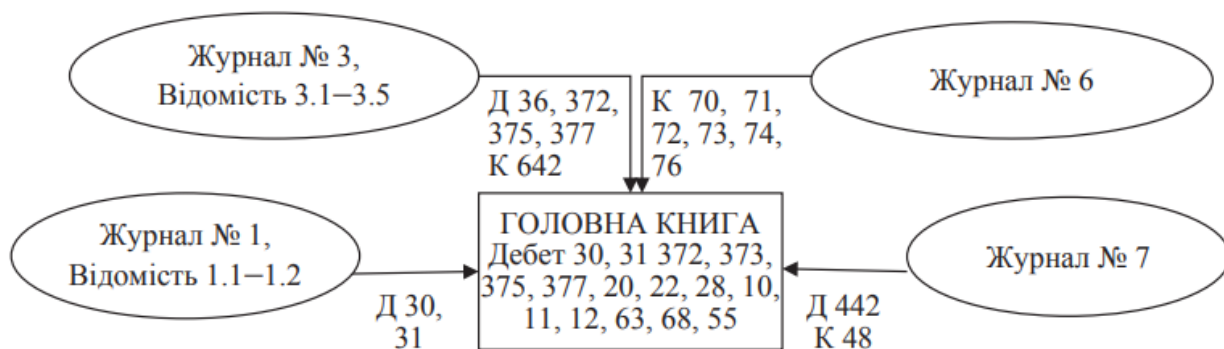


Рис 2.2. Взаємозв'язок облікових реєстрів та Головної книги для відображення доходу у фінансовій звітності

Основним обліковим реєстром, де відображаються доходи підприємства, є Журнали 1 та 6, затверджені Міністерством фінансів України. Нижче детальніше розглянемо кожен з журналів.

Для узагальнення інформації щодо доходів від операційної, інвестиційної й фінансової діяльності суб'єкта господарювання і його фінансові результати від звичайної діяльності (за кредитом рахунків 70,71,72,73,74,75,76,79) призначено Журнал №6.

У відомості 6.1 накопичуються дані про окремі складники доходів підприємства. Коли закінчується квартал чи рік, показники журналу 6 виступають основою для заповнення форм річної звітності.

Для обліку грошових коштів використовується Журнал № 1, який ведеться за кредитом рахунків 30, 31, 33. Разом з Журналом № 1 ведуться допоміжні відомості: Відомість № 1.1 за дебетом рахунку 30; Відомість № 1.2 за дебетом рахунку 31; Відомість № 1.3 за дебетом рахунку 33. В Журналі № 1 відображаються витрати грошових коштів з кредиту рахунку №30 в дебет рахунків обліку виробничих витрат, розрахунків з працівниками підприємства, матеріальних цінностей, рахунків з підзвітними особами, депонентами.

У кінці місяця в Журналі № 1 та Відомості № 1 підраховують надходження й витрати коштів та визначають на перше число наступного місяця залишок готівки в касі, котрий має бути рівним з таким же показником в касовій книзі. Підсумкові дані цих реєстрів записують до Головної книги.

2.2. Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності щодо доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за національними та міжнародними стандартами

Кінцевим етапом процесу документування обліку щодо доходів підприємства являється їхнє узагальнення в фінансовій звітності. Фінансова звітність являє собою бухгалтерську звітність, котрі містить у собі інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності й рух грошових коштів суб'єкта за звітний період. Порядок відображення доходів в фінансовій звітності регулює НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності», П(с)БО 15 «Дохід» й порядок подання звітності, затверджений Кабінетом Міністрів України й іншими нормативними документами.

Від часу прийняття 7 лютого 2013 року Національного П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відбулися зміни форм фінансової звітності й відображення в них сум отриманих доходів. Дані зміни ґрунтуються на наближенні П(С)БО до М(С)БО.

Підприємства, починаючи з I кварталу 2013 року, повинні складати й подавати фінансову звітність за новими стандартами, інакше кажучи проміжну фінансову звітність. Хоча в П(С)БО не окреслено, котрі саме форми необхідно подавати, але у ст. 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» описано, що проміжна звітність повинна складатися з Балансу й Звіту про фінансові результати підприємства.

Головною формою звітності, де відображаються суми доходів, є форма № 2 «Звіт про сукупний дохід», де відображаються фінансові результати; величина сукупного доходу; елементи операційних витрат; розрахунок показників прибутковості акцій.

Формування інформації у Звіті про фінансові результати регулюється Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. [9].

Характеристика рядків для відображення інформації про доходи підприємства представлено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Порядок відображення інформації стосовно доходів у розділі I «Фінансові результати»

Стаття	Код	Зміст	Джерело
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);	2000	Відображають загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт чи наданих послуг, повернення знижок. Слід сказати, що така реалізація має бути основною діяльністю підприємства, інакше кажучи тими операціями, задля котрих воно було створене та від чого воно одержує основний дохід	Дт рахунків 701 «Доход від реалізації готової продукції», 702 «Доход від реалізації товарів», 703 «Доход від реалізації робіт і послуг», 705 «Перестраховання» у кореспонденції із Кт 791 (оборотом із субрахунком 704 «Утримання із доходу» не обліковують)
Інші операційні доходи	2120	Відображають інші доходи (окрім доходів від реалізації товарів, робіт або послуг), отриманих підприємством в межах операційної діяльності	Оборот за ДТ 71 «Інший операційний дохід» у кореспонденції із Кт 791
Доход від участі в капіталі	2200	Показується дохід, одержаний при збільшенні вартості фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства (за винятком збільшення вартості інвестицій через додаткове інвестування)	Оборот за Дт 72 «Доход від участі в капіталі» у кореспонденції з Кт 792 «Результати фінансових результатів»

1	2	3	4
Інші фінансові доходи	2220	Даний рядок призначено для величини отриманих дивідендів (окрім виплачених дочірніми, спільними чи асоційованими підприємствами), відсотків за облігаціями, одержаної винагороди за фінансову оренду активів	Оборот за Дт 73 «Інші фінансові доходи» у кореспонденції з Кт 792
Інші доходи	2240	Показують доходи інвестиційної діяльності (без ПДВ та акцизного збору)	Оборот за Кт 74 «Інші доходи» у кореспонденції з Кт 792
Витрати (доход) із податку на прибуток	2300	Відображають податок на прибуток, який обчислений за стандартами П(С)БО 17. В проміжній звітності даний рядок заповнювати не потрібно.	Дт 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» - витрати з податку на прибуток, Кт 981 – доходи з податку на прибуток

З прийняттям НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» сталися деякі зміни стосовно відображення доходів у фінансовій звітності. Наприклад, стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» показує суму, котра в минулій формі поділялася на дохід від реалізації, податок на додану вартість, акцизний збір й інші вирахування до бюджету. Інакше кажучи, на сьогоднішній день дохід не відображається деталізовано, а в чистому вигляді. Також до складу Звіту був включений розділ про сукупний дохід.

Згідно з п. 3 НП(с)БО 1 сукупним доходом являються зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій й інших подій. Тобто це визначення є близьким до трактування поняття «доходи», але включає і доходи, і витрати за господарськими операціями.

Відповідно до національного положення інший сукупний дохід – це доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства [11]. Тобто до доходу з даного розділу включається тільки позитивний результат за даними операціями. Порядок відображення інформації щодо сукупного доходу у розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Порядок відображення інформації щодо сукупного доходу у розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати

Код	Назва	Характеристика	Нормативне регулювання дооцінки (уцінки)	Джерело інформації
1	2	3	4	5
2400	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	суми дооцінки об'єктів основних засобів й нематеріальних активів, зменшені на суму уцінки цих об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».	

1	2	3	4	5
2405	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	вказується сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування	П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	Аналітичні дані за субрахунком 423 «Дооцінка активів»
2410	Накопичені курсові різниці	вказується сума курсових різниць, котрі відображаються в складі власного капіталу й визнаються у іншому сукупному доході	П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Аналітичні дані за субрахунками 425 «Інший додатковий капітал»
2415	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	вказується частка іншого сукупного доходу асоційованих, спільних чи дочірніх підприємств, де облік фінансових інвестицій ведеться за методом участі в капіталі	Зумовлено таке окреме відображення у розділі II звіту про фінансові результати тим, що, відповідно до п. 8 П(С)БО 12, у всіх інших інвесторів сума зменшення (збільшення) фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів (витрат).	Аналітичні дані за рахунком 42 «Додатковий капітал»
2445	Інший сукупний дохід	вказується сума іншого сукупного доходу, для відображення котрого за ознаками суттєвості неможливо виділити окрему статтю, чи котрий не може бути включений до складу інших статей, наведених у даному розділі	П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»; П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»; Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Аналітичні дані за рахунком 42 «Додатковий капітал»
2450	Інший сукупний дохід до оподаткування	вказується алгебраїчна сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, накопичених курсових різниць, дооцінки (уцінки) фінансових інструментів, частки іншого сукупного доходу асоційованих й спільних підприємств, а також іншого сукупного доходу	-	2400 +2405 +2410 +2415 +2445
2455	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	вказується сума податку на прибуток, котрий пов'язаний з іншим сукупним доходом		Визначають розрахунково, виходячи з аналізу бази обкладання податком на прибуток підприємств

1	2	3	4	5
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування	вказується сума іншого сукупного доходу після вирахування податку на прибуток		2450 - 2455
2465	Сукупний дохід	вказується алгебраїчна сума чистого фінансового результату за звітний період й іншого сукупного доходу після вирахування податків		2350 (2355) + 2460

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) виступає однією з головних форм фінансової звітності й одним з основоположних джерел інформації, яка необхідна для прийняття рішень користувачами.

При умові достовірності показників Звіту про фінансові результати користувачі фінансової інформації отримують можливість оцінити результати його діяльності, розкрити перспективи розвитку й ті проблеми, котрі цьому заважають.

2.3. Наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних публікацій щодо обліково-аналітичного та контрольного забезпечення доходів підприємства

Економічну сутність поняття доходу досліджують протягом багатьох століть у тісному взаємозв'язку з такими термінами, як “економічна діяльність” та “прибуток” у працях А. Сміта, К. Маркса, Дж. Мілля, Дж. Хікса, Ф. Найта та інших. Наукові надбання цих учених (розробили теорію відносних часток факторів виробництва у доході, граничних доходів, убиваючої дохідності) покладені в основні елементи економічної теорії.

На сучасному етапі досліджень категорії “дохід” акцент робиться на поглиблення теоретичних й методичних етапів формування, розподілу й використання доходу на рівні окремих підприємств.

Поняття “дохід” описується в наукових публікаціях багатьох сучасних учених, однак і на сьогодні серед науковців не сформувалося єдиної та однозначної думки щодо економічної сутності поняття доходу; визначення особливостей формування доходів підприємства в процесі його операційної діяльності; класифікації цих доходів та деяких інших пов'язаних із цією проблематикою питань.

Вчені багатьох країн світу, незалежно від періоду їх творчості, висвітлювали категорію доходу в найрізноманітніших її аспектах. Незважаючи на відмінні напрями їх наукових досліджень, поняття “дохід” траплялось у працях майже всіх дослідників.

Ця категорія була предметом широких дискусій серед представників різних економічних шкіл і течій (табл. 2.7).

Це свого часу визнав один із світових авторитетів у цій сфері – відомий англійський економіст Джон Річард Хікс, який зазначав, що багато вчених викликали

один в одного (та й у самих себе) певне замішання, приймаючи різні визначення доходу, що були досить суперечливими та не цілком задовільними. Частково така розбіжність у тлумаченні сутності доходу пояснюється широкою сферою його застосування на макро- і мікро рівнях (національний дохід, дохід держави, дохід підприємства, дохід сім'ї тощо).

Таблиця 2.7

Тлумачення економічної сутності категорії доходу вченими зарубіжних країн

Джерело	Економічна сутність категорії доходу
1	2
Економічна теорія меркантилізму (У. Стаффорд, Т. Мен, С. Фортрей, Г. Скарuffі, Ж. Воден, А. Монкретьєн, Ф. Прокопович)	Представники меркантилізму вважали джерелом доходу країни зовнішню торгівлю, а оскільки матеріал для експорту постачаються ремеслами, то процвітання ремесла є умовою багатства країни. Так, обґрунтовуючи значення промислового виробництва, Томас Мен висловлював думку про те, що виробництво готових виробів приносить більше доходу, ніж видобуток тієї або іншої сировини.
Економічна теорія фізіократів (Ф. Кене, А.-Р.-Ж. Тюрго, П.С. Дюпон де Не-мур, В.Р. Мірабо)	Основоположник цієї економічної школи Франсуа Кене у теорії вартості фізіократів бачив джерело доходу в дії матеріальних чинників природи - землі й води. Продуктивною вважалася праця селян, що створювала чистий продукт.
Класична економічна теорія (У. Петті, А. Сміт, Ж.В. Сей, Дж. Міль, Д. Рікардо)	Джерело вигоди виявлялося не тільки на стадії виробництва продукції у формі скорочення витрат, а й у процесі обміну товарами у формі збільшення обсягу продажів. Звідси випливало, що будь-яка суспільно корисна праця могла сприяти зростанню доходу. Адам Сміт висловлював такі думки щодо джерел доходів: "Заробітна плата, прибуток і земельна рента є трьома первісними джерелами будь-якого доходу, так само як і будь-якої мінової вартості. Усякий інший дохід в остаточному підсумку одержують з одного або іншого із цих джерел".
Маржиналістська економічна теорія (Е. Вем-Ваверк, Л. Вальрас, У. Джевонс, В. Парето, І. Фішер, Дж. Хікс)	Ця економічна теорія досліджувала проблему формування доходу не з боку пропозиції, через витрати, як це робила класична школа, а з боку попиту, через ставлення людини до речі, що виявляється у сфері особистого споживання й обміну. Вихідним було положення про те, що на дохід впливають не тільки особисті інтереси виробника, а й інтереси споживачів товарів і послуг.
Неокласична маржиналістська теорія (М. Блауг)	Основний акцент економіст Марк Влауг робить власне на теорії доходів з позиції макроекономіки, розвитку продуктивних сил і виробничих відносин, не визнаючи теорію зарплати, прибутку, ренти й відсотка основою цього питання.
Кейнсіанська економічна теорія (Дж. М. Кейнс)	Кейнсіанська концепція розглядала як додаткове джерело доходу мотиви поведінки індивідів: "виникнення й рух доходу... можуть бути пов'язані з поведінкою людей".
Неокласична економічна теорія (Дж. Кларк, А. Пігу, Ф. Хайек, Г. Хаберлер)	Бейтс Кларк дав пояснення створенню доходів. Вчений-неокласик сформулював закон природного порядку: "Кожному фактору - певна частка в продукті й кожному - відповідна винагорода - ось природний закон розподілу". Висновок Джона Кларка, що стосується розподілу створеної вартості, полягав у тому, що дохід кожного фактора пропорційний кількості й вартості його граничного продукту.

1	2
Марксистська економічна теорія (К. Маркс, Е. Бернштейн, Р. Гільфердінг, К. Каутський, В. Ленін)	Марксистський підхід до формування доходів ґрунтується на теорії трудової доданої вартості. Відповідно до теорії Карла Маркса, джерелом доходу є праця. У створенні нової вартості бере участь тільки один фактор - робітник, власник робочої сили. Інші види доходів є лише результатом неоплаченої праці робітників. Справедливість розподілу доходів, за Карлом Марксом, полягає у тому, що доходи учасників трудової діяльності формуються відповідно до суспільно необхідних витрат праці на виробництво товарів. Вимірювання частки кожного працівника здійснюється працею, що забезпечує рівність у розподілі трудових доходів.
Неоінституціональна економічна теорія (Р. Коуз, Д. Норт, О. Вільямсон)	Питання формування доходу розглядається через призму поняття прав власності. Під системою прав власності в неоінституціоналізмі розуміється безліч норм, що регулюють доступ до рідкісних ресурсів. Ці норми можуть санкціонуватися не тільки державою, а й суспільством - у вигляді звичаїв, моральних установок, релігійних заповідей, і охоплювати як фізичні об'єкти, так і об'єкти безтілесні (результати інтелектуальної діяльності). Права власності регулюють доступ до ресурсів, право на використання ресурсу, право на одержання від нього доходу, право на передачу всіх повноважень.

Дохід - являється дуже поширеним, часто вживаним й надзвичайно багатограним поняття, котре вживається у різних значеннях (табл. 2.8). В сучасних умовах дане поняття набуває ширшого сенсу і тлумачення: як основне джерело прибутку (чистого доходу) та як складна за структурою категорія, вимагаюча теоретичного та нормативного обґрунтування.

Доходами підприємства визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і/або підвищення їх вартості, і/або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників.

Таблиця 2.8

Тлумачення економічної сутності категорії “дохід” вітчизняними вченими

Джерело	Економічна сутність категорії доходу
1	2
Бутинець Ф.Ф. [25]	Дохід (виручка) являється потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період часу як економічна категорія, отриманий від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг
Вознюк Г., Загороднюк А. [42, с. 363]	Дохід - 1) різниця між виторгом з реалізації продукції, робіт та послуг та вартістю матеріальних витрат на виробництво й збут даної продукції. До матеріальних витрат у визначенні доходу зараховують вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних відрахувань, кошти на соціальне страхування та ін. виплати. Доходи підприємства відрізняються від прибутку на суму заробітної плати працівників: дохід дорівнює сумі прибутку і заробітної плати працівників; 2) грошові або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності (виторг)

1	2
Грузінов В.П. [36 с. 340]	Дохід підприємства являє собою виручку від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів та іншого майна плюс доходи від позареалізаційних операцій
Продіус Ю.І. [51 с. 254-255]	Дохід підприємства являє собою виручку від реалізації продукції (робіт, послуг) за мінусом матеріальних затрат. Він являється грошовою формою чистої продукції, що значить включає в себе оплату праці й прибуток
Волков О. [66 с. 364]	Дохід підприємства являє собою приріст суми грошей над їх витратами на спожиті в процесі виробництва засоби, котрий отримує підприємство від реалізації новоствореної вартості
Сідун В.А., Пономарьов Ю.В. [53., с. 382]	Дохід підприємства являє собою виторг з реалізації продукції, послуг й виконання робіт без врахування податків
Блонська В. І. [24]	Дохід підприємства являє собою надходження, які одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу у вигляді конкретних економічних вигод, які були отриманих внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів
Соколов О. [64]	Поняття доходу являє собою деяку затрату, яка необхідна для його отримання, дохід завжди являє собою винагороду чи оплатою за певну господарську діяльність чи надану послугу. Під приватногосподарським доходом треба розуміти лише ті надходження, котрі виникли на основі процесу ціноутворення. Інакше кажучи, дохід являє собою усі надходження, котрі виникають на основі процесу ціноутворення, за виключенням виручки від продажу майна
Шмиголь Н.М. [65]	Дохід підприємства являє собою економічні вигоди внаслідок надходження активів та/чи погашення зобов'язань. Це призводить до зростання власного капіталу, за винятком внесків учасників підприємства, й отримання внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього ресурсів й переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
Біла О.Г. [18, с. 72]	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни

Розкриття в науковій літературі категорії доходу базується в основному на двох підходах, котрі описують його зміст в широкому й вузькому розуміннях. Широке розуміння даного поняття включає в себе економічний й бухгалтерський підходи до визначення цього поняття.

Основою економічного підходу з визначення поняття доходу являється термін “виручка”, інакше кажучи обсяг продажу виробленої продукції на підприємстві (товарів, робіт, послуг). Деколи дане поняття прирівнюється до терміну “дохід підприємства”, що містить з нього такі його характерні риси, як отримана орендна плата (під час надання основних засобів в оренду), дивіденди та відсотки зі сформованого підприємством портфеля фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій, роялті (отримані підприємством платежі за використання його інноваційного або програмного продукту, торгової марки тощо) тощо. З цього можна зробити висновок, що поняття “дохід підприємства” необхідно розглядати ширше, аніж “виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)”.

Найпоширенішим серед сучасних економістів стало визначення поняття “дохід підприємства” як суми виручки від реалізації продукції і майна, а також від здійснення позареалізаційних операцій.

Дохід підприємства як економічна категорія, своєю чергою, також спирається на два базових підходи щодо визначення його сутності, а саме - витратний та ринковий. Серед найбільш визнаних сучасних теорій, що ґрунтуються на цих підходах і певною мірою інтегрують їх, необхідно зазначити такі [24].

- факторна теорія доходу – розглядає дохід підприємства як результат корисного використання певних видів економічних ресурсів або факторів виробництва;

- компенсаторна теорія доходу (або теорія підприємницького доходу) - розглядає дохід як плату (компенсацію) підприємцю за здійснення підприємницької діяльності та ризик;

- інноваційна теорія доходу – розглядає певний вид додаткового доходу, сформованого підприємством (понад нормальний його рівень), коли воно впроваджує більш ефективні технологічні, організаційні та ін. інновації, що істотно підвищують продуктивність праці;

- теорія монопольного доходу – пояснює ті випадки, коли більш високий (додатковий) дохід є наслідком недостатньої конкуренції і навіть монопольного становища підприємства на певних сегментах ринку.

Зазначені теорії доходу не тільки не заперечують одна одну, а навіть частково збігаються. Кожна з них розкриває якийсь один бік складного процесу визначення сутності доходу підприємства і несе інформацію про об'єктивні механізми його формування. Бухгалтерське трактування поняття доходу підприємства переважно базується на терміні “економічна вигода”. Саме такий зміст цієї категорії використовується у теорії та методології західного й українського обліку. Визначення сутності доходу в західному обліку трактується із використанням трьох концепцій: концепції продукту, концепції вибуття і концепції приросту [45].

У концепції продукту дохід розглядається як динамічний процес створення підприємством товарів і послуг протягом певного проміжку часу. Зокрема, такі вчені, як Патон і Літлтон, доходом називали продукт діяльності підприємства. Визначення доходу в цій концепції не характеризує ні момент визнання доходу, ні його величину, що є, за справедливим твердженням багатьох вітчизняних і зарубіжних вчених, основним недоліком вказаного поняття.

У разі використання концепції вибуття, робиться акцент на обставини визнання доходу тільки після передачі покупцям виробленої продукції та послуг. Уразливість такого підходу до визнання сутності доходу полягає в тому, що він не дає змогу обліковувати у складі доходу виручку, нараховану згідно з умовами договору за завершеними етапами виконаних робіт. Це набуває особливої актуальності для будівельних організацій, які обліковують дохід за будівельно-монтажними роботами, залежно від відсотка виконання робіт за договорами підряду, хоча передача об'єкта покупцю (замовнику) виконується після завершення всіх робіт і введення об'єкта в експлуатацію.

У концепції приросту дохід визначають як грошові кошти, одержані на момент продажу товарів і послуг або після нього внаслідок продажу в кредит.

При цьому сутність доходу, як категорії бухгалтерського обліку, полягає в надходженні або прирості активів внаслідок продажу товарів і послуг. Такий підхід до змісту поняття доходу є більш домінуючим, порівняно з підходами в концепції продукту і концепції вибуття. Це пов'язано з тим, що вимірювання величини доходу в концепції приросту залежить від грошової оцінки активів та узгоджується з традиційною практикою його відображення в бухгалтерському обліку. Згідно з цією концепцією, дохід - це надходження активів суб'єкта господарювання або погашення його кредиторської заборгованості (або поєднання того й іншого) внаслідок постачання або виробництва товарів, надання послуг або інших операцій, що становлять його основну діяльність.

Однак наведене визначення, на думку американських учених Е.С. Хен-дриксона і М.Ф. Ван Бреда, не розкриває такої широкої перспективи оцінки і прив'язки до часу, яку забезпечує визначення доходу як продукту. Погоджуючись з цим твердженням, Т.Г. Камінська також підкреслює, що визначення доходу як продукту діяльності підприємства є ширшим за концепцію приросту [45]. І саме такий підхід використовується під час визначення сутності поняття доходів на рівні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку доходів ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Точність і оперативність надання економічної інформації є вирішальними факторами успішного розвитку підприємства та економіки країни в цілому. Вирішальне значення належить автоматизації обліку, яка значно розширює його можливості. При всій різноманітності бухгалтерських програм, на сучасному ринку інформаційних технологій, користувачу комп'ютерних систем потрібно зробити правильний вибір, враховуючи унікальність конкретних потреб, запитів та можливостей програмного забезпечення. При цьому необхідно враховувати існуючі відмінності щодо побудови вітчизняного бухгалтерського обліку та країн з розвинутою економікою. Якщо в Україні донедавна бухгалтерська справа обмежувалася обліково-реєстраційними завданнями, то в розвинутих країнах ці питання не є основною частиною бухгалтерського обліку. Головна увага там приділяється фінансовому аналізу та швидкій обробці інформації. Тому важливо правильно оцінити завдання та мету автоматизації бухгалтерського обліку. Завдання автоматизації – це покращення якості роботи бухгалтерів і бухгалтерії в цілому. Комп'ютер – це тільки інструмент, який дозволяє максимально повно використовувати кваліфікацію спеціаліста та спрощувати щоденну рутинну роботу бухгалтера.

Автоматизація бухгалтерського обліку на підприємстві – прямий шлях до підвищення ефективності управління компанією.

Автоматизація обліку – важлива частина ведення обліку (бухгалтерського, так і податкового) для будь-якого суб'єкта господарювання. За рахунок цього покращується якість ведення бухгалтерського обліку й ефективність управління компанією.

В нашій країні використовують велику кількість програмного забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку. Найпопулярнішими серед них є “Парус”,

“FinExpert”, “LadyFan”, “Фінанси без проблем”, “1С: Бухгалтерія Проф. 6.0 для Windows”, “1С: Підприємство”.

Система автоматизації бухгалтерського обліку “Парус” призначена для підготовки й обліку фінансових та господарських документів, отримання зовнішньої та внутрішньої звітності підприємства, збирання інформації про здійснення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

Використання даної системи дозволяє:

- формувати платіжні документи;
- виписувати рахунки-фактури на оплату та накладні на відпуск товару;
- вести облік основних засобів та нематеріальних активів, здійснювати розрахунок амортизаційних відрахувань;
- вести облік грошових коштів;
- вести облік товарно-матеріальних цінностей за матеріально-відповідальними особами;
- вести облік виробничих запасів;
- вести облік витрат на виробництво продукції (робіт, послуг), витрат обігу та реалізації за різними об’єктами обліку (філіями, підрозділами тощо);
- вести облік розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- одержувати щомісячну звітність у вигляді книги обліку господарських операцій, відомостей обліку про рух запасів, грошових коштів, обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами, відомостей розрахунку амортизаційних відрахувань;
- одержувати Баланс підприємства та інші звітні податкові документи.

Основні особливості цієї програми:

- можливість ведення кількісного багатоваріантного обліку;
- ведення синтетичного та аналітичного обліків відповідно до потреб підприємства;
- одержання всієї необхідної звітності та різнорідних документів за синтетичним та аналітичним обліками.

Одним з основних обмежень цієї програми є те, що не кожна фірма може дозволити придбати цей програмний продукт, у зв’язку з високою ціною як придбання самої програми, так і її обслуговування, пов’язаного з постійними змінами у бухгалтерському та податковому обліку.

Система “FinExpert” – це професійна сітьова система реального часу, призначена для великих підприємств із великим обсягом даних, а також для середніх підприємств з можливістю роботи у локальному режимі.

В умовах сьогодення серед інших програм лідирує програмний продукт “1С: Підприємство”. Він надає можливість ведення обліку всіх складових бухгалтерії на підприємстві, незалежно до якого сектору економіки відноситься це підприємство (торгівля, виробництво, послуги, бюджет).

“1С: Підприємство” – популярна, надійна і відома платформа. Система програм “1С: Підприємство” дарує великі можливості ведення автоматизованого бухгалтерського обліку на підприємствах. Ця програма дозволяє організувати ефективні види обліку (бухгалтерський, оперативний, кадровий, торговий, складський,

виробничий) і проводити розрахунок зарплати. «1С: Підприємство» - це система прикладних рішень, котрі побудовані за єдиними принципами та на єдиній платформі.

В сучасних умовах розрізняють кілька основних і найбільш популярних різновидів програми. Вони користуються найбільшим попитом і необхідні практично кожному підприємству, незалежно від виду економічної діяльності. І на базі цих рішень вже створюються вузько спрямовані секторальні рішення. Різновиди типових 1С:Підприємство:

1. «Бухгалтерія для України». Програма має найповніший набір необхідних форм для ведення бухгалтерського й податкового обліку на підприємстві. У даній версії можна працювати одночасно з декількома підприємствами різної форми власності, пересилати та формувати необхідну звітність, а також складати необхідну документацію. Конфігурація постійно оновлюється і містить в собі всю актуальну інформацію, зміни на законодавчому рівні.

2. «Зарплата і управління персоналом». Цей різновид призначено для автоматизації процесів нарахування та розрахунку заробітної плати, а також обліку складу кадрів на підприємстві. Також дана конфігурація містить певні функції для роботи з співробітниками, розробки мотиваційної системи.

3. «Управління торгівлею» і «Управління торговим підприємством» є досить поширеними на ринку України. Завдяки даному програмному забезпеченню власники торгових підприємств з легкістю автоматизують основні торговельні процеси: від замовлень, поставок і до аналізу цін, контролю за обігом коштів, собівартості.

4. «УПП» – «Управління виробничим підприємством» сприяє організувати єдину інформаційну систему, що істотно полегшує і удосконалює управління багатьма аспектами ведення бізнесу

Усі складові системи програм 1С: Підприємство можна розділити на Технологічну платформу і Конфігурації. Технологічна платформа це набір різних механізмів, що використовуються для автоматизації економічної роботи і які залежать від конкретного законодавства і методології обліку. Конфігурації є власне прикладними рішеннями. Кожна конфігурація орієнтована на автоматизацію певної сфери економічної роботи і, зрозуміло, відповідає прийнятому законодавству.

Порядок роботи з програмою «1С» визначається її конфігурацією, яка містить певну сукупність довідників, документів, звітів, бухгалтерських рахунків, інших об'єктів, що забезпечують те, як правильно вводити інформацію в програму, як її зберігати, як нею скористатися для представлення в потрібному для користувача вигляді.

«1С: Підприємство» складається з різних компонентів. Деякі операції, котрі виконуються системою в процесі автоматизованого розв'язування задач, є схожими, тобто вони є у будь-якому варіанті системи.

Починаємо практичну роботу з конфігурацією "Бухгалтерія для України" програми "1С: Підприємство" версії 8. При першому запуску встановленої «1С: Бухгалтерія 8 для України» автоматично виконується початкове заповнення інформаційної бази (рис. 2.3).

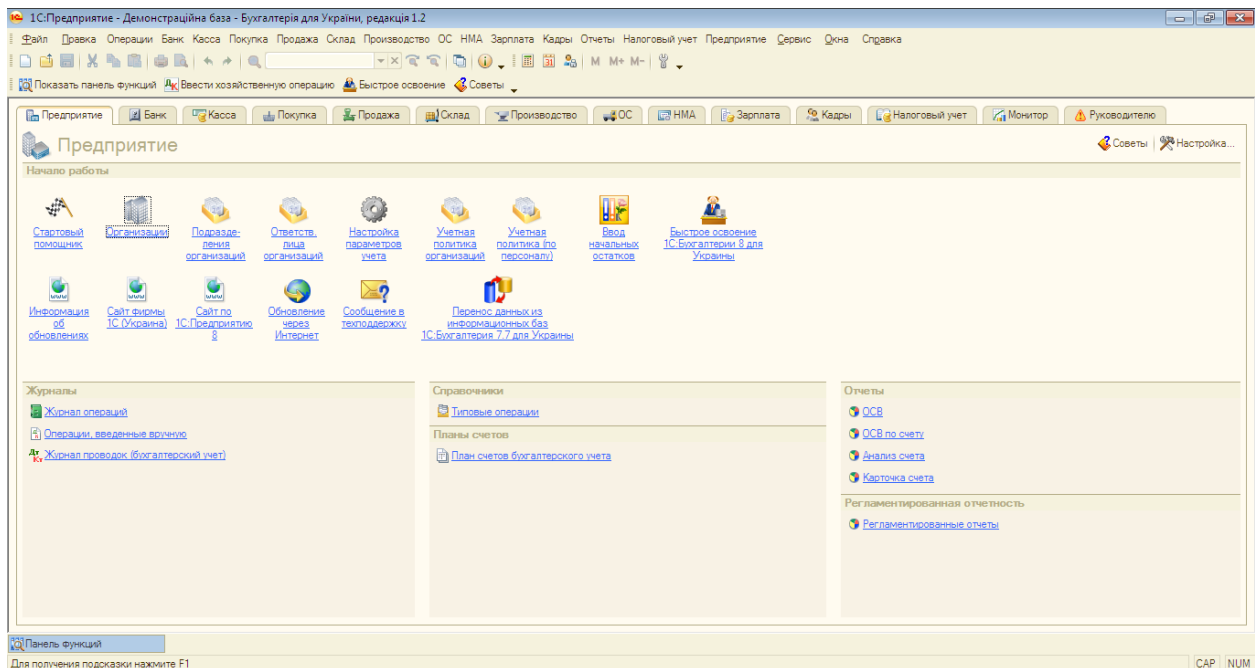


Рис. 2.3. Стартова сторінка

При першому запуску нової інформаційної бази «1С: Бухгалтерія 8 для України» автоматично запускається «Стартовый помощник» (меню «Справка» – «Стартовый помощник»), який допоможе заповнити всі основні дані, необхідні для початку роботи в програмі (рис. 2.4).

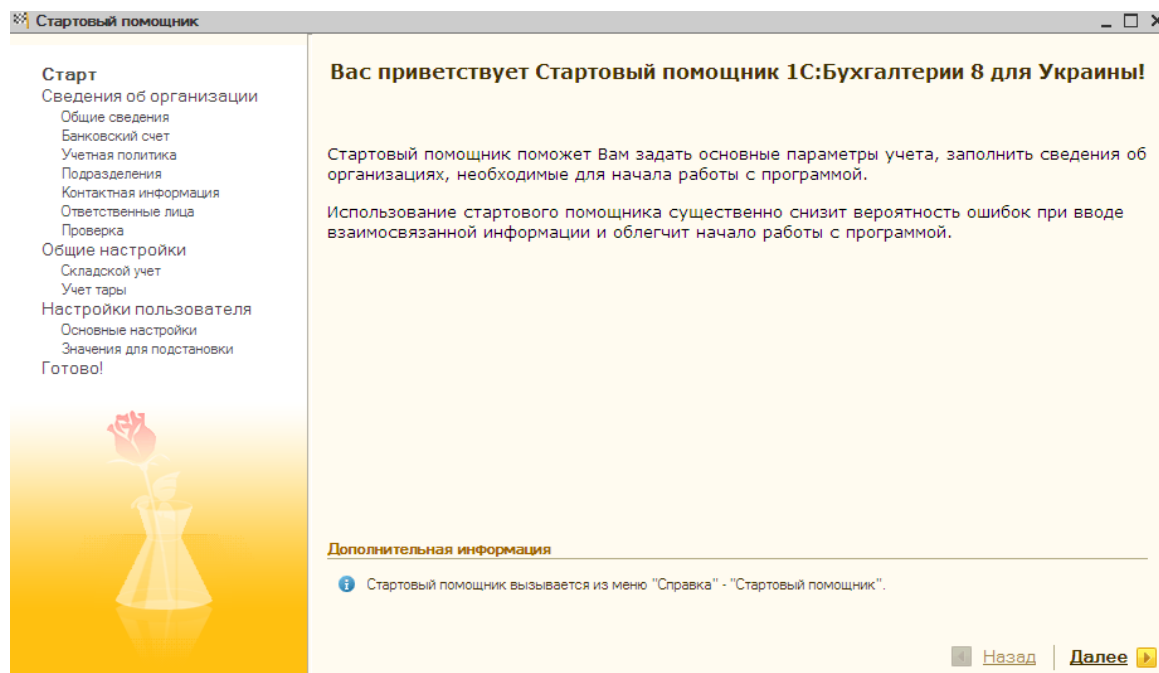


Рис. 2.4. «Стартовый помощник»

До початку роботи з основною інформаційною базою слід вказати ряд відомостей, необхідних для коректного відображення господарських операцій та складання звітності. Зокрема, слід ввести відомості про організацію, параметри облікової політики.

Відомості про організації зберігаються в довіднику «Организации» (меню «Настройки» - «Организации»). Для початку введення даних також можна натиснути пункт «Заполнить реквизиты организации» Початкової сторінки (рис. 2.5).

Организации

Организации: ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Наименование: ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА" Код: 00000001

Юр. / физ. лицо: Юр. лицо Префикс: ІЧ

Полное наименование: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Головная организация:

Осн. банковский счет: Поточный računok

Банковский счет для ...

Коды организации | Номера регистрации | Контактная информация | Прочее

На дату: 01.01.2020 Код ЕДРПОУ: 00448031

ИНН: Номер свидетельства:

ОПФГ: Код ОПФГ:

Территория: Код КОАТУУ: 7421710100

Форма собственности: Код КФВ:

Орган гос. управления: Код по СПОДУ:

Отрасль: Код по ЗКГНГ:

Вид экономической деят.: Переработка молока, виж Код по КВЕД: 10.51

Класс проф. риска:

OK Записать Закрывать

Рис. 2.5. Картка організації

Для кожної організації встановлюється свій список банківських рахунків. Ввести банківський рахунок, при умові що раніше не було створено жодного рахунку для цієї організації, можна натиснувши «Создать» поруч з реквізитом «Банковский счет организации». Перший створений банківський рахунок організації являється її основним, іншими словами вказується за замовчуванням в платіжних документах організації.

Після створення основного банківського рахунку поруч з реквізитом «Банковский счет организации» з'являється посилання «Банковские счета». За посиланням можна створити інші банківські рахунки можна зазначити інший основний банківський рахунок підприємства зі списку.

Префікс можна не вказувати. Префікс потрібен для забезпечення наскрізної нумерації документів кожної організації. Префікс являє собою набір символів, кількістю не більше трьох, з якого будуть починатися номери документів.

Далі заповнюємо вкладку «Коды организации». Заповнимо основні коди: КОАТУУ - код території, КВЕД - класифікатор основного виду економічної діяльності, ПН - індивідуальний податковий номер платника ПДВ. Ці дані вказуються в реєстраційних документах.

У наші дні законодавство дає можливість вибору одного способу ведення бухгалтерського й податкового обліку з декількох. Сукупність вибраних методів обліку є обліковою політикою організації.

Відомості про облікову політику зберігаються в реєстрі відомостей «Учетная политика организаций» (меню «Настройка» - Учетная политика). Кожен запис цього реєстра відомостей характеризує облікову політику організації за певний звітний період (рік). При введенні нового запису щодо облікової політики, треба зазначити організацію, дату початку звітного періоду, в котрому буде застосовуватися дана облікова політика, вибрати схему оподаткування, яка застосовується в даній організації.

Форма нового элемента реестру сведений «Учетная политика» содержит несколько вкладок, на которых указываются параметры учетной политики. В зависимости от выбранной системы налогообложения в форме отображаются разные вкладки (рис. 2.6).

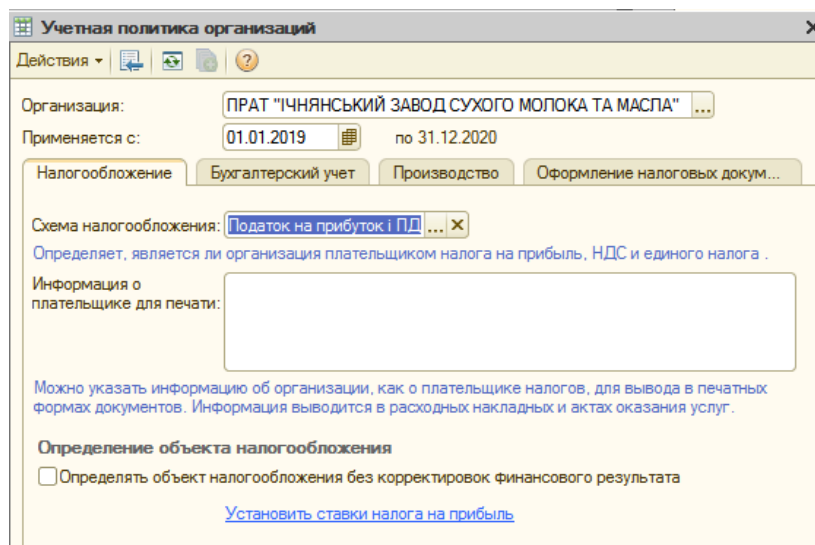


Рис. 2.6. Заповнення облікової політики підприємства

Інші параметри обліку можна заповнити при допомозі пункту меню «Предприятие», пункт «Настройка параметров учета» (рис. 2.7).

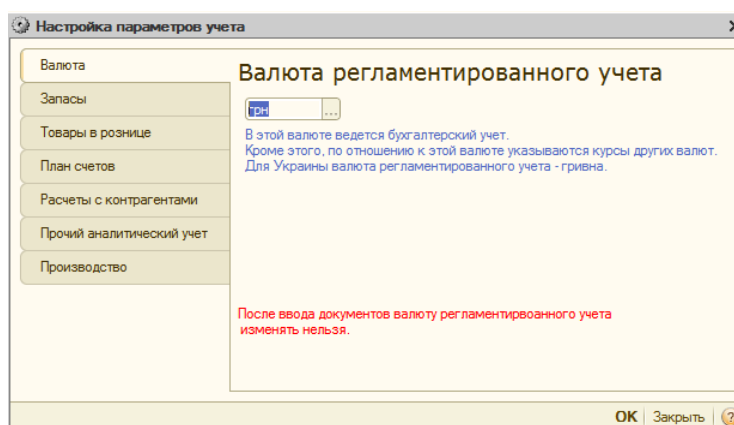


Рис. 2.7. Налаштування параметрів обліку

Перед тим як перейти до реєстрації фактів господарської діяльності з допомогою програми, потрібно ввести початкові залишки за на рахунках бухгалтерського обліку, що забезпечить коректне відображення поточних залишків на рахунках і в стандартних та регламентованих звітах.

Ці залишки потрібно вводити на початок звітного періоду (рік, квартал, місяць, але краще рік). Дата операції введення залишків повинна йти перед датою початку звітного періоду. Таким чином, залишки на початок року вводяться на 31 грудня попереднього року.

Залишки на рахунку чи субрахунках вводяться проведенням в кореспонденції з допоміжним балансовим рахунком 00. Дебетові залишки рахунку вводяться за дебетом даного рахунку й кредиту рахунку 00. Кредитові залишки рахунку вводяться за кредитом даного рахунку й дебету рахунку 00.

Залишки в рахунках, на яких передбачено ведення аналітичного обліку, вводяться за кожним об'єктом обліку. Залишки в забалансових рахунках бухгалтерського обліку вводяться без кореспонденції (рис. 2.8).

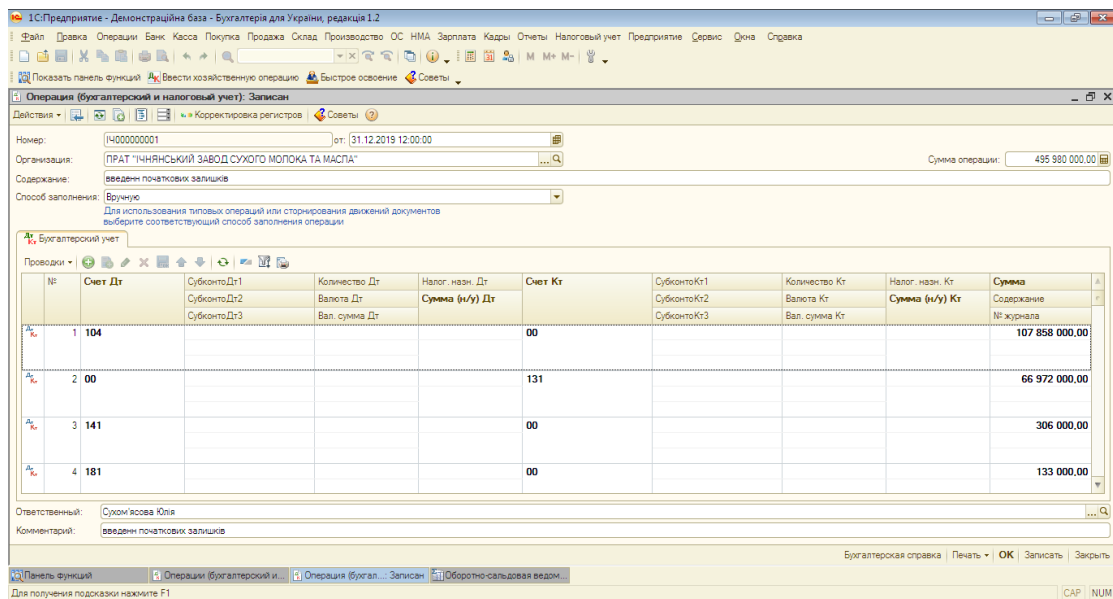


Рис. 2.8. Введення початкових залишків

Правильне внесення початкового сальдо рахунків бухгалтерського обліку можна перевірити шляхом формування стандартного звіту «Оборотно-сальдовая ведомость». На допоміжному рахунку 00 сальдо на дату введення залишків повинно дорівнювати нулю (рис. 2.9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			247 990 000,00	247 990 000,00		
1			108 297 000,00	66 972 000,00	41 325 000,00	
10			107 858 000,00		107 858 000,00	
104			107 858 000,00		107 858 000,00	
13				66 972 000,00		66 972 000,00
131				66 972 000,00		66 972 000,00
14			306 000,00		306 000,00	
141			306 000,00		306 000,00	
18			133 000,00		133 000,00	
181			133 000,00		133 000,00	
2			1 941 000,00		1 941 000,00	
20			187 000,00		187 000,00	
201			187 000,00		187 000,00	
28			1 754 000,00		1 754 000,00	
281			1 754 000,00		1 754 000,00	
3			64 972 000,00		64 972 000,00	
31			692 000,00		692 000,00	
311			692 000,00		692 000,00	
36			55 845 000,00		55 845 000,00	
361			55 845 000,00		55 845 000,00	
37			2 851 000,00		2 851 000,00	
371			2 597 000,00		2 597 000,00	
3711			2 597 000,00		2 597 000,00	
372			254 000,00		254 000,00	
3721			254 000,00		254 000,00	

Рис. 2.9. Оборотно-сальдова відомість

Реалізація товарів та послуг у системі 1С Підприємство відбувається за такою схемою (рис. 2.10).

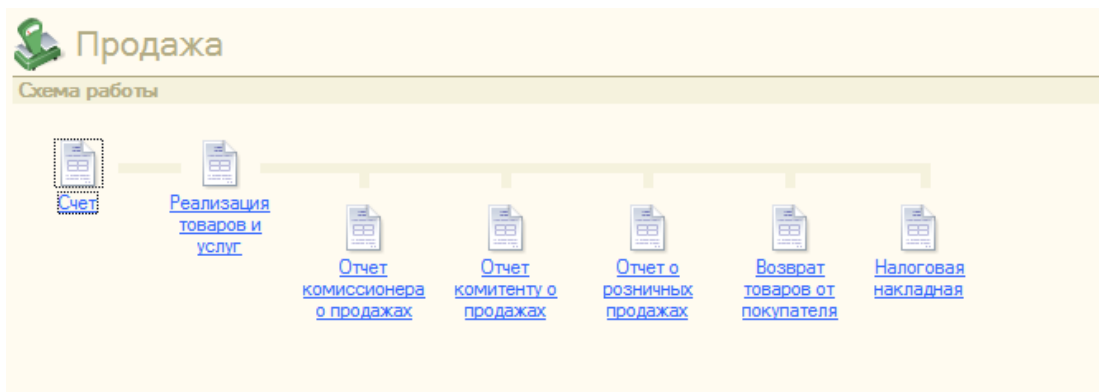


Рис.2.10. Схема реалізації товарів та послуг у системі 1С Підприємство

Продаж товарів оформляється в програмі документом «Реализация товаров и услуг». Даний документ можна провести лише за умови, що є деяка кількість товару на складі. Окрім цього використовуються документи «Счет на оплату покупателя» і «Счет-фактура».

«Счет на оплату покупателя» призначений для виписки рахунків на оплату.

За траєкторії «Продажа» - «Счет», кнопкою «Добавить» відкрито форму документа і заповнюємо: склад, договір, покупця. Зазначено тип цін на вкладці «Цена и валюта» і в табличну частину документа додано «Номенклатура» і «Количество», що відпускають.

Збереження документа здійснюємо, натиснувши ОК (рис. 2.11).

№	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма б/с...	Скидка	Сумма
1	Масло 82%	1 258,000	килог...	1,000	258...	324 564,00		324 564,00
2	Сир відбірний	25 896,000	килог...	1,000	259...	6 707 064,00		6 707 064,00

Рис. 2.11. Рахунок на оплату покупця

За сформованим документом проведення в бухгалтерському обліку не реєструються. Він призначений для передачі покупцю.

Далі переходимо до друку Рахунку на оплату покупця (рис. 2.12).

№ 1 від 01 січня 2020 р.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п. Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"		
Код	00448031	КРЕДИТ рах. N
Банк одержувача	Код банку	5698741020000000598
АППБ "АККОРД-БАНК", м. Ічня	369524	

Рахунок на оплату № 1 від 01 січня 2020 р.

Постачальник:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
	П/р 5698741020000000598, Банк АППБ "АККОРД-БАНК", м. Ічня, МФО 369524 вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, тел.: 0463321946, код за ЄДРПОУ 00448031
Покупець:	ТОВ "ІДИЛІЯ"

Рис. 2.12. Друк рахунку на оплату покупця

Друкована форма рахунку на оплату покупця наведена в Додатку К.

Документ «Реализация товаров и услуг» розташований в розділі «Продажа» для конфігурації Бухгалтерія для України. Перш за все, він призначений для відображення операцій з реалізації послуг і товарно-матеріальних цінностей. Документ може бути створений як самостійний документ, так і на підставі документів «Счет на оплату покупателя» або «Поступление товаров и услуг».

Поетапно розглянемо його заповнення: спочатку внесено інформацію про покупця, договір з ним. Далі зазначено склад, з якого здійснено продаж товарів. Якщо здійснено продаж товарів, матеріалів, продукції, створюємо запис на закладці «Товари»; при відпуску тари - на закладці «Тара»; при наданні послуг-відповідно на закладці «Услуги».

Є кілька способів заповнення табличної частини документа:

- а) додаванням номенклатури вручну;
- б) додаванням або заповненням з документів «Поступление товаров и услуг» або «Счет на оплату покупателя». Ці опції доступні за кнопкою «Заполнить»;
- в) підбором з довідника «Номенклатура».

В результаті створено позицію з номенклатурою, в якій вказані одиниці виміру, ціна або заставна вартість для зворотної тари, ставка ПДВ, схема реалізації і податкове призначення по ПДВ. Сума і сума ПДВ розраховано автоматично.

При необхідності рядки документа можна копіювати і вставляти, використовуючи для цього кнопки в табличній частині документа.

В закладці «Счета расчетов» заповнено інформацію за розрахунками з покупцем, яку взято з реєстра відомостей «Рахунки обліку розрахунків з контрагентами» (рис.2.13).

Друкована форма податкової накладної міститься в Додатку М.

Аналогічно відображено в обліку реалізацію послуг (друковані форми документів містяться в Додатку Н та додатку Додатку П).

Значна кількість операцій завершення періоду виконується документом «Закритие месяца» (меню «Операции» — «Регламентные операции» — «Закритие месяца») (рис. 2.15).

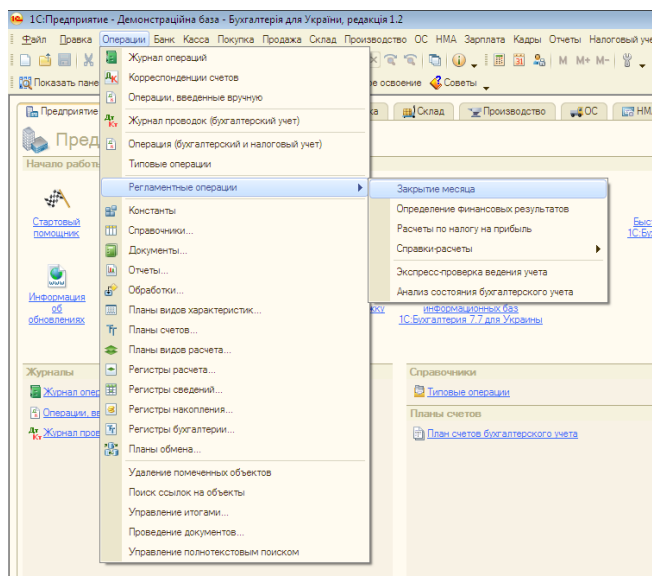


Рис. 2.15. Шлях до формування документу «Закритие месяца»

Форма документа «Закритие месяца» (рис. 2.16) містить ієрархічний список регламентних операцій, до яких відносяться:

- нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів;
- переоцінка валютних коштів;
- розподіл транспортно-заготівельних витрат;
- списання витрат майбутніх періодів;
- коригування фактичної собівартості номенклатури;
- розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг).

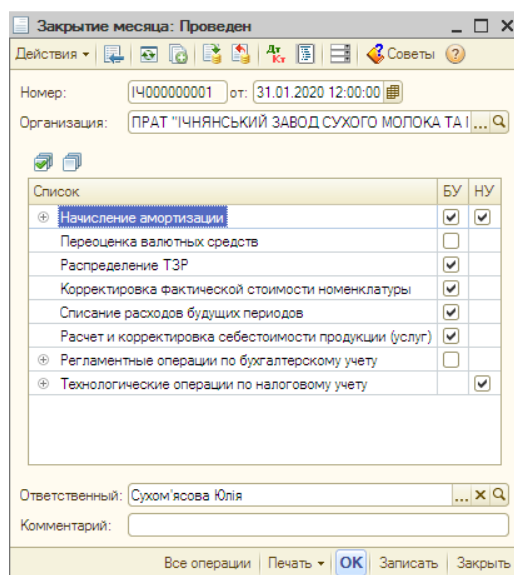


Рис. 2.16. «Закритие месяца»

Документ «Определение финансовых результатов» виступає для визначення фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання через закриття доходів й витрат і для формування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Даний документ необхідно проводити в кінці місяця, після відображення усіх господарських операцій, котрі можуть мати вплив на доходи та витрати, в тому числі і витрати з податку на прибуток.

При закритті рахунків доходів та витрат накопичені залишки на рахунках класів 7, 8 і 9 списуються на субрахунки рахунку 79 «Фінансові результати».

Під час проведення документа із встановленим прапорцем «Рассчитывать прибыль / убыток (на счете 44)» отриманий фінансовий результат з урахуванням використаного в поточному періоді прибутку (субрахунок 443 «Прибуток, використаний в звітному періоді») списується на субрахунок 441 «Нерозподілений прибуток» або 442 «Непокритий збиток» (рис. 2.17).

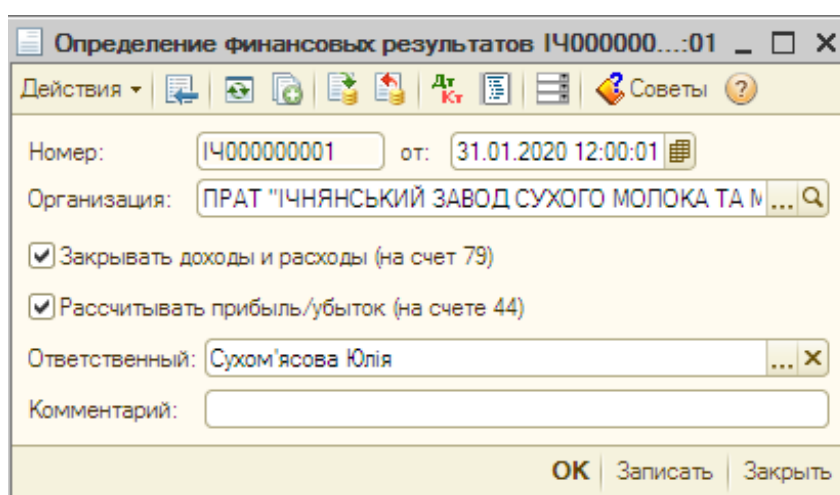


Рис. 2.17. «Определение финансовых результатов»

«1С: Бухгалтерія 8 для України» складається з набору регламентованих звітів. Регламентованими являються ті звіти, форма, терміни і порядок представлення, порядок заповнення яких визначаються різними державними органами України.

До форм регламентованої звітності належать:

- форми бухгалтерської фінансової звітності;
- звітність до позабюджетних соціальних фондів;
- податкові декларації і розрахунки;
- статистичні форми.

Форми регламентованої звітності включаються до складу конфігурації й розповсюджуються разом з новими релізами. Оновлення форм звітності виконується разом з оновленням самої конфігурації. При необхідності, форми регламентованої звітності можуть розповсюджуватися у вигляді окремих файлів (зовнішніх обробок 1С:Підприємство 8).

Для роботи з регламентованими звітами в програмі «1С: Бухгалтерія 8 для України» призначена спеціальна обробка «Регламентована й фінансова звітність» (меню «Отчеты» - «Регламентированные отчеты» - «Регламентированные отчеты (встроенные)») (рис. 2.18).

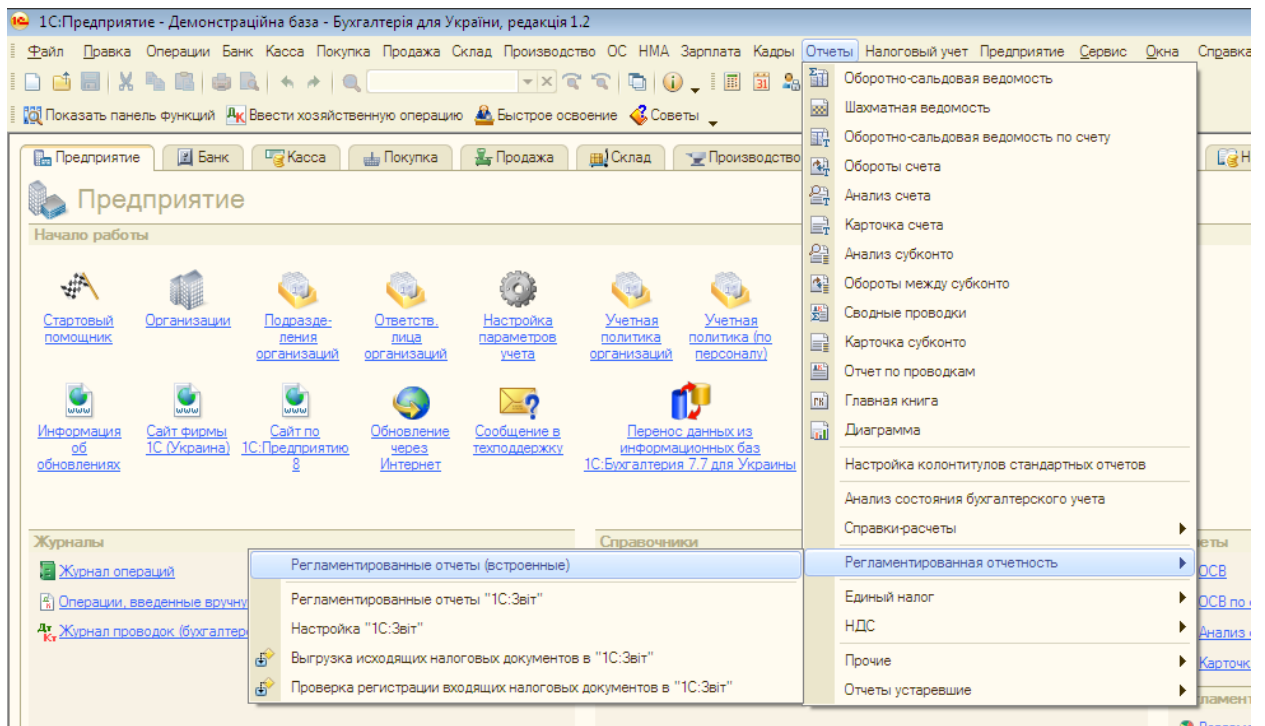


Рис. 2.18. Шлях до формування регламентованих звітів

Форма обробки «Регламентированная отчетность» містить у собі дві головні частини. В лівій відображається список видів регламентованих звітів. В правій розташувались Журнал звітів та Журнал вивантаження форм звітності в електронному вигляді. Перемикачі між журналами можна за допомогою вибору відповідної закладки.

Є можливість можна фільтрувати звіти в журналі за критеріями: за видами регламентованих звітів, за організацією, від імені якої складений звіт, за звітним періодом. Відбір за різним критерієм можна встановлювати незалежно один від одного, а також одномоментно. При одномоментній установці декількох відборів результатом буде список звітів, котрий задовольняє всі встановлені критерії вибору.

Установка відбору за виглядом звітів виконується при допомозі прапорців, котрі розташовані зліва від найменувань груп та видів форм звітності. Прапорці можна встановлювати та знімати в довільному порядку. Для установки прапорців відразу у всіх звітів списку слугує кнопка над списком звітів.

Для установки відбору за організацією необхідно вибрати найменування організації в полі «Организация» під журналом звітів.

Для установки відбору за звітним періодом необхідно встановити прапорець «Период» і вибрати необхідний період.

В результаті виконаної роботи були сформовані такі звіти:

- Баланс на 31.12.2019 року (Додаток Р);
- Оборотно-сальдова відомість за січень 2020 року (Додаток С);
- Шахова відомість за січень 2020 року (Додаток Т);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 702 за січень 2020 року (Додаток У);

- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 719 за січень 2020 року (Додаток Ф);
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 733 за січень 2020 року (Додаток Х);
- Обороти рахунку 702 за січень 2020 року (Додаток Ц);
- Обороти рахунку 719 за січень 2020 року (Додаток Ш);
- Обороти рахунку 733 за січень 2020 року (Додаток Щ);
- Аналіз рахунку 702 за січень 2020 року (Додаток Ю);
- Аналіз рахунку 719 за січень 2020 року (Додаток Я);
- Аналіз рахунку 733 за січень 2020 року (Додаток АА);
- Картка рахунку 702 за січень 2020 року (Додаток АБ);
- Картка рахунку 719 за січень 2020 року (Додаток АВ);
- Картка рахунку 733 за січень 2020 року (Додаток АД);
- Журнал зведений проведень за січень 2020 року (Додаток АЕ);
- Звіт по проведенням за січень 2020 року (Додаток АЖ);
- Головна книга за січень 2020 року (Додаток АЗ);
- Баланс на 31.01.2020 року (Додаток АИ).

Отже, ефективне ведення обліку доходів підприємства неможливе без запровадження автоматизованої обробки облікової інформації. Проектування інформаційних потоків доходів та запровадження багаторівневого аналітичного обліку фінансових результатів забезпечить раціональну побудову інформаційної системи підприємства та сприятиме удосконаленню управління фінансовими результатами.

2.5. Елементи стратегічного обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Розвиток ринкових відносин в Україні призвів до зростання необхідності інформації, котра потрібна для планування, контролю та прийняття управлінських рішень. Формування та надання такої інформації є головним завданням управлінського обліку. Інформація, яку надає управлінський облік, зорієнтована на задоволення потреб як стратегічного, так і поточного управління, на оптимізацію використання ресурсів, забезпечення об'єктивної оцінки діяльності підрозділів та окремих менеджерів.

Тобто управлінський облік є складовою процесу управління, що надає інформацію важливу для: контролювання поточної діяльності підприємства, визначення стратегії й планування майбутніх операцій підприємства, оптимізації використання його ресурсів, оцінки ефективності діяльності, зниження рівня суб'єктивності в процесі прийняття рішень. Кінцевою метою управлінського обліку є допомога керівництву у досягненні стратегічної мети підприємства. Тому управлінський облік є необхідною складовою інформаційно-аналітичного забезпечення.

Окремі теоретичні та методологічні питання управлінського обліку доходів знайшли своє відображення у працях зарубіжних та вітчизняних вчених-економістів, зокрема: О.С. Бородкіна, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валуєва, М.А. Вахрушиної, С.Ф. Голова, К. Друрі, В.А. Дерія, В.І. Єфіменка, З.В. Задорожного, В.Б. Івашкевича, О.В. Карпенко, Л.В. Нападовської, Б.Нідлза, В.Ф. Палія, М.С. Пушकारа, В.В. Сопка, Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера, М.Г. Чумаченка, А.Д. Шеремета, А. Яругової тощо.

Управлінський облік, на відміну від фінансового обліку - це не тільки облік факту, а прогнозування, планування, облік і аналіз витрат і результатів. Категорії доходів в управлінському обліку на сьогоднішній день не можна вважати остаточно визначеними. Більш того, на даний момент теорія управлінського обліку повністю зосереджена на витратах підприємства, методиках калькуляції і визначення собівартості, незаслужено залишаючи поза увагою величезну кількість проблем, пов'язаних з управлінням доходами підприємства.

Тим часом, доходи є основною складовою діяльності будь-якої підприємства. Головна мета – отримання прибутку – не може бути реалізована без отримання достатнього рівня доходів. Не варто заперечувати, що така важлива економічна категорія, як дохід, вимагає обліку, контролю і управління, а, отже, повинна бути об'єктом управлінського обліку і знаходитися під пильною увагою управлінського персоналу підприємства. Все вищезазначене обумовлює актуальність управління доходами підприємства.

Дані управлінського обліку використовують на всіх рівнях управління підприємством, що потребують інформації. Він є інформаційною основою прийняття управлінських рішень всередині підприємства на оперативному, поточному і перспективному рівнях менеджменту.

Основною метою управлінського обліку доходів на підприємствах є своєчасне забезпечення інформацією про доходи та вигоди підприємства менеджерів різних рівнів управління для: планування, контролю (через бюджетування та аналіз відхилень), підготовки, прийняття та оцінки управлінських рішень (через оцінку альтернатив); визначення стратегії бізнесу тощо.

Існують такі основні методи управлінського обліку доходів:

1) метод нарахування (з відвантаження) – виручка (дохід) від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається в тому періоді, коли право власності на них перейшло покупцеві. Оплата при цьому може бути проведена в іншому періоді. Можливий також облік некасових операцій (наприклад, взаємозаліки). Важлива перевага цього методу в тому, що він дозволяє побачити реальну економічну ситуацію компанії в перспективі, окремо розглядати рух грошових коштів та юридичні зобов'язання сторін;

2) касовий метод (з оплати) – дохід враховується в тому періоді, коли від покупця отримана оплата, незалежно від дати відвантаження. Основна перевага цього методу – простота застосування. Однак охоплення даних в обліку і звітності обмежене операціями, пов'язаними з рухом грошових коштів. Можливі складності при оцінці дебіторської та кредиторської заборгованості на кінець періоду. При цьому, на практиці існують наступні варіації даного методу:

2.1) за частковою оплатою: дохід нараховується в момент надходження першого платежу з боку покупця в рахунок оплати даної поставки (може бути встановлена

мінімальна величина платежу: в абсолютному вираженні або відсотках від вартості поставки, – визнана достатньою для нарахування доходу);

2.2) за повною оплатою: дохід нараховується в момент остаточного погашення дебіторської заборгованості покупцем [50].

3) за останньою подією, тобто враховувати доходи на момент більш пізньої з подій – відвантаження товару (надання послуги) або оплата від покупця, тобто коли виконані зобов'язання з обох сторін.

Об'єктом управлінського обліку доходів є господарська операція, яка є обліковою операцією, тобто подією нижнього рівня. Господарська операція викликає зміни, переміщення, споживання або відтворення того або іншого ресурсу чи групи ресурсів [40].

Облікові операції підприємств можуть бути класифіковані за типами:

– торговельні – пов'язані зі споживанням ресурсів та реалізацією товарів, які призводять до зміни їх складських запасів, визнання доходів та витрат;

– логістичні – пов'язані з рухом товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), які призводять до зміни складських запасів ресурсів;

– фінансові – пов'язані з надходженнями грошових коштів або платежами, що призводять до зміни дебіторсько-кредиторських зобов'язань тощо.

Управлінський облік господарських операцій повинен проводитись одночасно за ресурсами, використаними у них й за відтвореним ресурсом. Лише тоді можливі оцінка ефективності цієї господарської операції й прийняття вірних управлінських рішень.

Зв'язок облікових операцій, статей управлінського обліку та статей бюджетів створює інформаційну систему, котра повинна забезпечувати різноманітною інформацією менеджмент підприємства (рис. 2.19).

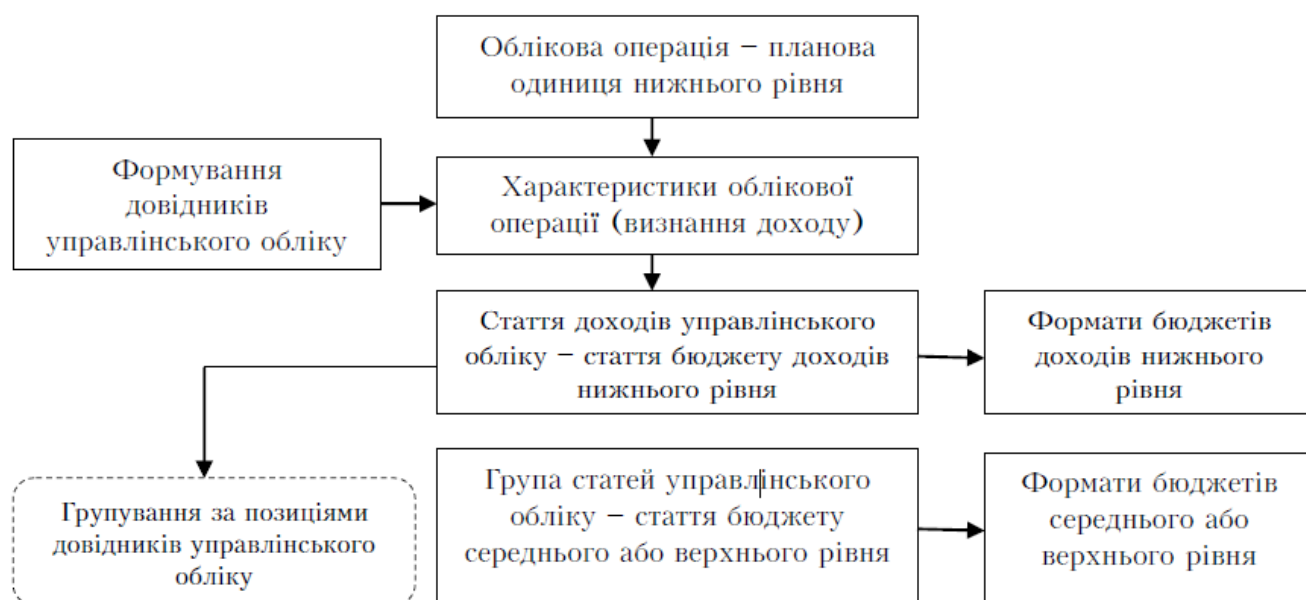


Рис. 2.19. Взаємозв'язок облікових операцій, статей доходів в управлінському обліку і бюджетуванні

Однією з найголовніших особливостей управлінського обліку являється націленість на формування звітної інформації для оперативного управління, інакше кажучи управління діяльністю підприємства з придбання, використання й реалізації ресурсів на всіх пластах. При підготовці управлінської звітності головну роль грають методи перетворення даних управлінського обліку на економічні показники (для прикладу, перехід від витрат звітного періоду до витрат, віднесених на результати звітного періоду).

Основоположною в управлінському обліку доходів являється система довідників-кодіфікаторів управлінського обліку: довідник виконуваних процесів; довідник центрів фінансової відповідальності; довідник ресурсів; довідник контрагентів; довідник товарів.

Список довідників та складові кожного з них визначається прийнятою політикою й завданнями управління та особливостями діяльності підприємства.

Отже, за допомогою довідників-кодіфікаторів можна враховувати реалізацію, придбання чи використання будь-якого ресурсу по кожній господарській операції. Подальше групування за кодами довідників-кодіфікаторів дає змогу сформулювати звітні дані щодо доходів підприємства для керівників різних пластів управління.

Склад довідників-кодіфікаторів управлінського обліку доходів являється ширшим складу довідників фінансового й податкового обліку, так як у даних видів обліку різні цілі. Різні завдання фінансового й управлінського обліку зумовлюють відмінності в методах, алгоритмах й періодичності обробки даних. Управління доходами на основі організації обліку за процесним підходом в управлінні підприємством передбачає здійснення оцінки ефективності, здійснення бізнес-процесу на основі аналізу одержаних вигод та доходів.

В основі ефективного управління підприємством покладено вирішення питань щодо організації дієвої системи управлінського обліку, який має: по-перше, відповідати управлінському підходу підприємства та враховувати інновації менеджменту; по-друге, задовольняти запити менеджерів підприємства. Раціональна реалізація зазначених завдань забезпечує формування інформації про доходи підприємства необхідної для прийняття оперативних, тактичних та стратегічних управлінських рішень.

У наш час велика увага приділяється дослідженню підходів оцінки ефективності діяльності підприємства. Одну з них засновано на використанні показника економічної доданої вартості – EVA (Economic Value Added). Показник економічної доданої вартості (EVA) дозволяє проводити оцінку теперішніх та перспектив розвитку підприємства в майбутньому.

Economic Value Added розглядається як показник оцінки внутрішньо-фірмової ефективності та вартості, котру створює підприємство за певний період часу з позиції її власників. Діяльність підприємства приносить власникам позитивний результат тоді, коли фірмі вдалося отримати більше, аніж становить прибутковість альтернативних вкладень. Тому що при розрахунку економічної доданої вартості з суми прибутку віднімається не лише плата за користування позиковим капіталом, а й за користуванням власним.

Отже, сутність розрахунку Economic Value Added полягає в тому, що економічна додана вартість являє собою прибуток підприємства від звичайної діяльності за мінусом податків, зменшена на величину плати за весь інвестований у підприємство капітал і

розраховується за формулою 2.1. Економічний зміст цього показника лежить у визначенні того, на скільки сума чистого прибутку перевищує вартість капіталу, задіяного для його отримання.

$$EVA = EBIT \cdot (1 - T) - WACC \cdot C, \quad (2.1)$$

де EVA – економічна додана вартість;

EBIT – прибуток до сплати податків і відсотків;

C – величина капіталу;

T – ставка оподаткування прибутку;

WACC – середньозважена вартість капіталу.

Показник прибутку до сплати податків і відсотків береться із “Звіту про фінансові результати”. Величина капіталу відображається у пасиві балансу (вона включає в себе власні і позикові кошти). Ставка податку на прибуток на сьогодні складає 18 відсотків. Середньозважена вартість капіталу є середньою вартістю власного і позикового капіталів, зважена за їх частками у загальній структурі капіталу і розраховується за формулою 2.2.

$$WACC = Wd \cdot Cd \cdot (1 - T) + Wp \cdot Cp + We \cdot Ce, \quad (2.2)$$

де Wd, Wp, We – відповідно частки позикових коштів, привілейованих акцій, власного капіталу (звичайних акцій і нерозподіленого прибутку);

Cd, Cp, Ce – вартість кожної з відповідних частин капіталу;

T – ставка податку на прибуток.

Обчислимо середньозважену вартість капіталу (WACC) та загальну економічну додану вартість на умовному прикладі.

Частка власного капіталу у загальній структурі капіталу підприємства складає 60,68 відсотків, частка залученого капіталу – 39,32 відсотків. Вартість власних та залучених коштів оцінюють, відповідно, у 10 і 21 відсоток. Отже, середньозважена вартість капіталу визначається наступним чином:

$$WACC = 0,6068 \cdot 10\% + 0,3932 \cdot 21\% \cdot (1 - 0,25) = 12,7\%.$$

Розрахуємо загальну економічну додану вартість підприємства:

$$EVA = 53375 \text{ тис. грн.} \cdot (1 - 0,25) - 0,127 \cdot 612428 \text{ тис. грн.} = -37747,11 \text{ тис. грн.}$$

Від’ємна величина EVA говорить нам про те, що підприємство не створює вартість, отже її цінність для акціонерів знижується.

Отже, дослідивши сутність показника економічної доданої вартості (EVA) й основні підходи до його розрахунку, можна зробити висновок, що даний показник являється критерієм оцінки прибутковості підприємства, котрий дозволяє власникам управляти інвестованим капіталом.

Дану модель розрахунку можна використовувати на будь-якому підприємстві. Її впровадження дозволить підвищити відповідальність менеджерів за прийняття рішень, зменшити кількість конфліктних ситуацій між підрозділами підприємства, оскільки вони ітимуть до єдиної мети – максимізації вартості бізнесу, а також надасть змогу керівництву підприємства мати більш точне уявлення про економічну ефективність і доцільність подальшого розвитку того чи іншого напрямку виробництва.

Висновки та конкретні пропозиції щодо удосконалення бухгалтерського обліку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Аналіз наукових досліджень з проблематики доходів у науково-методичних виданнях дає змогу зробити висновок про відсутність єдиного підходу щодо визначення сучасними економістами сутності цього поняття. Натомість розгляд сучасних напрямів економічної теорії та її практичної реалізації у господарській діяльності підприємств дає змогу визначити найважливіші характеристики категорії доходу, що притаманні їй у реальних економічних відносинах суб'єктів господарювання:

1) дохід підприємства становить економічний результат його господарської діяльності за певний період часу, що ідентифікується з метою визначення чистого прибутку (збитку) за цей же період;

2) формування доходу характеризує процес отримання підприємством конкретних економічних вигод, спрямованих на збільшення власного капіталу;

3) дохід підприємства є результатом використання ним економічних ресурсів (факторів виробництва);

4) дохід характеризує конкретний рівень підприємницької активності суб'єкта господарювання в умовах невизначеності (ризиків);

5) рівень доходу підприємства формується з урахуванням конкретного рівня конкурентних переваг, що базуються на його інноваційній активності;

6) формування доходу підприємства відбувається у тісному зв'язку з його конкурентним (монопольним) становищем на певному сегменті ринку товарів та послуг.

Враховуючи усі згадані характеристики поняття “дохід підприємства” можна визначити наступним чином: “Дохід підприємства являє собою один із видів фінансового результату його господарської діяльності за певний період, що характеризує у грошовому визначенні обсяг надходження грошових вигод у формі виручки від реалізації виробленої продукції (робіт, послуг) і майна, а також коштів з позареалізаційних операцій, які формуються з урахуванням факторів часу і ризиків”.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» Дохід підприємства являє собою економічні вигоди внаслідок надходження активів та/чи погашення зобов'язань. Це призводить до зростання власного капіталу, за винятком внесків учасників підприємства, й отримання внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього ресурсів й переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.

З метою визнання та визначення суми доходу визначають дохід від:

– реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг;

– реалізації товарів, продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (окрім інвестицій у цінні папери);

– використання активів підприємства іншими фізичними і юридичними особами, результатом яких є отримання відсотків, дивідендів, роялті;

– звичайної діяльності (операційної, фінансової чи інвестиційної).

У бухгалтерському обліку для обліку доходів Планом рахунків передбачено 7 клас рахунків — «Доходи і результати діяльності». Даний клас рахунків вважається тимчасовим, адже він закривається в кінці кожного звітного періоду. Дані рахунки описують стан доходу за певний звітний період. Ці рахунки починають новий звітний період із нульового сальдо, де накопичується інформація щодо доходів за цей період. Це дає змогу використовувати накопичену інформацію при складанні проміжної фінансової звітності (за квартал, півріччю, за дев'ять місяців). В кінці періоду рахунки доходів закриваються через списання їх сальдо на рахунок 79 «Фінансові результати».

На основі вищесказаного можна визначити наступні умови побудови системи обліку для управління доходами на підприємстві:

Необхідність інтеграції управлінського обліку з загальною системою управління підприємством. Система управління підприємством є складною імовірнісною системою. Систему управління доходами, в свою чергу, варто розглядати як одну з підсистем управління підприємством в цілому, що вимагає єдиного інформаційного забезпечення.

Комплексний характер формування управлінських рішень. Управління доходами повинно розглядатися як інтегрована система дій, що забезпечує прийняття взаємозалежних управлінських рішень, кожне з яких вносить свій внесок у результативність формування і використання доходів.

Підготовка кожного управлінського рішення в сфері формування і розподілу доходів повинна враховувати альтернативні можливості управлінських рішень. Необхідна багатоваріантність програм дій і відповідна економічна, у тому числі облікова інформація.

**РОЗДІЛ III. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ
«ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛЛОКА ТА МАСЛА» ЗА 2018-2019
РОКИ**

3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Поняття «організація», зокрема, розглядається як комплекс заходів, зміст яких полягає в координації дій окремих елементів системи.

Організацію розглядають у двох пластах.

З одної сторони – як організацію аналітичної служби й забезпечення проведення аналізу.

З іншої – як організацію аналітичних робіт, котрі безпосередньо здійснюються при проведенні аналізу (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Аспекти організації економічного аналізу на підприємстві

Аналітична робота на підприємстві повинна передбачати ряд організаційних етапів.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ III	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		30.12.20		80
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		31.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

1. Підготовчий етап, де повинні виконуватись наступні види робіт:

- формування завдань, цілей і напрямків використання результатів аналізу;
- розробка плану і програми аналітичної роботи;
- вибір та визначення загального стану суб'єкта аналізу;
- розробка системи синтетичних і аналітичних показників, за допомогою яких характеризується об'єкт аналізу;
- розподіл обов'язків між виконавцями аналізу відповідно до адміністративного підпорядкування;
- розробка макетів та форм аналітичних таблиць, схем, графіків;
- ознайомлення із наказом про облікову політику;
- перевірка достовірності джерел інформації і вивчення матеріалів попередніх обстежень;
- проведення інструктажів;
- визначення об'єкту аналізу;
- обмеження об'єму необхідної інформації для аналізу (відповідно до критеріїв корисності);
- підбір, попередня обробка та перевірка досліджуваної інформації;
- визначення рівня суттєвості відхилень основних показників;
- визначення рівня доступу до джерел інформації виконавців за ступенем відповідальності та підпорядкованості;
- формування бази даних щодо об'єктів дослідження завдяки моніторингу зовнішнього і внутрішнього середовища;
- визначення напрямків та форм використання результатів, які будуть отримані за допомогою проведеного економічного аналізу;
- ідентифікація критерію корисності аналітичної інформації стосовно користувачів.

2. Основний етап проведення аналітичної роботи має включати наступні роботи:

- перевірка вірогідності та повноти звітних даних;
- проведення логічного, арифметичного та балансового зведення показників;
- визначення відхилень величини показників виконання завдань від стандартних базових величин;
- виявлення взаємодіючих факторів та обчислення їх впливу на зміну величини показників;
- оцінка сильних та слабких сторін, загроз та можливостей щодо досліджуваних явищ і процесів;
- виявлення надлишкових витрат та невикористаних можливостей (перспективних резервів);

- прогнозований аналіз сценаріїв;
- ретро-аналіз сценаріїв;
- систематизація та накопичення матеріалів;
- оцінка ефективності діяльності організації;
- дослідження методики (технології) формування оціночних показників для дотримання умови їх співставності.

3. Організаційна та процедурна побудова завершального етапу економічного аналізу має включати:

- проведення підсумкової оцінки діяльності та узагальнення результатів економічного аналізу;
- систематизація отриманих результатів на попередньому етапі;
- поповнення інформаційної бази даних щодо внутрішнього і зовнішнього середовища організації;
- розробка заходів, направлених на зменшення або взагалі ліквідацію негативно діючих показників;
- визначення напрямків оптимізації господарських процесів, явищ, їх результатів і фінансово-господарської діяльності в цілому із урахуванням пріоритетів тактики та стратегії організації;
- призначення осіб, які відповідальні за реалізацію заходів;
- при необхідності – підготовка відповідних організаційних та розпорядчих документів;
- контроль за реалізацією та дією заходів;
- внесення коректив у наказ про облікову політику;
- підготовка аналітичної інформації задля оприлюднення (відповідно з вимогами чинного законодавства) [35].

Ознайомимося з приблизною схемою розподілу обов'язків щодо економічного аналізу на ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Схема розподілу обов'язків щодо економічного аналізу на ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла»

Ділянка аналітичної роботи	Виконавці
1	2
Виконання плану виробництва продукції за асортиментом, обсягом, збільшення якості продукції, впровадження нової техніки та технології, комплексної механізації і автоматизації виробництва, витрати матеріальних ресурсів, тривалість виробничого циклу, загальний технічний і організаційний рівень виробництва	Цех по виготовленню кисломолочної продукції, Цех по виготовленню сухого молока та вершкового масла

1	2
Ринок продукції та ринок сировини	Адміністрація
Контроль за своєчасністю і якістю матеріально-технічного забезпечення виробництва та виконанням плану поставок за обсягом, термінами, номенклатурою, якістю, станом та збереженням складських запасів, дотриманням норм відпуску матеріалів	Цех по виготовленню кисломолочної продукції, Цех по виготовленню сухого молока та вершкового масла
Виконання договірних зобов'язань та планів поставок продукції споживачам за обсягом, термінами, якістю, номенклатурою; стан складських запасів та збереження готової продукції	Цех по виготовленню кисломолочної продукції, Цех по виготовленню сухого молока та вершкового масла
Оцінка рівня організації праці, забезпеченість компанії трудовими ресурсами за категоріями і професіями, виконання заходів щодо підвищення її рівня, рівень продуктивності праці, використання фонду робочого часу і фонду заробітної плати	Бухгалтерія
Якість сировини та готової продукції, брак та втрати від браку, рекламації покупців, заходи щодо скорочення браку та підвищення якості продукції, дотримання технологічної дисципліни	Виробнича лабораторія
Стан експлуатації машин і устаткування, виконання графіка ремонту і модернізації устаткування, якість та собівартість ремонту, повнота використання устаткування та виробничих потужностей, раціональність споживання енергоресурсів	Електроцех, Відділ механізації
Виконання кошторису в-т на виробництво, собівартість продукції	Бухгалтерія
Виконання плану прибутку та його використання, фінансовий стан, взаємовідносини з бюджетом, банками, платоспроможність підприємства,	Бухгалтерія
Складання плану аналітичної роботи підприємства, контроль за його виконанням, методичне забезпечення аналізу та організація й узагальнення результатів аналізу, розроблення заходів за результатами аналізу	Адміністрація

Можемо зробити висновок, що аналіз діяльності проводиться усіма службами компанії, що забезпечує його комплексність та сприяє глибокому всебічному вивченню господарської і фінансової діяльності, та більш повному виявленню невикористаних резервів.

Основною формою узагальнення результатів для аналізу являється аналітична записка, в якій відображують характеристики стану ресурсів, причини порушень, та вжиті щодо відповідних недоліків (порушень) заходи.

Аналітична записка повинна містити загальні дані про об'єкт, що аналізують; характеристику виконання програми плану, доручень, договору; характеристику відхилень, що було виявлено, і вплив окремих факторів на показники, пропозиції, висновки.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

Проблема ефективності процесу виробництва завжди посідала одне з важливих місць серед актуальних проблем економічної науки. Фактично визначення ефективності процесу виробництва полягає у оцінці його результатів. Цими результатами можуть бути обсяги виробленої продукції у натуральному та вартісному (за оптовими цінами чи за собівартістю) виразі чи прибуток. Але сама по собі величина результатів не дає змоги зробити висновки про ефективність та неефективність роботи компанії, оскільки невідомо якою ціною отримані результати. Таким чином для отримання об'єктивної оцінки ефективності суб'єкта господарювання необхідно урахувати оцінку цих витрат, які дали змогу одержати результати.

Окрім того, істотним чином впливає на виробництво фінансовий стан організації, та певні організаційні, технологічні, управлінські та інші переваги, які відображаються як нематеріальні ресурси. З самого початку проведено аналіз основних техніко-економічних показників ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М».

Техніко-економічний аналіз - це, в основному, внутрішньовиробничий аналіз. В процесі такого аналізу досліджується діяльність всіх структурних підрозділів організації, служб, дільниць, цехів, бригад та окремих робочих місць. Джерелом інформації такого аналізу виступають планово-нормативні дані, матеріали бухгалтерського обліку, оперативного обліку, позаоблікові дані. Техніко-економічний аналіз підприємства проводиться щоденно, за декаду, місяць чи квартал, рік до складання підсумкової звітності. На підставі результатів даного аналізу приймаються важливі управлінські рішення.

Нині роль такого техніко-економічного аналізу зросла, тому що основні показники, які характеризують ефективність заходів впровадження техніки та технологій, нової організації виробництва, компанії розраховують та планують самостійно. Задля виявлення основних тенденцій розвитку організації за аналізований період визначимо основні техніко-економічні показники його діяльності, які дозволяють уявити стан справ на об'єкті дослідження та сформулювати основні напрямки дій стосовно покращення становища на підприємстві.

На підставі даних по роботі підприємства проведено аналіз техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2018-2019 рр. Дані наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Аналіз основних техніко-економічних показників ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2018-2019 роки

№	Показник	Од. виміру	Рік		Абсолютне відхилення	Темп зростання, %
			2018	2019		
1	2	3	4	5	6	7
1	Обсяг виробництва у натуральній формі	тон	2 956,20	3 692,92	736,72	124,92
1.1	масло вершкове (з давальницької сировини)	тон	454,88	986,00	531,12	216,76

1	2	3	4	5	6	7
1.2	сухе молоко (з давальницької сировини)	тон	2 501,32	2 706,92	205,60	108,22
2	Обсяг виробництва у грошовій формі	тис. грн.	33 688,78	39 711,74	6 022,96	117,88
2.1	масло вершкове (з давальницької сировини)	тис. грн.	2 997,77	6 497,99	3 500,22	216,76
2.2	сухе молоко (з давальницької сировини)	тис. грн.	30 691,00	33 213,75	2 522,75	108,22
3	Обсяг реалізованої продукції у натуральній формі	тон	2 956,20	3 692,92	736,72	124,92
3.1	масло вершкове (з давальницької сировини)	тон	454,88	986,00	531,12	216,76
3.2	сухе молоко (з давальницької сировини)	тон	2 501,32	2 706,92	205,60	108,22
4	Обсяг реалізованої продукції у грошовій формі	тис. грн.	33 688,78	39 711,74	6 022,96	117,88
4.1	масло вершкове (з давальницької сировини)	тис. грн.	2 997,77	6 497,99	3 500,22	216,76
4.2	сухе молоко (з давальницької сировини)	тис. грн.	30 691,00	33 213,75	2 522,75	108,22
5	Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	тис. грн.	43 254,00	45 388,00	2 134,00	104,93
6	Середньооблікова чисельність штатних працівників	чол.	58	52	-6	89,66
7	Фонд оплати праці працюючих	тис. грн.	3 935,30	4 438,20	502,90	112,78
8	Виробіток на одного працівника	тис. грн. / особу	580,84	763,69	182,85	131,48
9	Середньорічна оплата праці	тис. грн. / особу	67,85	85,35	17,50	125,79
10	Вартість основних засобів	тис. грн.	11 064,00	40 886,00	29 822,00	369,54
11	Віддача основних засобів	грн. / грн	3,04	0,97	-2,07	31,90
12	Вартість обігових активів підприємства	тис. грн.	11 407,00	67 317,00	55 910,00	590,14

1	2	3	4	5	6	7
13	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	об.	3,79	0,67	-3,12	17,78
14	Вартість активів	тис. грн.	22 777,00	108 642,00	85 865,00	476,98
15	Статутний капітал	тис. грн.	3 021,00	3 021,00	0,00	100,00
16	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	40 936,00	43 111,00	2 175,00	105,31
17	Витрати на 1 грн реалізованої продукції	коп.	94,64	94,98	0,34	100,36
18	Матеріальні витрати	тис. грн.	12 912,00	19 542,00	6 630,00	151,35
19	Матеріаловіддача	грн /грн.	2,61	2,03	-0,58	77,89
20	Операційні витрати	тис. грн.	45 818,00	46 051,00	233,00	100,51
21	Валовий прибуток	тис. грн.	2 318,00	2 277,00	-41,00	98,23
22	Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток)	тис. грн.	-2 924,00	-2 368,00	556,00	80,98
23	Чистий фінансовий результат (збиток)	тис. грн.	-576,00	-2 514,00	-1 938,00	436,46
24	Збитковість операційної д-ті	%	-6,38	-5,14	1,24	-
25	Рентабельність (збитковість) загальна (активів)	%	-2,53	-2,31	0,21	-

В 2018-2019 роках ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» освоїло виробництво готової продукції з давальницької сировини, одержаної від замовників - постачальників цільного молока. Кризовий фінансовий стан підприємства привів до втрати головних постачальників сировини через неспроможність систематично та своєчасно розраховуватись з ними за закуплене цільне молоко.

З порівняльного аналізу кількісних показників виробництва готової продукції та надання послуг з переробки давальницької сировини на її виробництво за 2018 та 2019 роки в розрізі асортименту зведеної номенклатури в тонах видно, що в 2019 році підприємством вироблено на 736,72 тон більше готової продукції ніж в 2018 році, або більше всього на 24,92 %.

Основні засоби емітента станом на 31 грудня 2019 року зношені на 85,5 %, оцінені по первісній вартості в сумі 107858 тис. грн. і мають суму зносу 66972 тис. грн., по залишковій вартості складають 40886,0 тис. грн.

Всі основні засоби ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» станом на 31 грудня 2019 року власні, але повністю заставлені під одержаний в 2010 році валютний банківський кредит, який переданий в 2018 році по договору переводу довгу ТОВ «Ічнянському

заводу сухого молока та масла», інших правових обмежень на основні засоби підприємство не має.

За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» збільшив на 2134 тис. грн.. або на 4,93 %.

Показники, що характеризують фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2019 року мають значення, які не відповідають нормативним вимогам і свідчить про нестабільність фінансового стану товариства.

З 2020 року заплановані позитивні зміни в господарській діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»:

- з витрат підприємства виключені витрати по відсотках за кредит та по курсових різницях з валютного кредиту, отриманому в 2010 році, вимоги з погашення заборгованості по якому передані ТОВ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;

- збільшені об'єми валових доходів з виробництва готової продукції, виготовленої з давальницької сировини;

- підприємство планує розширити ринок збуту продукції;

- виробництво нової безвідходної продукції (сиру Рікота);

- збільшити використання альтернативних економічних енергоресурсів, та інше.

Основні завдання ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» на 2020 рік та найближчу перспективу:

- підвищення продуктивності праці;

- удосконалення цінової політики;

- збільшення винагороди працівникам;

- побудова дієвого соціального та екологічного впливу на розвиток економіки місцевого регіону, в якому воно веде свою діяльність;

- забезпечення збереження майна підприємства та удосконалення структури управління ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М».

3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» на 1 січня 2020

Головним завдання будь-якого підприємства є отримання прибутків. Контроль і вирахування аналізу фінансового стану підприємств дає змоги визначити наскільки ефективно чи неефективно працює підприємство. У сучасних умовах господарювання аналіз фінансового стану – необхідна складова процесу управління підприємством. Головним напрямком його практичної реалізації є виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування підприємства, визначення перспектив його розвитку.

Комплексна оцінка повинна враховувати найважливіші параметри фінансово-господарської діяльності підприємства. В процедуру її проведення доцільно включати аналіз показників рентабельності, ділової активності, платоспроможності, ефективності

використання виробничих і фінансових ресурсів та інші показники, що комплексно оцінюють основні сфери діяльності підприємства.

Фінансовий стан підприємства – комплексне поняття, що є результатом взаємодії усіх елементів системи фінансових відносин організації та визначається як сукупність виробничо-господарських факторів та характеризується системою показників, які відображають наявність та використання фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства зазвичай залежить від результатів його виробничої, фінансово-господарської та комерційної діяльності. Тому на нього впливають усі види діяльності підприємства. Передовсім на фінансовому стані підприємства позитивно позначаються безперервний випуск і реалізація високоякісної продукції.

Фінансовий аналіз має важливе значення в економічній діяльності підприємства, оскільки дає змогу:

- вишукувати резерви поліпшення фінансового стану підприємства;
- об'єктивно оцінювати раціональність використання усіх видів фінансових ресурсів;
- своєчасно вживати заходів, спрямованих на підвищення платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості підприємства;
- забезпечувати оптимальний виробничий та соціальний розвиток колективу за рахунок використання виявлених у результаті аналізу резервів;
- забезпечити розробку плану фінансового оздоровлення підприємства.

Головною метою оцінки фінансового стану організації являється пошук резервів збільшення рентабельності виробництва та зміцнення комерційного розрахунку як основи стабільної роботи компанії та виконання ним зобов'язань перед бюджетом, банком і іншими установами.

Фінансовий стан підприємства треба систематично й усебічно оцінювати з використанням різних прийомів та методик аналізу.

Можна назвати шість основних прийомів аналізу:

- 1) горизонтальний (часовий) аналіз – порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом;
- 2) вертикальний (структурний) аналіз – визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат;
- 3) трендовий аналіз – порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів (за допомогою тренду здійснюється перспективний прогностичний аналіз фінансового стану);
- 4) аналіз відносних показників (коефіцієнтів) – розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності визначення взаємозв'язків показників;
- 5) порівняльний аналіз – внутрішньо господарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками самого підприємства та його дочірніх підприємств, а

також міжгосподарський аналіз показників даної фірми порівняно з показниками конкурентів або із середньогалузевими та середніми показниками;

б) факторний аналіз – визначення впливу окремих факторів на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження. При цьому факторний аналіз може бути як прямим, коли результативний показник розділяють на окремі складові, так і зворотним, коли його окремі елементи з'єднують у загальний результативний показник.

Аналіз фінансового стану передбачає проведення аналізу діяльності підприємства за певними напрямками. Ці напрями відрізняються у вітчизняній практиці та зарубіжному досвіді, що представлено на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Напрями проведення аналізу фінансового стану підприємства

У практиці вітчизняних вчених досить широко застосовуються горизонтальний, вертикальний, факторний, порівняльний та коефіцієнтний аналіз. При цьому аналіз проводиться як за абсолютними, так і за відносними показниками.

В основі фінансового аналізу, так само як і фінансового менеджменту загалом, лежить аналіз фінансової звітності відповідно до Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку і "Загальні вимоги до фінансової звітності". Мета складання фінансової звітності: надання користувачам задля прийняття рішень повної, неупередженої та правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів організації.

Аналіз фінансового стану підприємства в першу чергу передбачає дослідження показників фінансової стійкості.

Фінансовою стійкістю підприємства являється стабільний фінансовий стан, котрий забезпечено високою часткою власного капіталу у загальній сумі використовуваних фінансових засобів.

Аналіз фінансової стійкості організації є найважливішим етапом оцінки його діяльності та фінансово-економічного благополуччя, і відображає результати його поточного, фінансового та інвестиційного розвитку, містить достатню інформацію для інвесторів, та характеризує здатність організації відповідати за своїми боргами та зобов'язаннями і нарощувати свій економічний потенціал.

Основне завдання аналізу фінансової стійкості полягає у визначенні спроможності підприємства протистояти негативній дії різних факторів (зовнішніх, внутрішніх та непередбачуваних), що впливають на його фінансовий стан.

До основних факторів, що визначають фінансову стійкість підприємства, належить фінансова структура капіталу і політика фінансування необоротних активів і запасів. Тому з метою оцінки фінансової стійкості необхідно проаналізувати не тільки структуру фінансових ресурсів, але й напрямки їхнього вкладення.

Основні показники фінансової стійкості підприємства:

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії, концентрації власного капіталу) - відношення суми власних коштів до підсумку балансу. Чим більше значення даного коефіцієнта, тим менша залежність підприємства від зовнішніх джерел.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу - характеризує частку залученого капіталу в загальній сумі капіталу.

Коефіцієнт фінансової залежності - показник обернений до коефіцієнта автономії, та показує, яка сума загальної вартості майна припадає на 1 грн. власних коштів.

Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості – коефіцієнт, що визначає питому вагу безпосередньо поточних зобов'язань у загальній сумі джерел формування.

Коефіцієнт фінансової стійкості (забезпечення загальної заборгованості власним капіталом) - показує, яка частина активу фінансується за рахунок стійких джерел, тобто частку тих джерел фінансування, які організація може використовувати у своїй діяльності тривалий час.

Коефіцієнт фінансового левериджу (фінансового ризику) – показник, що характеризує залежність підприємства від його довгострокових зобов'язань.

Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом - характеризує рівень покриття матеріальних оборотних активів.

Коефіцієнт маневреності оборотних активів - показує співвідношення між коштами та власними оборотними активами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу - показник, який показує, яка частина його власного капіталу використовується задля фінансування поточної діяльності.

Коефіцієнт маневреності позикового капіталу - говорить про те, яка частина власного капіталу підприємства може бути використана задля фінансування оборотних активів, а яка - спрямована на фінансування необоротних активів.

Показники фінансової стійкості ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки наведені в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Показники фінансової стійкості ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Алгоритм розрахунку на основі звітності	31.12. 2018	31.12. 2019	Абс. відхилення
1	Коефіцієнт фінансової незалежності	$\Phi 1 P1495 / \Phi 1 P1300$	-0,93	-2,82	-1,89
2	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$(\Phi 1 P1595 + \Phi 1 P1695) / \Phi 1 P1300$	1,93	3,82	1,89
3	Коефіцієнт фінансової залежності	$\Phi 11 P1300 / \Phi 1 P1495$	-1,08	-0,35	0,72
4	Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості	$\Phi 1 P1695 / \Phi 1 P1300$	1,92	3,80	1,88
5	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\Phi 1 P1495 / (\Phi 1 P1595 + \Phi 1 P1695)$	-0,48	-0,74	-0,26
6	Коефіцієнт фінансового левериджу	$(\Phi 1 P1595 + \Phi 1 P1695) / \Phi 1 P1495$	-2,08	-1,35	0,72
7	Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом	$(\Phi 1 P1195 - \Phi 1 P1695) / \Phi 1 P1100$	-16,48	-208,38	-191,90
8	Коефіцієнт маневреності оборотних активів	$(\Phi 1 P1195 - \Phi 1 P1695) / \Phi 1 P1195$	-1,31	-6,59	-5,29
9	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$(\Phi 1 P1195 - \Phi 1 P1695) / \Phi 1 P1495$	1,17	1,17	0,00
10	Коефіцієнт маневреності позикового капіталу	$(\Phi 1 P1195 - \Phi 1 P1695) / (\Phi 1 P1595 + \Phi 1 P1695)$	-0,56	-0,86	-0,30

На основі даних фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 зроблено аналіз показників фінансової стійкості підприємства. Періодом дослідження є 2018-2019 роки. Майже всі показники мають від'ємне значення, що характеризує низьку фінансову стійкість та високий рівень залежності від позикових джерел фінансування діяльності.

Наступним етапом аналізу фінансового стану підприємства є аналіз показників платоспроможності та ліквідності підприємства.

Ліквідність (чи платоспроможність) компанії полягає у її готовності негайно погасити короткотермінову заборгованість своїми власними коштами. Саме нею визначається життєздатність та стійкість організації. Аналіз платоспроможності здійснюється на підставі порівняння обсягу поточних зобов'язань з наявними ліквідними коштами.

Основними ознаками платоспроможності є:

1. наявність в достатньому обсязі коштів на поточних рахунках;
2. відсутність простроченої кредиторської заборгованості.

Платоспроможність характеризується співвідношенням величини високоліквідних активів підприємства (тобто грошових коштів і їх еквівалентів, дебіторської заборгованості, ринкових цінних паперів - сума, що нараховується фірмі від покупців за реалізовані товари і послуги, продані в кредит) та короткострокової заборгованості. Про незадовільний стан платоспроможності підприємства говорить той факт, що потреби організації в коштах перевищують їх дійсні надходження.

Основними функціями аналізу платоспроможності та ліквідності підприємств є:

— визначення відповідності цільовим параметрам і потенційним можливостям, виявлення тенденцій, локальних і закономірних змін та їх інтенсивності, впливу факторів на ці зміни;

— визначення різного роду відхилень від норм, диспропорцій, структурних деформацій, можливостей виникнення несприятливих і ризикових ситуацій, їх інтенсивності та динаміки, а також факторів, що на них впливають;

— виявлення потенційних можливостей зміни та розвитку ліквідності та платоспроможності підприємств, притаманних їм явищ і процесів, попередження та нейтралізація відхилень від норм, диспропорцій, структурних деформацій, несприятливих і ризикових ситуацій;

Методи оцінки платоспроможності та ліквідності підприємства базуються на системі показників, які наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Показники платоспроможності та ліквідності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Алгоритм розрахунку на основі звітності	31.12.2018	31.12.2019	Абсолютне відхилення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(P1165 \Phi 1 + P1160 \Phi 1) / \Phi 1 P1695$	0,00	0,01	0,01
2	Коефіцієнт поточної ліквідності	$(P1165 \Phi 1 + P1160 \Phi 1 + P1125 \Phi 1) / P1695 \Phi 1$	0,34	0,06	-0,28
3	Коефіцієнт критичної ліквідності	$(P1195 \Phi 1 - P1101 \Phi 1 - P1110 \Phi 1 - P1102 \Phi 1) / P1695 \Phi 1$	0,40	0,13	-0,27
4	Коефіцієнт покриття заборгованості	$P1195 \Phi 1 / P1695 \Phi 1$	0,43	0,13	-0,30
5	Коефіцієнт покриття заборг. за рахунок дебіторів	$P1125 \Phi 1 / P1615 \Phi 1$	2,68	0,40	-2,27

Їх застосовують для оцінки можливостей підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання. Показники ліквідності дають уявлення про платоспроможність підприємства не тільки на конкретну дату, а й на випадок надзвичайних ситуацій.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – показник, що дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку підприємство може погасити найближчим часом, тобто не чекаючи оплати дебіторської заборгованості і реалізації інших активів. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за звітний 2019 рік прирівнюється до нормативного, що вказує на можливість підприємства вчасно погасити борги у випадку, коли термін платежів настане незабаром.

Коефіцієнт поточної ліквідності – коефіцієнт, що показує, яку частину поточних зобов'язань компанія спроможна погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – тобто грошових коштів і їх еквівалентів, фінансових інвестицій і дебіторської заборгованості. Даний показник характеризує платіжні можливості організації щодо погашення поточних зобов'язань при умові своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Нормативним є значення в рамках 1-3, однак більш бажаним є значення 2-3. Показник поточної ліквідності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» нижче нормативного і свідчить про проблемний стан ліквідності, адже оборотних активів недостатньо щоб відповісти за поточними зобов'язаннями. Це веде до зниження довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів і партнерів. Крім цього, проблеми з платоспроможністю ведуть до збільшення вартості позикових коштів і, як результат, до прямих фінансових втрат.

Коефіцієнт критичної ліквідності – коефіцієнт, який показує на скільки підприємства зможе буде погасити поточні зобов'язання, коли положення стане дійсно критичним, при цьому виходять з припущення, що товарно-матеріальні запаси взагалі не мають ніякої ліквідаційної вартості. Найбільш оптимальне значення коефіцієнта залежить від сфери діяльності підприємства та її особливостей. Норматив коефіцієнта знаходиться в межах 0,5-1 і вище, що є більшим, ніж показник критичної ліквідності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла». Таке значення вказує на те, що в компанії не досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Основними причинами неплатоспроможності є:

- прорахунки в вивченні міжнародних ринків продукції, які пропонується підприємством;
- невиконання зовнішньоекономічних виробничих контрактів за строками поставок продукції, порушення асортименту та структури, зниження якості;
- збільшення собівартості продукції;
- втрата каналів реалізації та постійних покупців, замовників у умовах міжнародної конкуренції;
- неплатоспроможність покупців і замовників з різних на це причин;
- невиконання плану прибутку та нестаток власних джерел фінансування підприємства; — неврахування процесів глобалізації та, як наслідок — тиску конкурентів, зміни попиту і інфляційних процесів;
- неврахування змін податкової політики підприємства;
- значне відволікання коштів в дебіторську заборгованість і у надлишкові виробничі запаси; — низьке обертання оборотного капіталу.

Фінансовий стан — найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства, оскільки визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал у діловому співробітництві, оцінює ступінь гарантованості економічних інтересів самого підприємства та його партнерів із фінансових і інших відносин. Аналіз фінансового стану підприємства є необхідною умовою для нормального функціонування та необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств. Оцінка є необхідною передумовою для ведення діяльності підприємства усіх форм власності, а також є важливою для основних користувачів (інвестори, власники, керівництво підприємства, банки, постачальники та інші кредитори, працівники підприємства, органи державного управління, юридичні та фізичні особи), яких цікавить фінансово-господарська діяльність вітчизняних та зарубіжних підприємств.

3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Аналіз доходів організації має велике значення у системі загальної оцінки роботи суб'єкта господарювання. Це пов'язано із тим, що вони мають безпосередній вплив на загальний фінансовий результат діяльності організації, який може мати як позитивний, так і негативний характер.

Аналіз доходів - це частина економічної стратегії кожного підприємства. Виручка від реалізації продукції, робіт, послуг є основним джерелом відшкодування засобів на виробництво і реалізацію продукції, утворення доходів і формування фінансових ресурсів. Її величина впливає не тільки на виробниче відшкодування витрат і формування прибутку, але і на своєчасне і повне виконання фінансових зобов'язань.

В економічній літературі питання економічного аналізу доходів висвітлювали у працях такі науковці, як Голубнича Г. П., Гура Н. О., Жолнер І. В., Коблянська О. І., Купалова Г. І., Мних Є. В., Савицька Г. В., Сук Л. К., Швець В. Г. та інші.

Основні завдання аналізу доходів підприємства полягають в наступному:

- контроль за виконанням планів отримання доходів від реалізації продукції;
- виявлення факторів формування доходів від реалізації та розрахунки їхнього впливу;
- розрахунок прогнозних значень доходів від реалізації; розроблення заходів для ефективнішого управління підприємством на основі проведеного аналізу.

Для вирішення цих завдань складається аналітична таблиця, в якій наводяться абсолютні величини доходів підприємства, їх частка в загальній сумі доходів звітного і базового періодів, зміна абсолютних величин доходів та їх часток у звітному періоді порівняно з базовим.

Методичне забезпечення аналізу доходів підприємства визначається також особливістю інформаційної бази, основним джерелом якої є Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

У процесі проведення економічного аналізу доходів суб'єкта господарювання використовують наступні спец прийоми: порівняння; узагальнення та групування;

розрахунок коефіцієнтів; розрахунок середніх та відносних показників; розчленування загальних показників; балансове зіставлення; графічне зображення величин, що аналізуються; розрахунок рядів динаміки; індекси; ланцюгові підстановки; економіко-математичні методи [65, с. 221-225].

У процесі аналізу доцільно аналізувати структуру доходів та витрат, понесених задля отримання відповідних доходів, адже в ході їх порівняння і визначаються фінансові результати. Економічний аналіз структури доходів та витрат і їх динаміки свідчать про доцільність здійснених витрат в порівнянні з отриманими доходами. Поряд із витратами аналізується також структура відрахувань з доходу (непрямі податки, знижки та ін). Такий аналіз виконують на основі табл. 3.5, макет якої наведений нижче.

Таблиця 3.5

Макет таблиці для аналізу доходів і витрат підприємства

№	Показник	Одиниця виміру	За минулий рік	Звітний рік	Відхилення від минулого року
A	B	C	D	F	H
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис. грн.	Ф№2 р.2000 гр.4	Ф№2 р.2000 гр.3	1F - 1D
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис. грн.	Ф№2 р.2050 гр.4	Ф№2 р.2050 гр.3	2F – 2D
3	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	1D – 2D	1F – 2F	3F - 3D
4	Адміністративні витрати	тис. грн.	Ф№2 р.2130 гр.4	Ф№2 р.2130 гр.3	4F – 4D
5	Витрати на збут	тис. грн.	Ф№2 р.2150 гр.4	Ф№2 р.2150 гр.3	5F - 5D
6	Інші операційні витрати	тис. грн.	Ф№2 р.2180 гр.4	Ф№2 р.2180 гр.3	6F – 6D
7	Операційний прибуток (збиток)	тис. грн.	3D-4D-5D-6D	3F-4F-5F-6F	7F - 7D
8	Інші доходи	тис. грн.	Ф№2 р.(2240) гр.4	Ф№2 р.(2240) гр.3	8F – 8D
9	Фінансові витрати	тис. грн.	Ф№2 р.2250 гр.4	Ф№2 р.2250 гр.3	9F - 9D
10	Інші витрати	тис. грн.	Ф№2 р.2270 гр.4	Ф№2 р.2270 гр.3	10F – 10D
11	Витрати (дохід) з податку на прибуток	тис. грн.	Ф№2 р.2300 гр.4	Ф№2 р.2300 гр.3	11F - 11D
12	Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	тис. грн.	Ф№2 р.2305 гр.4	Ф№2 р.2305 гр.3	12F – 12D
13	Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	тис. грн.	Ф№2 р.2350 (2355) гр.4	Ф№2 р.2350 (2355) гр.3	13F – 13D

На зміну показників доходів та витрат підприємства впливають як внутрішні так і зовнішні фактори. Та кожен фактор по-особливому впливає на результативний показник, тому окремі фактори розкладаються на ряд факторів нижчих рівнів. Безпосередньо це стосується показників фінансових результатів від різних видів діяльності (основної, іншої операційної тощо).

Внутрішні фактори зазвичай є суб'єктивними та їх особливістю є те, що вони певним чином регулюють вплив зовнішніх. Наприклад, такий фактор як облікова політика дає змогу підприємству обирати методи обліку, що спричиняють істотний вплив на результати діяльності (методи оцінки запасів, розподіл витрат, амортизації доходів між звітуючими періодами, порядок регулювання сумнівної заборгованості та ін.), тим самим врегульовуючи розмір прибутку до оподаткування.

Система оподаткування – це найважливіший зовнішній фактор, який відіграє вирішальну роль в формуванні фінансових результатів. Тому, якщо прибутки оподатковуються дуже високими ставками податків, то це не стимулює розвитку виробничої діяльності. Тобто, скорочуються обсяги виробництва, зменшуються внутрішні накопичення, вивільнюється робоча сила. В майбутньому це призводить до старіння необоротних активів, зниження життєвого рівня працівників, скорочення оборотного капіталу, а отже, і надходжень до бюджету. Саме тому, у оптимальному оподаткуванні прибутків зацікавлені організації, держава і суспільство в цілому. В результаті зменшення суми податку зростає чистий прибуток підприємства та залучаються до обороту додаткові кошти і відповідно зростає ймовірність залучення інвестицій.

Пристаюючи до аналізу доходів та витрат підприємства потрібно впевнитися в достовірності даних форми № 2 "Звіт про фінансові результати" та визначити чи відповідає установленому порядку розрахунки показників прибутку: від звичайної діяльності, нерозподіленого прибутку і всіх вихідних складових задля їх формування (а саме чистого доходу від продажу товарів, продукції (робіт, послуг), собівартості реалізації продукції (робіт, товарів, послуг), витрат на збут та адміністративних витрат, інших операційних, фінансових, інвестиційних доходів та витрат).

Аналіз доходів та витрат ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.6

Таблиця 3.6

Аналіз доходів і витрат ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	2018	2019	Відхилення від минулого року
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис. грн.	43 254	45 388	2 134
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис. грн.	40 936	43 111	2 175
3	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	2 318	2 277	-41
4	Адміністративні витрати	тис. грн.	4 468	4 499	31
5	Витрати на збут	тис. грн.	237	61	-176
6	Інші операційні витрати	тис. грн.	8 187	1 014	-7 173
7	Операційний прибуток (збиток)	тис. грн.	-10 574	-3 297	7 277
8	Інші доходи	тис. грн.	2 963	0	-2 963
9	Фінансові витрати	тис. грн.	459	87	-372
10	Інші витрати	тис. грн.	0	135	135
11	Витрати (дохід) з податку на прибуток	тис. грн.	21	59	38

1	2	3	4	5	6
12	Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	тис. грн.	0	0	0
13	Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	тис. грн.	-576	-2 514	1 938

За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» збільшився на 2134 тис. грн. За підсумками діяльності у 2019 році ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» отримав збиток в сумі 2514 тис. грн, що на 1938 тис. грн. більше порівняно з 2018 роком.

Розмір та характер доходів за кожний звітний період діяльності підприємства є найважливішим підсумковим показником його роботи.

Дохід є основним джерелом покриття здійсненим підприємством витрат та формування прибутку, одним із основних показників, що відбиває фінансовий стан підприємства. Підприємство отримує дохід при здійсненні не тільки операційної, а й фінансової та інвестиційної діяльності. При цьому, формування доходу від кожного виду діяльності має певні особливості. Дохід підприємства від операційної діяльності складається з доходу від його основної діяльності та інших операційних доходів. Основна діяльність підприємства пов'язана з виробництвом та збутом продукції (наданням послуг, виконанням робіт) і повинна забезпечувати отримання доходів, достатніх для відшкодування витрат виробництва й обігу, а також отримання певного прибутку.

Показники фінансових результатів досліджуються в розрізі таких видів діяльності:

- основна діяльність;
- інша операційна діяльність;
- інша діяльність.

Аналіз структури доходів дає змогу визначити яку частку в загальному доході становлять його окремі елементи.

Детальніше проаналізуємо структуру доходів за допомоги макету табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Макет таблиці аналізу структури та динаміки доходів

№	Показник	За минулий рік		Звітний рік		Відхилення		
		сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %	Абс. відх. (+,-)	Темп зміни, %	Абс. відх. питомої ваги
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Дохід від реалізації продукції	Ф. №2, ряд. 2000, гр.4	C1/C5*100	Ф. №2, ряд. 2000, гр.3	E1/E5*100	E1-C1	E1/C1*100-100	F1-D1
2	Інші операційні доходи	Ф. №2, ряд. 2120, гр.4	C2/C5*100	Ф. №2, ряд. 2120, гр.3	E2/E5*100	E2-C2	E2/C2*100-100	F2-D2

A	B	C	D	E	F	G	H	I
3	Фінансові доходи	Ф. №2, ряд. 2220+ряд. 2200, гр.4	C3/C5*100	Ф. №2, ряд. 2220+ряд. 2200 гр.3	E3/E5*100	E3-C3	E3/C3*100-100	F3-D3
4	Інші доходи	Ф. №2, ряд. 2240, гр.4	C4/C5*100	Ф. №2, ряд. 2240, гр.3	E4/E5*100	E4-C4	E4/C4*100-100	F4-D4
5	Разом	C1+C2+C3+C4	D1+D2+D3+D4	E1+E2+E3+E4	F1+F2+F3+F4	E5-C5	H1+H2+H3+H4	

За даними таблиці та згідно додатку до Звіту про фінансові результати заповнено статті доходів, визначено їх питому вагу на підприємстві і проаналізовано отримані дані за останні два роки.

Структуру та динаміку доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 проаналізовано в аналітичній табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Аналіз структури та динаміки доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

№	Показник	2018		2019		Відхилення		
		сума, тис. грн	частка, %	сума, тис. грн	частка, %	Абс. відх.(+,-)	Темп зміни, %	Абс. відх. питомої ваги
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Дохід від реалізації продукції	43 254,00	80,30	45 388,00	97,99	2 134,00	4,93	17,70
2	Інші операційні доходи	7 650,00	14,20	929,00	2,01	-6 721,00	-87,86	-12,20
3	Фінансові доходи	-	-	-	-	-	-	-
4	Інші доходи	2 963,00	5,50	0,00	0,00	-2 963,00	-100,0	-5,50
5	Разом	53 867,00	100,00	46 317,00	100,00	-7 550,00	-14,02	-

За даними таблиці 2.9 можна зробити висновок, що найбільшу питому вагу в структурі доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» займають доходи від реалізації продукції, які в 2019 році склали 97,99%, що більше, ніж у минулому році на 2134 тис. грн., що становить 4,93%.

Інші операційні доходи складають 2,01% в загальній структурі доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2019 рік.. Цей показник зменшився порівняно з минулим 2018 роком на 6721 тис. грн. або на 87,86%. Фінансові доходи на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» взагалі відсутні, тому що у підприємства не має доходів від інвестицій, дивідендів та відсотків.

Візуально структуру доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018 та 2019 роки можна побачити на рис.3.3 та рис. 3.4.

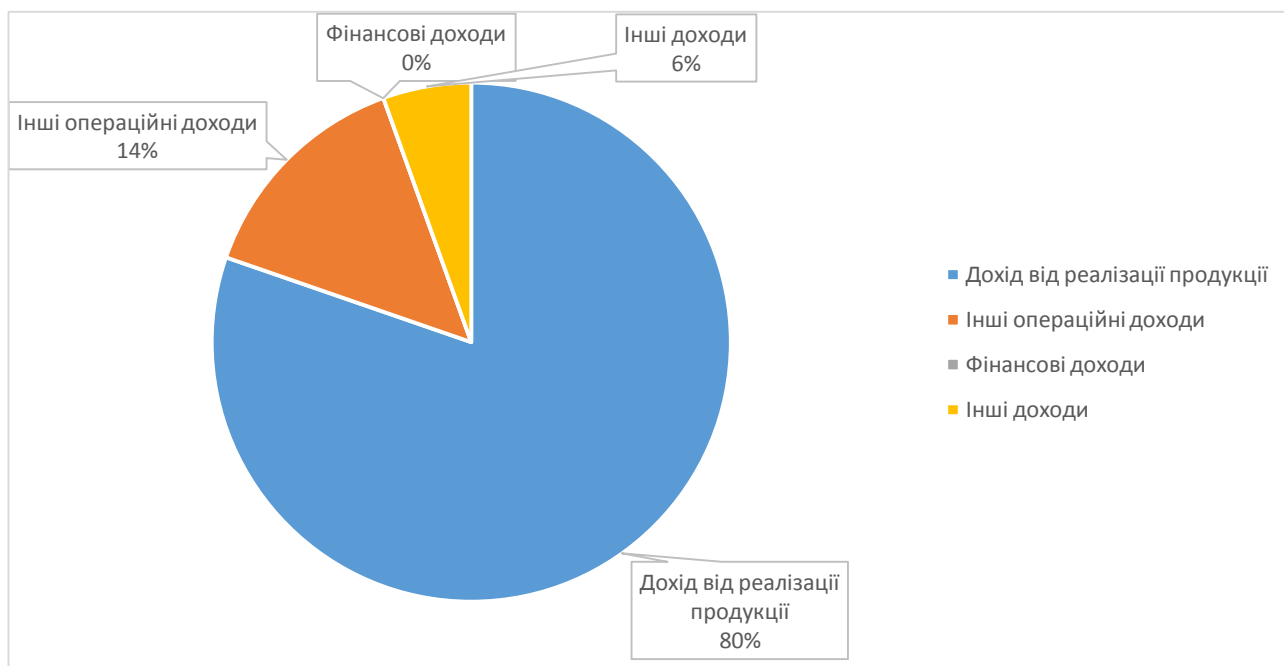


Рис. 3.3. Структура доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018 рік

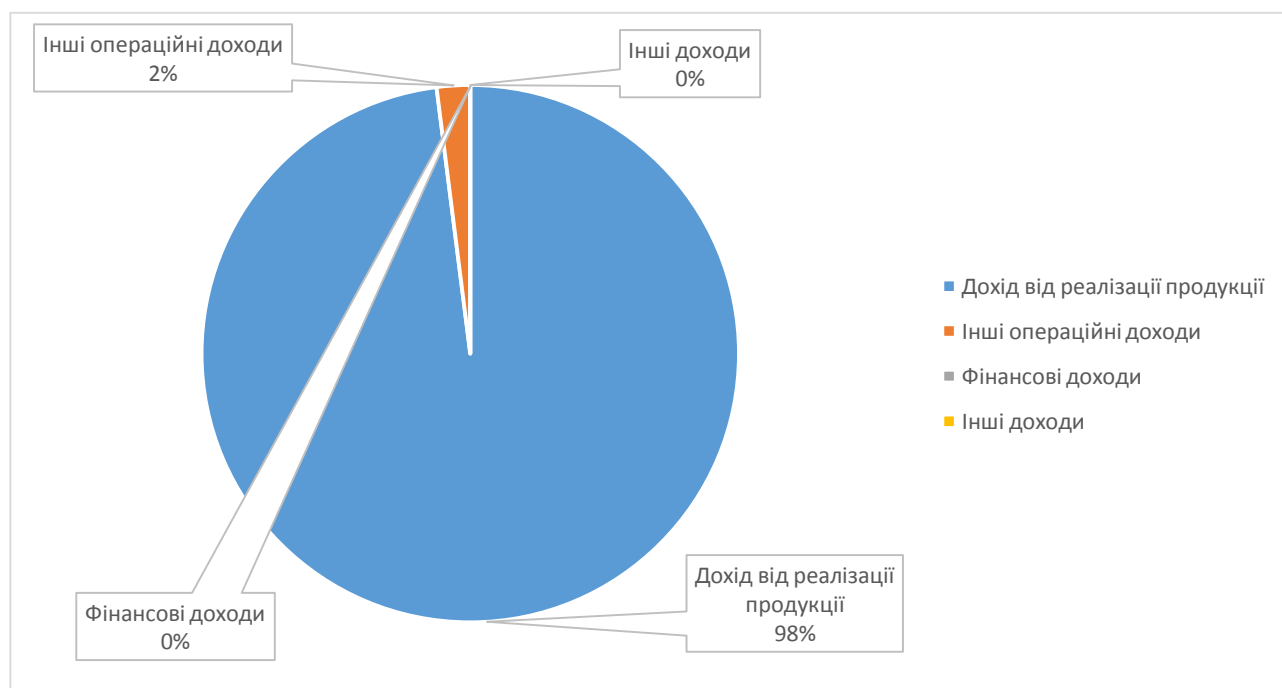


Рис. 3.4. Структура доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2019 рік

З порівняння рисунків видно, що у 2018 і 2019 роках фінансові доходи на підприємстві були відсутні. Інші операційні доходи та інші доходи скоротились на 12% і 6% відповідно. Через таке скорочення частка доходів від реалізації продукції у 2019 році виросла на 18%.

3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу доходів підприємства

Інформаційні технології аналізу даних широко застосовують у сучасних комп'ютерних системах. Вони спрямовані насамперед на узагальнення облікової інформації, виявлення тенденцій розвитку та прогнозування показників господарської діяльності підприємств.

Microsoft Excel – програма великої системи Microsoft Office для роботи із електронними таблицями. Програму Microsoft Excel можна також використовувати задля створення і форматування книг (наборів електронних таблиць), з метою аналізу даних та прийняття ґрунтовних бізнес-рішень. Безпосередньо програму Microsoft Excel можна використовувати за для відстеження даних, написання формул для виконання обчислень за цими даними, побудови моделей для аналізу даних, зведення даних багатьма способами і представлення даних в різноманітних діаграмах, які мають професійний вигляд.

Електронні таблиці на відміну від текстових процесорів призначені для обробки інформації нетекстового характеру. Ця інформація має більш специфічний вигляд; здебільшого це організована певним чином числова інформація. Основною особливістю електронних таблиць Microsoft Excel є використання формул та можливість автоматичного перерахунку таблиць в разі зміни даних в таблиці, якщо дані використовуються в формулах. У зв'язку з цим електронні таблиці часто називають електронними процесорами.

Зазвичай програма Microsoft Excel використовується задля виконання наступних завдань:

1. Бухгалтерський та управлінський облік. Потужні функції обчислення програми Microsoft Excel можна використовувати задля підготовки фінансової бухгалтерської та управлінської звітності, наприклад звіту про рух грошових коштів та звіту про доходи чи звіту про прибуток та збитки.

2. Складання бюджету. У програмі Microsoft Excel можна складати різні види бюджету для особистих та ділових потреб, зокрема можна скласти маркетинговий та бюджетний план або бюджет події та пенсійний бюджет.

3. Продажі і виставлення рахунків. Програма Microsoft Excel також корисна для керування даними з продажу і виставлення рахунків. За допомогою програми Microsoft Excel дуже легко створювати різні документи, наприклад рахунки-фактури, пакувальні листи та замовлення на придбання.

4. Звіти різної форми. У програмі Microsoft Excel є можливість створювати різні звіти з метою аналізу і підсумовування даних, зокрема звіти, які вимірюють ефективність проекту та показують відхилення планових результатів від фактичних або ж використовуються з метою прогнозування даних.

5. Планування. Програма Microsoft Excel – це чудовий засіб для створення професійних планів та зручних планувальників, зокрема можна створити щотижневий навчальний план чи план маркетингового дослідження, податковий план на рік або планувальник, який допоможе організувати тижневе харчування, свята та відпустки.

6. Відслідковування даних. Програму Microsoft Excel можна

використовувати з метою відстеження даних в табелях та списках, зокрема відстеження виконання роботи за табелем та відстеження використання обладнання за інвентарним описом.

7. Використання календарів різної форми. Завдяки робочій області, яка має вигляд сітки, програму Microsoft Excel можна використовувати для створення різних типів календарів, зокрема навчального календаря для відстеження роботи навчального року та календаря фінансового року задля відстеження ділових заходів та визначних для бізнесу подій.

Можна зробити висновок, програма Microsoft Excel дуже зручна та необхідна програма не тільки для ведення бухгалтерського обліку, але й для здійснення економічного аналізу діяльності організації.

Методологія здійснення аналізу доходів на підприємствах харчової промисловості наведена далі.

Запустити програму Microsoft Excel можна, клацнувши на ярлик із відповідним надписом на екрані монітора чи натиснувши клавішу "Пуск", яка розташована лівому нижньому кутку екрана, далі увійти у опцію "Программы" та клацнути лівою кнопкою мишки на опції із відповідною назвою.

Результатом таких дій є відкриття вікна програми Excel, що складається із певної кількості листів (рис. 3.5). Вони вказані у нижній частині вікна ("Лист1", "Лист2" і т.д.). Для відкриття того чи іншого аркуша, потрібно встановити курсор на вибраному аркуші та клацнути лівою клавішею мишки.

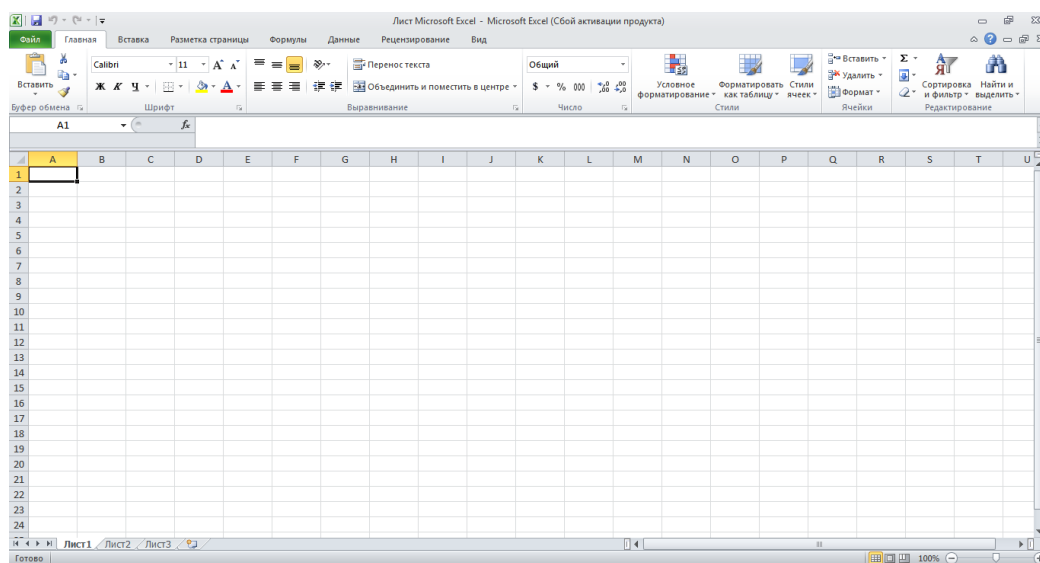


Рис. 3.5. Загальний вигляд відкритої програми Excel

Кожен лист розкреслений на рядки, що позначені номерами (відповідно перший рядок - 1, наступний рядок - 2 і т. д.), та стовпці, що позначені латинськими літерами (перша колонка - А, наступна колонка - В і т. д.). Так, виходить, що кожна клітинка листа Microsoft Excel має свою адресу, що складається із букви, яка означає колонку, де розміщена ця комірka, та цифри, яка означає номер рядка, де якому розміщена ця комірka. В аркушах є можливість створювати таблиці та документи, здійснювати потрібні розрахунки, а також "пов'язувати" листи та книги, які складаються із окремих аркушів, між собою.

Програма Microsoft Excel дуже зручна для роботи бухгалтера. Адже завдяки можливостям вводу формул і зв'язування показників із різних сторінок фахівець скорочує свій час, витрачений на здійснення економічного аналізу діяльності організації.

Формулою називається введена в комірка послідовність символів, що починається із знаку рівності «=». У цю послідовність символів можуть входити: константи, адреси осередків, функції, оператори. Результат обчислень відображається в комірці, а сама формула – в рядку формул.

Для створення формули необхідно:

- Обрати клітинку
- Ввести знак рівності (=)
- Обрати клітинку або ввести її адресу у вибрану клітинку
- Ввести оператор. Наприклад, – для віднімання
- Обрати наступну клітинку або ввести її адресу у вибрану клітинку
- Натиснути клавішу Enter. Результат обчислення з'явиться в клітинці з формулою.

Результатом цих дій буде створення формули (рис. 3.6).

Аналіз доходів і витрат ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки					
№ п/п	Показник	Одиниця виміру	2018	2019	Відхилення від минулого року
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис.грн.	43 254	45 388	=E4-D4
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	40 936	43 111	2 175
3	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	2 318	2 277	-41
4	Адміністративні витрати	тис.грн.	4 468	4 499	31
5	Витрати на збут	тис.грн.	237	61	-176
6	Інші операційні витрати	тис.грн.	8 187	1 014	-7 173
7	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-10 574	-3 297	7 277
8	Інші доходи	тис.грн.	2 963	0	-2 963
9	Фінансові витрати	тис.грн.	459	87	-372
10	Інші витрати	тис.грн.	0	135	135
11	Витрати (дохід) з податку на прибуток	тис.грн.	21	59	38
13	Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	тис.грн.	0	0	0
14	Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	тис.грн.	-576	-2 514	-1 938

Рис.3.6. Аналіз доходів і витрат ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

Основні правила для побудови формул такі:

- формула записується тільки в рядок;

- аргументи функцій обов'язково беруться в дужки;
- дужки у формулах можуть бути тільки круглими;
- аргументи функції відокремлюються один від другого комою (якщо було виконано відповідну настройку);
- знак множення у формулах пропускати не можна;
- якщо у формулі використовується текст, то він має бути взятий у подвійні лапки.

В електронних таблицях Excel часто для проведення розрахунків використовують різноманітні функції. Функції – це заздалегідь визначені формули, що виконують обчислення за заданими величинами (аргументах) і в зазначеному порядку.

Функції дозволяють виконувати, як прості, так і складні обчислення. Функції в Excel використовуються для виконання стандартних обчислень. Значення, що використовуються для обчислення функцій, називаються аргументами. Значення, що є функціями як відповідь називають результатом. Крім вбудованих функцій, можна використовувати в обчисленнях функції користувачі, що створюються за допомогою засобів Excel.

Щоб використати функцію, потрібно ввести її як частину формули в комірку робочого аркуша. Послідовність, у якій мають розміщуватися використовувані у формулі символи називають синтаксисом функції. Всі функції використовують однакові основні правила синтаксису. Якщо порушити правила синтаксису, то Excel видасть повідомлення про помилку у формулі. Для спрощення роботи з функціями більшість з них була названа від скорочення російськомовних значень цих функцій:

СУММ – функція, що здійснює додавання елементів.

Формула починається зі знаку «=», за яким вводиться ім'я функції, дужка, що відкривається, список аргументів, розділених крапкою з комою «;», далі дужка, що закривається. Наприклад: =СУММ(С6;С9) (рис.3.7).

Аналіз структури та динаміки доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки								
№	Показник	2018		2019		Відхилення		
		Сума, тис.грн	частка, %	сума, тис.грн	частка, %	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп зміни, %	Абсолютне відхилення питомої ваги
1	Доходи:							
2	Дохід від реалізації продукції	43 254,00	80,30	45 388,00	97,99	2 134,00	4,93	17,70
3	Інші операційні доходи	7 650,00	14,20	929,00	2,01	-6 721,00	-87,86	-12,20
4	Фінансові доходи	-	-	-	-	-	-	-
5	Інші доходи	2 963,00	5,50	0,00	0,00	-2 963,00	-100,00	-5,50
6	Разом	=СУММ(С6;С9)	100,00	46 317,00	100,00	-7 550,00	-14,02	-

Рис.3.7. Аналіз структури та динаміки доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018-2019 роки

Функцію можна вводити в комірку в рядку формули або безпосередньо в комірку.

Другий спосіб не є оптимальним, оскільки вимагає знання точного імені функції. Після введення функції та натискання кнопки Enter автоматично відбуваються обчислення і в комірці відображається результат.

Діаграми та графіки дозволяють наочно подати зміну числових даних. Excel дозволяє побудувати діаграму у вигляді гістограм, стовпчиків, пірамід, конусів, циліндрів та інше. В Excel можна побудувати кругову, кільцеву, пелюсткову, поверхневу, бульбашкову діаграми. До діаграми можна додати пояснення у вигляді тексту, заголовки та інше. За допомогою підсумкової діаграми у зручному графічному вигляді можна відобразити результати подані у зведеній таблиці (рис. 3.8).

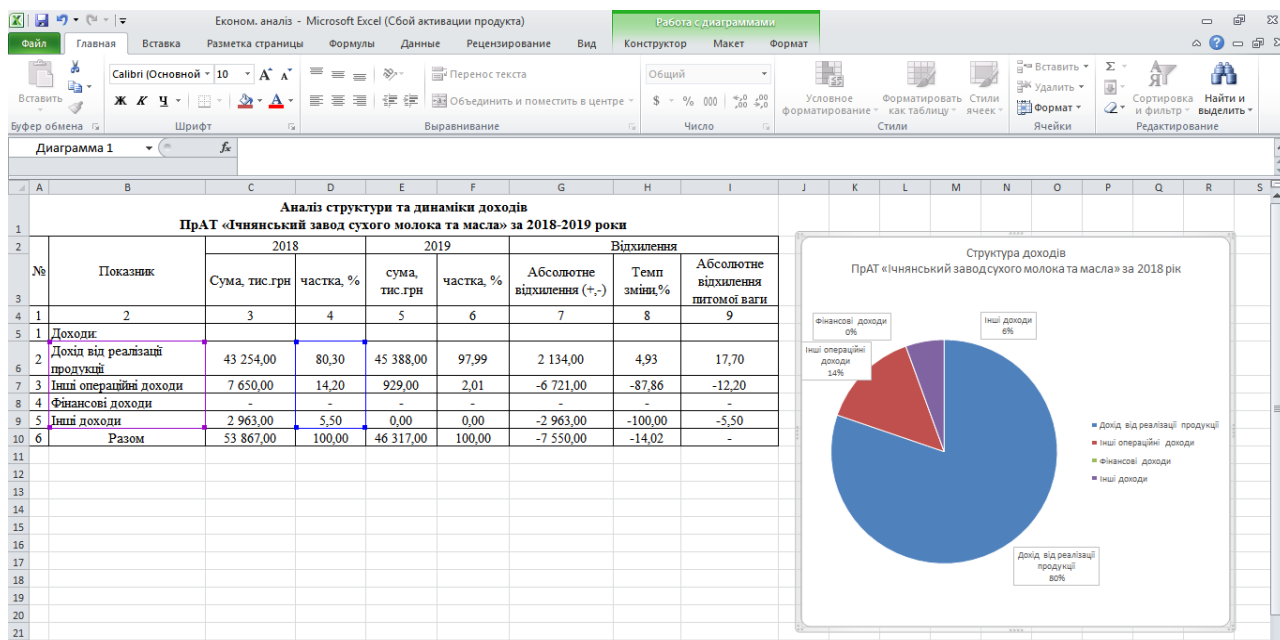


Рис. 3.8. Побудова діаграми: Структура доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2018 рік

Побудову, форматування та редагування діаграм в Excel можна виконувати за допомогою майстра або автоматично.

Побудову діаграми полегшує Майстер діаграм. Він розбиває процес створення діаграм на декілька кроків.

Для відображення діалогового вікна Майстер діаграм (Chart Wizard) використовують контекстне меню, для чого клацають мишею на ярлик робочого аркуша та вибирають з меню команду Додати (Insert). В діалоговому вікні Вставка (Insert), на вкладці Загальні (General) виділяють значок Діаграма (Chart) та натискають кнопку ОК.

Для відображення на діаграмі назв стовпчиків та рядків, включають їх у виділений діапазон комірок. Для виділення декількох несуміжних діапазонів утримують клавішу Ctrl.

Отже, Excel — відмінний метод управління інформацією і базами даних, який використовується багатьма великими чи малими компаніями. Головна перевага програми Office Excel — це наявність величезної кількості вбудованих стандартних функцій, що дозволяє легко і швидко застосовувати різні обчислення.

Висновки та конкретні пропозиції щодо удосконалення аналітичної роботи підприємства

Сьогодні роль техніко-економічного аналізу зростає, тому що основні показники, які характеризують ефективність заходів задля впровадження новітньої техніки, технології, організації виробництва, компанії розраховують та планують самостійно. З метою виявлення основних тенденцій розвитку компанії за звітний період визначено основні техніко-економічні показники його діяльності, які дозволяють уявити реальний стан справ на об'єкті дослідження та сформувані головні напрямки дій стосовно покращення становища на підприємстві.

В 2018-2019 роках ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» освоїло виробництво готової продукції з давальницької сировини, одержаної від замовників - постачальників цільного молока. Кризовий фінансовий стан підприємства привів до втрати головних постачальників сировини через неспроможність систематично та своєчасно розраховуватись з ними за закуплене цільне молоко.

З порівняльного аналізу кількісних показників виробництва готової продукції та надання послуг з переробки давальницької сировини на її виробництво за 2018 та 2019 роки в розрізі асортименту зведеної номенклатури в тонах видно, що в 2019 році підприємством вироблено на 736,72 тон більше готової продукції ніж в 2018 році, або більше всього на 24,92 %.

За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» збільшив на 2134 тис. грн.. або на 4,93 %.

Показники, що характеризують фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2019 року мають значення, які не відповідають нормативним вимогам і свідчить про нестабільність фінансового стану товариства.

З 2020 року заплановані позитивні зміни в господарській діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»:

- з витрат підприємства виключені витрати по відсотках за кредит та по курсових різницях з валютного кредиту, отриманому в 2010 році, вимоги з погашення заборгованості по якому передані ТОВ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;

- збільшені об'єми валових доходів з виробництва готової продукції, виготовленої з давальницької сировини;

- підприємство планує розширити ринок збуту продукції;

- виробництво нової безвідходної продукції (сиру Рікота);

- збільшити використання альтернативних економічних енергоресурсів, та інше.

Основні завдання ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» на 2020 рік та найближчу перспективу:

- підвищення продуктивності праці;

- удосконалення цінової політики;

- побудова дієвого соціального та екологічного впливу на розвиток економіки місцевого регіону, в якому воно веде свою діяльність.

РОЗДІЛ IV. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛЛОКА ТА МАСЛА» ЩОДО ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2019 рік

Експрес-аудит - це оцінка стану фінансового та податкового обліку клієнта за відповідний період, із видачою адресних рекомендацій фахівців. Зазвичай експрес-аудит фінансової звітності проводиться у разі, якщо проводити обов'язковий аудит у повному обсязі для організації складно.

Даний вид послуг найбільш ефективний напередодні складання річної фінансової і податкової звітності, який дозволяє оперативно отримати дані про реальний стан справ підприємства.

Експрес-аудит фінансової звітності проводиться зазвичай в стислі терміни (5 днів). За підсумками перевірки аудиторі видають аудиторський звіт, що містить перелік виявлених недоліків і рекомендації по їх усуненню та оптимізації функціонування організації.

Даний документ складається для керівництва підприємства та відповідальних співробітників відповідних підрозділів.

Експрес-аудит фінансової звітності рекомендовано проводити у наступних ситуаціях:

- зміна власника підприємства;
- реорганізація, реструктуризація підприємства;
- отримання кредиту;
- оцінка податкових ризиків, які передують податковій перевірці.

Метою оцінки таких ризиків є: забезпечення керівників підприємства достовірною інформацією про реальний стан справ, для можливості ухвалення правильних управлінських рішень спрямованих на зростання ефективності діяльності компанії.

Експрес-аудит фінансової звітності дозволяє визначити основні проблемні напрямки та критичні точки, задля подальшої роботи із метою їх усунення. Головна передумова аудиту - взаємна зацікавленість підприємства у особі його власників, держави у особі податкової інспекції та аудитора у забезпеченні реальності та достовірності звітності.

Метою експрес-аудиту є наглядна оцінка стану та динаміки розвитку організації та попередня оцінка діяльності у оперативному режимі.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ IV	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		19.01.21		106
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		20.01.21		
Консультант	Беренда Н.І.		20.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Основним принципом експрес-аудиту є підбір ряду головних показників, що є найбільш суттєвими і виявлення вузьких місць у господарській діяльності за допомогою методів експрес-аудиту фінансового стану і отримання висновків про більш детальний розгляд конкретного напрямку.

У першу чергу клієнт зацікавлений в використанні аналітичних процедур задля експрес-аудиту своєї діяльності, що необхідні при вирішенні моніторингу коефіцієнтів ліквідності, фінансової стійкості, платоспроможності, рентабельності. Дані та інші показники, які дозволяють узагальнено характеризувати фінансовий стан підприємства і ефективність його функціонування, зазвичай розрахованих на основі форм 1 та 2.

Аналізуючи їх, фінансова служба підприємства може виявити його больові точки, а керівництво в свою чергу прийняти оптимальні управлінські рішення, при цьому не лише дослідити власні показники, але і порівняти їх із аналогічними показниками підприємств-конкурентів. Стартовою інформацією для цього є відкриті дані публічної звітності.

Хоча експрес-аудит фінансової звітності дозволяє виявити больові точки, але не з'ясує причини виникнення, тому необхідно розширити набір фінансових даних задля більш поглибленого аналізу. В якості джерел інформації актуально використовувати не лише форми 1 і 2, а й форми 3,4,5,6, іншу статистичну звітність про стан дебіторської і кредиторської заборгованостей, розшифровку прибутків та збитків, структуру доходів та операційних витрат. На підставі такого поглибленого аналізу, фахівець може підготувати рекомендації по зменшенню собівартості продукції та збільшення обігового капіталу, поліпшення коефіцієнтів фінансової незалежності та ін. [21, с. 52-78].

Результати експрес-аудиту фінансової звітності також можуть бути використані при управлінні виробництвом та реалізації продукції, при створенні бізнес-плану, інвестиційних проектів, аналізі доцільності нової емісії цінних паперів, або при оцінці ризиків фінансування.

Тобто експрес-аудит фінансової звітності може включати:

- оцінку стану фінансового та податкового обліку;
- розрахунок основних коефіцієнтів фінансового стану;
- дослідження статей звітності у динаміці;
- дослідження нетипових сум для даного типу статей фінансової звітності і неочікуваних співвідношень між ними;
- виявлення можливих ризиків при перевірках;
- перевірка правильності заповнення усіх звітів.

Перевірку форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» починають проводити із перевірки відповідності даних статей на кінець 2019 р. ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла». Зіставив початкові залишки балансів, бачимо що вони співпадають. Далі перевіряємо, чи відповідають дані на кінець року залишкам по рахунках в Головній книзі на кінець 2019 року.

Підрахувавши залишки по рахунках в Головній книзі та зіставив із даними балансу на 01 січня 2020 р., розбіжностей не виявлено.

Далі перевіряється достовірність та ретельність відображеної інформації по кожній статті балансу.

Перевіряємо статтю "Основні засоби". ОЗ на балансі підприємства підраховуються за залишковою вартістю (рядок 1010), хоча вказується їх первісна вартість (рядок 1011) та сума нарахованої амортизації (рядок 1012). Первісна вартість основних засобів - дебетове сальдо за рахунком 10 "Основні засоби" і 11 "Інші необоротні матеріальні активи". Амортизація - кредитове сальдо по рахунках 131 "Знос основних засобів" і 132 "Знос інших необоротних активів".

Залишкова вартість основних засобів буде дорівнювати: первісна вартість за мінусом зносу. На Балансі підприємства залишкова вартість основних засобів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» дорівнює 40886 тис. грн., та аналогічна даним річної інвентаризації.

Можемо сказати, що вартість основних засобів на кінець 2019 року в Балансі підприємства відображена правильно.

У рядку 1100 "Виробничі запаси" відображається дебетове сальдо по рахунку 20 "Виробничі запаси" і 22 "Малоцінні швидкозношувані предмети", яке дорівнює залишку запасів на складі і становить 1941 тис. грн.

Пристаючи до безпосередньо аудиторської перевірки дебіторської заборгованості, першочергово необхідно впевнитись, що заборгованість була проінвентаризована актами звірки розрахунків.

Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою реалізаційною вартістю і визначається, як різниця між сумою первісної вартості (дебетове сальдо по 36 рахунку "Розрахунки з покупцями та замовниками") і резервом сумнівних боргів (кредитове сальдо 38 рахунку "Резерв сумнівних боргів").

При перевірці дебіторської заборгованості фахівець повинен перевірити правильність обліку дебіторської заборгованості (згідно П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість"), правильність розрахунку резерву сумнівних боргів.

Як бачимо, у ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» торгова дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю становить 55845 тис. грн.

У рядку 1155 Балансу підприємства "Інша поточна дебіторська заборгованість" знаходить своє відображення дебетове сальдо рахунків 682 "Внутрішні розрахунки", 683 "Внутрішньогосподарські розрахунки" і 377 "Розрахунки з іншими дебіторами". На 01 січня 2020 р. вона становила 254 тис. грн., та співпадає із залишками відповідних рахунків по Головній книзі.

Наявність грошових коштів у організації на поточному рахунку і у касі, окрім Головної книги, звіряються з Касовою книгою та випискою банку на 31.12.2019 р. Додавши ці суми отримаємо 692 тис. грн., та відповідає сумі, що вказана у балансі у рядку 1165 "Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті".

Далі, коли перевірена правильність і достовірність статей активу Балансу підприємства, перевіряється правильність підрахування суми по розділах, та в кінцевому, загальна сума активу балансу. За підрахунками вона відповідає вказаній в Балансі сумі –108642 тис. грн.

Наступною є перевірка пасиву Балансу підприємства. Вона розпочинається із перевірки власного капіталу. Нерозподілені прибутки або непокриті збитки відображаються у рядку 1420 балансу. На 01 січня 2020 р. непокритий збиток ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» становить 72376, та підтверджено довідкою бухгалтерії.

Перевіряючи торгову кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615), необхідно звернути увагу на те, чи проведена інвентаризація на кінець року та підтверджена актами звірки розрахунків.

В рядку 1615 відображається кредитовий залишок рахунку 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядчиками", що дорівнює 59060 тис. грн. і відповідає даним Головної книги.

Поточні зобов'язання за розрахунками становлять:

1) з бюджетом (рядок 1620) – це залишок по кредиту рахунку 641 "Розрахунки за податками". Дана стаття балансу показує заборгованість ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» перед бюджетом за податками на суму 193 тис. грн.

2) зі страхування (рядок 1625) - вказана сума заборгованості організації перед фондами, а саме пенсійним, соціального страхування, зайнятості, тобто кредитове сальдо рахунку 65 "Розрахунки за страхуванням" – 45 тис. грн.;

3) з оплати праці (рядок 1630) - заборгованість підприємства перед своїми працівниками (кредитовий залишок рахунку 66 "Розрахунки з оплати праці") – 1881 тис. грн.

До суми інших поточних зобов'язань (рядок 1690) включаються кредитові залишки таких рахунків: 372 "Розрахунки з підзвітними особами", 634 "Податкові зобов'язання", 644 "Податковий кредит", 684 "Розрахунки за нарахованими відсотками" та 685 "Розрахунки з іншими кредиторами"- 72622 тис. грн.

Після того, як перевірена правильність заповнення статей пасиву Балансу, підраховуються підсумки за розділами та кінцева сума пасиву Балансу. Вона дорівнює 10862 тис. грн.

Отже, суми, вказані в активі та пасиві Балансу ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» ідентичні та складають 10862 тис. грн. Після проведеної перевірки можемо зробити висновки, що Баланс ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» складений за достовірною інформацією бухгалтерського обліку і правильно, у відповідності із Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку "Баланс".

Наступним складником фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла», перевіряється Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.

Метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам правдивої, повної та неупередженої інформації про доходи та витрати, прибутки та збитки від діяльності організації за звітний період

Розпочинається перевірка з перевірки I розділу Звіту про фінансові результати - "Фінансові результати".

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) формується із кредитових оборотів наступних рахунків: 701 "Дохід від реалізації готової продукції",

702 "Дохід від реалізації товарів", 703 "Дохід від реалізації робіт, послуг", що звіряються із даними журналу 6 і Головної книги.

Дохід від реалізації продукції ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» за 2019 р., згідно з даними Головної книги, склав 45388 тис. грн., та відповідає сумі, що зазначена в рядку 2000 Звіту про фінансові результати.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – рядок 2015 - сума дебетових оборотів за рік згідно рахунку 90 "Собівартість реалізації", що становить 43111 тис. грн. (відповідно даних Головної книги і журналів 5 і 5А).

Знаючи чистий дохід від реалізації і собівартість реалізованої продукції, можемо визначити валовий прибуток (збиток) - рядок 2090 (2095). За звітний період ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» отримало валовий прибуток (ряд.2090) в сумі 2277 тис. грн. (ряд. 2000 - ряд. 2050).

За результатами експрес-аудиту фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» складається аудиторський звіт.

Аудиторський звіт

за результатами експрес-аудиту фінансової звітності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми ТОВ «АФ «ЛАНА»

Ідентифікаційний код 37418340

Свідоцтво № 4413 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010 р.

Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості

Свідоцтво № 0765 видане Аудиторською палатою України 29.03.2018 р.

термін дії: до 31.12.2023 р.

Масштаб перевірки

Масштаб проведення аудиторської перевірки: перевірка фінансової звітності Товариства за 2018 та 2019 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), які додаються до висновку.

Аудит на підприємстві здійснено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту (700, 701, 710, 800, 310, 320, 330 та інших), надання упевненості і етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в Україні у якості Національних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», «Про цінні папери і фондову біржу», «Про державне регулювання ринкових цінних паперів в Україні», вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, що подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами і професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 року №1528, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку Мінфіну України і інших законодавчих актів України.

Відповідальність апарату управління за фінансову звітність

Апарат управління підприємства несе відповідальність за підготовку і достовірне представлення фінансової звітності в відповідності до НП(С)БО, прийнятих в Україні.

Відповідальність апарату управління охоплює: впровадження, розробку та використання внутрішнього контролю, що стосується підготовки і достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих перекозчень внаслідок шахрайства чи помилки; вибір і застосування відповідної облікової політики, та облікових оцінок, що відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо наданої фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Нами проведена аудиторська перевірка у відповідності із Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, що подаються до Державної комісії із цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами і професійними учасниками фондового ринку, що затверджені Рішенням Державної комісії із цінних паперів і фондового ринку від 19 грудня 2006 р. №1528 і МСА, надання впевненості і етики. Дані стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог та планування і виконання аудиторської перевірки задля отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність підприємства не містить суттєвих викривлень.

Загальний об'єм аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно відображення сум в фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора.

Аудиторами отримані достатні і відповідні аудиторські докази задля висловлення думки щодо відповідності відображення сум в фінансових звітах і достовірності фінансової звітності в цілому.

Річна фінансова звітність підприємства складена в відповідності із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV і Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та інших нормативно-правових актів.

4.2. Теоретичні основи аудиту доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Аудиторська перевірка операцій із обліку доходів, як будь-якого іншого об'єкту аудиту, здійснюється за конкретною методикою, що визначена у внутрішньому фірмовому стандарті та розуміє під собою сукупність методів і прийомів, використаних для виконання аудиторських процедур, із метою формування неупередженої професійної думки відповідно до відображення інформації про доходи в фінансовій звітності підприємства.

Мета аудиту доходів відповідно до міжнародного стандарту аудиту 200 "Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності": висловлення аудитором незалежної та професійної думки щодо правильності відображення в фінансовій звітності підприємства інформації про доходи отримані підприємством.

Основні завдання аудиту доходів такі:

- 1) контроль за дотриманням чинного законодавства, що стосується обліку витрат і відображення інформації про доходи в фінансовій звітності підприємства;
- 2) перевірка правильності розподілу доходів за класифікаційними групами;
- 3) перевірка правильності визнання та оцінки доходів;
- 4) перевірка правильності формування прибутку у звітному періоді;
- 5) встановлення достовірності даних первинної документації і на рахунках бухгалтерського обліку за операціями із формування доходів;
- 6) перевірка правильності та законності відображення доходів в звітності підприємства та ін.

Об'єктами аудиту доходів є групи доходів підприємства, а також господарські операції, пов'язані з формуванням доходів підприємства.

Джерела інформації аудиту доходів підприємства:

- вимоги нормативних документів, які регулюють облік доходів;
- наказ про облікову політику організації;
- первинна документація з обліку доходів (рахунки-фактури, ТТН, розрахункові документи та інші);
- реєстри синтетичного та аналітичного обліку доходів;
- ін. документи, що використовуються для відображення в бухгалтерському обліку операцій із формування доходів компанії (договори, довідки бухгалтерії та інші);
- звітність підприємства (Баланс, Звіт про фінансові результати);
- аудиторські висновки, акти перевірок минулих періодів та інші;
- відповіді на запити аудитора.

Особливе значення відіграють вправно визначені аудиторські процедури, що безпосередньо впливають на якість аудиторської перевірки.

При аудиті доходів аудиторські процедури поділяються на процедури загального призначення, конкретні процедури і додаткові.

До процедур загального призначення при аудиті доходу відносяться такі процедури:

- вивчення документації, що стосується характеру діяльності підприємства та галузі в цілому;
- аналіз основних внутрішніх та зовнішніх факторів, які впливають на діяльність і ціноутворення підприємства;
- аналітичні перевірки продажу методом одержання загальної інформації про продажі із класифікацією за основними видами продукції і географічним напрямком за період, який перевіряється;
- аналіз рахунків, які зв'язані із доходами, підрахунок на арифметичну точність, порівняння сум із початковим сальдо;

- перевірка обґрунтованості та відображення доходів на момент зміни звітних періодів;
- отримання підтвердження суттєвої інформації доходів поточного періоду методом фактичного одержання коштів чине грошових доходів;
- розгляд інформації, яка одержана у податковій звітності і оцінити зв'язані відстрочені активи і зобов'язання по податку на прибуток, порівняти суми із початковим сальдо;
- аналіз підсумкової суми і проміжних величин (квартальних, місячних тощо) доходів, які зв'язані із одержанням відповідних доходів і валового прибутку із розподіленням їх по видах продукції та секторах реалізації або інших значимих факторах;
- перевірка на відповідність даних аналітичного і синтетичного обліку доходів рахункам класу доходів і на предмет наявності великих чи незвичайних операцій;
- оцінка підтвердження повноти інформації про доходи в фінансовій звітності
- аналітичні процедури по визначенню необлікованих доходів та при зміні звітних періодів.

В табл. 4.1 наведено перелік конкретних процедур при аудиті доходів, які пов'язані з обліком за відповідним рахунком доходів, згідно з затвердженим по підприємству Планом рахунків.

Таблиця 4.1

Перелік процедур при аудиті доходів

Об'єкт аудиту	Перелік аудиторських процедур
1	2
Доходи від реалізації	Перевірка замовлень на продаж за книгою реєстрації Перевірка повноти виписки рахунків-фактур за книгою реєстрації Перевірка повноти касових надходжень Перевірка відповідності документів на відвантаження продукції затвердженим замовленням на продаж Перевірка випадків відсутності документів по відвантаженню та на виконанні роботи (послуги) Оглядова експертна оцінка ступеня завершеності виконаних робіт Звірення рахунків-фактур із затвердженими замовленнями і вантажними документами на продаж продукції Звірення кількості відвантаженої продукції за даними складського обліку та документів на відвантаження продукції Перевірка визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані Перевірка ціноутворення, відвантаження продукції, надання робіт (послуг) пов'язаним особам пов'язаним особам Перевірка повноти обліку відвантаження, виконаних робіт (послуг) по бартерних операціях та способу розрахунків Перевірка правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденція рахунків, облікові регістри) Перевірка доходу від реалізації необоротних активів, які утримувалися для продажу Аналіз доходів від реалізація товарів у кредит

1	2
Інші операційні доходи	Перевірка доходу, отриманого від реалізації іноземної валюти: джерела надходження валюти; перерахунки валюти на кінець звітного періоду за курсом НБУ; відповідність відображення доходів згідно вимогам Закону “Про оподаткування прибутку підприємств”; відповідність П(с)БО № 21 Перевірка доходу від реалізації інших оборотних активів: реалізація виробничих запасів; реалізація МШП Перевірка доходу від операційної оренди активів: перевірка права власності на майно, яке здається в оренду; терміни здачі в оренду; умови надання оренди; дотримання вимог П(с)БО № 14 Перевірка доходу від списання кредиторської заборгованості: причини списання кредиторської заборгованості; дотримання вимогам цивільного кодексу; дотримання П(с)БО № 11 Перевірка доходу від одержаних штрафів та пені
Фінансові доходи та інші доходи	Перевірка доходу, отриманого у вигляді дивідендів, від реалізації фінансових інвестицій, безоплатно одержаних активів Перевірка інших доходів від звичайної діяльності

Рішення про використання додаткових аудиторських процедур повинно базуватися на тому, чи змінюється аудиторське судження отримане відповідно до інформації або перекирчення, які знайдені у результаті перевірки по суті та одержані з інших джерел у ході аудиту, оцінений рівня ризику суттєвих порушень (вкл. ризик суттєвого перекирчення з причини обману), та на оцінці того, чи достатньо було кількості основних процедур для виконання завдань аудиту. Прикладом додаткових процедур при аудиті доходів можуть бути: аудиторської перевірки.

- перевірка обмеження по продажам;
- перевірка повернення проданих товарів, робіт (послуг);
- перевірка грошових виплат;
- вивчення договорів та інших документів, що зв'язані з доходами, у разі розгляду факторів ризику обману;
- виконання процедур відносно прогнозу доходів та витрат.

Запропоновані процедури, як складові програми аудиторської перевірки доходів, дозволяють охопити головні операції кожного підприємства з доходами та зумовлюють якісне проведення аудиту доходів.

Аудиторська перевірка доходів підприємства складається з таких етапів:

1. Підготовка до проведення аудиту (підготовчий етап).
2. Оцінка облікових систем і систем внутрішнього контролю (проміжний етап).
3. Етап фізичної перевірки.
4. Основний етап.
5. Складання аудиторського висновку (заключний етап).

Перевірку операцій з обліку доходів рекомендується проводити в послідовності, зображеній на рис.4.1.

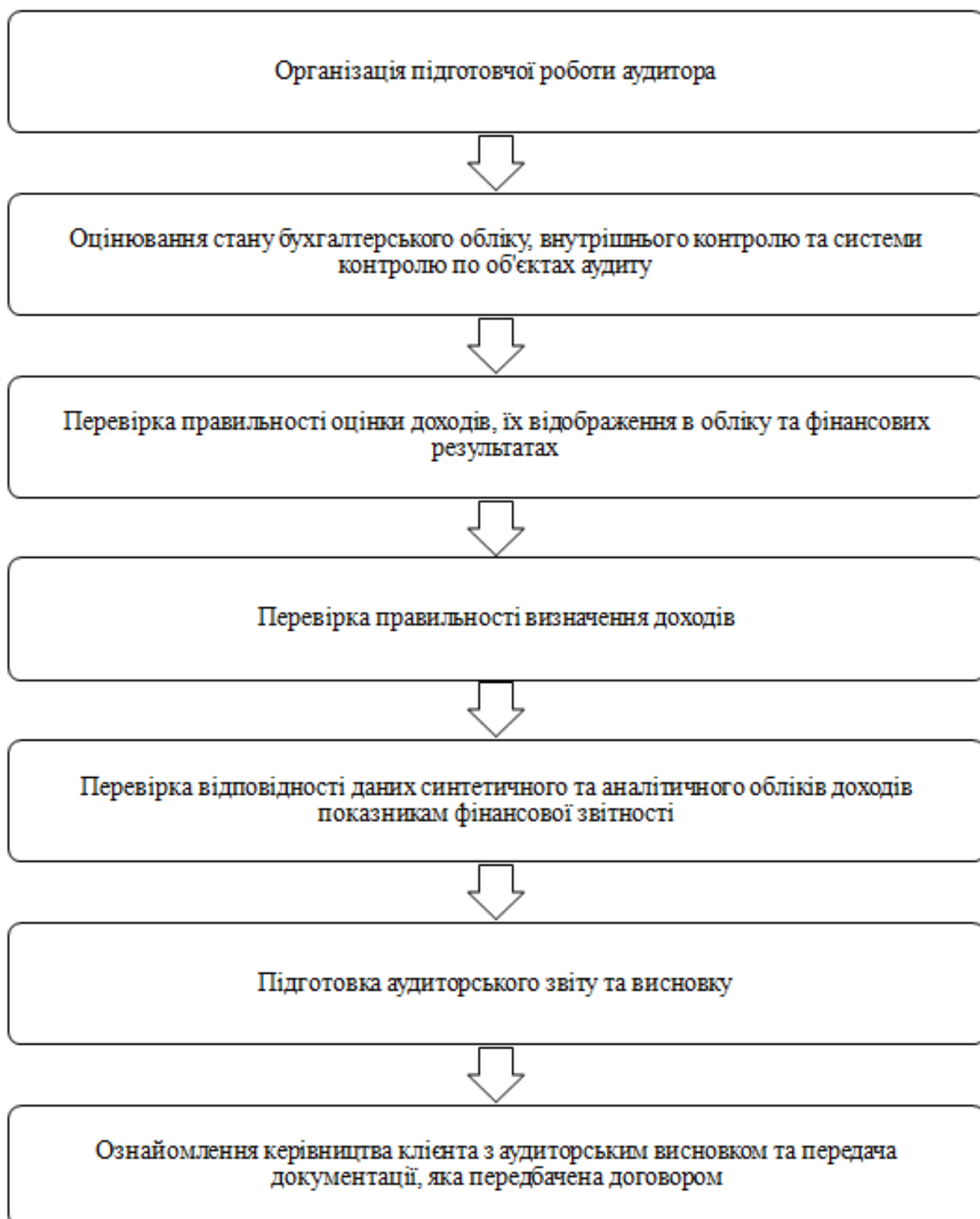


Рис. 4.1. Послідовність проведення аудиту доходів

Основними порушеннями при обліку доходів підприємства є порушення норм, передбачених П(С)БО 15 "Доходи", положення якого поширюються на підприємства всіх форм власності, крім бюджетних та установ. Їх групування наведено в табл. 4.2.

Основні порушення при обліку доходів підприємства

№	Питання , що досліджуються	Основні порушення	Пункти П (С)БО 15 "Доходи", що порушуються
1	2	3	4
1	Визнання доходів в бухгалтерському обліку	Доходи відображаються без зв'язку зі збільшенням та зменшенням зобов'язань	п.5
		Доходи звітного періоду визнаються в період збільшення активу чи зменшення зобов'язань, і зумовлює зростання капіталу за рахунок внесків учасників	
		Недостовірно визначаються суми доходів	
		Критерії визнання доходу не застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії також не	
1	Визнання доходів в бухгалтерському обліку	застосовуються до окремих елементів однієї операції або двох чи більше операцій разом, якщо це впливає зі змісту операції	п.6
2	Класифікація доходів звичайної діяльності бухгалтерському обліку від в	Дохід від реалізації продукції . Неправильне віднесення доходів від реалізації продукції до складу доходів від основної діяльності згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	
		Інші операційні доходи. Неправильне віднесення доходів до складу інших доходів від операційної діяльності згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	п.7
		Фінансові доходи. Неправильне віднесення доходів до складу інших фінансових доходів та доходів від участі в капіталі згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	
		Інші доходи. Неправильне віднесення доходів до складу інших доходів, які виникають в ході інвестиційної діяльності згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	
3	Визнання доходу від реалізації продукції	Неправомірне визнання доходу від реалізації продукції у випадку, коли покупцю не передано ризику та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію , або підприємство здійснює подальший контроль та управління реалізованою продукцією, або суму доходу неможливо достовірно визначити, чи немає	п.8

1	2	3	4
		впевненості у збільшенні економічної вигоди підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, визначені недостовірно	
		Неправомірне коригування визнаного доходу від реалізації продукції на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості	п.15
4	Визнання доходу при обміні продукцією та іншими активами	Неправомірне визнання доходу при обміні продукцією та іншими активами у разі; якщо здійснюється обмін продукцією і іншими активами, що є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість	п.9
	Визнання доходу від надання послуг	Неправомірне визнання доходу, пов'язаного з наданням послуг, у разі неврахування ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу або недостовірної оцінки результату цієї операції	пп. 10,11
		Відображення в бухгалтерському обліку доходу (виручки) від надання послуг, який не може бути достовірно визначений без врахування розміру визначених витрат, що підлягають відшкодуванню	п. 13
		Визнання доходу та невизнання понесених витрат витратами звітного періоду, якщо дохід, отриманий від надання послуг не достовірно оцінений та не існує імовірності відшкодування зазначених витрат	п. 14
5	Визнання доходу від цільового фінансування У"	Неправомірне визнання доходом цільового фінансування, при якому немає підтвердження, що дохід буде отримано та підприємство виконає умови такого фінансування	п. 20
		Неправомірне визнання доходом отриманого цільового фінансування протягом тих періодів, у яких не було здійснено витрат, пов'язаних з виконанням умов цільового фінансування	п. 17
		Неправомірне визнання доходом цільового фінансування капітальних інвестицій протягом періоду, в якому немає корисного використання відповідних об'єктів інвестування	п. 18
		Порушення вимог П(С)БО щодо визнання доходу від цільового фінансування у вигляді компенсації витрат, яких вже зазнало підприємство, або термінової фінансової підтримки підприємства без пов'язаних із цим витрат і відображення його в періоді, іншому, ніж той, в якому виникла дебіторська заборгованість	п.19

Продовження таблиці 4.2

1	2	3	4
6	Визнання доходу від використання активів іншими підприємствами	Неправомірне визнання доходу від використання активів іншими підприємствами, по яких неможливо достовірно визначити оцінку, або тих, від яких немає можливості надходження економічних вигод	п.20
		Невизнання доходу від % у звітному періоді, до якого вони належать, виходячи із бази їх нарахування і строку корисного використання відповідними активами	
		Невизнання доходу від роялті з принципом нарахування відповідної економічним змістом відповідної угоди	
7	Оцінка доходу	Неправомірне відображення доходу у бухгалтерському обліку у сумі справедливої вартості активів, які не отримані або не підлягають отриманню	п.21
		Невизнання доходом суми у вигляді відсотків, у разі відстрочки платежу, внаслідок якої виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію та інші активи	п.22
7	Оцінка доходу	Недотримання вимог П(С)БО щодо визначення суми доходу за бартерним контрактом за справедливою вартістю активів, які одержані чи підлягають одержанню організацією, зменшеною чи збільшеною відповідно на суму переданих чи одержаних грошових коштів і їх еквівалентів	п.23
		Недотримання вимог П(С)БО щодо визначення доходу за бартерним контрактом за справедливою вартістю активів, що передані за цим контрактом у випадку, якщо справедливу вартість активів, які отримані або підлягають отриманню, достовірно визначити не можливо	п.24
8	Розкриття інформації про доходи у Примітках фінансової звітності	Неповне відображення передбаченої стандартом інформації у Примітках до річної фінансової звітності	п.25
		Нерозкриття облікової політики щодо визнання доходу, включаючи спосіб визнання ступеню завершеності робіт, послуг, дохід від виконання яких визнається за ступенем їх завершеності	

1	2	3	4
		Незазначення розподілу доходу за кожною групою доходів: дохід від реалізації продукції; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи; надзвичайні доходи	
		Відсутність інформації про склад та суми доходів за кожною надзвичайною подією	
		Незазначення частки доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами	

Таким чином, виявлені аудитором порушення заносяться до його робочих документів, які пізніше знаходять відображення у відповідних узагальнюючих документах. Найпоширенішими порушеннями, які виявляються в ході аудиту доходів підприємства є: неправильне віднесення доходів по видам діяльності, заниження доходів в обліку, не відображення в бухгалтерському обліку реалізованого товару, невиконання договірних відносин щодо своєчасності поставки товару, робіт та послуг. Ці порушення викривляють дійсний стан фінансового становища підприємства. виправлення цих помилок дуже важливе для встановлення реального фінансового становища підприємства.

4.3. Практичний аудит доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Вивчення операцій з обліку доходів - один із важливих напрямів аудиту.

Метою діяльності будь-якого суб'єкта підприємництва є одержання прибутку. Доходи виникають в результаті проведення операцій, що спрямовані на зростання економічних вигод. Відповідно економічною вигодою є прибуток. Таким чином отримання доходів прямо пропорційно впливає на розмір отриманого прибутку, а відтак і на досягнення основної мети діяльності.

Саме тому всі об'єкти господарської діяльності прагнуть одержати найвищі результати за даними показниками, ну а вони в свою чергу є предметами аудиторських перевірок, що потребують детального вивчення.

Під час проведення аудиту доходів джерелами інформації аудитора є: наказ про облікову політику підприємства, первинна документація з обліку доходів, на основі якої формується чистий прибуток організації, облікові документи, що використовуються задля відображення в бухгалтерському обліку операцій із формування чистого прибутку підприємства (а саме рахунки-фактури, ТТН, договори купівлі та продажу, платіжні доручення, платіжні вимоги, довідки бухгалтерії), акти, аудиторські висновки і інша документація, що була здійснена у минулих періодах, що узагальнює результати аудиту, законодавчі та нормативні акти.

Виходячи з мети, яку необхідно досягти аудитору при дослідженні операцій з обліку доходів і результатів діяльності, формуються об'єкти аудиту.

Об'єкти аудиту з обліку доходів діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» наведено в табл. 4.3.

Об'єкти аудиту з обліку доходів діяльності ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

Зміст облікової політики згідно з наказом підприємства	Первинні і зведені документи з обліку доходів Список осіб, які мають право підписувати документи Наявність графіку документообігу Склад доходів за видами діяльності підприємства Методи оцінки доходів Робочий План рахунків щодо обліку доходів
Операції з обліку доходів	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Податкові зобов'язання з податку на додану вартість Інші вирахування з доходів Чистий дохід від реалізації продукції Інші доходи від операційної діяльності Інші фінансові доходи Дохід від участі в капіталі Інші доходи
Записи в облікових регістрах, звітності	
Акти перевірки ведення обліку доходів на підприємстві	

Предмет аудиту операцій із обліку доходів – це господарські операції, що пов'язані із формуванням дохідної частини всередині організації та за її межами.

Аудиторська перевірка операцій із обліку доходів, як і інших предметів аудиту, здійснюється за конкретною методикою, під якою розуміють сукупність методів та прийомів, що використовуються та досліджуються при здійсненні аудиту.

У загальному вигляді методика аудиторської перевірки знаходить своє відображення у програмі аудиту.

Планування це початковий етап аудиторської перевірки. Саме тому адекватне планування аудиту сприяє забезпеченню належної уваги важливих ділянок аудиторської перевірки та визначенню потенційних проблем, виконанню роботи в досить стислий період. Планування також допомагає правильно поручати роботу асистентам, та координувати роботу інших аудиторів і експертів.

Обов'язковим елементом загального планування аудиторської перевірки є розроблення плану та програми аудиту доходів і фінансових результатів, які складаються на початку перевірки та можуть уточнюватися, доповнюватися в процесі виконання.

Як правило, план і програма подаються у вигляді таблиць. Форма і зміст плану аудиту вимагає розкриття переліку запланованих видів робіт, їх виконавців, строків виконання, приміток.

План проведення аудиту на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» наведена в табл. 4.4.

План аудиту доходів на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період перевірки	Примітки
1	2	3	4	5
1.	Перевірка відповідності наказу про облікову політику підприємства щодо обліку доходів нормам діючого законодавства України			
2.	Перевірка правильності поділу доходів за видами діяльності та звітними періодами			
3.	Перевірка первинної документації з обліку доходів			
4.	Перевірка визнання та розрахунку доходів від реалізації			
5.	Перевірка визнання та розрахунку доходів від іншої операційної діяльності			
6.	Перевірка визнання та розрахунку доходів від фінансової діяльності			
7.	Перевірка визнання та розрахунку доходів від інвестиційної діяльності			
8.	Перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку по рахункам класу 7			
9.	Формулювання висновків за результатами аудиторської перевірки			

Програма аудиту доходів і фінансових результатів є більш докладним документом, у якому зазначаються за кожним із запланованих у плані аудиту видів робіт необхідні аудиторські процедури, конкретні виконавці, дати виконання, методи і прийоми, що будуть застосовуватись, джерела отримання аудиторських доказів, індекси або назви робочих документів, які належить скласти, контроль виконання, примітки.

Програму аудиту доходів доцільно ретельно формувати в розрізі обліку синтетичних рахунків, а саме рахунку 70 "Доходи від реалізації", рахунку 71 "Інший операційний дохід", рахунку 72 "Дохід від участі у капіталі", рахунку 73 "Інші фінансові доходи", рахунку 74 "Інші доходи", рахунку 75 "Надзвичайні доходи". Програма проведення аудиту на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» наведена в табл. 4.5.

Програма аудиту доходів на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла»

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Індекс робочого документу	Примітки
1	2	3	4	5
І. Дохід від реалізації готової продукції, рахунок 701				
1.	Перевірка замовлень на продаж за книгою			
2.	Перевірка прейскуранту цін		145	

Продовження таблиці 4.5

1	2	3	4	5
3.	Перевірка повноти виписки рахунків за книгою реєстрації			
4.	Перевірка повноти касових операцій			
5.	Перевірка відповідності первинних документів на відвантаження готової продукції затвердженим замовленням на продаж		14.6	
6.	Перевірка випадків відсутності документів по відвантаженню готової продукції		14.6	
7.	Звірення виставлених рахунків-фактур з затвердженими замовленнями та вантажними документами на продаж готової продукції		14.6	
8.	Звірка кількості відвантаженої готової продукції за даними складського обліку і документів на відвантаження готової продукції		14.7	
9.	Перевірка осіб, здійснюючих функції відвантаження готової продукції (чи не пов'язані їх функції з функціями продажу)			
10.	Перевірка ціноутворення, відвантаження продукції пов'язаним особам			
11.	Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж (кореспонденція рахунків, облікові регістри)		14.9	
12.	Перевірка повноти обліку відвантаження по бартерних операціях та способу розрахунків			
13.	Перевірка повноти відображення доходів за звітний період			
II. Дохід від реалізації товарів, рахунок 702				
1.	Перевірка замовлень на продаж за книгою реєстрації операцій			
2.	Перевірка прейскуранту цін на продукцію		14.5	
3.	Перевірка повноти виписки рахунків за книгою реєстрації			
4.	Перевірка повноти касових операцій			
5.	Перевірка відповідності документів на відвантаження товарів затвердженим замовленням на продаж		14.6	
6.	Перевірка випадків відсутності документів на відвантаження		14.6	
7.	Звірення рахунків-фактур з затвердженими замовленнями та вантажними документами на продаж товарів		14.6	
8.	Звірення кількості відвантажених товарів за даними складського обліку та документів на відвантаження товарів		14.7	
9.	Перевірка осіб, здійснюючих функції відпуску товарів (чи не пов'язані їх функції з функціями продажу)			
10.	Перевірка ціноутворення, відпуску товарів пов'язаним особам			

Продовження таблиці 4.5

1	2	3	4	5
11.	Перевірка правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденція рахунків, облікові регістри)		14.9	
12.	Перевірка повноти обліку відвантаження по бартерних операціях та способу розрахунків			
13.	Аналіз доходів від реалізації товарів у кредит			
14.	Повнота відображення доходів за звітний період			
III. Дохід від реалізації робіт (послуг), рахунок 703				
1.	Перевірка замовлень на послуги за даними книги реєстрації			
2.	Перевірка прейскуранту цін на роботи (послуги)			
3.	Перевірка повноти виписки рахунків, актів виконаних робіт за книгою реєстрації			
4.	Перевірка повноти касових операцій			
5.	Перевірка документів на виконання робіт чи послуг затвердженими замовленнями на послуги			
6.	Перевірка випадків відсутності документів на роботи чи послуги			
7.	Оглядова експертна оцінка ступеня завершеності виконаних робіт та послуг			
8.	Перевірка визначення питомої ваги обсягу робіт та послуг, наданих на певну дату, в загальному обсязі послуг, які мають бути надані			
9.	Перевірка ціноутворення надання робіт та послуг пов'язаним особам			
10.	Перевірка правильності бухгалтерського обліку надання робіт та послуг (кореспонденція рахунків, облікові регістри)		14.9	
11.	Перевірка повноти обліку виконаних робіт та послуг по бартерних операціях та способу розрахунків			
12.	Перевірка повноти відображення доходів за звітний період від наданих робіт та послуг			
IV. Інший операційний дохід, рахунок обліку 71				
1.	Перевірка доходу, що отриманий від реалізації іноземної валюти: - джерела надходження валюти; - перерахунки валюти на кінець звітного періоду за курсом НБУ; - відповідність відображення доходів згідно вимогам Закону "Про оподаткування прибутку підприємств"; - відповідність П(с)БО № 21			

1	2	3	4	5
2.	Перевірка правильності нарахування доходу від реалізації інших оборотних активів: - реалізація запасів; - реалізація МШП			
3.	Перевірка правильності нарахування доходу від операційної оренди активів: - перевірка права власності на майно, що здається в оренду; - терміни здачі у оренду; - умови надання оренди;		14.8	
4.	Перевірка правильності нарахування доходу від списання кредиторської заборгованості: - причини та наслідки списання кредиторської заборгованості; - дотримання вимогам Цивільного кодексу; - дотримання ПБО № 11			
5.	Перевірка правильності нарахування доходу від одержаних штрафів та пені			
6.	Перевірка правильності нарахування інших доходів від операційної діяльності			
7.	Перевірка повноти та правильності відображення доходів за звітний період			
V. Інші фінансові доходи, інші доходи, рахунки 73,74				
1.	Перевірка правильності нарахування доходів від дивідендів			
2.	Перевірка правильності нарахування інших доходів від фінансових операцій			
3.	Перевірка правильності нарахування доходу від реалізації необоротних активів: - оцінка необоротних активів, що підлягають продажу; - перевірка залишкової вартості необоротних активів, що вибувають; - правильності нарахування зносу; - витрат, які пов'язані із вибуттям необоротних активів; - достовірності відображення фінансового результату від продажу необоротних активів; - повнота відображення доходів звітного періоду; - відповідність ПБО №15			
4.	Перевірка правильності нарахування доходу від реалізації фінансових інвестицій			
5.	Перевірка правильності нарахування доходів від безоплатно одержаних активів			
6.	Перевірка правильності нарахування інших доходів від звичайної діяльності			
7.	Перевірка повноти відображення доходів за звітний період			

При складанні аудиторського звіту після перевірки операцій з обліку доходів аудитор обов'язково має зазначити які: операції перевірялись; порушення були виявлені в процесі документального оформлення реалізації продукції і визначення фінансових результатів діяльності підприємства; які помилки при відображенні фінансових результатів діяльності підприємства в обліку і звітності; повноту виконання договірних відносин.

У процесі аудиту дії аудитора спрямовані на досягнення головної мети аудиту – формування об'єктивної думки щодо фінансової звітності підприємства.

Результати проведення аудиторської перевірки оформляються в вигляді аудиторського висновку, що повинен містити у собі чітко сформульовану думку аудитора про перевірку звітності підприємства в цілому.

Згідно Закону України «Про аудиторську діяльність, аудиторський висновок – документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні.

Аудиторський висновок перевірки доходів на ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» наведений нижче.

ТОВ АФ "Лана" здійснювало аудит доходів ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2019 рік. Затверджено вибір аудиторської фірми рішенням Наглядової ради від 23 грудня 2019 року (Протокол №23/12/2019).

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо доходів Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого
молока та масла»**

станом на 31 грудня 2019 року

Загальним зборам акціонерів ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»

Ми провели аудит, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), доходів Приватного акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла», код ЄДРПОУ 00448031, адреса: 16703, Чернігівська область, м. Ічня, вул. Бунівка, буд. 164.

На нашу думку на основі отриманих нами аудиторських доказів, доходи підприємства відображаються достовірно, в усіх суттєвих аспектах ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» на 31 грудня 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ми провели аудит доходів ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2019 рік по вимогах Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Ми незалежні по відношенню до ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для їх використання, як основи для висловлення нашої думки.

Відповідальність аудитора за аудит доходів підприємства

Цілі аудитора – сформулювати думку про доходи підприємства з висновків на основі отриманих аудиторських доказів і чітко її викласти в письмовому звіті, який також описує основу для висловлення цієї думки.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо доходів підприємства на основі результатів аудиту, проведеного по вимогах Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від аудитора дотримуватись етичних вимог, планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що доходи підприємства не містять суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість це високий рівень впевненості, хоча не гарантує те, що аудит, проведений відповідно до міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве перекручення, якщо воно існує. Перекручення може бути результатом шахрайства та помилки; вважаються суттєвими у випадку, якщо окремо або у сукупності можуть впливати на конкретні економічні рішення керівництва, що приймаються на основі фінансової звітності.

Аудиторська перевірка доходів на ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» проведена відповідно загального плану і робочої програми у встановлені терміни.

Ми перевірили наступні документи:

- виписки банку;
- платіжні доручення;
- видаткові накладні;
- товарно-транспортні накладні;
- рахунки-фактури;
- податкові накладні;
- акти виконаних робіт;
- бухгалтерські довідки із закриття рахунків доходів;
- договір на отримання кредиту;
- договір по фінансовій оренді;
- Журнал №6;
- Декларація про прибуток підприємства за 2019 рік;
- Фінансові звіти за 2019 рік.

При дослідженні доходів ми перевіряли дані, відображені на рахунках 7 класу, а саме прибуток, отриманий від операційної діяльності, що включаються до складу доходів ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М».

На підставі названих документів ми звірили інформацію, відображену у формі 2 "Звіт про фінансові результати" з інформацією Головної книги по субрахунку 701 "Дохід від реалізації готової продукції". Загальна сума відхилень повинна складати суму податку на додану вартість, відображену у формі № 2 в рядку "Податок на додану вартість". У випадках невідповідності сум, відображених у Головній книзі по кредиту рахунку 701, сума, отриманим після зменшення доходу від реалізації за формою № 2 на суму ПДВ, ми з'ясовували причини такої невідповідності.

Потім ми звірили дані Головної книги із даними журналу 6 під назвою "Облік доходів і результатів діяльності" та із відомостями 3.1 бухгалтерського обліку розрахунків із покупцями і замовниками журналу 3 "Облік розрахунків, довгострокових та поточних зобов'язань".

Після звірки звітних даних та даних, відображених у облікових реєстрах, перевірено правильність та законність оформлення операцій по відвантаженню продукції у первинних документах. Задля цього зіставлені дати складської витратної накладної, ТТН, податкової накладної та перепустки на вивіз готової продукції. При виявленні розбіжностей в датах ми порівнювали період відображення операції по відвантаженню готової продукції із датою оплати відвантаженої готової продукції по виписці банку та платіжній вимозі або прибутковому ордеру. При виявленні відхилення здійснено перерахунок виручки від фактичної реалізації продукції і визначено розмір прихованого від оподаткування прибутку.

Наступним етапом переконалися, що визначений підприємством дохід від реалізації готової продукції не був скоригований на суму пов'язаної із ним сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості, та сума такої заборгованості визнана витратами та віднесена на дебет рахунку 944 "Сумнівні та безнадійні борги" із кредиту рахунку 36 "Розрахунки з покупцями і замовниками".

Перевірено правильність відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тимчасової різниці за допомогою рахунків 17 "Відстрочені податкові активи (розділ II журналу 3 і рядок 060 форми № 1 "Баланс") і 54 "Відстрочені податкові зобов'язання" (розділ II журналу 3 і рядок 460 форми № 1 "Баланс").

Під час перевірки встановлено, що на даному підприємстві бухгалтерський і податковий облік ведеться згідно чинного законодавства України і встановлених принципів та критеріїв обліку.

Надана підприємством інформація що стосується нарахування та сплати податків, зборів та внесків була достатньою для цілей аудиту.

Ми отримали всю інформацію і пояснення, необхідні для надання висновку. Порушень при бухгалтерському і фінансовому обліку доходів на даному підприємстві не виявлено.

При закінченні перевірки підписано акт про надані послуги. Скарг та претензій стосовно виконання договору на проведення аудиторської перевірки сторони не мають.

На основі даних, зібраних під час аудиту та власних висновків складено Аудиторський висновок.

На основі проведеного аудиту доходів на ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» та складеного аудиторського висновку, варто зазначити, що на даному підприємстві не виявлено порушень в веденні обліку доходів. Вся первинна документація оформлена належним чином та відображаються в оборотно-сальдовій відомості, на основі якої формуються форми фінансової звітності. Бухгалтерські проведення, що формує ЕОМ відповідають вимогам ПБУ 15. Єдиною рекомендацією фахівця-аудитора після проведення перевірки, є рекомендація про ведення Головної книги і Журналу, де якому б зазначався облік доходів.

4.4. Опис та застосування інформаційної технології аудиту доходів підприємства

Комп'ютерна прикладна програма «Турбо Аудит» орієнтована на те, щоб із однієї сторони максимально полегшити роботу аудиторів, а із іншої – забезпечити дотримання всіх правил та стандартів аудиторської діяльності і формування комплексу аудиторської документації, що повністю відповідає визначеним критеріям.

Функціональна система «Турбо Аудит» організована за такими основними етапами перевірки:

1 етап – це підготовчий. На даному етапі фахівець аудитор приймає рішення про можливість проведення аудиторської перевірки, досягнення згоди між аудитором і клієнтом щодо характеру перевірки і умов її проведення, та формалізації досягнутих домовленостей шляхом підписання договору.

2 етап – це планування аудиту. Даний етап передбачає здійснення аудиторських процедур, що спрямовані на отримання аудитором належного ступеня розуміння особливостей діяльності підприємства, формування плану та робочої програми аудиту, визначення оптимальних підходів до організації перевірки.

3 етап – це збір аудиторських доказів. На даному етапі аудитор проводить аудиторські процедури перевірки на суттєвість і формує тести систем внутрішнього контролю для отримання інформації, достатньої для формування аудиторської думки.

4 етап – це заключний етап. На даному етапі відбувається узагальнення результатів перевірки із метою формування аудиторського звіту і підготовки відповідного виду висновку.

1. Підготовчий етап аудиторської перевірки

Основними завданнями даного підготовчого етапу є дослідження галузі діяльності підприємства, що перевіряється та узгодження вимог та строків проведення аудиторської перевірки і визначення можливості проведення аудиту із погляду професійної компетентності і незалежності аудитора, обсягів і строків перевірки, реальності завдань.

У програмі «Турбо Аудит» відображення основних видів робіт підготовчого етапу здійснюється з застосуванням документів: Анкета;

1. Протокол зустрічі;
2. Лист-зобов'язання;
3. Можливість проведення аудиту;
4. Рішення про укладання договору;
5. Договір;
6. Додаток до договору;
7. Запит на отримання документів.

Інформація, яка зібрана аудитором, узагальнюється у документі «Анкета». Бланк анкети складається із 2-х частин: інформації про аудиторську компанію і інформації про підприємство-клієнта.

Підписанню договору на проведення аудиту передує зустріч сторін: аудиторської фірми та підприємства-клієнта. Результати зустрічі необхідно зафіксувати в документі «Протокол зустрічі».

Рішення про прийняття пропозиції проведення аудиту повідомляється клієнту надсиланням листа-згоди. В програмі «Турбо Аудит» формування листа-згоди здійснюється з допомогою «Листа-зобов'язання на проведення аудиту».

Наступним етапом роботи в ІС «Турбо Аудит» є «Оцінювання можливості проведення аудиту», в результаті якого аудитор приходять до висновку чи можлива співпраця з клієнтом.

У випадку, якщо співпраця з клієнтом можлива аудитор складає «Порядок прийняття рішення про укладення договору про виконання конкретного завдання», і затверджує у відповідному документі.

Далі складаємо договір про надання аудиторських послуг. У договорі вказуємо: предмет договору, права і обов'язки сторін, додаткові умови, відповідальність сторін, термін дії договору, особливі умови та юридичні адреси та реквізити сторін.

В разі потреби фахівець-аудитор може формулювати додатково замовлені аудиторські послуги у спеціальному документі «Додаток до договору».

2. Планування аудиторської перевірки

Від моменту укладання угоди про проведення аудиту відбувається наступний етап перевірки, в якому основним завданням є визначення стратегії перевірки, а також розрахунок аудиторського ризику, формування плану та програми аудиту, рівня суттєвості.

У системі «Турбо Аудит» відображення основних видів робіт етапу планування здійснюється із застосуванням наступних документів:

1. Баланс;
2. Звіт про фінансові результати;
3. Розуміння діяльності клієнта;
4. Оцінка невід'ємного ризику;
5. Оцінка внутрішнього контролю;
6. Оцінка ризику невиявлення;
7. Визначення аудиторського ризику;
8. Визначення загального рівня суттєвості;
9. Суттєвість по елементах;
10. Загальний план аудиту;
11. Загальна програма аудиту.

Під час планування в програмі «Турбо Аудит» потрібно першочергово сформулювати інформаційну базу, ввівши дані фінансової звітності підприємства.

Здійснення планування потребує достатнього рівня розуміння особливостей діяльності підприємства. Достатній рівень зрозуміння діяльності досягається у процесі формування анкети «Розуміння діяльності».

Відповіді на анкету дають можливість фахівцю всебічно розглянути і охарактеризувати підприємство задля виявлення позитивних та негативних чинників і оцінки аудиторського ризику.

В ІС «Турбо Аудит» оцінка ризику здійснюється із застосуванням трифакторної мультиплікативної моделі аудиторського ризику і розраховується за формулою 4.1:

$$\text{ПАР}=\text{ВР}*\text{РК}*\text{РН}, \quad (4.1)$$

де ПАР – це припустимий аудиторський ризик;

ВР – це властивий ризик;

РК – це ризик контролю;

РН – це ризик виявлення помилок.

В програмі «Турбо Аудит» оцінка властивого ризику здійснюється з допомогою заповнення бланку «Оцінка невід’ємного ризику», що являє собою перелік питань, відповіді даються шляхом бальної оцінки ступеня ризикованості фактору.

В графі «Оцінка» необхідно виставити 1, 2, 3 бали, які відповідають якісній оцінці ризику за шкалою: низький, середній та високий. На підставі оцінок, які виставлені аудитором, «Турбо-Аудит» переводить якісну шкалу оцінки ризику у кількісну.

Для оцінки ризику контролю в програмі «Турбо Аудит» використовується тест «Ризик системи ВК та БО», що являє собою перелік питань та можливих відповідей, що обирає аудитор. Кожній відповіді системою дорівнює відповідний бал.

Аналогічно до ризику контролю в програмі «Турбо Аудит» оцінюється ризик не виявлення помилок з допомогою тесту «Оцінка ризику виявлення помилок та перекручень бухгалтерської звітності».

На основі оцінок властивого ризику, ризику контролю і ризику виявлення помилок в програмі «Турбо Аудит» здійснюється розрахунок аудиторського ризику.

З аудиторським ризиком пов’язане поняття суттєвості. Задля визначення загального рівня суттєвості в програмі «Турбо Аудит» існує документ «Визначення загального рівня суттєвості». Задля визначення суттєвості необхідно здійснити:

- у полі «Дата балансу» обрати дату звітності, яка перевіряється;
- у полі «Вибір типу суттєвості» вибрати спосіб визначення рівня суттєвості: «суттєвість на звітну дату» чи «за середньоарифметичними даними» ;
- у полі «Число базових показників» задає кількість коефіцієнтів, яку вважає за потрібне використати.

Подальший розрахунок здійснюється ІС автоматично після натискання позначки «Розрахувати».

На підставі набутого розуміння діяльності підприємства-клієнта, оцінки ризику і визначення рівня суттєвості фахівець визначає стратегію перевірки і формує план та програму аудиту з застосуванням відповідних бланків «Загальний план аудиту», «Загальна програма аудиту».

Програма аудиту — детальний перелік змісту аудиторських процедур. Даний перелік це детальна інструкція для асистентів аудитора та пересічних учасників перевірки, який також є засобом контролю за якістю їхньої роботи.

3. Збір аудиторських доказів

На даному етапі планування завершається та розпочинається наступний етап — безпосереднє проведення аудиту.

Відповідно до міжнародних стандартів аудитор зобов'язаний одержати достатні докази, для того щоб зробити обґрунтовані висновки і на їх основі формувати думку про повноту та достовірність фінансової звітності.

Аудиторські докази — інформація, яку одержує аудитор під час проведення аудиторської перевірки, і результати її аналізу.

На наступному етапі збору аудиторських доказів «Турбо Аудит» пропонує комплекти тестів та процедур за розділами, що власне становлять методикау аудиту.

В кожному з 18 розділів потрібно провести загальні процедури: аналіз облікової політики, тестування систем БО та ВК, розрахунок обсягу вибірки; процедури по суті, а саме: перевірка правильності документального оформлення та перевірка правильності оцінки та підсумки за розділом.

Процедури перевірки суті проводяться із метою одержання доказів відсутності суттєвих перекручувань в фінансовій звітності. Вони можуть проводитися в вигляді детальних тестів, які дають змогу оцінити правильність відображення в обліку операцій на рахунках бухгалтерського обліку, та аналітичних процедур.

4. Заключний етап аудиторської перевірки

З моменту, коли зібрано достатню кількість доказів, та остаточно встановлено неможливість формування аудиторської думки, потрібно провести етап узагальнення результатів аудиту та сформуванню підсумкової аудиторської документації, а далі передати клієнту аудиторський висновок і аудиторський звіт.

Аудиторський звіт аудиторської перевірки - документальне відображення аудитором виявлених помилок, порушень та відхилень від чинного законодавства України та встановлених стандартів здійснення виробничої діяльності, ведення обліку і складання звітності, та проведена аудитором оцінка стану бухгалтерського обліку і достовірності звітності на певну дату.

На підставі даних та таблиць, сформованих в процесі перевірки за окремими сегментами, в завершальному етапі потрібно сформуванню аудиторську думку і оформити її відповідним аудиторським висновком.

Аудиторський висновок

про достовірність відображення в обліку доходів на ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»

Аудиторським підприємством проведено аудиторську перевірку обліку доходів

за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. Відповідальність за облік доходів несуть керівники підприємства. До обов'язків аудиторської фірми входить подання висновку на основі даних за результатами перевірки обліку доходів.

Аудиторську перевірку проведено відповідно до вимог “Закону України про аудиторську діяльність”. Перевірка спланована і проведена із метою збирання достатньої інформації про наявність суттєвих перекирувань у звіті. Під час перевірки розглянуто принципи бухгалтерського обліку, що використовувалися керівниками підприємства. Інформація перевірки свідчать про те, що під час аудиту було зібрано достатню кількість інформації для висновку.

Аудитором встановлено: облік доходів підприємства ведеться на основі реальних даних первинних документів і достовірно відображається у звітності підприємства.

Цифровий матеріал, що викладений в звітності суб'єкта перевірки, відповідає даним бухгалтерського обліку. Облік операційних доходів здійснюється згідно із чинним законодавством України та прийнята система бухгалтерського обліку задовольняє законодавчим і нормативним вимогам.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми ТОВ «АФ «ЛАНА»

Ідентифікаційний код 37418340

Свідоцтво № 4413 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010 р.

Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості

Свідоцтво № 0765 видане Аудиторською палатою України 29.03.2018 р.

термін дії: до 31.12.2023 р.

Керівник завдання з аудиту, за результатами якого випущений звіт незалежного аудитора, є Міхно Лариса Іванівна .

(Сертифікат аудитора серії А № 001092 від 24 березня 1994 р.)

Отже, “Турбо Аудит” - прикладна експертна система, яка оперує знаннями у прикладній галузі із метою видачі рекомендацій та відіграє роль необхідного асистента аудитора у підготовці рішень, що повинен прийняти фахівець та зробити певні висновки. В програму аудиту включаються необхідні процедури, починаючи із запиту документів, які перевіряються, реєстрів обліку та закінчуючи складанням підсумкового висновку аудита.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольної-ревізійної роботи підприємства

Контроль є важливою функцією бухгалтерського обліку. Він забезпечує дотримання облікової політики, збереження активів, попередження помилок і зловживань. За часом проведення бухгалтерський контроль може бути попереднім, поточним і наступним. Для ефективного його проведення потрібне організаційне, технічне, економічне і облікове забезпечення. Бухгалтерський контроль доходів повинен забезпечити повноту і точність відображення господарських операцій щодо доходів,

оцінити законність і доцільність їх проведення, що здійснюють облікові працівники на конкретних ділянках облікових процедур.

Аудит операцій із обліку доходів, як і будь-якого об'єкту аудиту, здійснюється за конкретною методикою, яка визначена у внутрішньо фірмовому стандарті та яка під собою розуміє сукупність методів та прийомів, використаних задля виконання аудиторських процедур, із метою формування неупередженої та професійної думки аудитора щодо відображення інформації про доходи в фінансовій звітності підприємства.

Інформаційними джерелами отримання аудиторських доказів аудиту доходів ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» визначено: первинні і зведені документи (накладні, ТТН, акти виконаних робіт і послуг, касові ордера, платіжні доручення, договори, виписки з поточного рахунку банківських установ, фіскальні звіти, реєстри обліку доходів, митні декларації, інвойси, та інше); облікові реєстри (відомості 1.1, 1.2, Журнали 3, 6, 1, аналітичні рахунки 7 класу, оборотно-сальдова відомість, Головна книга, та інше); звітність (статистична, фінансова, статистична, податкова); акти попередніх перевірок, податкової інспекції і інші; накази, розпорядження організації.

Аудиторську перевірку слід проводити у відповідній послідовності. У дослідженні було визначено та схарактеризовано основні етапи аудиторської перевірки, які можуть змінюватися або доповнюватися залежно від обставин. Послідовність дій та вибір конкретних методів дослідження аудитор обирає самостійно, залежно від особливостей діяльності клієнта та умов укладеного договору.

Експрес-аудит - це оцінка стану фінансового та податкового обліку клієнта за відповідний період, із видачою адресних рекомендацій фахівців. Зазвичай експрес-аудит фінансової звітності проводиться у разі, якщо проводити обов'язковий аудит у повному обсязі для організації складно.

За даними проведення аудиторської перевірки доходів наведені наступні рекомендації:

- переглянути та підвищити ступінь контролю при переліченні даних головної книги в реєстр формування фінансової звітності (Ф.2);
- проводити методичну оцінку щодо формування інших доходів шляхом розрахунку, інвентаризації, звірки тощо та перегляду процедур визначення суми таких доходів;
- здійснити сторнування відповідних видів доходів в обліку за рахунок нерозподіленого прибутку.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У нинішніх економічних умовах, в яких опинились вітчизняні підприємства, питання збільшення доходу є найактуальнішою проблемою. Від того, який дохід підприємство отримає, залежить те, чи зможе воно розраховуватись з боргами, вчасно виплачувати заробітну плату своїм працівникам, поповнювати свої обігові кошти, здійснювати вкладення у відповідні інвестиційні проекти.

Найважливіший показник роботи підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Класифікація доходів має важливе значення, особливо для оцінки діяльності підприємств досліджуваної галузі та їх структурних підрозділів. Вона відображається у Звіті про фінансові результати, податковій та внутрішньогосподарській звітності.

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» одне з провідних і стабільних підприємств Чернігівщини. Основними видами діяльності ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» є переробка цільного молока та виробництво з давальницької сировини сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Положення облікової політики ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», його управлінський персонал застосовує послідовно в усіх звітних періодах із року в рік, вносячи зміни виключно при введенні нових міжнародних стандартів фінансової звітності, або якщо ці зміни дають більш надійну і більш значущу інформацію про вплив господарських операцій в фінансовій звітності підприємства.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» в 2019 році має статус платника податку на прибуток на загальних підставах і застосовує МСБО 12 «Податок на прибуток».

До витрат з податку на прибуток ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включає нарахований податок на прибуток поточного періоду (по декларації з податку на прибуток за звітний період) та відстрочений податок.

Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за звітний період, за винятком тієї частини, яка відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» доходи – це збільшення економічних вигод унаслідок надходження активів і/або збільшення їх вартості та зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком внесків учасників).

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення доходів підприємства

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	Номер сторінки
Здобувач	Сухом'ясова Ю.В.		25.01.21		134
Науковий керівник	Темчишина Ю.Л.		26.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

У нинішніх економічних умовах, в яких опинились вітчизняні підприємства, питання збільшення доходу є найактуальнішою проблемою. Від того, який дохід підприємство отримає, залежить те, чи зможе воно розраховуватись з боргами, вчасно виплачувати заробітну плату своїм працівникам, поповнювати свої обігові кошти, здійснювати вкладення у відповідні інвестиційні проекти.

Найважливіший показник роботи підприємства – розмір і характер прибутку (збитку) за кожен період його діяльності. Тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

Дохід - це зростання господарської вигоди у виді приросту ресурсів або падіння заборгованості, що приводить до збільшення власних джерел фінансування.

Класифікація доходів має важливе значення, особливо для оцінки діяльності підприємств досліджуваної галузі та їх структурних підрозділів. Вона відображається у Звіті про фінансові результати, податковій та внутрішньогосподарській звітності.

ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» одне з провідних і стабільних підприємств Чернігівщини. Основними видами діяльності ПрАТ «Ічнянський Завод сухого молока та масла» є переробка цільного молока та виробництво з давальницької сировини сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, харчовими жирами й оліями, курячими яйцями.

Положення облікової політики ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М», його управлінський персонал застосовує послідовно в усіх звітних періодах із року в рік, вносячи зміни виключно при введенні нових міжнародних стандартів фінансової звітності, або якщо ці зміни дають більш надійну і більш значущу інформацію про вплив господарських операцій в фінансовій звітності підприємства.

ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» в 2019 році має статус платника податку на прибуток на загальних підставах і застосовує МСБО 12 «Податок на прибуток».

До витрат з податку на прибуток ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» включає нарахований податок на прибуток поточного періоду (по декларації з податку на прибуток за звітний період) та відстрочений податок.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» Дохід підприємства являє собою економічні вигоди внаслідок надходження активів та/чи погашення зобов'язань. Це призводить до зростання власного капіталу, за винятком внесків учасників підприємства, й отримання внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього ресурсів й переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.

З метою визнання та визначення суми доходу визначають дохід від:

- реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг;
- реалізації товарів, продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (окрім інвестицій у цінні папери);
- використання активів підприємства іншими фізичними і юридичними особами, результатом яких є отримання відсотків, дивідендів, роялті;
- звичайної діяльності (операційної, фінансової чи інвестиційної).

В 2018-2019 роках ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» освоїло виробництво готової продукції з давальницької сировини, одержаної від замовників - постачальників цільного молока. Кризовий фінансовий стан підприємства привів до втрати головних постачальників сировини через неспроможність систематично та своєчасно розраховуватись з ними за закуплене цільне молоко.

З порівняльного аналізу кількісних показників виробництва готової продукції та надання послуг з переробки давальницької сировини на її виробництво за 2018 та 2019 роки в розрізі асортименту зведеної номенклатури в тонах видно, що в 2019 році підприємством вироблено на 736,72 тон більше готової продукції ніж в 2018 році, або більше всього на 24,92 %.

За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг ПрАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» збільшив на 2134 тис. грн.. або на 4,93 %.

Показники, що характеризують фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2019 року мають значення, які не відповідають нормативним вимогам і свідчить про нестабільність фінансового стану товариства.

З 2020 року заплановані позитивні зміни в господарській діяльності ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М»:

- з витрат підприємства виключені витрати по відсотках за кредит та по курсових різницях з валютного кредиту, отриманому в 2010 році, вимоги з погашення заборгованості по якому передані ТОВ «Ічнянський завод сухого молока та масла»;

- збільшені об'єми валових доходів з виробництва готової продукції, виготовленої з давальницької сировини;

- підприємство планує розширити ринок збуту продукції;

- виробництво нової безвідходної продукції (сиру Рікота);

- збільшити використання альтернативних економічних енергоресурсів, та інше.

Основні завдання ПрАТ «Ічнянський завод СМ та М» на 2020 рік та найближчу перспективу:

- підвищення продуктивності праці;

- удосконалення цінової політики;

- побудова дієвого соціального та екологічного впливу на розвиток економіки місцевого регіону, в якому воно веде свою діяльність.

Аудит операцій із обліку доходів, як і будь-якого об'єкту аудиту, здійснюється за конкретною методикою, яка визначена у внутрішньо фірмовому стандарті та яка під собою розуміє сукупність методів та прийомів, використаних задля виконання аудиторських процедур, із метою формування неупередженої та професійної думки аудитора щодо відображення інформації про доходи в фінансовій звітності підприємства.

Аудиторську перевірку слід проводити у відповідній послідовності. У дослідженні було визначено та схарактеризовано основні етапи аудиторської перевірки, які можуть змінюватися або доповнюватися залежно від обставин. Послідовність дій та вибір конкретних методів дослідження аудитор обирає самостійно, залежно від особливостей діяльності клієнта та умов укладеного договору.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України, затверджена постановою ВРУ від 28.07.1996 р. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 20.01.2021).
2. Податковий кодекс України затверджений постановою ВРУ від 02.12.2010р. №755-УІ. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 20.01.2021).
3. Господарський кодекс України ВРУ № 436-ІУ від 13.01.2003 р. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 20.01.2021).
4. Цивільний кодекс України ВРУ; № 435-ІУ від 16.01.2003. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 20.01.2021).
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. ВР-996-ХІУ. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 22.01.2021).
6. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства України №291 від 30.11.99р. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1557-11> (дата звернення: 22.01.2021).
7. «Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення». Наказ Міністерства України від 15.12.11р. № 1637. *База даних «Законодавство України»*. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1534-11> (дата звернення: 22.01.2021).
8. «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [Електронний ресурс]:. Наказ Міністерства України від 24.05.95р. № 88. *База даних «Законодавство України»*. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 22.01.2021).
9. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджено Наказом Міністерства фінансів України №433 від 28 бер. 2013 р. *База даних «Законодавство України»*. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13> (дата звернення: 22.01.2021).
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства України №291 від 30.11.99р. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99> (дата звернення: 23.01.2021).
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ МФУ №73 від 07.02.13 р. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13> (дата звернення: 23.01.2021).
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства України від 27,04.2000 року № 92. *База даних «Законодавство України»*. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99> (дата звернення: 23.01.2021).

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». База даних «Законодавство України». URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення: 23.01.2021).

14. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). База даних «Міністерство фінансів України». URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-auditu> (дата звернення: 25.01.2021).

15. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.- Київ : Центр учбової літератури, 2010. - 392 с.

16. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика: навч. посібник-Київ : Центр учбової літератури, 2010. - 485 с.

17. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: монографія. - К.: КНТЕУ, 2010. - 336 с.

18. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. - Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. - 383 с.

19. Білик М. Д., Полятикіна Л. І. Основи аудиту. — Суми: Слобожанщина, 2009. — 295 с.

20. Білуха М. Т., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. — К. : Українська академія оригінальних ідей, 2009. — 888 с.

21. Білуха М.Т. Курс аудиту. — К.: Знання, 2002.-568 с.

22. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К., 2000. – 690 с.

23. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник. — К.: Вища шк., 1994. — 364 с.

24. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин / В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. - Львів : РВВ НЛТУ України. - 2008. - Вип. 18.6. - С. 117-123

25. Бутинець Ф. Ф., Виговська Н. Г., Малюга Н. М., Петренко Н. І. Контроль і ревізія: Підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закладів. — 3-тє вид., доп. і перероб. — Житомир : Рута, 2010. — 543 с.

26. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік, — Житомир: ПП Рута, 2010.-С. 365.

27. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник для студентів спеціальності «Облік і фінанси» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 592 с.

28. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський управлінський облік. – Житомир: ЖІТІ, 2010. – С. 185.

29. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2012. — 608 с.

30. Буханцева М. В., Каменська Т. О., Церетелі Л. Г. Бухгалтерський облік витрат на підприємстві: Посіб. /М.В. Буханцева (упоряд.), Г.В. Негода (упоряд.) . — К. : Редакція журналу «Дебет-Кредит», 2010. — 80с.
31. Бухгалтерський облік за національними стандартами. — Т.: Економічна думка, 2000. — 236 с.
32. Бухгалтерський облік: навч. посіб. за ред. М.Д. Корінько. - К. : ДП "Інформаційно-аналітичне агентство", 2009.
33. Вітвицька Н. С., Кузьмінська О. Е. Контроль і ревізія: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / Київський національний економічний ун-т — К. : КНЕУ, 2013. — 165с.
34. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб.-Київ : Центр учбової літератури, 2010. - 485с.
35. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностика фінансово – господарської діяльності підприємств / Гадзевич О.І./ – К.: Кондор, 2004
36. Грузинов В. П. Экономика предприятия (предпринимательская) : учебник / Грузинов В. П. - [2-е изд.]. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. -795 с.
37. Гринь В. П. Бухгалтерський облік в системі управління підприємством: історичні аспекти та сучасні особливості здійснення наукових досліджень / В. П. Гринь // Проблеми системного підходу в економіці. - 2019. - Вип. 3(2). - С. 194-201.
38. Дерій В. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит у системі управління витратами на економічну безпеку / В. Дерій, І. Мельничук // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2019. - Вип. 1. - С. 197-208.
39. Должанський А.М. Методика організації первинного обліку надходження і вибуття товарів // Науковий вісник НЛТУ України. - 2019. - Вип. 21.9.
40. Дорохова С.И. Практические рекомендации по организации управленческого учета в компаниях холдингового типа / С.И. Дорохова // Управление корпоративными финансами. – 2020. – № 03 (57). – С. 134–143.
41. Доходи і витрати: відображаємо в обліку: практ. керівництво. - Д. : Баланс-б; 2012.-111 с.
42. Економічна енциклопедія. У трьох томах. - Т. 1 / за ред. С.В. Мочерного та ін. - К. : Вид. центр "Академія", // зі змінами та доповненнями - 2019. - 863 с.
43. Івахненко С. В. Бухгалтерський облік в Україні до і після революції гідності: приклади кількісного аналізу / С. В. Івахненко, С. В. Глущенко // Облік і фінанси. - 2019. - № 4. - С. 19-28.
44. Канцедал Н. А. Бухгалтерський облік цифрової епохи: розширення термінологічних кордонів / Н. А. Канцедал // Облік і фінанси. - 2019. - № 1. - С. 28-34.
45. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України : зб. наук. праць. -К. : Вид-во НУБіП України, 2020. - Вип. 154. - Ч. 3.
46. Кужельний М. В. Організація обліку: підручник для студ. вищ. навч. закл. - ів : Центр учбової літератури, 2019. - 351с.

47. Матюшко П. Регулювання оплати праці за колективним договором // ящичний журнал. -2018. -№ 10.
48. Нападовська Л.В., Алексеева А.В., Бакурова О.А. та ін. Бухгалтерський пк у торгівлі та ресторанному господарстві: навч. посіб. для студ. вищ. навч. л. - Київ: КНТЕУ, 2020. - 394 с.
49. Романчук А. Л. Бухгалтерський облік на підприємствах споживчої кооперації: відомчі та галузеві особливості / А. Л. Романчук // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2018. - Вип. 4. - С. 105-114.
50. Попов А.А. Доходы предприятия в управленческом учете / А.А. Попов // Элитариум 20
51. Продиус Ю.И. Экономика предприятия / Ю.И. Продиус : учебн. пособ. - Харьков : Изд-во "Одиссей", 2004. - 416 с.
52. Садовська І.Б., Мачулка О.В. Обліково-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: монографія. - Луцьк : РВВ Волин, нац. ун-ту ім. Лесі раїнки, 2020. - 226 с.
53. Сідун В.А. Економіка підприємства / В. А. Сідун, Ю.В. Пономарьова : навч. посібн. -К. : Центр навч. літ-ри, 2003. - 436 с.
54. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – К.: Алерта, 2013. – 982с. – С. 697-723.
55. Фадеева А.Н., Бигдан И.А. Концептуальные аспекты моделирования учетной политики для целей налогообложения в Украине: Монографія// Современное состояние, тенденции и перспективы развития стран СНГ / Под научной редакцией д.э.н., проф. Павлова К.В., к.э.н., доц. Юсупова И. З. Ижевск: Изд-во: Ижевский институт управления, 2013. – 1479 с. – Глава 77. – С. 1008-1018
56. Фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / авт.:Л.В. Нападовська, А.В. Алексеева , О.А. Бакурова та ін.; за ред. Л.В. Нападовської. -Київ: КНТЕУ, 3. –2020 - 699с.
57. Цаль-Цалко Ю. С. Статистичний і бухгалтерський облік органічного виробництва / Ю. С. Цаль-Цалко // Наукові горизонти. - 2018. - № 5. - С. 70–77.
58. Чернелевський Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. для студентів / Л.Чернелевський, Н. Беренда. -К., 2008.- 560 с.
59. Чернелевський Л.М. Бухгалтерський облік у документах: навч. посіб. для студ. ВНЗ / Л.М. Чернелевський. – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: Кондор, 2007 р.
60. Чернелевський Л.М. Економічний аналіз на підприємствах промисловості і торгівлі. Підручник. – К., 2003 – 312 с.
61. Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Організація обліку: управлінський аспект. Навч. посіб. // НУХТ. – 2011.
62. Чернелевський Л.М., Редзюк Т.Ю. Податковий облік і контроль: Навч. посібник – К.: Пектораль, 2006.

63. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підручник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2009. – С. 150-155.

64. Швабій К.І. Дохід як об'єкт оподаткування / К.І. Швабій // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. - Сер.: Економіка, право. - 2019. - № 4 (47). - С. 105-112.

65. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. - Сер.: Економіка та підприємництво. - Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. -2019. - № 7. - С. 221-225.

66. Экономика предприятия : учебник / под ред. проф. О.И. Волкова. - М. : Изд-во ИНФРА-М, 1997. - 416 с.

67. Михайленко О. В., Сухом'ясова Ю. В. Наукові підходи до ефективного використання потенціалу економіки країни: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 20 червня 2020 р.). – Дніпро: НО «Перспектива», 2020. – С. 88-91.

ДОДАТКИ

Додаток А

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2019.01.01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"	за ЄДРПОУ	00448031
Територія ІЧНЯ	за КОАТУУ	7421710100
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство за КОПФГ	112
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників 58		
Адреса, вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, (04633) 21-946 телефон		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	11077	11064
первісна вартість	1011	74299	76380
знос	1012	63222	65316
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	306	306
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	181	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	11564	11370

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4529	361
<i>Виробничі запаси</i>	1101	4032	1
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	17	0
<i>Готова продукція</i>	1103	333	249
<i>Товари</i>	1104	147	111
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44033	4367
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3851	2891
з бюджетом	1135	130	409
у тому числі з податку на прибуток	1136	124	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3844	2466
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	645	913
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	645	913
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	57032	11407
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	68596	22777

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3021	3021
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1955	1955
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	643	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(69286)	(69862)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	(63667)	(64243)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	571	387
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	571	387
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	19647	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	69928	0
товари, роботи, послуги	1615	16451	10805
розрахунками з бюджетом	1620	1314	102
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	17	49
розрахунками з оплати праці	1630	177	180
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	4217	4175
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	165	337
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	19776	70985
Усього за розділом III	1695	131692	86633

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	68596	22777

Примітки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2018 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних станом на 31 грудня 2018 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій визначених іншими МСБО та МСФЗ.

Коригування та деталізація по вимогах МСФЗ за ознаками суттєвості статей балансу розкриті в розділі 14 „Деталізація основних статей фінансової звітності” Загальних Приміток до фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

- 14.4. „Основні засоби”;
- 14.5. „Інвестиційна нерухомість”;
- 14.6. „Нематеріальні активи”;
- 14.7. „Фінансові активи”;
- 14.8. „Запаси”;
- 14.9. „Аванси видані”;
- 14.10. „Дебіторська заборгованість з основної діяльності”;
- 14.11. „Грошові кошти та їх еквіваленти”;
- 14.13. „Акціонерний та власний капітал”;
- 14.14. „Оренда”;
- 14.15. „Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість”;
- 14.16. „Резерви майбутніх витрат”.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) за 2018 рік відображено вплив трансформації фінансової звітності за МСФЗ:

1. Дооцінка основних засобів з нульовою залишковою вартістю станом на 31 грудня 2018 року по рішенням управлінського персоналу не проводилась.
2. Донараховану амортизацію основних засобів за МСФЗ в сумі 684339.98 грн.
3. Додаткові витрати за МСФЗ при реалізації основних засобів в сумі 69358,25 грн. та при списанні основних засобів в сумі 74141,81 грн.
4. Рекласифіковані податкові зобов'язання з ПДВ на дебіторську заборгованість з покупцями в сумі 923,93 грн.
5. Рекласифікований податковий кредит з ПДВ на кредиторську заборгованість з постачальниками в сумі 331449,97 грн.
6. Станом на 31 грудня 2018 року визнані відстрочені податкові зобов'язання в сумі 423064.44 грн. та відстрочені податкові активи в сумі 35757.18 грн.
7. Списані з балансу МНМА повністю зношені в сумі 776044.10 грн.

Керівник Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер Погуляйло Світлана Юріївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
00448031

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	43254	289418
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(40936)	(254368)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	2318	35050
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	7650	5890
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(4468)	(6599)
Витрати на збут	2150	(237)	(11741)
Інші операційні витрати	2180	(8187)	(9469)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	13131
прибуток			
збиток	2195	(2924)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	2963	3569
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(459)	(10358)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(135)	(7890)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(555)	(1548)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	60
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(576)	(1488)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	1896
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	1896
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	1896
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(576)	408

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12912	143024
Витрати на оплату праці	2505	4285	16344
Відрахування на соціальні заходи	2510	814	3277
Амортизація	2515	2293	3744
Інші операційні витрати	2520	25514	36664
Разом	2550	45818	203053

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	94411	94411
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	94411	94411
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(6,1)	(15,76)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(6,1)	(15,76)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2018 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій визначених іншими МСБО та МСФЗ.

Корегування та деталізація статей звіту про фінансові результати розкриті в Загальних примітках до фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року в розділах:

- 14.1. „Виручка”;
- 14.2. „Фінансові доходи і витрати”;
- 14.3. „Податок на прибуток”.

Вплив вимог МСФЗ на інформацію Звіту про фінансові результати за 2018 рік відображено, в тому числі:

1. Збільшені операційні витрати:

Продовження додатку Б

- на суму нарахованої амортизації по МСФЗ основних засобів на суму 684339.98 грн.;
 - на списані основні засоби не визнані по МСФЗ на суму 74141.81 грн.;
 - на залишкову вартість реалізованих основних засобів по МСФЗ на суму 69358.25 грн.
2. Зменшені витрати з податку на прибуток:
- на зменшення витрат по відстрочених податкових зобов'язаннях в сумі 423064.44 грн. та нарахованих податкових активах в сумі 35757.18 грн.

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юрївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНІАНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
00448031

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17860	303888
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	21	253
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	4217
Надходження від повернення авансів	3020	23	670
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2073	9862
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(10521)	(266142)
Праці	3105	(2995)	(12304)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(160)	(3523)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3038)	(14455)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(664)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(10152)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(3639)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(172)	(474)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2821)	(13707)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	271	8289
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(1693)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	(1693)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(4846)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(4477)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	(9323)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	271	(2727)
Залишок коштів на початок року	3405	645	3433
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3)	(61)
Залишок коштів на кінець року	3415	913	645

Примітки: „Звіт про рух грошових коштів” ПАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за 2018 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2018 року, а саме МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів”, прямим обліком надходжень та витрат грошових коштів по видах діяльності, в тому числі, операційної, інвестиційної та фінансової, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття інформації у форматі МСБО 7.

Склад статті звіту про рух грошових коштів „Інші надходження” Таблиця № 1:

Найменування показника структури

грошових коштів

2018 р., грн.

2017 р., грн.

Повернення заготівельниками сум одержаних для розрахунків із селянами за здане молоко 0.001301484

Повернення зарплати працівниками 77096.79110984

Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти 0.0039493

Повернення поворотної фінансової

допомоги працівниками 1328100.00 3757492

Поворотна фінансова допомога СГД 667382.314652959

Усього стр. 30952072579.109862412

Склад статті звіту про рух грошових коштів „Інші витрачання” Таблиця № 2:

Найменування показника структури грошових коштів

2018 р., грн.

2017 р., грн.

Оплата працівникам підзвітних сум 1185058

Видано позики працівникам 2550000.00 6810217

Видано позики іншим СГД 256839.63

5234689

Витрати на купівлю іноземної валюти 097472

Повернення сум лікарняних ФСС 0

0.

Комісія банку за розрахунково-касове обслуговування 13758.46379818
Усього стр. 3190 2820598.09 13707254

Підприємством не грошові операції (бартерні) не включені у Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік. Грошові кошти, які по обліку має підприємство але, які недоступні для використання, товариство станом на 31.12.2017 року та станом на 31.12.2018 року не має.

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юрївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
00448031

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД П801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3021	1955	0	643	(69286)	0	0	(63667)
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	3021	1955	0	643	(69286)	0	0	(63667)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(576)	0	0	(576)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

2018 © SMA 00448031

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	(576)	0	0	(576)
Залишок на кінець року	4300	3021	1955	0	643	(69862)	0	0	(64243)

Примітки: „Звіт про власний капітал” ПАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за 2018 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2018 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій визначених іншими МСБО та МСФЗ.

Коригування та деталізація по вимогах МСФЗ за ознаками суттєвості статей Звіту про власний капітал розкриті в Загальних Примітках до фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року в розділі 14.13. „Акціонерний та власний капітал”.

В Звіті про власний капітал за 2018 рік підприємством відображено вартість капіталу в дооцінках на суму дооцінки основних засобів станом на 31 грудня 2018 року в сумі 1895931,73 грн.

За 2018 рік від своєї господарської діяльності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” одержало збиток в сумі 576699,17 грн. і станом на 31 грудня 2018 року має непокриті збитки в сумі 69862686,54 грн.

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юріївна

2018 © SMA 00448031

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2020.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"	за ЄДРПОУ	00448031
Територія ІЧНЯ	за КОАТУУ	7421710100
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників 52

Адреса, вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, (04633) 21-946 телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	11064	40886
первісна вартість	1011	76380	107858
знос	1012	65316	66972
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	306	306
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	133
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	11370	41325

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	361	1941
<i>Виробничі запаси</i>	1101	1	187
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	249	0
<i>Товари</i>	1104	111	1754
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4367	55845
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2891	2597
з бюджетом	1135	409	404
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2466	254
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	913	692
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	913	692
Витрати майбутніх періодів	1170	0	5584
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	11407	67317
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	22777	108642

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3021	3021
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1955	33032
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	643	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(69862)	(72376)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	(64243)	(35680)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	387	5971
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	387	5971
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	0	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	10805	59060
розрахунками з бюджетом	1620	102	193
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	49	45
розрахунками з оплати праці	1630	180	1881
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4175	4174
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	337	376
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	70985	72622
Усього за розділом III	1695	86633	138351

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	22777	108642

Примітки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПРАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2019 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних станом на 31 грудня 2019 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, а також з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій визначених іншими МСБО та МСФЗ. Підприємством установлені критерії суттєвості для відображення інформації в окремій статті балансу на рівні 3 % підсумку балансу.

Коригування та деталізація по вимогах МСФЗ за ознаками суттєвості статей балансу додатково розкриті в розділі 14 „Деталізація основних статей фінансової звітності” Загальних Приміток до фінансової звітності ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) за 2019 рік відображено вплив дооцінки основних засобів та трансформації фінансової звітності за МСФЗ:

1. Станом на 31 грудня 2019 року незалежним оцінювачем ТОВ „Експертна компанія „ІТЕО” по договору № 10/12 від 26 грудня 2019 року визначена справедлива вартість комплексу виробничих будівель та споруд, автотранспорту та обладнання (право власності на які, визначені Наказом Регіонального відділення по Чернігівській області Фонду державного майна № 02-94 від 10.08.1993 року) в сумі 40766013,08 грн. згідно „Звіту про визначення справедливої вартості”.

Вартість дооцінки основних засобів, проведеної станом на 31 грудня 2019 року в сумі 31077450,45 грн., включена ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” до складу власного капіталу в дооцінках не може впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток.

В 2020 році та наступних роках ПРАТ «Ічнянський завод СМ ТА М» фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток буде коригувати на різниці, що виникають при нарахуванні амортизації основних засобів на суму їх дооцінки, збільшуючи його на суму від зменшення корисності основних засобів, включених у витрати звітного періоду. (МСФЗ та п. 138.1 ПКУ).

2. Донараховано амортизацію основних засобів за МСФЗ в сумі 259185,58 грн.

3. Рекласифіковані податкові зобов'язання з ПДВ на дебіторську заборгованість з покупцями в сумі 923,93 грн.

5. Рекласифікований податковий кредит з ПДВ на кредиторську заборгованість з по-стачальниками в сумі 362094,20 грн.

6. Станом на 31 грудня 2019 року відстрочені податкові зобов'язання в сумі 5970848,36 грн. підприємство визнає витратами майбутніх періодів від зменшення корисності основних засобів при нарахуванні на суму їх дооцінки амортизації.

7. Списані з балансу МНМА повністю зношені в сумі 775100,02 грн.

8. ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” провів дисконтування довгострокової грошової поворотної безпроцентної фінансової заборгованості в сумі 220000,00 грн., термін погашення якої настане 31.12.2023 року, кількість звітних періодів до терміну її погашення 16 кварталів, ставка рефінансування НБУ станом на 31 грудня 2019 року 13,5 %, коефіцієнт дисконтування (по таблиці) 0,60225. По результатах проведеного дисконтування теперішня вартість дебіторської довгострокової грошової заборгованості оцінена в сумі 132495,00 грн., вона зменшена на вартість дисконту в сумі 87505,00 грн. Зменшення теперішньої вартості на суму дисконту відображено по стр. 1040 „Балансу „Довгострокова де-біторська заборгованість”, а сума дисконту 87505,00 грн. відображена по стр. 1420 „Балансу” „Нерозподілені збитки”

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юріївна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
00448031

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	45388	43254
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(43111)	(40936)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	2277	2318
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	929	7650
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(4499)	(4468)
Витрати на збут	2150	(61)	(237)
Інші операційні витрати	2180	(1014)	(8187)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	(2368)	(2924)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	2963
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(87)	(459)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(135)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(2455)	(555)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(2514)	(576)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	31077	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	31077	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	31077	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	28563	(576)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19542	12912
Витрати на оплату праці	2505	4559	4285
Відрахування на соціальні заходи	2510	873	814
Амортизація	2515	1667	2293
Інші операційні витрати	2520	19410	25514
Разом	2550	46051	45818

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	94411	94411
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	94411	94411
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(26,63)	(6,1)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(26,63)	(6,1)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” ПРАТ «Ічнянський завод СМ та М», складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2019 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій ви-значених іншими МСБО та МСФЗ.

ПРАТ «Ічнянський завод СМ ТА М» розкриває інформацію про доходи і витрати в окремих статтях „Звіту про фінансові результати”, якщо операції становлять більше 2 % чистого доходу від реалізації продукції, товарів та послуг

Коригування та деталізація статей звіту про фінансові результати розкриті в Загальних примітках до фінансової звітності ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Вплив вимог МСФЗ на інформацію Звіту про фінансові результати за 2019 рік від:

1. Збільшення операційних витрат.

2. Збільшення вартості від дооцінки основних засобів, проведеної станом на 31 грудня 2019 року в сумі 31077450,45 грн., яка включена ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” до складу власного капіталу в дооцінках.

Вплив проведеного дисконтування на статті Звіту про фінансові результати за 2019 рік:

1. По стр. 2250 „Фінансові витрати” відображена вартість дисконту 87505,00 грн.

2. По стр. 2353 „Збиток” відображено одержані збитки від дисконтування.

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юрївна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
00448031

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	2435	17860
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	23	21
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	49	23
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2030	2073
Витрачання на оплату:	3100	(892)	(10521)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(1566)	(2995)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(133)	(160)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(275)	(3038)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(85)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(171)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(172)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1860)	(2821)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(189)	271
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	0	0
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:	3215	0	0
відсотків			
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(189)	271
Залишок коштів на початок року	3405	913	645
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(32)	(3)
Залишок коштів на кінець року	3415	692	913

Примітки: „Звіт про рух грошових коштів” ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за 2019 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2019 року, а саме МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів”, прямим обліком надходжень та витрат грошових коштів по видах діяльності, в тому числі, операційної, інвестиційної та фінансової, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття інформації у форматі МСБО 7.

ПРАТ «Ічнянський завод СМ ТА М» розкриває окремо інформацію про рух грошових коштів пов'язаних з погашенням іншої кредиторської заборгованості, якщо сума оплат перевищує 5 % суми чистого руху грошових коштів від оперативної діяльності.

Склад статті звіту про рух грошових коштів „Інші надходження” Таблиця № 1:

Найменування показника структури

грошових коштів

2019 р., грн.

2018 р., грн.

Повернення заготівельниками сум одержаних для розрахунків із селянами за здане молоко	0,00	0,00
Повернення зарплати працівниками	15476,53	77096,79
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	0,00	0,00
Повернення поворотної фінансової допомоги працівниками	1492922,27	13 28100,00
Поворотна фінансова допомога СГД	521229,29	667382,31
Усього стр. 3095	2029628,09	2072579,10

Склад статті звіту про рух грошових коштів „Інші витрачання” Таблиця № 2:

Найменування показника структури грошових коштів

2019 р., грн.

2018 р., грн.

Оплата працівникам підзвітних сум	156689,12	0,00
Видано позики працівникам	84551,00	2550000,00
Видано позики іншим СГД	1456462,43	256839,63
Витрати на купівлю іноземної валюти	0,00	0,00
Внутрішньогосподарські розрахунки з виробничими одиницями	157562,82	0,00

Продовження додатку 3

Комісія банку за розрахунково-касове обслуговування	4701,00	13758,46
Усього стр. 3190	1859966,37	2820598,09

Підприємством не грошові операції (бартерні) не включені у Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік.
Грошових коштів, які в бухгалтерському обліку має підприємство але, які недоступні для використання, товариство станом на 31.12.2019 року не має.

Керівник

Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

Погуляйло Світлана Юріївна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
00448031

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паівовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3021	1955	0	643	(69862)	0	0	(64243)
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	3021	1955	0	643	(69862)	0	0	(64243)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	31077	0	0	(2514)	0	0	28563
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	31077	0	0	(2514)	0	0	28563
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

2019 © SMA 00448031

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	31077	0	0	(2514)	0	0	28563
Залишок на кінець року	4300	3021	33032	0	643	(72376)	0	0	(35680)

Примітки: „Звіт про власний капітал” ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” за 2019 рік складений по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 31 грудня 2019 року, в тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття конкретних операцій та подій визначених іншими МСБО та МСФЗ.

У „Звіті про власний капітал” ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” розкриває інформацію про операції, що привели до зміни додаткового капіталу окремо, якщо їх сума становить більше 5 % абсолютної суми вартості власного капіталу.

Коригування та деталізація по вимогах МСФЗ за ознаками суттєвості статей „Звіту про власний капітал” розкриті в Загальних Примітках до фінансової звітності ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року в розділі 14.13. „Акціонерний та власний капітал”.

У „Звіті про власний капітал” за 2019 рік підприємством в залишку на 31 грудня 2018 року відображено вартість капіталу в дооцінках на суму дооцінки основних засобів станом на 31 грудня 2018 року в сумі 1895931,73 грн. та збільшена вартість додаткового капіталу на вартість дооцінки основних засобів, проведеної станом на 31 грудня 2019 року в сумі 31077450,45 грн., яка віднесена ПРАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла” до складу власного капіталу в дооцінках.

За 2019 рік від своєї господарської діяльності ПРАТ «Ічнянський завод СМ ТА М» одержало збиток в сумі 2514057,72 грн. і станом на 31 грудня 2019 року має непокриті збитки в сумі 72376744,26 грн.

По стр. 4100 „Непокритий збиток” включена вартість дисконту в сумі 87505,00 грн.

Керівник Хвіст Леонід Миколайович

Головний бухгалтер Погуляйло Світлана Юрївна

2019 © SMA 00448031

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіренності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"		КРЕДИТ рах. N
Код	00448031		5698741020000000598
Банк одержувача	АППБ "АККОРД-БАНК", м.Ічня	Код банку	369524

Рахунок на оплату № 1 від 01 січня 2020 р.

Постачальник: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
П/р 5698741020000000598, Банк АППБ "АККОРД-БАНК", м.Ічня, МФО 369524
вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, тел.:
0463321946,
код за ЄДРПОУ 00448031

Покупець: ТОВ "ІДИЛІЯ"

Договір: Основний договір

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Масло 82%	1 258	кілограм	258,00	324 564,00
2	Сир відбірний	25 896	кілограм	259,00	6 707 064,00

Всього: 7 031 628,00

У тому числі ПДВ: 1 171 938,00

Всього найменувань 2, на суму 7 031 628,00 грн.

Сім мільйонів тридцять одна тисяча шістсот двадцять вісім гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Один мільйон сто сімдесят одна тисяча дев'ятсот тридцять вісім гривень 00 копійок

Виписав(ла): _____

Видаткова накладна № 1 від 02 січня 2020 р.

Постачальник: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"**
 П/р 56987410200000000598, у банку АППБ "АККОРД-БАНК", м.Ічня, МФО 369524,
 вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, тел.:
 0463321946,
 код за ЄДРПОУ 00448031

Покупець: **ТОВ "ІДИЛІЯ"**

Договір: Основний договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Масло 82%	1 258	кілограм	258,00	324 564,00
2	Сир відбірний	25 896	кілограм	259,00	6 707 064,00

Всього: 7 031 628,00

У тому числі ПДВ: 1 171 938,00

Всього найменувань 2, на суму 7 031 628,00 грн.

Сім мільйонів тридцять одна тисяча шістьсот двадцять вісім гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Один мільйон сто сімдесят одна тисяча дев'ятсот тридцять вісім гривень 00 копійок

Від постачальника*

Отримав(ла)

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

За довіреністю № _____ від _____

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю з причини (зазначається відповідний тип причини)	X 0

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

0 2 0 1 0 2 0

Дата складання

Порядковий номер 1 / (1)

Постачальник (продавець) ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА" (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	Отримувач (покупець) Неплатник (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії) ²
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії) ²

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	7 031 628,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	1 171 938,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	1 171 938,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	5 859 690,00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ³	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
			умовне позначення (українське)	код					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Масло 82%		кілограм		1 258,000	215,00	20		270 470,00
2	Сир відбірний		кілограм		25 896,000	215,83	20		5 589 220,00

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа _____ (ініціали та прізвище)
(законний представник) _____ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ⁴)

1 У порядковому номері після символу "I" зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2 або 3), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю, або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

2 Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

3

(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

4 Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером пас

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення	
Одержувач	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Код	00448031
Банк одержувача	АПББ "АККОРД-БАНК", м.Ічня
КРЕДИТ рах. N	56987410200000000598
Код банку	369524

Рахунок на оплату № 2 від 03 січня 2020 р.

Постачальник: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
П/р 56987410200000000598, Банк АПББ "АККОРД-БАНК", м.Ічня, МФО 369524
вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, тел.: 0463321946,
код за ЄДРПОУ 00448031

Покупець: ТОВ "АВТО-ТРАНС"

Договір: Основний договір

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Транспортні послуги	125	шт	9 000,00	1 125 000,00

Всього: 1 125 000,00
У тому числі ПДВ: 187 500,00

Всього найменувань 1, на суму 1 125 000,00 грн.

Один мільйон сто двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Сто вісімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

Виписав(ла): _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА
МАСЛА"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ "АВТО-ТРАНС"

Хвіст Л.М.

АКТ надання послуг № 3 від 05 січня 2020 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВ "АВТО-ТРАНС", з одного боку, і представник Виконавця ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА", з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Основний договір

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Транспортні послуги	125	шт	9 000,00	1 125 000,00

Всього: 1 125 000,00
У тому числі ПДВ: 187 500,00

Загальна вартість робіт (послуг) складала без ПДВ Дев'ятсот тридцять сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок, ПДВ Сто вісімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Один мільйон сто двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Виконавця*

Від Замовника

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

05.01.2020

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА
МАСЛА",

код за ЄДРПОУ 00448031, тел.: 0463321946,
п/р 56987410200000000598, у банку АПБ
"АККОРД-БАНК", м.Ічня, МФО 369524,
вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н,
Чернігівська область, 16703, Україна

05.01.2020

ТОВ "АВТО-ТРАНС"

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1

Дата (рік, місяць, число) **2020 01**
Коди
за ЄДРПОУ **87009943**
за КОАТУУ **73492**
за КОПФГ
за КВЕД **77.77.7**

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"**
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників **1**
Адреса, телефон **вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, 0463321946**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	40 886
первісна вартість	1011	-	107 858
знос	1012	-	(66 972)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	306
які обліковуються за методом участі в капіталі інших			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	133
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	41 325
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1 941
Виробничі запаси	1101	-	187
Товари	1104	-	1 754
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	55 845
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	2 597
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	404
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	254
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	692
Рахунки в банках	1167	-	692
Витрати майбутніх періодів	1170	-	5 584
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	67 317
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	-	108 642

Пасив	Код рядка	На початок звітної	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	3 021
Капітал у дооцінках	1405	-	33 032
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(72 376)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	(35 680)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	5 971
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	5 971
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	59 060
розрахунками з бюджетом	1620	-	193
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	45
розрахунками з оплати праці	1630	-	1 881
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	4 174
Поточні забезпечення	1660	-	376
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	72 622
Усього за розділом III	1695	-	138 351
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	108 642

Керівник

Хвіст Л.М.

Головний бухгалтер

Погуляйло С.Ю.

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

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	41 325 000,00				41 325 000,00	
10	107 858 000,00				107 858 000,00	
104	107 858 000,00				107 858 000,00	
13		66 972 000,00				66 972 000,00
131		66 972 000,00				66 972 000,00
14	306 000,00				306 000,00	
141	306 000,00				306 000,00	
18	133 000,00				133 000,00	
181	133 000,00				133 000,00	
2	1 941 000,00			22 005,72	1 918 994,28	
20	187 000,00				187 000,00	
201	187 000,00				187 000,00	
28	1 754 000,00			22 005,72	1 731 994,28	
281	1 754 000,00			22 005,72	1 731 994,28	
3	64 972 000,00		9 456 628,00		74 428 628,00	
31	692 000,00				692 000,00	
311	692 000,00				692 000,00	
36	55 845 000,00		9 456 628,00		65 301 628,00	
361	55 845 000,00		9 456 628,00		65 301 628,00	
37	2 851 000,00				2 851 000,00	
371	2 597 000,00				2 597 000,00	
3711	2 597 000,00				2 597 000,00	
372	254 000,00				254 000,00	
3721	254 000,00				254 000,00	
39	5 584 000,00				5 584 000,00	
4	35 304 000,00			7 858 517,61	27 445 482,39	
40		3 021 000,00				3 021 000,00
401		3 021 000,00				3 021 000,00
41		33 032 000,00				33 032 000,00
411		33 032 000,00				33 032 000,00
43		643 000,00				643 000,00
44	72 376 000,00					72 376 000,00
441				7 858 517,61	64 517 482,39	
442	72 376 000,00			7 858 517,61		7 858 517,61
47		376 000,00				376 000,00
471		376 000,00				376 000,00
5		5 971 000,00				5 971 000,00
54		5 971 000,00				5 971 000,00
6		137 571 000,00	1 171 938,00	2 748 042,67		139 147 104,67
63		59 060 000,00				59 060 000,00
631		59 060 000,00				59 060 000,00
64	211 000,00		1 171 938,00	2 748 042,67		1 365 104,67
641	404 000,00			1 171 938,00		767 938,00
6411	404 000,00					
6412				1 171 938,00	404 000,00	
642		193 000,00				1 171 938,00
643			1 171 938,00	1 576 104,67		193 000,00
6432			1 171 938,00	1 576 104,67		404 166,67
65		45 000,00				45 000,00
651		45 000,00				45 000,00
66		1 881 000,00				1 881 000,00
661		1 881 000,00				1 881 000,00
68		76 796 000,00				76 796 000,00
681		4 174 000,00				4 174 000,00
6811		4 174 000,00				4 174 000,00
685		72 622 000,00				72 622 000,00
6851		72 622 000,00				72 622 000,00
7			17 337 151,33	17 337 151,33		
70			7 031 628,00	7 031 628,00		
702			7 031 628,00	7 031 628,00		
71			2 250 000,00	2 250 000,00		
719			2 250 000,00	2 250 000,00		
73			175 000,00	175 000,00		
733			175 000,00	175 000,00		
79			7 880 523,33	7 880 523,33		
791			7 734 690,00	7 734 690,00		
792			145 833,33	145 833,33		
9			22 005,72	22 005,72		
90			22 005,72	22 005,72		
902			22 005,72	22 005,72		
Итого	143 542 000,00	143 542 000,00	27 987 723,05	27 987 723,05	145 118 104,67	145 118 104,67

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Шахматная оборотная

Січень 2020 р.
Выводимые данные: сумма

Дебет	Кредит	28	281	4	44	441	6	64	641	6412	643	6432	7
3													9 456 628,00
36													9 456 628,00
361													9 456 628,00
6							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00			
64							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00			
643							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00			
6432							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00			
7				7 858 517,61	7 858 517,61	7 858 517,61	1 576 104,67	1 576 104,67	1 576 104,67	1 576 104,67	1 576 104,67	1 576 104,67	7 880 523,33
70							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00		1 171 938,00	1 171 938,00	5 859 690,00
702							1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00		1 171 938,00	1 171 938,00	5 859 690,00
71							375 000,00	375 000,00	375 000,00		375 000,00	375 000,00	1 875 000,00
719							375 000,00	375 000,00	375 000,00		375 000,00	375 000,00	1 875 000,00
73							29 166,67	29 166,67	29 166,67		29 166,67	29 166,67	145 833,33
733							29 166,67	29 166,67	29 166,67		29 166,67	29 166,67	145 833,33
79				7 858 517,61	7 858 517,61	7 858 517,61							
791				7 712 684,28	7 712 684,28	7 712 684,28							
792				145 833,33	145 833,33	145 833,33							
9		22 005,72	22 005,72	22 005,72									
90		22 005,72	22 005,72	22 005,72									
902		22 005,72	22 005,72	22 005,72									
Кред. обороты		22 005,72	22 005,72	22 005,72	7 858 517,61	7 858 517,61	2 748 042,67	2 748 042,67	1 171 938,00	1 171 938,00	1 576 104,67	1 576 104,67	17 337 151,33

Дебет \ Кредит	70	702	71	719	73	733	79	791	792	9	90	902	Деб. обороты
3	7 031 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	2 250 000,00	175 000,00	175 000,00							9 456 628,00
36	7 031 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	2 250 000,00	175 000,00	175 000,00							9 456 628,00
361	7 031 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	2 250 000,00	175 000,00	175 000,00							1 171 938,00
6													1 171 938,00
64													1 171 938,00
643													1 171 938,00
6432													1 171 938,00
7							7 880 523,33	7 734 690,00	145 833,33	22 005,72	22 005,72	22 005,72	17 337 151,33
70							5 859 690,00	5 859 690,00					7 031 628,00
702							5 859 690,00	5 859 690,00					2 250 000,00
71							1 875 000,00	1 875 000,00					2 250 000,00
719							1 875 000,00	1 875 000,00					175 000,00
73							145 833,33		145 833,33				175 000,00
733							145 833,33		145 833,33				175 000,00
79										22 005,72	22 005,72	22 005,72	7 880 523,33
791										22 005,72	22 005,72	22 005,72	7 734 690,00
792													145 833,33
9													22 005,72
90													22 005,72
902													22 005,72
Кред. обороты	7 031 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	2 250 000,00	175 000,00	175 000,00	7 880 523,33	7 734 690,00	145 833,33	22 005,72	22 005,72	22 005,72	27 987 723,05

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 702 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статті доходів						
Номенклатурні групи						
702			7 031 628,00	7 031 628,00		
<...>			5 859 690,00			
<...>			5 859 690,00			
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)			1 171 938,00	7 031 628,00		
<...>			1 171 938,00	7 031 628,00		
Итого			7 031 628,00	7 031 628,00		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 719 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статті доходів	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
719			2 250 000,00	2 250 000,00		
<...>			1 875 000,00			
Реалізація послуг і робіт			375 000,00	2 250 000,00		
Итого			2 250 000,00	2 250 000,00		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 733 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
733			175 000,00	175 000,00		
<...>			145 833,33			
Реалізація послуг і робіт			29 166,67	175 000,00		
Итого			175 000,00	175 000,00		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Обороти счета 702 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Начальное сальдо	Начальное сальдо	Оборот Дт	6	64	643	6432	7	79	791	Оборот Кт	3	36	361	Конечное сальдо до Дт	Конечное сальдо до Кт
Статті доходів	Дт	Кт														
Номенклатурні групи																
702			7 031 628,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	5 859 690,00	5 859 690,00	5 859 690,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00		
<...>			5 859 690,00					5 859 690,00	5 859 690,00	5 859 690,00						
<...>			5 859 690,00					5 859 690,00	5 859 690,00	5 859 690,00						
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)			1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00				7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00		
<...>			1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00				7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00		
Итого			7 031 628,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	5 859 690,00	5 859 690,00	5 859 690,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00	7 031 628,00		

ПРАТ "ІЧНІАНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Обороти счєта 719 за Січень 2020 р.

Выводимые
БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статті доходів	Начально е сальдо		Оборот Дт		64	643	6432	7	79	791	Оборот Кт	3	36	361	Конечно е сальдо	
	Дт	Кт	Дт	Кт											Дт	Кт
719			2 250 000,00		375 000,00	375 000,00	375 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00		
<...>			1 875 000,00					1 875 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00						
Реалізація послуг і робіт				375 000,00	375 000,00	375 000,00	375 000,00									
Итого			2 250 000,00	375 000,00	375 000,00	375 000,00	375 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Обороти счѣта 733 за Січень 2020 р.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

данные:

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	64	643	6432	7	79	792	Оборот Кт 3	36	361	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Статті доходів 733			175 000,00	29 166,67	29 166,67	29 166,67	29 166,67	145 833,33	145 833,33	145 833,33	175 000,00	175 000,00	175 000,00	175 000,00	
<...>			145 833,33					145 833,33	145 833,33	145 833,33					
Реалізація послуг і робіт			29 166,67	29 166,67	29 166,67	29 166,67	29 166,67				175 000,00	175 000,00	175 000,00	175 000,00	
Итого			175 000,00	29 166,67	29 166,67	29 166,67	29 166,67	145 833,33	145 833,33	145 833,33	175 000,00	175 000,00	175 000,00	175 000,00	

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Аналіз счёта 702 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статті доходів			
Номенклатурні групи			
Налоговое назначение			
702	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	7	5 859 690,00	
	79	5 859 690,00	
	Оборот	5 859 690,00	
	Конечное сальдо		
	Оборот	5 859 690,00	
	Конечное сальдо		
	Оборот	5 859 690,00	
	Конечное сальдо		
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	3		7 031 628,00
	36		7 031 628,00
	6	1 171 938,00	
	64	1 171 938,00	
	Оборот	1 171 938,00	7 031 628,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 171 938,00	7 031 628,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 171 938,00	7 031 628,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	7 031 628,00	7 031 628,00
	Конечное сальдо		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Аналіз счёта 719 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статті доходів			
Налоговое назначение 719	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	7	1 875 000,00	
	79	1 875 000,00	
	Оборот	1 875 000,00	
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 875 000,00	
	Конечное сальдо		
Реалізація послуг і робіт	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	3		2 250 000,00
	36		2 250 000,00
	6	375 000,00	
	64	375 000,00	
	Оборот	375 000,00	2 250 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	375 000,00	2 250 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	2 250 000,00	2 250 000,00
	Конечное сальдо		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Аналіз счёта 733 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статті доходів			
Налоговое назначение			
733	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
<...>	Начально е сальдо		
	7	145 833,33	
	79	145 833,33	
	Оборот	145 833,33	
	Конечное сальдо		
	Оборот	145 833,33	
	Конечное сальдо		
Реалізація послуг і робіт	Начальное сальдо		
<...>	Начально е сальдо		
	3		175 000,00
	36		175 000,00
	6	29 166,67	
	64	29 166,67	
	Оборот	29 166,67	175 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	29 166,67	175 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	175 000,00	175 000,00
	Конечное сальдо		

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Карточка счета 702 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
02.01.2020	Реализация товаров и услуг І4000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Реалізація товарів	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг І4000000001 от 02.01.2020 22:49:31	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	361		702	324 564,00	К 324 564,00
02.01.2020	Реализация товаров и услуг І4000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Реалізація товарів	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг І4000000001 от 02.01.2020 22:49:31	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	361		702	6 707 064,00	К 7 031 628,00
02.01.2020	Реализация товаров и услуг І4000000001 от 02.01.2020 22:49:31 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір <...>	702	1 171 938,00	6432		К 5 859 690,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов І4000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...> <...>		702	5 859 690,00	791		
Обороты за период и сальдо на конец					7 031 628,00		7 031 628,00	0,00

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Карточка счета 719 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
04.01.2020	Реализация товаров и услуг I4000000002 от 04.01.2020 12:00:00 Надання послуг	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір Реализация товаров и услуг I4000000002 от 04.01.2020 12:00:00	Реалізація послуг і робіт	361		719	1 125 000,00	К 1 125 000,00
04.01.2020	Реализация товаров и услуг I4000000002 от 04.01.2020 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перше событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір <...>	719	187 500,00	6432		К 937 500,00
05.01.2020	Реализация товаров и услуг I4000000003 от 05.01.2020 12:00:01 Надання послуг	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір Реализация товаров и услуг I4000000003 от 05.01.2020 12:00:01	Реалізація послуг і робіт	361		719	1 125 000,00	К 2 062 500,00
05.01.2020	Реализация товаров и услуг I4000000003 от 05.01.2020 12:00:01 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перше событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір <...>	719	187 500,00	6432		К 1 875 000,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов I4000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...>		719	1 875 000,00	791		
Обороты за период и сальдо на конец					2 250 000,00		2 250 000,00	0,00

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Карточка счёта 733 за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
07.01.2020	Реализация товаров и услуг І4000000004 от 07.01.2020 12:00:01 Надання послуг	ТОВ "ВСЕСВІТ" Основний договір Реализация товаров и услуг І4000000004 от 07.01.2020 12:00:01	Реалізація послуг і робіт	361		733	175 000,00	К 175 000,00
07.01.2020	Реализация товаров и услуг І4000000004 от 07.01.2020 12:00:01 ПДВ: податкові зобов'язання; відвантаження, перше событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "ВСЕСВІТ" Основний договір <...>	733	29 166,67	6432		К 145 833,33
31.01.2020	Определение финансовых результатов І4000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати; закриття доходів	<...>		733	145 833,33	792		
Обороты за период и сальдо на конец					175 000,00		175 000,00	0,00

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
Сводные проводки за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию

Счет Дт	Счет Кт	Дебет	Кредит
361 Розрахунки з вітчизняними покупцями	702 Дохід від реалізації товарів	7 031 628,00	7 031 628,00
361 Розрахунки з вітчизняними покупцями	719 Інші доходи від операційної діяльності	2 250 000,00	2 250 000,00
361 Розрахунки з вітчизняними покупцями	733 Інші доходи від фінансових операцій	175 000,00	175 000,00
6432 Податкові зобов'язання непідтвержені	6412 Розрахунки за ПДВ	1 171 938,00	1 171 938,00
702 Дохід від реалізації товарів	6432 Податкові зобов'язання непідтвержені	1 171 938,00	1 171 938,00
702 Дохід від реалізації товарів	791 Результат операційної діяльності	5 859 690,00	5 859 690,00
719 Інші доходи від операційної діяльності	6432 Податкові зобов'язання непідтвержені	375 000,00	375 000,00
719 Інші доходи від операційної діяльності	791 Результат операційної діяльності	1 875 000,00	1 875 000,00
733 Інші доходи від фінансових операцій	6432 Податкові зобов'язання непідтвержені	29 166,67	29 166,67
733 Інші доходи від фінансових операцій	792 Результат фінансових операцій	145 833,33	145 833,33
791 Результат операційної діяльності	441 Прибуток нерозподілений	7 712 684,28	7 712 684,28
791 Результат операційної діяльності	902 Собівартість реалізованих товарів	22 005,72	22 005,72
792 Результат фінансових операцій	441 Прибуток нерозподілений	145 833,33	145 833,33
902 Собівартість реалізованих товарів	281 Товари на складі	22 005,72	22 005,72

ПРАТ "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Отчет по проводкам за Січень 2020 р.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
02.01.2020	Налоговая накладная ІЧ000000000000001 от 02.01.2020 22:49:31 ПДВ: податкове зобов'язання: податкова накладна	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір <...>		6432	1 171 938,00	6412	1 171 938,00
02.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Списані ТМЦ	<...> Собівартість реалізованих покупних запасів	Опод. ПДВ Масло 82% <...>Основний склад	902	8 622,64	281	8 622,64
02.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Списані ТМЦ	<...> Собівартість реалізованих покупних запасів	Опод. ПДВ Сир відбірний <...>Основний склад	902	13 383,08	281	13 383,08
02.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Реалізація товарів	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	361	324 564,00	702	324 564,00
02.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31 Реалізація товарів	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	361	6 707 064,00	702	6 707 064,00
02.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000001 от 02.01.2020 22:49:31 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) <...>	ТОВ "ІДИЛІЯ" Основний договір <...>	702	1 171 938,00	6432	1 171 938,00
04.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000002 от 04.01.2020 12:00:00 Надання послуг	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір Реализация товаров и услуг ІЧ0000000002 от 04.01.2020 12:00:00	Реалізація послуг і робіт	361	1 125 000,00	719	1 125 000,00
04.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000002 от 04.01.2020 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір <...>	719	187 500,00	6432	187 500,00
05.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000003 от 05.01.2020 12:00:01 Надання послуг	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір Реализация товаров и услуг ІЧ0000000003 от 05.01.2020 12:00:01	Реалізація послуг і робіт	361	1 125 000,00	719	1 125 000,00
05.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000003 от 05.01.2020 12:00:01 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "АВТО-ТРАНС" Основний договір <...>	719	187 500,00	6432	187 500,00
07.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000004 от 07.01.2020 12:00:01 Надання послуг	ТОВ "ВСЕСВІТ" Основний договір Реализация товаров и услуг ІЧ0000000004 от 07.01.2020 12:00:01	Реалізація послуг і робіт	361	175 000,00	733	175 000,00
07.01.2020	Реализация товаров и услуг ІЧ0000000004 от 07.01.2020 12:00:01 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первое событие	Реалізація послуг і робіт	ТОВ "ВСЕСВІТ" Основний договір <...>	733	29 166,67	6432	29 166,67

31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...> <...>		702	5 859 690,00	791	5 859 690,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...>		719	1 875 000,00	791	1 875 000,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття доходів	<...>		733	145 833,33	792	145 833,33
31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	22 005,72	902	22 005,72
31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			792	145 833,33	441	145 833,33
31.01.2020	Определение финансовых результатов 14000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			791	7 712 684,28	441	7 712 684,28
					27 987 723,05		27 987 723,05

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Главная книга
Січень 2020 р.

Главная книга. Счет 1 "Необоротні активи"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	41 325 000,00				41 325 000,00	

Главная книга. Счет 10 "Основні засоби"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	107 858 000,00				107 858 000,00	

Главная книга. Счет 13 "Знос (амортизація) необоротних активів"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		66 972 000,00				66 972 000,00

Главная книга. Счет 14 "Довгострокові фінансові інвестиції"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	306 000,00				306 000,00	

Главная книга. Счет 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	133 000,00				133 000,00	

Главная книга. Счет 2 "Запаси"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	1 941 000,00			22 005,72	1 918 994,28	

Главная книга. Счет 20 "Виробничі запаси"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	187 000,00				187 000,00	

Главная книга. Счет 28 "Товари"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	1 754 000,00			22 005,72	1 731 994,28	

Главная книга. Счет 3 "Кошти, розрахунки та інші активи"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 7	С кредита счета 70	С кредита счета 71	С кредита счета 73	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	64 972 000,00		9 456 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	175 000,00	9 456 628,00		74 428 628,00	

Главная книга. Счет 31 "Рахунки в банках"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	692 000,00				692 000,00	

Главная книга. Счет 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 7	С кредита счета 70	С кредита счета 71	С кредита счета 73	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	55 845 000,00		9 456 628,00	7 031 628,00	2 250 000,00	175 000,00	9 456 628,00		65 301 628,00	

Главная книга. Счет 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	2 851 000,00				2 851 000,00	

Главная книга. Счет 39 "Витрати майбутніх періодів"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	5 584 000,00				5 584 000,00	

Главная книга. Счет 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	35 304 000,00			7 858 517,61	27 445 482,39	

Главная книга. Счет 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		3 021 000,00				3 021 000,00

Главная книга. Счет 41 "Капітал у дооцінках"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		33 032 000,00				33 032 000,00

Главная книга. Счет 43 "Резервний капітал"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		643 000,00				643 000,00

Главная книга. Счет 68 "Розрахунки за іншими операціями"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		76 796 000,00				76 796 000,00

Главная книга. Счет 7 "Доходи і результати діяльності"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	С кредита счета 9	С кредита счета 90	Оборот по дебету	Обор кредит
Итого			7 858 517,61	7 858 517,61	1 576 104,67	1 576 104,67	7 880 523,33	7 880 523,33	22 005,72	22 005,72	17 337 151,33	17 337 151,33

Главная книга. Счет 70 "Доходи від реалізації"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			1 171 938,00	1 171 938,00	5 859 690,00	5 859 690,00	7 031 628,00	7 031 628,00		

Главная книга. Счет 71 "Інший операційний дохід"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			375 000,00	375 000,00	1 875 000,00	1 875 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00		

Главная книга. Счет 73 "Інші фінансові доходи"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			29 166,67	29 166,67	145 833,33	145 833,33	175 000,00	175 000,00		

Главная книга. Счет 79 "Фінансові результати"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 9	С кредита счета 90	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			7 858 517,61	7 858 517,61	22 005,72	22 005,72	7 880 523,33	7 880 523,33		

Главная книга. Счет 9 "Витрати діяльності"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 28	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			22 005,72	22 005,72	22 005,72	22 005,72		

Главная книга. Счет 90 "Собівартість реалізації"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 28	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			22 005,72	22 005,72	22 005,72	22 005,72		

Главная книга. Счет 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	72 376 000,00			7 858 517,61	64 517 482,39	

Главная книга. Счет 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		376 000,00				376 000,00

Главная книга. Счет 5 "Довгострокові зобов'язання"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		5 971 000,00				5 971 000,00

Главная книга. Счет 54 "Відстрочені податкові зобов'язання"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		5 971 000,00				5 971 000,00

Главная книга. Счет 6 "Поточні зобов'язання"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		137 571 000,00	1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	2 748 042,67		139 147 104,67

Главная книга. Счет 63 "Розрахунки з поставальниками та підрядниками"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		59 060 000,00				59 060 000,00

Главная книга. Счет 64 "Розрахунки за податками й платежами"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	211 000,00		1 171 938,00	1 171 938,00	1 171 938,00	2 748 042,67		1 365 104,67

Главная книга. Счет 65 "Розрахунки за страхуванням"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		45 000,00				45 000,00

Главная книга. Счет 66 "Розрахунки з оплати праці"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		1 881 000,00				1 881 000,00

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"** Дата (рік, місяць, число) **2020 | 2 | 01**
 Територія **ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА** за ЄДРПОУ **00448031**
 Організаційно-правова форма господарювання за КОАТУУ **7421710100**
 Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру** за КОПФГ
 Середня кількість працівників **1** за КВЕД **10,51**
 Адреса, телефон **вул. Бунівка, буд. 164, м.Ічня, Ічнянський р-н, Чернігівська область, 16703, Україна, 0463321946**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	40 886	40 886
первісна вартість	1011	107 858	107 858
знос	1012	(66 972)	(66 972)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших інші фінансові інвестиції	1030	306	306
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	133	133
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	41 325	41 325
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 941	1 919
Виробничі запаси	1101	187	187
Товари	1104	1 754	1 732
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55 845	65 302
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 597	2 597
з бюджетом	1135	404	404
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254	254
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	692	692
Рахунки в банках	1167	692	692
Витрати майбутніх періодів	1170	5 584	5 584
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	67 317	76 752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	108 642	118 077

Пасив	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 021	3 021
Капітал у дооцінках	1405	33 032	33 032
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	643	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(72 376)	(64 517)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(35 680)	(27 821)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 971	5 971
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	5 971	5 971
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	59 060	59 060
розрахунками з бюджетом	1620	193	1 365
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	45	45
розрахунками з оплати праці	1630	1 881	1 881
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 174	4 174
Поточні забезпечення	1660	376	376
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	72 622	73 026
Усього за розділом III	1695	138 351	139 927
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	108 642	118 077

Керівник

Хвіст Л.М.

Головний бухгалтер

Погуляйло С.Ю.

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