

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

«До захисту в ЕК»

«До захисту допущено»

Директор інституту (декан факультету)

В.о. завідувача кафедри

(підпис) Олег ШЕРЕМЕТ
(прізвище та ініціали)

(підпис) Ольга МИХАЙЛЕНКО
(прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

«__» _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Загальновиробничі витрати: облік, аналіз і аудит»

Виконав: здобувач 3 курсу, групи ЗБО-3-1ск

Оніщенко Анна Іванівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Керівник Слободян Наталія Геннадіївна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Рецензент

(ім'я та прізвище)

(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра Обліку і аудиту
Освітній ступінь бакалавр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

« 01 » листопада 2021 року

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

Оніщенко Анни Іванівни

1. Тема роботи «Загальновиробничі витрати: облік, аналіз і аудит»

Керівник проекту к.е.н., доц., Слободян Наталія Геннадіївна
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Затверджена наказом по університету від «26» жовтня 2021 року № 841-КС

2. Строк подання здобувачем роботи «01» лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи Закони України, П(С)БО, МСФЗ, ПКУ, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку ТОВ «ВК «ВЕРНІКС», фінансова і звітність ТОВ «ВК «ВЕРНІКС за 2019-2020 роки

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): економічна сутність загальновиробничих витрат, нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат, синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат, розкриття інформації про загальновиробничі витрати у фінансовій звітності підприємств, організаційно-економічна характеристика ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за 2019-2020 роки, теоретичні основи економічного аналізу загальновиробничих витрат, завдання і методика проведення аудиту загальновиробничих витрат, шляхи удосконалення обліково-аналітичних і контрольних аспектів загальновиробничих витрат.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): сутність категорії «витрати» в різних економічних теоріях, класифікаційні ознаки витрат підприємства, поділ витрат за видами діяльності, економічна характеристика рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», структура підприємства ТОВ «ВК «ВЕРНІКС», основні техніко-економічні показники виробничо-господарської

діяльності ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за 2019-2020рр., тенденція змін показників загально виробничих витрат по статтям за 2019 та 2020 роки, послідовність оцінки витрат в економічному аналізі, завдання, етапи та об'єкти аналізу витрат, структура виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) згідно з П(С)БО 16 «Витрати», склад загально виробничих витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», структура витрат ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» у 2019-2020 рр., комплекс аудиту елементів виробничих витрат, послідовність аудиту витрат, дослідження системи показників собівартості продукції та їх чинників, зміст аудиторського дослідження достовірності і законності відображення витрат, перелік статей при розподілі загально виробничих витрат.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання: **«01» листопада 2021 р.**

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	01.11.21-08.11.21	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретико-методичні основи загально виробничих витрат: обліку, аналізу і аудиту	09.11.21-30.11.21	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз діяльності підприємства ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» та організація і методика проведення економічного аналізу загально виробничих витрат	01.12.21-22.12.21	Виконано
4.	Розділ 3. Методичні основи аудиту загально виробничих витрат	23.12.21-17.01.22	Виконано
5.	Висновки	18.01.22-24.01.22	Виконано
6.	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач

(підпис)

Онщенко А.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Слободян Н.Г.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра Оніщенко Анни Іванівни на тему: «Загальновиробничі витрати: облік, аналіз і аудит», спеціальність 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійна програма «Облік і аудит», НУХТ ННІЕіУ, 2022р., м. Київ.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, 3-х розділів, висновків, переліку використаної літератури та додатків.

В першому розділі розкривається економічна сутність загальновиробничих витрат, нормативно-правове регулювання, первинний, синтетичний та аналітичний облік. Наводиться інформація про загальновиробничі витрати у звітності.

В другому розділі роботи розглянуто організаційно-економічну характеристику та організацію обліку досліджуваного підприємства ТОВ «ВК ВЕРНІКС», проведено аналіз виробничо-господарської діяльності. Також розкрито теоретичні основи загальновиробничих витрат.

Третій розділ присвячений розкриттю проблем обліку загальновиробничих витрат, шляхам удосконалення обліково-аналітичних аспектів загальновиробничих витрат, а також наведено інформацію щодо завдань, методів та порядку проведення аудиту.

Дипломна робота бакалавра в обсязі 135 сторінок, містить 15 рисунків, 12 таблиць, 1 діаграму та 14 додатків.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтування теоретичних та науково-методологічних положень стосовно обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат в умовах ринкової економіки України, а також розробка на цій основі шляхів вдосконалення методики розподілу загальновиробничих витрат, закріплення поглиблення і розширення знань з теоретичних дисциплін та їх застосування до розв'язання актуальних проблем, одержання навиків проведення конкретних розрахунків, підготовка до майбутньої роботи за спеціальністю, а також вивчення напрямків діяльності та організації роботи підприємства.

В роботі досліджено діяльність підприємства, його стан та структуру собівартості продукції підприємства.

Предметом дослідження є формування, облік, аналіз загальновиробничих витрат та їх вплив на собівартість продукції та фінансовий результат.

Об'єкт дослідження: Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК «ВЕРНІКС».

Вихідні дані – законодавчо-нормативні документи, праці вчених України та зарубіжжя, статистичні, планові і бухгалтерські дані, підприємства та офіційний веб-сайт підприємства.

Ключові слова: облік, аналіз, витрати, загальновиробничі витрати, постійні витрати, змінні витрати, виробнича собівартість, елемент витрат, стаття витрат, аудит.

ABSTRACT

Qualification work for the bachelor's degree of Anna Ivanovna Onishchenko on the topic: «General production costs: accounting, analysis and audit», specialty 071 «Accounting and Taxation», educational and professional program «Accounting and Auditing», NUHT NNIEiU, 2022, Kyiv.

Qualification work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, list of references and appendices.

The first section reveals the economic essence of overhead costs, regulatory, primary, synthetic and analytical accounting. Information on overhead costs is reported.

In the second section of the work the organizational and economic characteristics and organization of accounting of the researched enterprise LLC Vernix Production Company are considered, the analysis of production and economic activity is carried out. Theoretical bases of general production costs are also revealed.

The third section is devoted to the disclosure of the problems of accounting for overhead costs, by improving the accounting and analytical aspects of overhead costs, as well as information on the tasks, methods and procedures of the audit.

The bachelor's thesis in the amount of 135 pages contains 15 figures, 12 tables 1 chart and 14 appendices.

The purpose of the qualification work is to substantiate the theoretical and scientific-methodological provisions for accounting, analysis and audit of overhead costs in a market economy of Ukraine, as well as to develop ways to improve methods of allocating overhead costs, consolidate deepening and expanding knowledge of theoretical disciplines and their application to solve current problems, gain skills in specific calculations, preparation for future work in the specialty, as well as the study of activities and organization of the enterprise.

The activity of the enterprise, its condition and structure of self-cost of production of the enterprise are investigated in the work.

The subject of the study is the formation, accounting, analysis of overhead costs and their impact on the cost of production and financial results.

Object of research: Limited Liability Company Vernix Production Company.

The source data - legal and regulatory documents, works of scientists of Ukraine and abroad, statistical, planning and accounting, enterprises and the official website of the enterprise.

Key words: accounting, analysis, costs, overhead costs, fixed costs, variable costs, production economy, cost element, costs, audit.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ: ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ	12
1.1. Економічна сутність загальновиробничих витрат	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат	19
1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат ..	22
1.4. Розкриття інформації про загальновиробничі витрати у фінансовій звітності.	28
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ	35
2.1 Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на підприємстві ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»	35
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за 2019- 2020рр.....	40
2.3. Теоретичні основи економічного аналізу загальновиробничих витрат.....	47
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ.....	64
3.1. Завдання та методи аудиту загальновиробничих витрат	64
3.2. Порядок проведення аудиту загальновиробничих витрат	71
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів загальновиробничих витрат	81
ВИСНОВКИ	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	94
ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Сучасний рівень економіки вимагає підвищення професіоналізму й компетентності спеціалістів у всіх галузях і має пряме відношення до навчального процесу. Дипломна робота є органічною та невід'ємною частиною навчального процесу і важливим засобом підготовки бакалавра.

Дана робота являє собою кваліфікаційну роботу бакалавра за спеціальністю: 071 «Облік і оподаткування», ОП «Облік і аудит» на тему: «Загальновиробничі витрати: облік, аналіз і аудит».

Метою написання дипломної роботи є обґрунтування теоретичних та науково-методологічних положень стосовно обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат в умовах ринкової економіки України, а також розробка на цій основі шляхів вдосконалення методики розподілу загальновиробничих витрат, закріплення поглиблення і розширення знань з теоретичних дисциплін та їх застосування до розв'язання актуальних проблем, одержання навиків проведення конкретних розрахунків, підготовка до майбутньої роботи за спеціальністю, а також вивчення напрямків діяльності та організації роботи підприємства.

Завданням дипломної роботи є повне висвітлення теоретико-методичних основ загальновиробничих витрат, а саме нормативно-правового регулювання, первинного, синтетичного та аналітичного обліку, розкриття інформації про загальновиробничі витрати, ознайомлення з організаційно-економічною характеристикою та виробничою структурою підприємства, особливостями виробничого процесу, функціями відділів та посадових обов'язків персоналу управління, організацією документообігу, формами статистичної звітності, аналізом виробничо-господарської діяльності та статистичної інформації відповідно до програми практики, здобуття навичок розв'язання конкретних питань в галузі бухгалтерського обліку підприємства та оформлення кваліфікаційної роботи.

Предметом дослідження є формування, облік, аналіз загальновиробничих витрат та їх вплив на собівартість продукції та фінансовий результат.

Як результат – переважна частина продукції вітчизняних промислових підприємств неконкурентоспроможна, а витрати на її виготовлення дуже високі. За таких умов забезпечити належний рівень ефективності господарювання більшості вітчизняних підприємств дуже важливо. Для того, щоб забезпечити зниження вартості реалізованої продукції, необхідно постійно управляти витратами на її виробництво, добиватися відносного зниження як прямих, так і непрямих витрат. Зниження прямих витрат потребує значних капітальних інвестицій для впровадження нової технології.

Тому важливим резервом зниження вартості виробів може бути відносна економія накладних витрат (на одиницю продукції), а також їх планування, ефективний розподіл та контроль. У витратах відображається всі сторони виробничої та фінансової діяльності підприємства. Чим економічне підприємство використовує матеріальні, трудові та фінансові ресурси, тим ефективніше здійснюється виробничий процес, тим більше буде прибуток та рівень рентабельності продукції.

Об'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК «ВЕРНІКС».

Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ «ВК «ВЕРНІКС») – займається широкоформатним друком та зареєстровано 29.03.2013 за адресою місто Київ, Проспект Героїв Сталінграда 1.

Компанія Вернікс пропонує комплекс професійних послуг у сфері широкоформатного друку. Компанія наносить зображення на папір, тканину, оракал, сітку, пластик та інші матеріали, підбираючи оптимальний матеріал та технологію індивідуально під кожен проект.

Виробничі потужності компанії розташовані в Києві, але працюють і з іншими містами України, здійснюючи відправлення замовлень транспортними компаніями.

Під час виконання друку використовуються передові технології, профільне технологічне обладнання, що дозволяє передавати на матеріалі найтонші колористичні відтінки.

Компанія надає наступні види широкоформатного друку:

- Друк на вінілової сітці.
- Друк на банері.
- Друк на папері.
- Друк на перфорованій плівці.
- Друк на самоклеючій плівці.
- УФ друк.

Використовуючи передове обладнання: фрезер, катер, ОСЕ компанія отримує продукцію, яка при заданих умовах експлуатації надовго збереже свою яскравість і функціональність.

Під час написання кваліфікаційної роботи були ознайомлені з діяльністю ТОВ «ВК «ВЕРНІКС», проаналізовано організаційну структуру управління підприємства та її ефективність.

Вихідні дані – законодавчо-нормативні документи, праці вчених України та ближнього і дальнього зарубіжжя, статистичні, планові і бухгалтерські дані, підприємства та офіційний веб-сайт підприємства.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ: ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ

1.1. Економічна сутність загальновиробничих витрат

Основним мотивом діяльності будь-якого підприємства в ринкових умовах є максимізація прибутку. Отримання найбільшого ефекту з найменшими витратами, економія природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів залежать від того, як підприємство вирішує питання управління витратами, котре передбачає пошук способів їх зниження.

Ефективне функціонування суб'єктів господарювання є неможливим без постійного управління витратами та обґрунтованого визначення їх величини.

Поняття «витрати» зародилося ще в XXVII ст. до н.е. Досить довгий час застосовувалися реєстри, описи, іменні списки об'єктів витрат. У документах відображалися витрати сировини, витрати робочого часу у людино-днях, обсяг продукції. Об'єкти обліку і одиниці їх виміру були досить різними. В Єгипті у XV ст. до н.е. почали використовувати державне рахівництво, під яким розуміли ведення облікових книг та формування звітності щодо державних видатків та доходів.

В подальшому у Греції були започатковані основи формування сучасної фінансової звітності, що базувалася на паралельному відображенні витрат та доходів від різних видів діяльності.

В ці періоди чіткого визначення категорії витрат не було. Під витратами розуміли ресурси (праця, матеріали), що використовувалися під час господарської діяльності і були об'єктом обліку на рівні держави.

З появою подвійного запису, який винайшов Лука Пачолі (1445-1515 рр.), стала першим етапом в розвитку виробничих витрат, яка призвела до спроб класифікації витрат.

З плином часу у світовій економічній науці утворились дві теорії, які базувались на понятті «витрати». Це була трудова теорія вартості та теорія граничної корисності, які мали ряд модифікацій. Засновником трудової теорії вартості вважають П. Буагільберта та В. Петті. Своє продовження трудова теорія вартості знайшла у працях К. Маркса, у яких розділено витрати окремого товаровиробника і суспільні витрати.

Ще одним з вищезазначених підходів до розуміння витрат виробництва є теорія граничної корисності, представниками якої були В. Джевонс, Е. БемБаверк, К. Менгер, В. Парето, В. Візер.

Представники неокласичної теорії вартості зазначали, що теорія граничної корисності та теорія трудової вартості є складовими одного цілого. Під витратами тут розуміли витрати землі, праці, капіталу та організаторських здібностей.

Промислова революція на початку ХІХ ст. була важливим етапом розвитку виробничих витрат, створивши переломний момент в їх історії.

У цей час багато досліджень присвячено проблемам класифікації виробничих витрат, їх розподілу та відображення в обліку. Вже тоді розглядалось питання, що, крім витрат на сировину та працю, до складу виробничих витрат слід включити витрати на устаткування та ренту. Почав використовуватись такий термін, як собівартість виробленої продукції, під яким розуміли виробничі витрати, затрачені на виробництво конкурентного продукту.

Важливими є дослідження представників англійської школи, ідеї яких щодо обліку витрат покладено в основу систем «директ-кост» та «стандарткост».

Як видно з вищенаведеного, витрати на різних етапах поступово змінювалися, доповнювалися, але витрати на придбання сировини, на оплату праці, на обов'язкові платежі, амортизацію, залишилися незмінними у складі витрат виробництва.

О.Л. Супрученко в еволюції знань про витрати виділила шість етапів, серед яких:

- I (XXVIII – IV ст. до н.е.) – облік і контроль витрат здійснюється на господарському та державному рівні. Застосовуються кошториси, щоденні письмові звіти про витрати, зведені наряди на виконання робіт тощо. Виникає державне рахівництво;
- II (III-II ст. до н.е.) – започатковано основи формування сучасної фінансової звітності, яка базується на паралельному відображенні витрат і доходів від різних видів діяльності. Поточний облік ведеться у хронологічній послідовності;
- III (I ст. до н.е. – XIV ст.) – знання про витрати ґрунтуються на наявних уявленнях та дослідженнях попередніх періодів;
- IV (XV – XIX ст.) – здійснено спробу розкрити сутність поняття «витрати», з'являються різноманітні теорії витрат: теорія витрат, теорія граничної корисності, вчення про справедливу ціну, суб'єктивна теорія витрат альтернативних можливостей, теорія трьох факторів, теорія трудової вартості;
- V (до середини XX ст.) – застосовуються математичні методи у теорії витрат, досліджено поведінку витрат, виділено витрати як об'єкт обліку і контролю;
- VI (кін. XX – поч. XXI ст.) – виникає теорія управління витратами, в основі якої лежить теорія економіки підприємств, управлінський облік, менеджмент, аналіз та контролінг. Виникають такі нові поняття, як трансакційні витрати, екологічні витрати, трансформаційні витрати тощо.

Сутність економічної категорії «витрати» в різних економічних теоріях наведено на рис. 1.1.

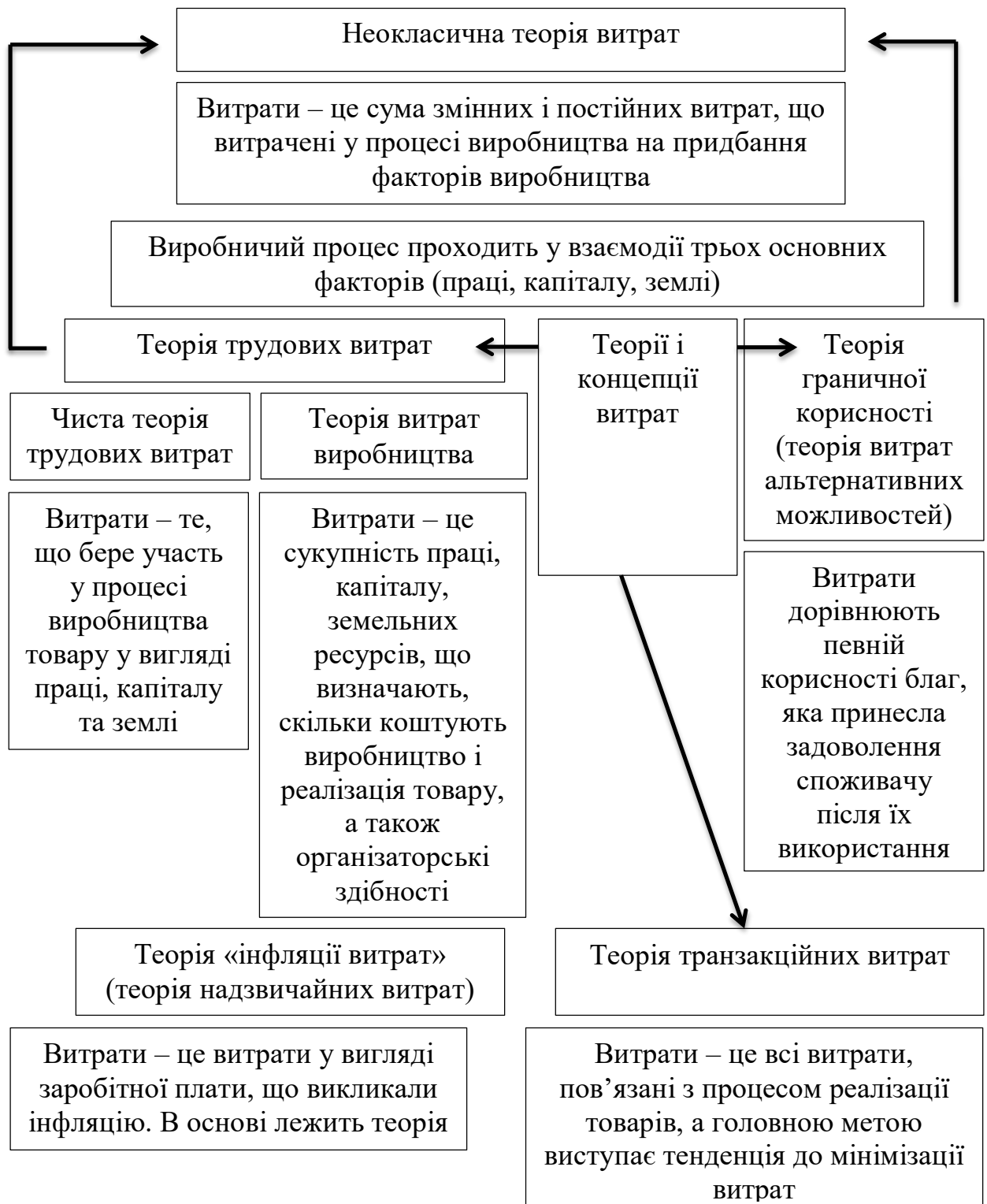


Рис. 1.1. Сутність категорії «витрати» в різних економічних теоріях

Для належного управління витратами необхідно мати щодо них повну, достовірну та оперативну інформацію. Інформаційну функцію в цьому

випадку виконує система бухгалтерського обліку, в межах якої облік витрат є одним з найважливіших об'єктів. Тому перед управлінським персоналом постає важливе завдання впровадження відповідної системи обліку витрат, яка полягала б в інтегруванні та накопиченні інформації для прийняття ефективних управлінських рішень і координації проблем та перспектив майбутнього розвитку підприємства.

Обґрунтоване формування витрат забезпечує дотримання їх економії, зростання продуктивності праці, скорочення непродуктивних витрат і, як наслідок, підвищення ефективності функціонування суб'єктів господарювання.

Класифікація витрат стоїть в основі відображення їх в обліку та здійснення аналізу на підприємстві. Вона дає змогу оцінити понесені витрати, знайти можливі способи їх оптимізації та прийняти обґрунтовані рішення щодо управління ними. Виділення великої кількості класифікаційних ознак забезпечує вищий ступінь пізнання досліджуваних явищ, процесів, об'єктів та можливостей управління ними.

В економічній літературі і на практиці класифікують витрати за різними ознаками. Класифікація витрат є необхідним науковим елементом пізнання всіх витрат, що мають місце на підприємстві.

Таблиця 1.1

Класифікаційні ознаки витрат підприємства

№ з/п	Класифікаційні ознаки витрат	Види витрат
1.	Спосіб зарахування до собівартості	прямі та непрямі
2.	Відношення до обсягу виробництва	постійні і змінні
3.	Відношення до господарського процесу	основні, накладні
4.	Порядок віднесення на період генерування прибутку	на продукт, на період
5.	За видами	елементи витрат, статті калькуляції

6.	За можливістю контролю	контрольовані, неконтрольовані
7.	За центрами витрат і центрами відповідальності	за окремими видами продукції, послугами, структурними підрозділами, відповідальними особами
8.	За функціями управління	виробничі, комерційні, адміністративні

Під час формування облікової інформації з метою прийняття обґрунтованих управлінських рішень має місце дещо інший підхід до класифікації витрат, оскільки управлінський персонал підприємства має знати собівартість виробництво кожного виду продукції, прибуток від її реалізації в загальній величині прибутку, можливість зміни ціну на продукцію тощо. В цілях управління поділ витрат здійснюють за принципом: різні витрати для різних цілей. У зв'язку з цим виділяють такі напрямки класифікації витрат (рис. 1.2).

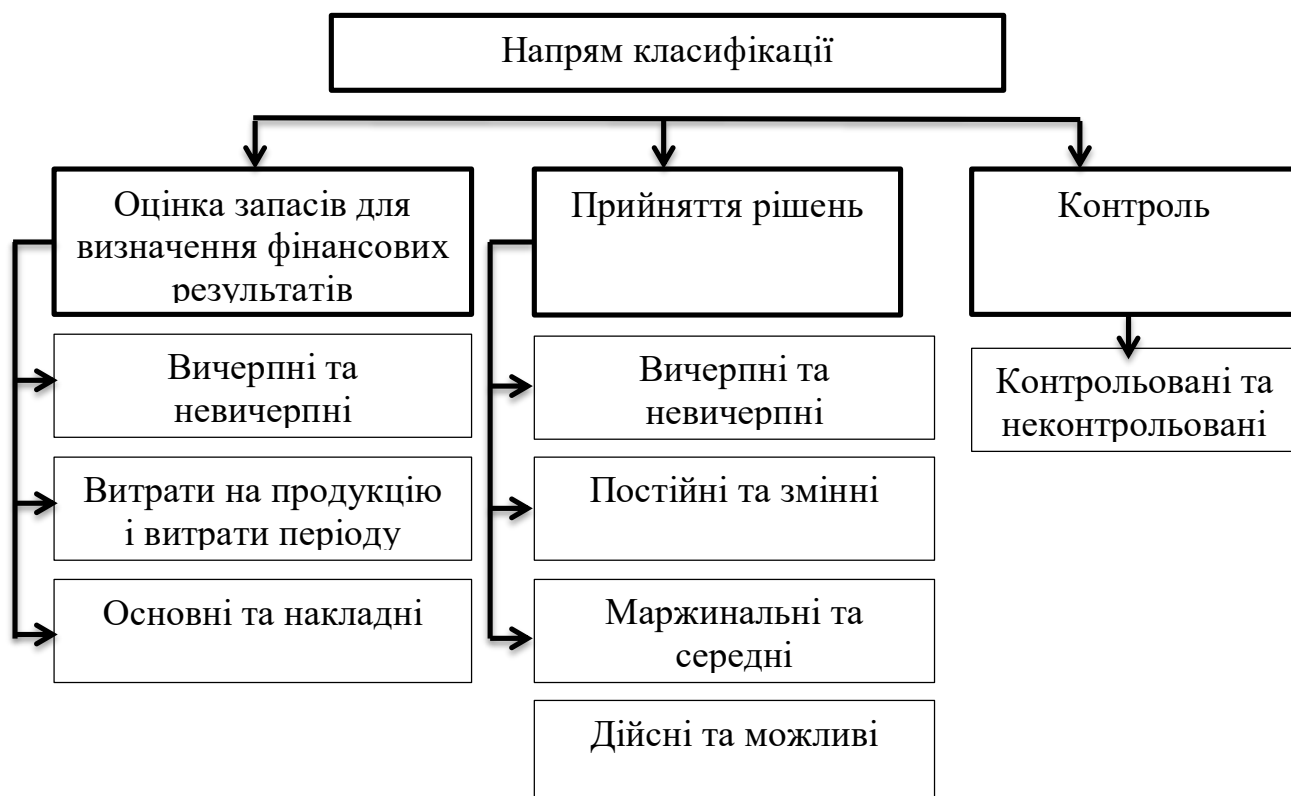


Рис. 1.2. Класифікація витрат з метою прийняття управлінських рішень

В нормативних документах, що регулюють систему бухгалтерського обліку, витрати також групуються за певними ознаками. Класифікація витрат досить детально розглянута в П(С)БО 16 «Витрати». У вказаному положенні витрати класифікуються в залежності від видів діяльності, за економічними елементами і статтями витрат.

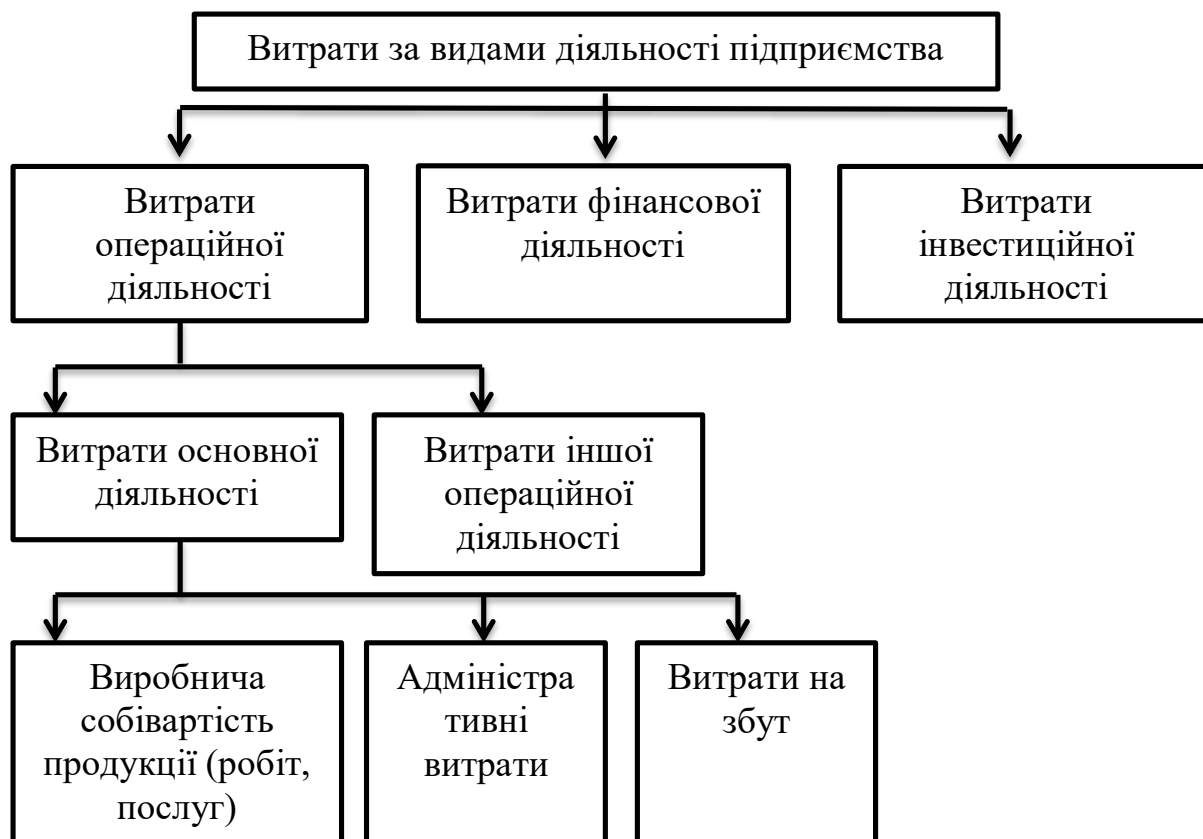


Рис. 1.3. Поділ витрат за видами діяльності

У П(С)БО 16 «Витрати» витрати поділено за статтями калькулювання виробничої собівартості на: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Враховуючи значну кількість критеріїв класифікації витрат, поданих в науковій літературі, необхідно відмітити, що: доцільною є класифікація, що буде мати практичне застосування; класифікація витрат має бути узгодженою з цілями управління; класифікація має носити комплексний характер; обрана підприємством класифікація витрат може коригуватися та удосконалюватися

з розвитком бухгалтерського обліку, зміною зовнішніх і внутрішніх умов функціонування підприємства тощо. На практиці процес класифікації має включати такі етапи: I – вибір напрямку класифікації; II – вибір ознак класифікації в межах кожного напрямку; III – формування видів витрат.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат

Організація бухгалтерського обліку на підприємствах, в установах та організаціях - це система методів, способів, заходів, які забезпечують його оптимальне функціонування та розвиток відповідно до мети, цілей та місії.

Бухгалтерський облік на підприємствах, в установах та організаціях ведеться безперервно з моменту реєстрації підприємства, установи, організації до моменту ліквідації. Єдиною валютою ведення бухгалтерського обліку є грошова одиниця України.

Основними завданнями організації обліку загальновиробничих витрат є забезпечення правильного визначення та достовірної їх оцінки, правильного і повного документального оформлення та своєчасного відображення в регістрах, надання повної, достовірної та неупередженої інформації про розмір цих витрат для потреб управління.

З 1.01.2000р. бухгалтерський облік в Україні ведеться згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО). Цей Закон визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Згідно з цим Законом підприємства самостійно розроблюють Положення про управлінський облік. До даного часу ядро управлінського обліку - облік виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції на підприємстві регламентувалися Типовим положенням по плануванню, обліку та

калькулюванню собівартості продукції (робіт, послуг) в промисловості № 473 від 26.04.1996 (далі - Типове положення № 473).

Згідно з вищезазначеним Законом дане Положення підлягає відміні. Але підприємства не повинні залишатися без орієнтирів. Таким орієнтиром стали Методологічні рекомендації по формуванню собівартості продукції (робіт, послуг) в промисловості № 47, які були розроблені на базі Типового положення № 473.

Методичні рекомендації № 47 застосовуються для здійснення планування, ведення обліку та калькулювання виробничої собівартості продукції, робіт, послуг промислового характеру як на промислових підприємствах, так і в непромислових організаціях. Цим положенням визначена нова методика розрахунку показника «виробнича собівартість» продукції (робіт, послуг) незалежно від того, де буде використовуватися показник виробничої собівартості. Методичними рекомендаціями № 47 визначається класифікація витрат, визнання витрат, групування витрат виробничої собівартості за статтями собівартості, особливості формування собівартості продукції при використанні давальницької сировини тощо.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності викладені у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за №27/4248 (далі – П(С)БО №16).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань (пункт 5 П(С)БО №16).

Витрати підприємства відповідно до П(С)БО №16 класифікуються як: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальновиробничі витрати, витрати, пов'язані з операційною діяльністю (які

не включаються до собівартості), фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати (пункт 11 П(С)БО №16).

Згідно пункту 12 П(С)БО №16 до складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 та зареєстрований в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за №288/4509 (далі – П(С)БО №7) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Додаток А

Типова форма № ОЗ-1 затверджена наказом Мінстату України від 29.12.1995р. № 352

Відповідно до пункту 22 П(С)БО №7 об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і капітальних інвестицій).

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації (пункт 23 П(С)БО №7).

Статтею 138 ПКУ визначено порядок розрахунку різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, яким обумовлено збільшення фінансового результату до оподаткування (пункт 138.1 статті 138 ПКУ).

Розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, встановлених підпунктом 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ, підпунктами 138.3.2 – 138.3.4 цього пункту. При такому розрахунку застосовуються методи нарахування амортизації, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, крім «виробничого» методу (підпункт 138.3.1 пункту 138.3 статті 138 ПКУ).

Таким чином, діюча система, пов'язана з напрямком забезпечення бухгалтерського обліку та калькулювання собівартості продукції законодавчо-нормативними документами, в основному відповідають потребам управління підприємством.

1.3. Первинний, синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат

Правильно організований облік витрат в розрізі статей калькуляції, за місцями їх виникнення та за видами продукції дає керівництву достатній обсяг інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Бухгалтерський облік витрат підприємства здійснюється у двох напрямках: за видами діяльності та за елементами. Облік витрат за видами діяльності відображає, на що, на які цілі витрачені активи підприємства. Облік витрат за елементами показує, що конкретно, які ресурси витрачені.

Першим етапом обліку загальновиробничих витрат є їх первинний облік у момент виникнення на кожній ділянці бухгалтерського обліку. Виникнення загальновиробничих витрат підтверджується первинними документами: розрахунок заробітної плати та нарахувань до неї, авансовий звіт, розрахунок амортизації та інші.

Розрахунок заробітної плати здійснюється на підставі первинних документів, зокрема таблицю обліку робочого часу де відображується час, відпрацьований працівником та неявки на роботу.

Табельний облік застосовується з метою аналізу і контролю за використанням робочого часу і станом трудової дисципліни, для отримання даних про відпрацьований час, а також для складання статистичної звітності з праці. Дані табельного обліку використовуються також для визначення заробітку працівників, які перебувають на погодинній оплаті праці, та окремих виплат іншим працівникам. Включення до табеля і виключення з нього працівників здійснюються на підставі первинних документів з обліку кадрів.

Для обліку використання робочого часу даного Товариства застосовується форма (№ П-5).

Додаток Б

Типова форма № П-5. Наказ Держкомстату «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 № 489

Відповідно до чинного законодавства України підприємство здійснює відрахування від фонду оплати праці за діючими ставками: збір на обов'язкове державне пенсійне страхування; внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою

працездатності; внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття; внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві ат професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності.

Ці відрахування збільшують загальновиробничі витрати. Вони обліковуються на пасивному балансовому рахунку 65 «Розрахунки по страхуванню». Інформація про загальну суму нарахованої заробітної плати та відрахувань до кожного цеху узагальнюються на прикінці місяця у Відомості розподілу заробітної плати.

Для обліку розрахунків з оплати праці використовують пасивний рахунок 66, по кредиту якого відображають нарахування заробітної плати та премій робітникам, а по дебету - виплату зарплати.

Додаток В

Обороти рахунку 66 за Вересень 2019 р.

На кожного працівника у відділі кадрів відкривають особову картку (№ П-2), до якої заносять відомості про працівника, водночас роблять запис про прийняття на роботу в трудовій книжці і присвоюють йому табельний номер.

Додаток Г

Особовий рахунок

Додаток Д

Розрахункова відомість по заробітній платі

До загальновиробничих витрат також відносяться амортизаційні нарахування. На підприємстві використовують податковий метод нарахування амортизації. В кінці місяця складається відомість нарахування амортизації по кожній групі.

Додаток Е

Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Важливим на даному етапі обліку є правильність оформлення первинних документів, а також своєчасність їх подачі для подальшої обробки, оскільки саме з первинних документів дані заносяться до комп'ютера для складання регістрів бухгалтерського обліку. Дослідивши практику оформлення первинних документів на ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» дійшли висновку, що первинні документи складаються з дотриманням вимог чинного законодавства та своєчасно подаються для обробки, оскільки працівники бухгалтерії зацікавлені у правильному та своєчасному складанні регістрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Синтетичний облік загальновиробничих витрат ведеться на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», підприємство обліковує протягом місяця виробничі накладні витрати на організацію виробництва та управління цехами, та іншими підрозділами основного і допоміжного виробництва.

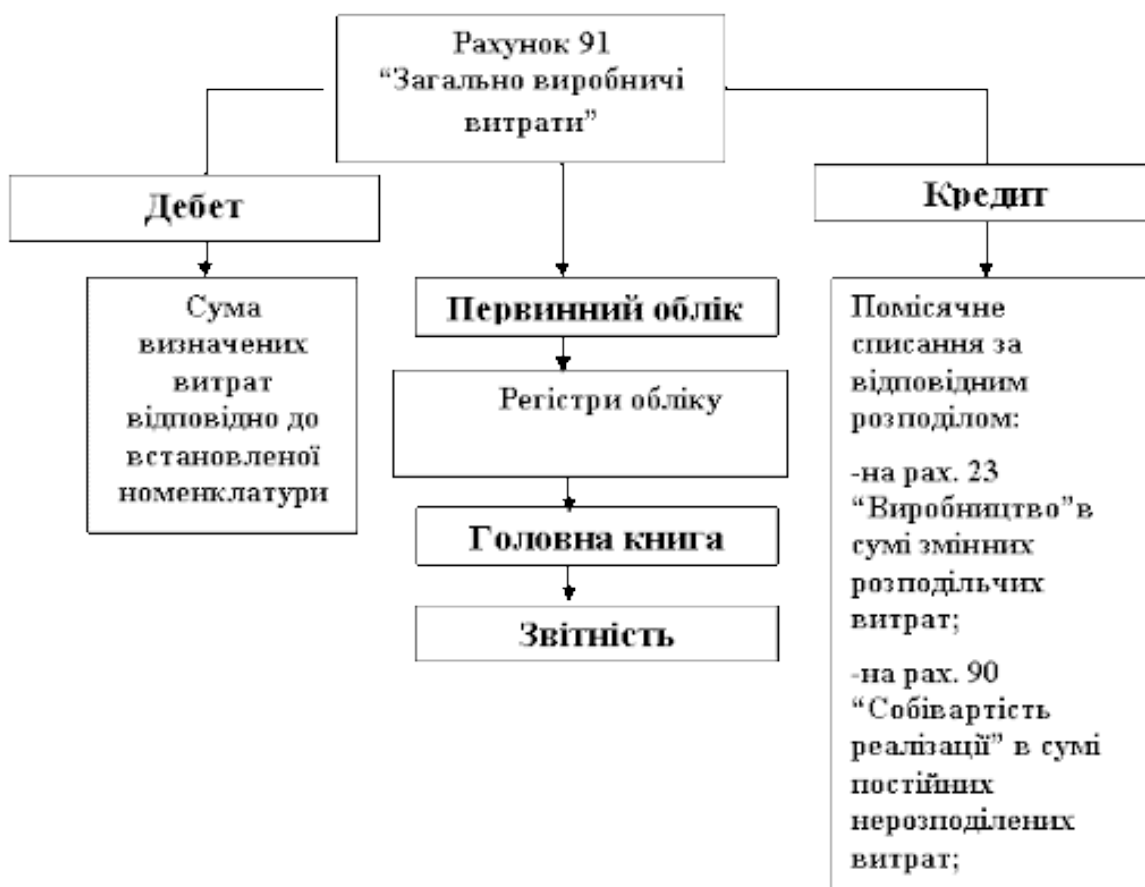


Рис. 1.4. Економічна характеристика рахунку 91 «Загальновиробничі

витрати»

За дебетом рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом – щомісячне списання загальновиробничих витрат на рахунки 23 «Виробництво».

Додаток Ж

Первинні документи за рахунком 231

Додаток З

Первинні документи за рахунком 91

Наступним етапом є аналітичний облік загальновиробничих витрат. Він ведеться по кожному цеху окремо за встановленою номенклатурою статей. На основі первинних документів в кінці місяця складається журнал по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» по всім видам витрат, та обороти за період.

Отже, дана відомість відображає облік загальновиробничих витрат у аналітичному розрізі та дає представлення про склад загальновиробничих витрат, їх накопичення та подальше списання. Тобто, на даному етапі відбувається відображення інформації про загальновиробничі витрати на рахунках бухгалтерського обліку.

Наприклад, оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» за I квартал 2020 року має наступний вигляд:

Таблиця 1.2

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» за I квартал 2020 року

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 за 01.01.2020 - 01.03.2020

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кр	Дебет	Кред
Податкове	Дебет	Кредит	Дебет	Кр	Дебет	Кред

призначення				ед		ит
Підрозділи				ит		
Статті витрат						
91			148 286,81		148 286,81	
	-2 047 596,00				-2 047 596,00	
<...>	-2 047 596,00				-2 047 596,00	
Обл. ПДВ	2 047 596,00		148 286,81		2 195 882,81	
<...>			3 300,00		3 300,00	
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальнопромислового призначення			3 300,00			
Виробництво	1 823 287,61		101 586,81		1 924 874,42	
Амортизація нематеріальних активів загальнопромислового призначення			3 019,45			
Амортизація ОЗ загальнопромислового призначення			1 531,98			
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін.			91 016,34			
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальнопромислового призначення			6 019,04			
Дирекція	224 308,39		43 400,00		267 708,39	
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			6 480,00			
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальнопромислового призначення			36 920,00			
Разом			148 286,81		148 286,81	

Таким чином, формування та накопичення загальнопромислових витрат починається з їх первинного обліку, проходить етап відображення на рахунках облікових регістрів.

1.4. Розкриття інформації про загальновиробничі витрати у фінансовій звітності

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі — підприємства) незалежно від форм власності (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Окремого міжнародного стандарту, який би розкривав методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та розкриття її у фінансовій звітності, немає. Визнання витрат подається в Концептуальній основі складання і подання фінансових звітів, яка не є міжнародним стандартом бухгалтерського обліку, Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін.

Аналізуючи вимоги до розкриття інформації про витрати підприємств, викладені в П(С)БО 16 «Витрати» варто відмітити, що загалом вони відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансовій звітності, а в деяких випадках дублюють їх. Також не менш важливо приділити увагу не лише зіставленню національного та міжнародних положень, але й самому наповненню П(С)БО 16: його чіткості, ясності та однозначності.

Ще одним недоліком П(С)БУ 16 можна вважати відсутність порядку розподілу загальновиробничих витрат на змінні та постійні. У ньому лише зазначається, що їх перелік і склад установлюється підприємством самостійно. До того ж недостатньо обґрунтованим у П(С)БО 16 є порядок

визначення нормальної потужності підприємства, що фактична потужність прирівнюється до нормальної, витрати на змінні та постійні не поділяються і, як наслідок, розподіл загальновиробничих витрат суттєво спрощується, а підприємства порушують чинний нормативний документ.

Аналізуючи діюче положення слід відмітити, що наявної інформації щодо баз розподілу витрат недостатньо для повноцінної правової основи, яка б уніфікувала даний процес та робила облікову інформацію підприємств більш чіткою та ефективною. Тож у даному випадку до П(С)БО 16 потрібно додати відповідний відокремлений пункт щодо можливих баз розподілу та відповідних статей чи груп витрат, до яких вони будуть застосовуватися, а також методи такого розподілу.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо).
- Амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.
- Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.
- Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.
- Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у

виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).

- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.
- Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).
- Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.
- Інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

Відповідно до п.16 П(С)БО 16 «Витрати» загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні. До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу при нормальній потужності.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат встановлюється підприємством самостійно.

У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про:

- склад і суму витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати» та «Інші витрати» Звіту про фінансові результати;
- склад і суму витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками).

Таблиця 1.3

Приклад розподілу загальновиробничих витрат

Вихідні дані	Величина	№ рядка
База розподілу за нормальною потужністю - обсяг діяльності при нормальній потужності	10000	1
Загальновиробничі витрати при нормальній потужності, всього	70000	2
Змінні загальновиробничі витрати при нормальній потужності	50000	3
Постійні загальновиробничі витрати при нормальній потужності	20000	4
Змінні витрати на одиницю обсягу діяльності	5	5

рядок 3 : рядок 1		
Постійні загальновиробничі витрати на одиницю обсягу діяльності рядок 4 : рядок 1	2	6
Фактичний обсяг діяльності за перший період	8000	7
Фактичний обсяг діяльності за другий період	10500	8
Фактичні загальновиробничі витрати за перший період	60000	9
Фактичні загальновиробничі витрати за другий період	72500	10

Таблиця 1.4

Розрахунок розподілу загальновиробничих витрат

Види загальновиробничих витрат	Методика розрахунку	Перший період	Другий період	Рахунок витрат
Фактичні змінні загально-виробничі витрати	рядок 5 x рядок 7	40000	x	23 «Виробництво»
	рядок 5 x рядок 8	x	52500	
Фактичні постійні загальновиробничі витрати, усього	рядок 9 - рядок 5 x рядок 7	20000	x	x
	рядок 10 - рядок 5 x рядок 8	x	20000	
З них:				
Постійні розподілені	рядок 6 x рядок 7	16000	x	23 «Виробництво»
	(рядок 6 x рядок 8), але не більш ніж (рядок 10 - рядок 5 x рядок 8), тобто не	x	20000	

	більше суми фактичних постійних загальновиробничих витрат			
Постійні нерозподілені	(рядок 9 - рядок 5 x рядок 7) - (рядок 6 x рядок 7)	4000	x	90 «Собівартість реалізації»

Таблиця 1.5

Відображення статей витрат у фінансовій звітності

Рядок звітності	Найменування показника витрат	Застосовувані субрахунки другого порядку	
		При використанні класу 9	При використанні класу 8
040	Собівартість реалізованої продукції	90 «Собівартість реалізації», субрахунки 901-903	80 «Матеріальні витрати», субрахунки 801- 809 81 «Витрати на оплату праці», субрахунки 811 - 816 82 «Відрахування на соціальні заходи», субрахунки 821- 824 83 «Амортизація», субрахунки 831- 833
		91 «Загальновиробничі витрати», субрахунки за видами витрат	
070	Адміністративні витрати	92 «Адміністративні витрати»	
080	Витрати на збут	93 «Витрати на збут»	
090	Інші операційні витрати	94 «Інші операційні витрати»	84 «Інші операційні витрати», субрахунки за видами витрат

140	Фінансові витрати	95 «Фінансові витрати»	85 «Інші витрати», субрахунки за видами витрат
150	Втрати від участі у капіталі	96 «Втрати від участі у капіталі»	
160	Інші витрати	97 «Інші витрати»	
205	Надзвичайні витрати	99 «Надзвичайні витрати»	
180, 210	Податок на прибуток	98 «Податок на прибуток»	79 «Фінансові результати»

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

2.1 Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на підприємстві ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Організаційна структура підприємства – це склад відділів, служб і підрозділів в апараті управління, системна їх організація, характер підпорядкованості та підзвітності один одному і вищому органу управління, а також набір координаційних і інформаційних зв'язків, порядок розподілу функцій управління по різних рівнях і підрозділам управлінської ієрархії.

Організаційна структура включає засоби розподілу різних видів діяльності між складовими структури та координації діяльності цих складових, що використовуються для досягнення цілей. В межах організаційної структури відбуваються усі управлінські процеси і функції, що забезпечують випуск продукції, в яких приймають участь менеджери всіх рівнів, категорій і професійної спеціалізації, та робітники.

Таким чином, організаційна структура підприємства (економічної структури) складається з організаційної структури управління (суб'єкта управління) та господарської структури (об'єкта управління).



Рис. 2.1. Структура підприємства ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Додаток И

Штатний розпис ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Організація та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві здійснюється на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Згідно нього підприємство виділяє окремим структурним підрозділом бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером, права і обов'язки якого, як і кожного бухгалтера, закріплені посадовими інструкціями.

Додаток К

Посадова інструкція головного бухгалтера ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Додаток Л

Наказ про облікову політику ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Фінансова звітність включає форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форму № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Додаток М

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва 2019р.

Додаток Н

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва 2020р.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна звітність складається щоквартально наростаючим підсумком з початку звітного року в складі балансу та звіту про фінансові результати. Баланс складається за станом на кінець останнього дня кварталу (року).

Бухгалтерський облік здійснюється із застосуванням комп'ютерної програми «1С – Підприємство».

За умов переходу економіки України до ринкових відносин суттєвого розширення прав підприємства у галузі фінансово-економічної діяльності значно зростає роль своєчасного та якісного аналізу фінансового стану підприємств, оцінки їхньої ліквідності, платоспроможності і фінансової

стійкості та пошуку шляхів підвищення і зміцнення фінансової стабільності.

Особливого значення набуває своєчасна та об'єктивна оцінка фінансового стану підприємств за виникненням різноманітних форм власності, оскільки жодний власник не повинен нехтувати потенційними можливостями збільшення прибутку підприємства, які можна виявити тільки на підставі своєчасного й об'єктивного аналізу фінансового стану підприємств.

Фінансова діяльність підприємства має бути спрямована на забезпечення систематичного надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, дотримання розрахункової і кредитної дисципліни, досягнення раціонального співвідношення власних і залучених коштів, фінансової стійкості з метою ефективного функціонування підприємства.

Саме цим зумовлюється необхідність і практична значущість систематичної оцінки фінансового стану підприємства, якій належить суттєва роль у забезпеченні його стабільного фінансового стану.

Умовою безперервного виробничого процесу на підприємстві є створення певних запасів сировини, матеріалів, палива, комплектуючих, а також міжцехових і внутрішньо цехових запасів напівфабрикатів власного виготовлення. Всі ці запаси зберігаються на складах підприємства, сукупність яких утворює складське господарство. Окрім зберігання на складах підприємства виконується комплекс робіт по підготовці матеріалів до виробничого споживання.

Структура складського господарства формується під впливом кількох факторів, головними з яких є:

- номенклатура матеріалів, що споживаються;
- рівень спеціалізації;
- обсяги виробництва.

За ступінню спеціалізації склади поділяються на:

1. Матеріальні – підпорядковані відділу матеріально-технічного постачання. Функції:

- а) прийом матеріалів, сировини, палива, комплектуючих та інших матеріальних цінностей;
- б) їх розміщення;
- в) підготовка матеріальних ресурсів до виробництва;
- г) відпуск матеріальних ресурсів на виробництво.

2. Виробничі – підпорядковані заступнику директора по виробництву. Функції:

- а) центральний інструментальний склад;
- б) інструментально-роздавальні комори у цехах;
- в) склади запасних частин та устаткування;
- г) склади напівфабрикатів.

3. Збутові склади – підпорядковані відділу збуту. Функція - зберігання готової продукції та відходів виробництва, що підлягають реалізації.

Завезення матеріалів на склади підприємства здійснюється згідно з оперативними планами відділу матеріально-технічного постачання. Матеріали, що надходять, обов'язково підлягають кількісному та якісному прийманню.

Видача матеріалів зі складів здійснюється в межах ліміту, який розраховується відділом постачання, виходячи з виробничої програми та відповідних витрат матеріальних ресурсів.

Складські операції здійснюються за допомогою:

- 1. Методу за плановими картами;
- 2. Методу за лімітними картами.

План-карта – це документ, в якому по кожному виду матеріалів вказується строк подачі, число і розмір подачі та місце подачі. Згідно план-карти склад своїм транспортом доставляє матеріальні ресурси по цехах на кожен робоче місце. Відпуск матеріальних ресурсів оформляється за

приймально-здаточними накладними. Цей метод відноситься до числа прогресивних і застосовується в масовому і крупносерійному виробництвах.

Лімітною картою називається документ, в якому вказується ліміт випуску даного виду матеріалів за певний період часу. Відпуск оформляється накладними або розписками – отримуючого в лімітних картах, які знаходяться на складах. Як правило доставка матеріалів до робочого місця не є функцією складів. Цей метод не є прогресивним і застосовується в одиничному і дрібносерійному виробництві.

Проводиться облік складського господарства. Основним методом обліку складського господарства є так звана інвентаризація – це перепис і звірка наявності МТР з документальними даними бухгалтерії.

Організація роботи зі службовими документами включає організацію здійснення документообігу, формування справ, зберігання службових документів і користування ними в поточній діяльності підприємства.

Документообіг — це рух службових документів на підприємстві з моменту їх створення або одержання до завершення виконання або відправлення.

Додаток О

Додаток 7 до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні (пункт 11.1 глави 11)

Деталізуючи це поняття, можна зазначити, що документообіг уключає приймання документів, їх попередній розгляд, реєстрацію, передачу та виконання, контроль за виконанням, а також опрацювання та відправлення вихідних документів.

Порядок документообігу на підприємстві встановлюють в інструкції з діловодства, регламентах роботи з документами, положеннях про структурні підрозділи, посадові інструкції.

Типові строки виконання документів регламентують нормативно-правові акти. А ось індивідуальні строки виконання встановлюють у

розпорядчому документі або резолюції керівника підприємства (структурного підрозділу). Їх обчислюють у календарних днях. При цьому відлік строків виконання внутрішніх документів починають з дати підписання (реєстрації), а вхідних — з дати їх надходження (реєстрації).

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за 2019-2020рр.

Важливо не лише вести облік та розподіляти загальновиробничі витрати, а і проводити їх аналіз, оскільки це дуже важливо для керівництва для прийняття ефективних управлінських рішень. Інформаційною базою в даному випадку виступають дані бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.1

Основні техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за 2019-2020рр.

Показники	2019р.	2020р.	Абсолют-не відхилення	Темп зростання (зниження), %
1	2	3	4	5
1. Випуск продукції в діючих цінах, тис. грн.	49 225,0	50 850,0	1625,0	3,3
2. Випуск продукції в натуральному виразі, в т.ч. в асортименті, тис. грн.	13 356,0	12 257,0	-1099,0	9,18
3. Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	31 433,2	23 271,2	-8162,0	7,4
4. Чисельність промислово-виробничого персоналу, осіб	42	33	-9	7,86
5. Фонд оплати праці, тис. грн.	59,8	53,2	-6,6	8,90
6. Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП, тис. грн./особу (2:4)	318,0	371,42	53,42	1,68

7. Середньомісячна оплата праці, тис. грн./особу (5:4)	1,42	1,61	0,19	1,34
8. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн..	337,3	833,7	496,4	4,72
9. Фонд основних засобів, грн./грн. (2:8)	39,60	14,70	-24,9	3,71
10. Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн..	5300,8	5328,9	28,1	5,3
11. Коефіцієнт оборотності обігових коштів, обертів (3:10)	5,93	4,37	-1,56	7,4
12. Середньорічна вартість активів, тис. грн..	4497,45	5314,85	817,4	1,82
13. Власний капітал, тис. грн..	3066,8	3688,8	622,0	2,03
14. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	28 741,8	21 220,1	-7521,7	7,38
15. Витрати на 1 грн. реалізованої продукції (14:3), коп.	0,91	0,91	0,0	1,0
16. Операційні витрати, тис. грн.	1473,4	1292,6	-180,8	8,77
17. Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	2691,4	2051,1	-640,3	7,62
18. Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	1218,8	758,5	-460,3	6,22
19. Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	999,4	622,0	-377,4	6,22
20. Рентабельність операційної діяльності, % (18:16·100)	82,72	58,68	-	-
21. Рентабельність власного капіталу, % (19:13·100)	32,59	16,86	-	-
22. Рентабельність загальна (активів), % (19:12·100)	22,22	11,70	-	-

Висновки за результатами таблиці 2.1:

Аналіз розрахунків наведених в таблиці, показав, що у звітному році, підприємство було менш прибутковим, ніж у попередньому році.

У порівнянні з минулим роком ефективність діяльності підприємства зросла та спала:

- Чистий дохід від реалізації продукції у 2020р., порівняно з 2019р. зменшився на 7,4 %
- Чисельність промислово-виробничого персоналу зменшилась на 9 осіб
- Фонд оплати праці також зменшився на 8,9 %
- Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП в 2020 році складає 371,42 тис. грн/особу, тоді як в 2019р. складала 318,0 тис.грн/особу
- Середньомісячна оплата праці зросла на 1,34 %
- Середньорічна вартість основних засобів збільшилась на 4,72 %
- Фонд основних засобів зменшився на 3,71 %
- Середньорічні залишки обігових коштів зросли на 5,3 %, та склали 5 328,9 тис.грн. у 2020р.
- Середньорічна вартість активів також зросла на 1,82 %
- Власний капітал збільшився на 2,03 %
- Собівартість реалізованої продукції у 2019р. складала 28 741,8 тис.грн, а от в 2020р. вона зменшилась і її показник став 21 220,1 тис.грн.
- Операційні витрати, в свою чергу також зменшились на 8,77 %
- Зменшився чистий прибуток (збиток) на 6,22%, і склав у 2020р. 622,0 тис.грн.
- Показники рентабельності операційної діяльності, власного капіталу та активів у 2019р. були значно вищі, а от в 2020р. вони зменшились.

Облік загальновиробничих витрат на ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» ведеться згідно з вимогами чинного законодавства України, а зменшення питомої ваги загальновиробничих витрат у собівартості реалізованих послуг повинно позитивно вплинути на фінансовий результат діяльності підприємства. Хоча незначна питома вага загальновиробничих витрат у собівартості реалізованих послуг не завжди є позитивним явищем, оскільки в такому випадку частина непрямих витрат прямо списується на рахунок 23 «Виробництво» і таким

чином собівартість послуг значно перевернується, що в свою чергу впливає на формування фінансового результату діяльності підприємства.

Найважливішим аспектом управління загальновиробничими витратами є їх аудит. При аудиті загальновиробничих витрат необхідно встановити правильність та незмінність протягом звітного періоду методики розподілу непрямих витрат на окремі види продукції.

Особливу увагу слід звернути на витрати, на які встановлені норми. Крім того встановлюється також правильність кореспонденції рахунків, що відображають витрати та їх реальність.

Проаналізуємо загальновиробничі витрати у динаміці за 2019 рік та 2020 рік.

Таблиця 2.2

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» за 2019 рік

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 за 2019 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення		Кредит				
Підрозділи						
Статті витрат						
91			864 725,08	864 725,08		
	-1 182 870,92			864 725,08	-2 047 596,00	
<...>	-1 182 870,92			864 725,08	-2 047 596,00	

<...>			864 725,08		
Обл. НДС	1 182 870,92		864 725,08		2 047 596,00
Виробництво	1 082 075,72		741 211,89		1 823 287,61
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення			11 776,65		
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення			10 387,29		
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			683 156,32		
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальновиробничого призначення			35 891,63		
Дирекція	100 795,20		123 513,19		224 308,39
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			3 240,00		
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальновиробничого призначення			120 273,19		
Разом			864 725,08	864 725,08	

Таблиця 2.3

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» за 2020 рік

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 91 за 2020 р.

Виведені БО (дані бухгалтерського обліку)

дані:

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кр	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення	Дебет	р	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Підрозділи		е			
Статті витрат		д			
		и			
		т			
91			2 065 936,08	2 065 936,08	
	-2 047 596,00		1 317 328,00	2 065 936,08	-2 796 204,08
<...>	-2 047 596,00			2 065 936,08	-4 113 532,08
<...>				2 065 936,08	
Виробництво			1 317 328,00		1 317 328,00
<...>			1 317 328,00		
Обл. НДС	2 047 596,00		748 608,08		2 796 204,08
<...>			4 950,00		4 950,00
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальновиробничого призначення			4 950,00		
Виробництво	1 823 287,61		612 791,11		2 436 078,72
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення			20 718,63		
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення			9 191,88		
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			527 761,78		
Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальновиробничого призначення			55 118,82		
Відділ збуту			715,97		715,97
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			715,97		
Дирекція	224 308,39		130 151,00		354 459,39
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень			11 340,00		

Витрати на утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальнопромислового призначення		118 811,00			
Разом		2 065 936,08	2 065 936,08		

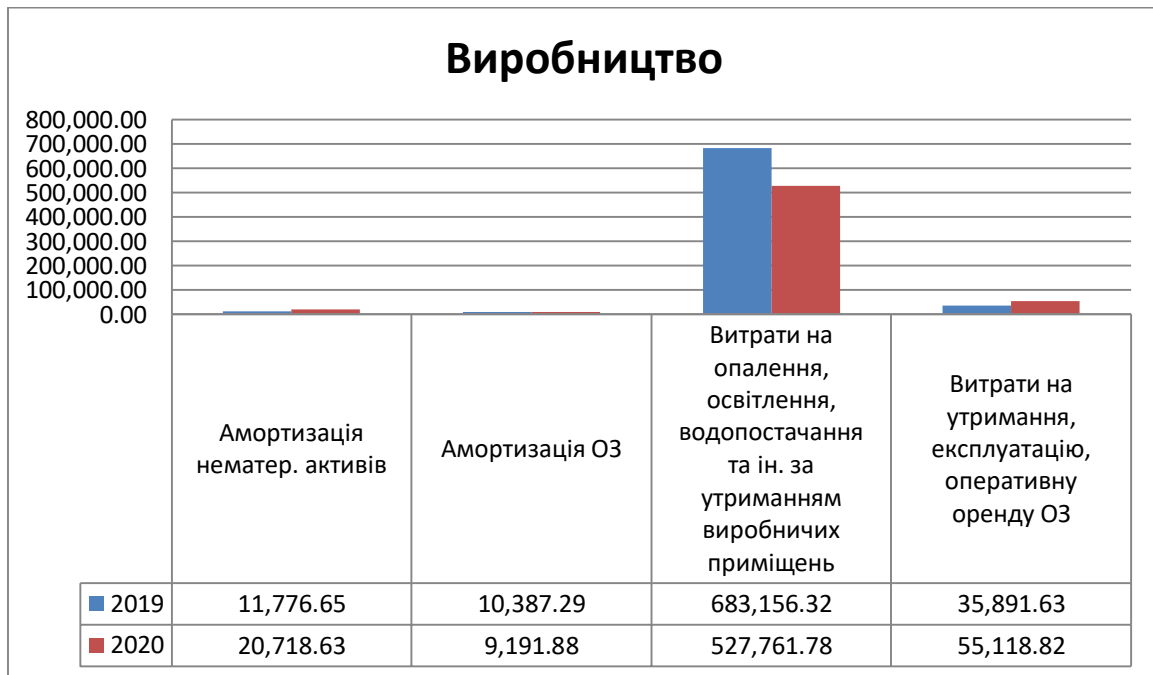


Рис. 2.2. Тенденція змін показників загальнопромислових витрат по статтям за 2019 та 2020 роки

Отже, після проведення аналізу складових частин загальнопромислових витрат по статтям за два роки, можна зробити висновок, що найбільший показник був у 2019р. у складі загальнопромислових витрат - витрати на опалення, освітлення, водопостачання та ін. за утриманням виробничих приміщень, він склав 683 156,32 тис. грн., а от в 2020р. цей показник зменшився на 29.44%.

Також у 2019р. було більше витрат на амортизацію ОЗ загальнопромислового призначення – у відсотках цей показник становить 103.87%, тоді як в 2020р. відсоток зменшився і став 91.93%.

В 2020 році витрати стали більшими на амортизацію нематеріальних активів загальновиробничого призначення на аж 75.93% і склали 20 718,63 тис.грн, і на витрати утримання, експлуатацію, оперативну оренду ОЗ загальновиробничого призначення на 53.57%, і склали 55 118,82 тис.грн.

2.3. Теоретичні основи економічного аналізу загальновиробничих витрат

З економічної точки зору витрати – це ті видатки, які фірма повинна здійснити, або ті надходження, які фірма повинна забезпечити постачальнику ресурсів для того, щоб відволікти ці ресурси від використання в альтернативних виробництвах.

Нуреєв Р.М. трактує поняття «витрати» у такий спосіб: витрати (costs) – це усе, що виробник (фірма) закупає для використання з метою досягнення необхідного результату.

Управління витратами підприємств було і залишається одним із найважливіших та найскладніших питань у діяльності управлінського персоналу.

Важливу роль в управлінні витратами відіграє економічний аналіз, оскільки забезпечує оцінку господарських операцій, які пов'язані з формуванням собівартості продукції (робіт, послуг), виявлення недоліків та резервів поліпшення використання наявних ресурсів, ухвалення відповідних управлінських рішень.

Головними функціями економічного аналізу є:

- інформаційне забезпечення системи управління (збір і обробка, а також упорядкування інформації про економічні явища та процеси на підприємстві);
- аналіз процесу та результатів господарської діяльності, оцінка її ефективності та можливостей удосконалення при обмеженості ресурсів;

- планування (прогнозування, перспективне та поточне планування господарської діяльності суб'єктів господарювання);
- організація управління (організація ефективного функціонування різних елементів господарського механізму для оптимізації використання трудових, матеріальних, грошових, а також інформаційних ресурсів);
- контроль за виконанням бюджетів і управлінських рішень.

Таким чином, економічний аналіз – це система прийомів для розкриття причинно-наслідкових зв'язків діяльності підприємств, які зумовлюють результати явищ і процесів.

Важлива роль в економічному аналізі приділяється оцінці витрат підприємства та собівартості продукції (робіт, послуг), оскільки вони є узагальнюючими показниками його господарської діяльності й безпосередньо впливають на фінансові результати та рентабельність.

Економічна сутність витрат являє собою спожиті ресурси або гроші, які необхідно заплатити за товари, роботи та послуги.

Метою аналізу витрат підприємств є всебічна оцінка рівня, динаміки та структури таких витрат, їх впливу на фінансові результати, обґрунтування управлінських рішень щодо подальшої оптимізації витрат основної діяльності. Для досягнення цієї мети аналіз необхідно проводити на основі комплексного й системного підходів.

Для проведення аналізу витрат основної діяльності формується відповідна інформаційна база. Основним джерелом інформації для аналізу зазначених витрат є фінансова звітність, зокрема форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Таким чином, джерелами інформації для аналізу витрат основної діяльності є:

- первинні документи: лімітно-забірні картки, відомості, накладні, акти, матеріальні вимоги на відпуск матеріальних цінностей, авансові звіти, рахунки, акти виконаних робіт і т. ін.;
- облікові реєстри з аналітичного та синтетичного обліку (журнали № 5, 5а, аналіз рахунків 23, 90, 91, 92, 93);
- ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», Примітки до річної фінансової звітності;
- матеріали ревізій та обстежень;
- результати аналізу витрат за попередні роки;
- аудиторські звіти та ін.

Рис. 2.3. Характеристика основних етапів аналізу витрат

Етапи аналізу		Характеристика	Заходи
Підготовчий етап	Складання плану економічного аналізу	Встановлення мети і завдань аналізу; поділ аналітичної роботи між виконавцями; встановлення джерел інформації, системи показників, методів і прийомів аналізу витрат основної діяльності; визначення послідовності і періодичності аналізу	Формування плану та графіку аналізу витрат основної діяльності; розробка програми, а також інструментарію аналізу (макети діаграм, таблиць, алгоритми розрахунків тощо)
	Забезпечення аналізу	Встановлення обсягу інформаційного та матеріально-технічного забезпечення аналізу	встановлення інформаційної бази аналізу; перевірка достовірності інформаційних джерел; проведення оцінки матеріально-технічного забезпечення
Основний етап	Оцінка інформаційних матеріалів	Систематизація інформації, оцінка її достовірності, достатності відповідно до програми та встановленим процедурам аналізу	Підбір, перевірка повноти і якості інформації, що використовується для аналізу витрат основної діяльності
	Аналіз показників	Оцінка стану витрат основної діяльності та ефективності діяльності підприємства; Визначення показників і групування чинників впливу на величину таких витрат; Визначення резервів підвищення ефективності діяльності підприємства	Статистична обробка та узагальнення даних; зіставлення показників; складання аналітичних розрахунків; факторний аналіз; заповнення аналітичних таблиць.
Заклучний етап	Узагальнення результатів аналізу	Узагальнення, групування, підрахунок резервів зниження витрат основної діяльності; встановлення заходів з економії таких витрат; доведення до відома зацікавлених осіб про результати аналізу;	Формування висновків, доповідних записок про результати аналізу; коригування методики (за необхідністю) та організації аналізу; впровадження результатів аналізу.



Рис. 2.4. Послідовність оцінки витрат в економічному аналізі

Узагальнюючи вищенаведене, на нашу думку, аналіз витрат основної діяльності доцільно проводити за такими етапами:

- аналіз структури витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) за статтями та в динаміці;
- оцінка виконання плану виробничих витрат в розрізі статей;
- аналіз відхилень виробничих витрат та виявлення резервів їх зниження;
- аналіз структури адміністративних витрат за статтями та в динаміці;
- аналіз структури витрат на збут за статтями та в динаміці;
- виявлення резервів зниження адміністративних витрат та витрат на збут;
- оцінка взаємозв'язку обсягу виробництва продукції, витрат і прибутку;
- встановлення впливу витрат основної діяльності на результати діяльності та рентабельність підприємства;

- обґрунтування управлінських рішень щодо оптимізації витрат основної діяльності.

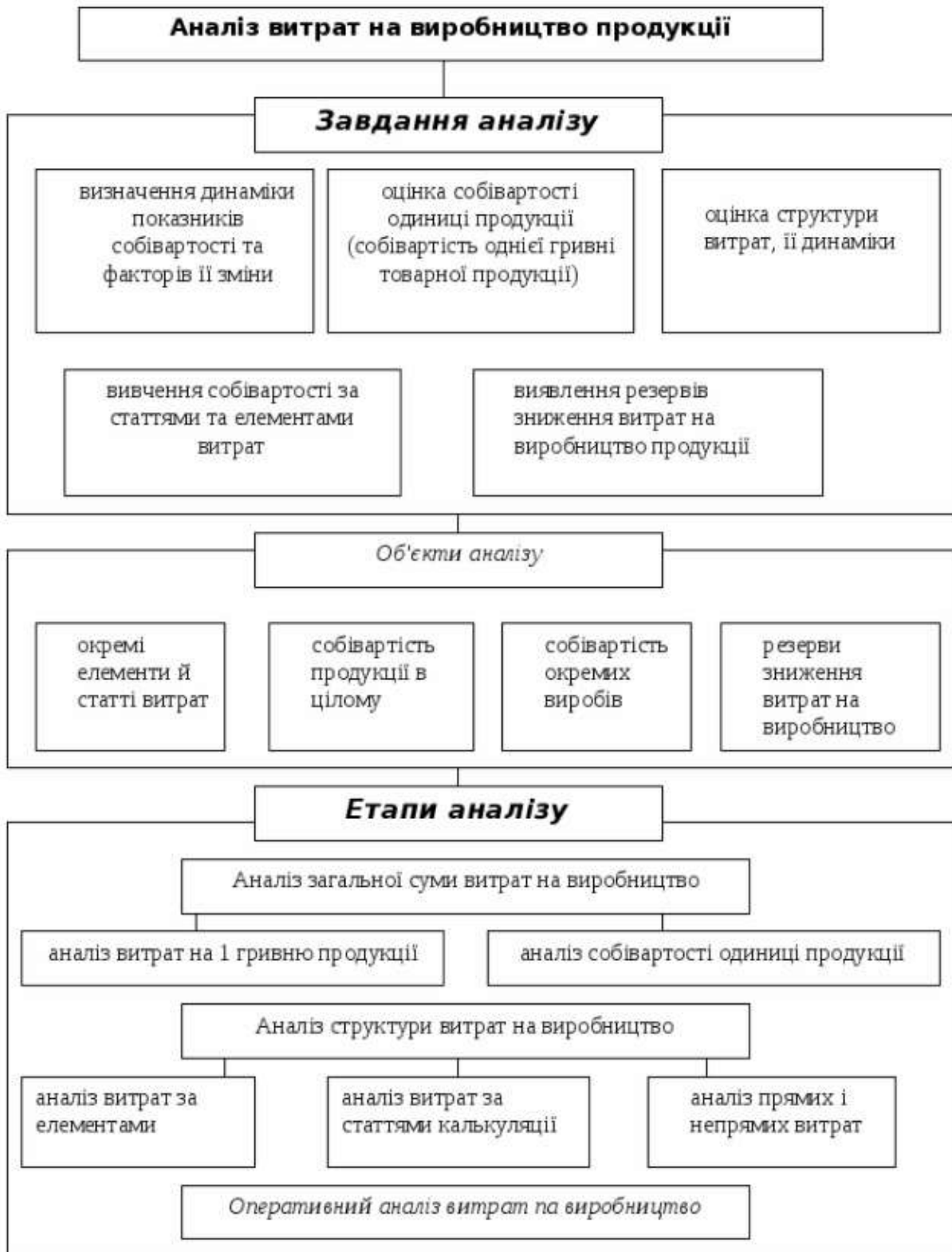


Рис. 2.5. Завдання, етапи та об'єкти аналізу витрат

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає витрати як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Вважаємо за необхідне групувати витрати на основні та накладні, а накладні поділяти на виробничі (загальновиробничі) та невиробничі (адміністративні та витрати на збут).

Витрати у виробничому процесі праці та засобів виробництва для виготовлення продукції називаються витратами виробництва. Положенням №47 встановлено, що за способом перенесення вартості на собівартість продукції витрати поділяються на прямі та непрямі.

Для того, щоб розподіляти накладні витрати їх необхідно в певному порядку накопичувати. У підприємств, які використовують 9 клас рахунків, відображення загальновиробничих витрат згідно з Інструкцією по застосуванню Плану рахунків №291 відбувається на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати».

На сучасному етапі реформування бухгалтерського обліку в Україні виробничі та інші підприємства, на даному рахунку, повинні протягом місяця накопичувати загальновиробничі витрати та в кінці місяця згідно з п.16 П(С)БО 16 «Витрати» розподіляти їх на кожен об'єкт витрат з використанням визначеної бази розподілу.

Згідно з Інструкцією №291 існує 2 напрямки списання з 91 рахунку: дебет рахунку 23 «Виробництво» та дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації».

Тобто, в результаті загальновиробничі витрати попадуть до рядка 040 «Собівартість реалізованої продукції» Звіту про фінансові результати.

Окремого рядка для загальновиробничих витрат у Звіті про фінансові результати немає – у відмінності від інших рахунків 9 класу.

Це означає, що такі витрати зменшують прибуток підприємства не самостійно, а в складі іншої статі витрат. Але включатися туди вони будуть різними способами. Частина з них, яка списується в дебет рахунку 23 «Виробництво», 15 відображається у звіті про фінансові результати тільки по мірі реалізації продукції. Це розподілені витрати. Інша частина, яка є нерозподіленою, загальновиробничих витрат попадає в дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації» відразу.

Згідно з п. 11 і п.16 П(С)БО 16 «Витрати» ці витрати включаються в собівартість реалізації у періоді їх виникнення. Для того, щоб визначити, яка частина з рахунку 91 списується на собівартість поступово, а яка зразу, призначений алгоритм розподілу загальновиробничих витрат. Розробкою цього питання займаються вітчизняні вчені Чалий І., Пантелейчук Л. та інші.

Методика розподілу загальновиробничих витрат

Перший етап

Всі загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні

Другий етап

Вибір бази розподілу

Третій етап

Визначення нормальної потужності та вираження її в одиницях виміру обраної бази

Четвертий етап

Обчислення суми постійних і змінних загальновиробничих витрат за умови досягнення підприємством нормальної потужності

П'ятий етап

Розрахунок нормативу постійних та змінних витрат на одиницю бази розподілу

Ця методика розподілу загальновиробничих витрат має позитивні аспекти та науково обґрунтована. Але на практиці її майже не застосовують через складність розрахунків.

Зарубіжний варіант обліку загальновиробничих витрат відрізняється від запропонованого вище та рекомендує до застосування в Україні.

Суть його полягає в тому, що підприємство, виходячи з очікуваного рівня виробництва на один рік або декілька років, визначає базу розподілу загальновиробничих витрат, які будуть при цьому понесені, а потім шляхом ділення суми цих загальновиробничих витрат на встановлену базу розподілу визначається коефіцієнт використання змінних загальновиробничих витрат. Щомісяця фактична величина бази розподілу помножується на коефіцієнт використання змінних загальновиробничих витрат, та отримана таким чином сума включається у виробництво.

Основними завданнями обліку витрат є:

- своєчасне, повне і достовірне відображення інформації про витрати;
- формування інформації за місцями виникнення і періодами визнання;
- точний і правильний розрахунок собівартості продукції, робіт, послуг;
- забезпечення контролю за використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

В свою чергу, до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються такі витрати, як:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

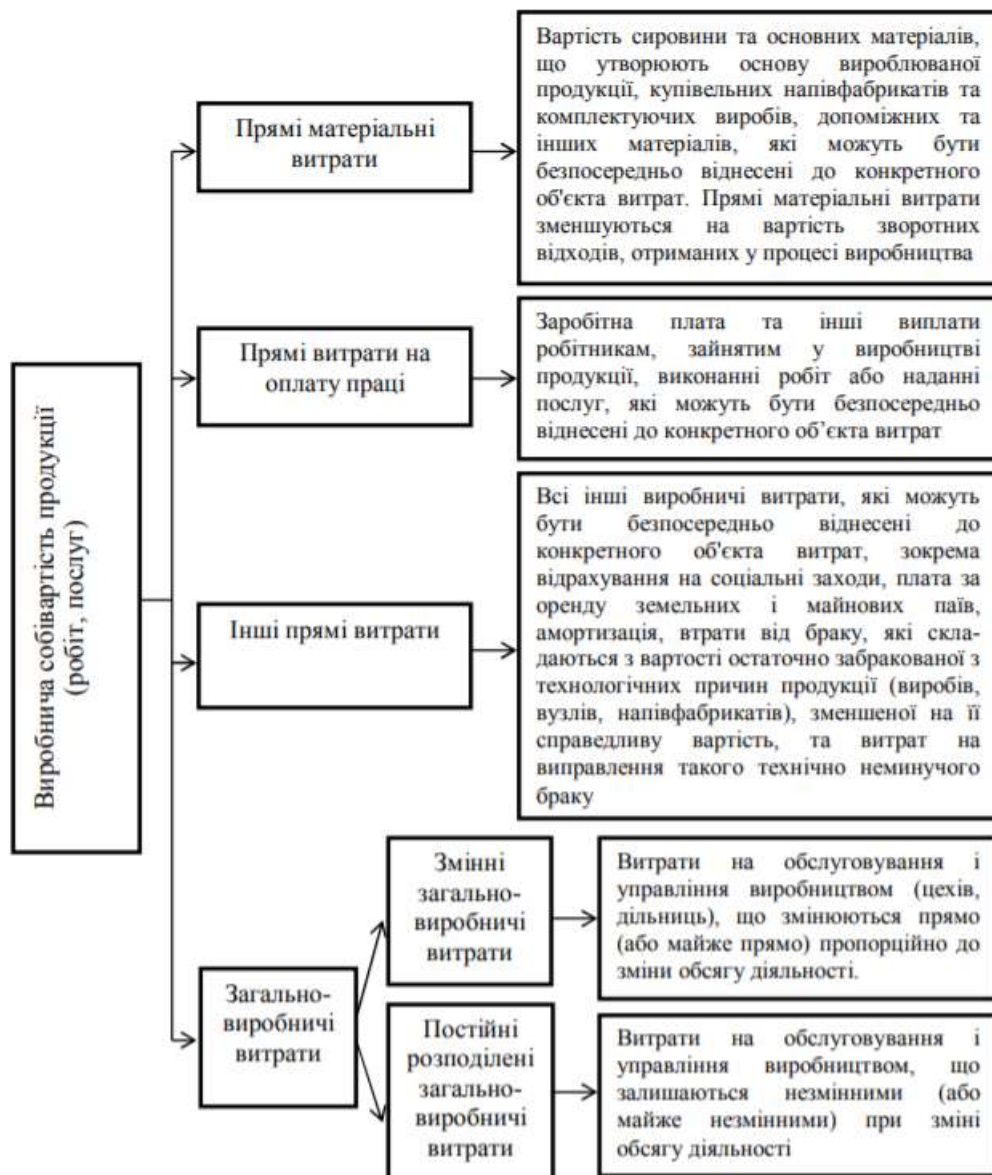


Рис. 2.6. Структура виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) згідно з П(С)БО 16 «Витрати»

У Методичних рекомендаціях з формування собівартості продукції (робіт, послуг) від 09.07.2007 р. № 373 передбачено такі статті калькуляції:

- сировина та матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- паливо й енергія на технологічні цілі;
- зворотні відходи (вираховуються);
- основна заробітна плата;

- додаткова заробітна плата;
- відрахування на соціальне страхування;
- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- загальновиробничі витрати;
- втрати від браку;
- супутня продукція (вираховується).

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» до прямих матеріальних витрат відносять вартість сировини та основних матеріалів, що лежать в основі продукції (робіт, послуг), яка виготовляється, комплектуючих виробів та купівельних напівфабрикатів, допоміжних та інших матеріалів, що можуть бути без попереднього розподілу віднесені до конкретного об'єкта витрат.

На нашу думку, деталізація матеріальних витрат є виправданою, оскільки такі витрати займають досить значну частку у витратах підприємств, в тому числі й у ТОВ «ВК«ВЕРНІКС», а це забезпечує дієвий контроль над їх величиною.

Витрати на паливо й енергію на технологічні цілі включаються до собівартості продукції за прямою ознакою за їх фактичною собівартістю на основі показників контрольно-вимірювальних приладів та визначених норм витрат. Слід зауважити, що витрати палива й енергії на опалення виробничих приміщень, внутрішнє й зовнішнє освітлення та інші господарські потреби відносяться у склад загальновиробничих або адміністративних витрат.

Згідно з П(С)БО 16 «Витрати» у склад інших прямих витрат входять всі інші виробничі витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені до певного об'єкта витрат, а саме:

- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з

технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливу вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку.

Інформація про прямі витрати відображається на рахунку 23 «Виробництво».

До статті калькуляції «Витрати на утримання та експлуатацію устаткування» належать: амортизаційні відрахування, витрати на утримання і експлуатацію виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту та інструментів, приладів і пристосувань із складу основних виробничих засобів (технічний огляд, технічне обслуговування), витрати на ремонти, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від використання таких активів, сума сплачених орендарем платежів за користування наданими в операційний лізинг (оренду) вищезазначеними активами, інші витрати, пов'язані з утриманням та експлуатацією устаткування.

Склад загальновиробничих витрат, які поділяють на постійні і змінні, подано на рис. 2.6. До змінних загальновиробничих витрат відносять витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, ділянок), які змінюються прямо / майже прямо пропорційно до зміни обсягів діяльності підприємств. Такі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням певних баз розподілу з урахуванням фактичної потужності звітного періоду. За базу розподілу підприємства можуть обирати години праці, заробітну плату, обсяги діяльності, прямі витрати та ін. На ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» за базу розподілу загальновиробничих витрат обрано прямі витрати.

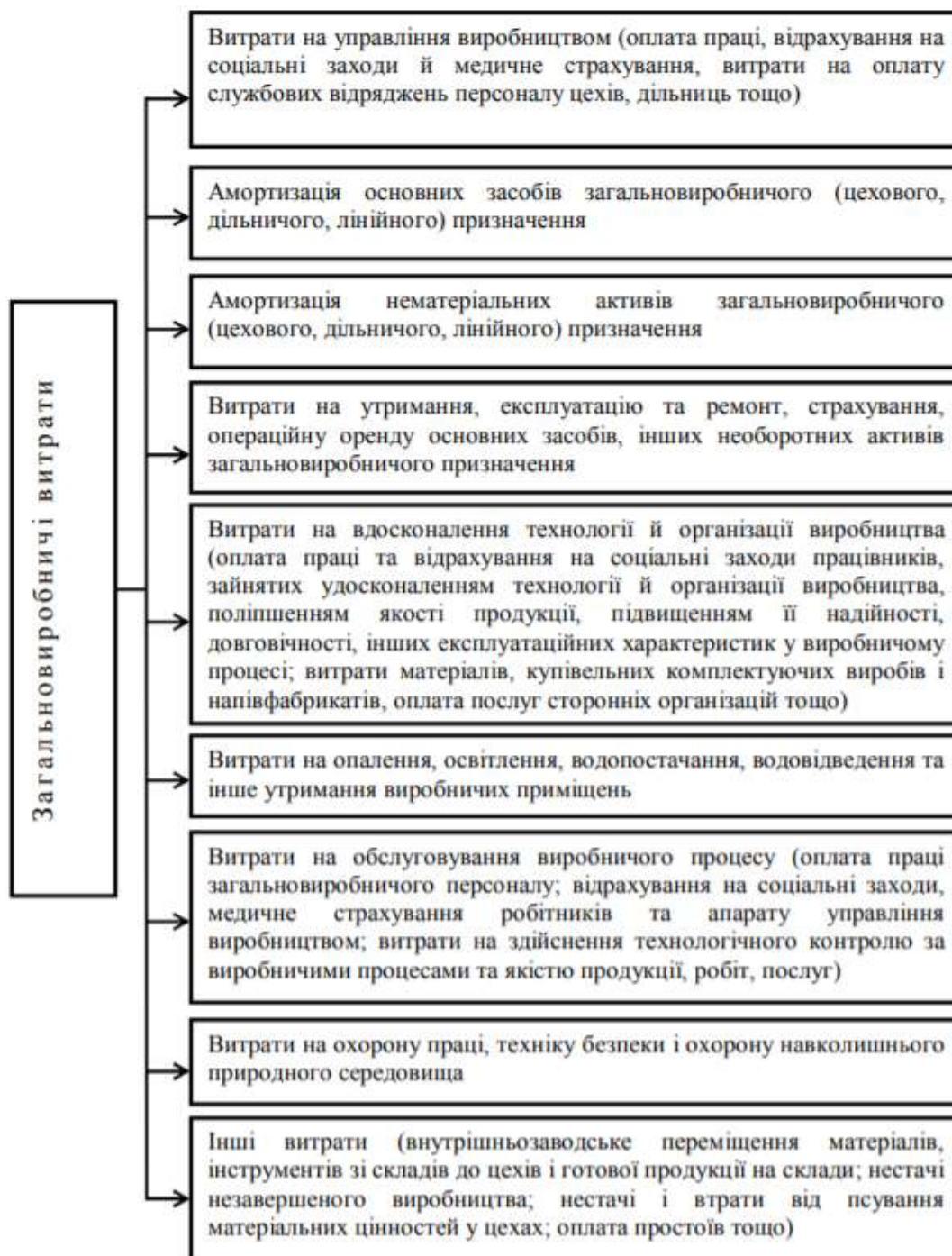


Рис. 2.6. Склад загальновиробничих витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати»

На практиці досить важливо обирати обґрунтовані бази розподілу загальновиробничих витрат, щоб не викривити собівартість продукції (робіт, послуг).

Звичайно, бази розподілу, яка б забезпечила стовідсотково вірний розподіл непрямих витрат між видами продукції (робіт, послуг) не існує,

проте суб'єкт господарювання повинен віднайти максимально коректні бази розподілу, щоб правильно розрахувати собівартість продукції як для цілей ціноутворення, так і з метою управління.

Одним з оригінальних методів калькулювання, відомим зарубіжним фахівцям вже понад 20 років, є калькулювання за видами діяльності (activitybased costing – ABC). У «Вступі до управлінського та виробничого обліку» Друрі К., «Принципах бухгалтерського обліку» Нидлза Б. ці питання не розкриваються. Декілька штрихів зробив Скоун Б., назвавши цей облік поопераційним.

Як уже зазначалось, за базу розподілу загальновиробничих витрат на досліджуваному підприємстві обрано прямі витрати. Помилки при обчисленні собівартості можуть зумовити помилкові управлінські рішення: зняття з переліку рентабельних видів продукції (робіт, послуг), надання неприбуткових послуг, випуск нерентабельної продукції, невірне ціноутворення. У зв'язку з цим доцільним є застосування методики ABC-костинг, яка дає змогу управлінському персоналу більш точно визначити вартість того чи іншого продукту (роботи, послуги), особливо в ситуації, коли непрямі витрати на підприємстві мають значну величину. При застосуванні ABC-костингу на досліджуваному підприємстві базою внутрішнього перерозподілу загальновиробничих витрат виступатиме кількість годин, затрачених на надання певного виду послуг (машино-години; людино-години тощо).

Зазначений метод обліку витрат є найбільш економічно обґрунтованим і точним методом розподілу непрямих витрат, але водночас і найбільш трудомістким. Тому при його застосуванні підприємству необхідно враховувати вигоди від отриманої в результаті інформації.

Отже, можна дійти висновку, що пошук оптимального методу розподілу витрат на обслуговування та управління виробництвом були і

залишаються важливим моментом у вдосконаленні та еволюції калькуляційної справи.

Аналіз витрат основної діяльності підприємства, який полягає в їх оптимізації та інформаційному забезпеченні управління витратами, здійснюється шляхом вирішення аналітичних задач, згрупованих у три блоки дослідження: стратегічний, поточний (оперативний) та ретроспективний (підсумковий) аналіз.

Ціллю завдань стратегічного аналізу є націленість на досягнення головної мети підприємства, яка передбачає, одержання максимального прибутку шляхом посилення конкурентних переваг, збільшення доходів та оптимізації витрат.

Аналіз динаміки витрат основної діяльності проводять з метою дослідження загальних тенденцій таких показників, як абсолютна величина собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг (виробничі витрати), адміністративних витрат, витрат на збут.

Аналіз структури забезпечує оцінку значущості окремих елементів та статей витрат, дозволяє дослідити ресурсомісткість окремих видів продукції, робіт, послуг, нераціональні напрями витрачання ресурсів.

Взаємозв'язок аналізу структури та динаміки дає змогу комплексно підійти до вивчення витрат, а також знайти слабкі та сильні сторони діяльності суб'єкта господарювання в частині управління витратами.

Таблиця 2.2

Структура витрат ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» у 2019-2020 рр.

№ з/п	Показник	2019 р.		2020 р.		Відхилення	
		Величина, тис. грн.	Структура, %	Величина, тис. грн.	Структура, %	у величині, тис. грн.	у структурі, пунктів
1.	Витрати основної діяльності	28 741,8	95,12	21 220,1	94,26	-7 521,7	-0,86
2.	Інші операційні витрати	1473,4	4,88	1292,6	5,74	-180,8	0,86

3.	Інші витрати	-	-	-	-	-	-
	Разом	30 215,2	100,0	22 512,7	100,0	-7 702,5	-



Діаграма 2.1. Структура витрат ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» у 2019-2020 рр.

Як видно з табл. 2.2, найбільшу частку у витратах ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» займають витрати основної діяльності. Хоча їхня частка дещо скоротилася у 2020 р. в порівнянні з 2019 р. (на 0,86 пункти), проте вони складають основу витрат підприємства (94,26 % у 2020р.).

Аналіз структури та динаміки витрат, насамперед, доцільно здійснювати за двома напрямками: за елементами та статтями витрат.

У результаті зіставлення статей витрат визначаються темпи зміни витрат, що порівнюються між собою і з темпами зміни обсягу виробництва, показниками оборотності продукції (робіт, послуг). Це дає змогу оцінити динаміку і напрямки зміни витрат.

Узагальнюючи результати дослідження методики та організації аналізу витрат основної діяльності підприємства, можна зробити такі висновки:

1. Економічний аналіз є важливим елементом діяльності підприємств, так як забезпечує дослідження їх функціонування, прогнозування майбутнього розвитку, встановлення резервів зниження собівартості,

виявлення напрямків підвищення ефективності їх діяльності, а також служить інформаційною базою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

2. Причинами неефективного проведення аналізу витрат основної діяльності на підприємствах є: недосконалість законодавчої бази; недостатня кваліфікація економістів; недостатня якість даних бухгалтерського обліку; слабка організація аналітичної роботи, незабезпеченість фахівцями-аналітиками; відсутність або невикористання інформаційно-комп'ютерних технологій в економічному аналізі; низька ефективність методів аналізу, що використовуються; недостатня зацікавленість управлінського персоналу, власників.
3. Аналіз витрат основної діяльності доцільно проводити за такими етапами: аналіз структури витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) за статтями та в динаміці; оцінка виконання плану виробничих витрат в розрізі статей; аналіз відхилень виробничих витрат та виявлення резервів їх зниження; обґрунтування управлінських рішень щодо оптимізації витрат основної діяльності.
4. Витрати основної діяльності складають основу витрат у ТОВ «ВК «ВЕРНІКС». 95,12 % у 2019р. та 94,26 % у 2020р.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

3.1. Завдання та методи аудиту загальновиробничих витрат

Важливою складовою ефективності системи управління на підприємствах є проведення аудиту. Особливу увагу потрібно звертати на виробничу собівартість продукції, бо собівартість є основним елементом формування витрат з точки зору фінансового та податкового обліку. Зниження собівартості продукції є найважливішим чинником розвитку економіки підприємства, оскільки формування ринкової економіки в Україні залежить від виробництва конкурентоспроможної продукції та її реалізації на внутрішніх та зарубіжних ринках.

Розробка ефективної методики аудиту загальновиробничих витрат на підприємствах, дозволяє якісно прийняти управлінські рішення щодо складу витрат. Також за допомогою аудиту загальновиробничих витрат, підприємство може розробити шляхи вдосконалення системи обліку виробничої собівартості на підприємстві.

Мета аудиту витрат відповідно до МСА 200 «Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності» полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації про витрати понесені підприємством.

Критерієм оцінки при аудиті даної ділянки буде виступати документ, який визначає методичні засади формування в обліку інформації про витрати підприємства, а саме П(с)БО16 «Витрати».

Мета аудиту виробничої собівартості — підтвердження достовірності та якості формування витрат, виходу продукції, облік браку та правильності відображення їх в обліку. При проведенні аудиту витрат виробництва вивчаються процеси і явища, відображені документально і пов'язані з виробничою діяльністю підприємства.

Метою зовнішньої аудиторської перевірки витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) є підтвердження обґрунтованості відображених в обліку витрат за звітний період.

Мета внутрішнього аудиту - дослідження резервів зменшення собівартості продукції.

Основними завданнями аудиту витрат є:

- 1) контроль за дотриманням чинного законодавства щодо обліку витрат та відображення інформації про витрати у фінансовій звітності підприємства;
- 2) встановлення правильності розмежування витрат за звітними періодами;
- 3) визначення дотримання принципу постійності обліку витрат;
- 4) перевірка відповідності методу обліку витрат галузевим і технікоекономічним особливостям підприємства;
- 5) оцінка правильності класифікації і визнання витрат;
- 6) встановлення правильності оцінки матеріальних цінностей, які віднесені на собівартість продукції;
- 7) визначення меж віднесення до затрат основної діяльності вартості матеріалів використаних на ремонт, будівництво і т.д. основних засобів;
- 8) перевірка правильності відображення в обліку затрат на тару й упаковку;
- 9) встановлення правильності списання нестач в межах природних втрат;
- 10) перевірка правильності нарахування зносу на необоротні активи та його віднесення на об'єкти обліку;
- 11) перевірка обґрунтованості витрат, пов'язаних з організацією та управлінням виробництвом, і способів їх розподілу.

Аудит загальновиробничих витрат є важливим елементом системи формування доходу та витрат на підприємстві. Дослідженню проблематики з

цього питання присвятили свої праці такі вчені, як: Ф.Ф. Бутинець, Г.М. Бескоста, Л.П. Кулаковська, Т.О. Меліхова та інші, але не зважаючи на багатогранність висвітлення методика аудиторської перевірки, програма перевірки та робочі документи аудитора потребують подальшого удосконалення.

Основою успішності підприємства є прибуткове виробництво продукції або надання будь-яких послуг. Важливість цього процесу потребує звернутися до аудитора для того, щоб перевірити точність ведення обліку виробничих витрат, оскільки без висновку експерта неможливо зрозуміти достовірність фінансової інформації в усіх її аспектах. Аудитор повинен з'ясувати, наскільки діюча на підприємстві методика його ведення відповідає нормативним документам.

При проведенні аудиту загальновиробничих витрат вивчаються процеси і явища, відображені документально і пов'язані з виробничою діяльністю суб'єкта господарювання. Предметна область дослідження включає інформацію, за допомогою якої аудитор відтворює ланцюг взаємопов'язаних фактів виробничої діяльності. Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів, оскільки рамки відображення господарських операцій значно ширші.

До зовнішніх джерел аудиту загальновиробничих витрат відносяться:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року, № 996;
- Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.03 №3125;
- Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств», від 22 травня 1997 року № 283;
- Закон України «Про податок на додану вартість», від 3 квітня 1997 р. № 168;

- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №2 «Баланс». Характеризує оцінку (фактичну собівартість) згідно якої відображується незавершене виробництво в балансі;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №3 «Звіт про фінансові результати». Характеризує порядок визначення та відображення результату від операційної діяльності (формування виробничої собівартості продукції та її реалізації) виробничих підприємств, у тому числі в фінансовій звітності;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати». Закріплює порядок визначення загальновиробничих витрат і методик їх визначення та оцінки;
- План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291. Визначає, на яких рахунках узагальнюється інформація про загальновиробничі витрати.
- Інструкція по використанню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. наказом МФУ від 30.11.99 №291;
- Методичні рекомендації із формування собівартості продукції (робіт, послуг) згідно до Наказу Державного комітету промислової політики України від 02.02.01 №47 (застосовуються при організації обліку витрат, їх визначення, контролю та віднесенню до складу собівартості готової продукції).

План рахунків застосовується при організації бухгалтерської обробки облікової інформації та її відображення у поточному та підсумковому обліку. Згідно цього документа, облік загальновиробничих витрат здійснюється на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Рахунок 91 - активний, витратний, збірно-розподільчий, призначений для обліку господарських процесів.

Згідно з П(С)БО16, собівартість поділяється на виробничу та повну.

Виробнича собівартість — це витрати, які безпосередньо приймають участь у виготовленні продукції. В свою чергу виробнича собівартість включає: прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, амортизацію виробничих основних засобів, вартість прямих послуг виробничого призначення, інші прямі і непрямі витрати (енергетика, брак у виробництві, послуги ремонту та технічне обслуговування обладнання і т. ін). Повна собівартість включає виробничу собівартість, витрати на управління, збут, інші витрати не пов'язані з виробництвом.

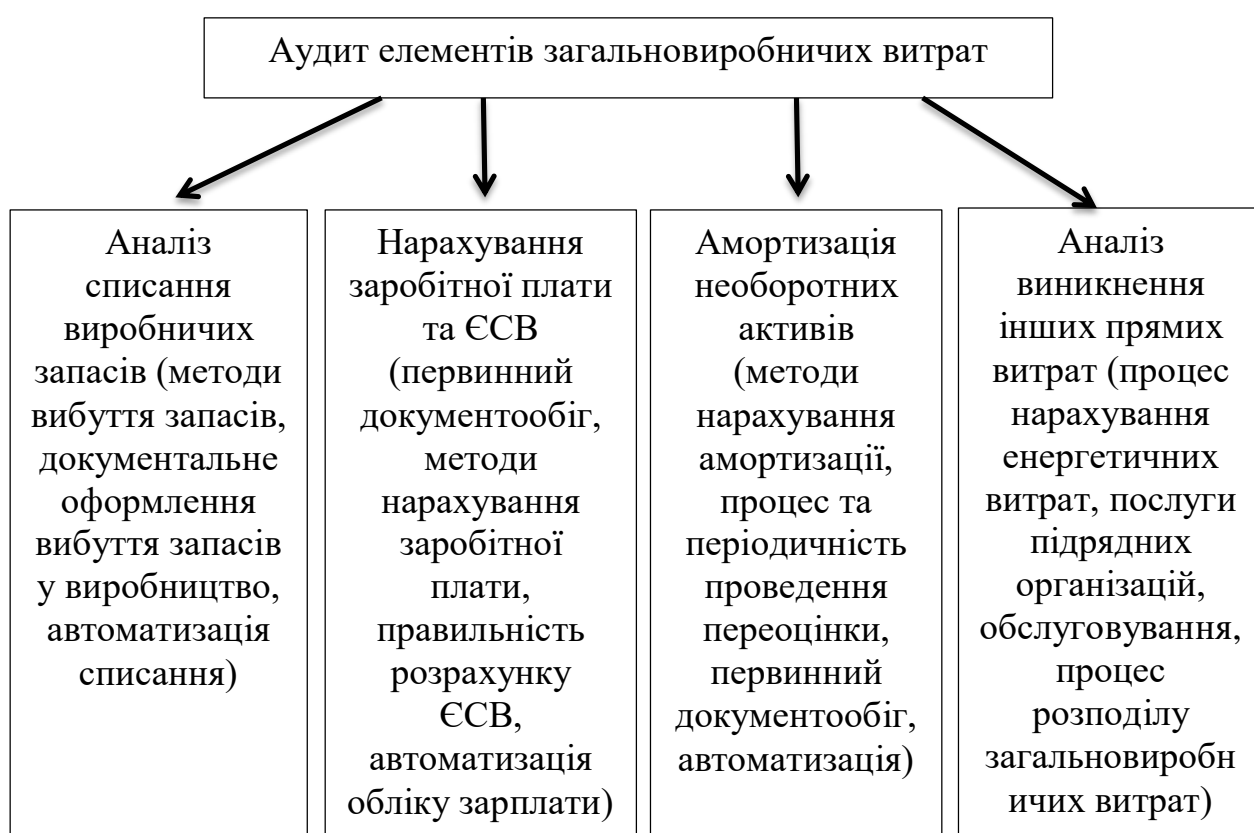


Рис. 3.1. Комплекс аудиту елементів виробничих витрат

Джерела інформації аудиту витрат:

- вимоги нормативних документів, що регулюють облік витрат;
- наказ про облікову політику підприємства;
- первинні документи щодо віднесення витрат на певні об'єкти обліку;
- регістри обліку витрат (виробничі звіти, відомості розподілу витрат, журнали);

- звітність підприємства (ф. 2 «Звіт про фінансові результати» тощо);
- бухгалтерські записи за рахунками 20, 21, 22, 23, 66, 90, 91, 92, 93, 94;
- аудиторські висновки, акти попереднього контролю, дані інвентаризації;
- відповіді на запити аудитора.

Основними первинними документами, що регламентують утворення виробничої собівартості під час аудиторської перевірки, є: картки складського обліку, лімітно-забірні картки, акти проведення ремонтів та технічного обслуговування та ін. Основним документом, що відтворює склад виробничих витрат є калькуляція продукції.

Внутрішні джерела інформації аудиту загальновиробничих витрат ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»:

- первинні документи: відомості, накладні, акти, розрахунково-платіжні відомості з оплати праці працівників, рахунки-фактури, акти про одержані послуги від інших підприємств та інші;
- облікові реєстри з аналітичного та поточного синтетичного бухгалтерського обліку (картки аналітичного обліку в розрізі об'єктів витрат, групувальні відомості за видами витрат);
- дані податкового обліку.

Відповідно до вищесказаного, проведення аудиту виробничих витрат є обов'язковим, бо підприємство може нераціонально та неправильно відтворювати калькуляцію собівартості, тим самим або занижувати або завищувати показники вироблення продукції, як наслідок, спотворювати реальну ціну на продукцію.

У свою чергу аналіз виникнення виробничих витрат складається з елементів напряму перевірки: аналізу списання матеріальних запасів, нарахування заробітної плати та ЄСВ, амортизації основних засобів, аналізу інших прямих матеріальних витрат, розподілу загальновиробничих витрат.

Перевіряється наявність і ефективність планування показників виробничої діяльності підприємства: план випуску продукції і підвищення її якості, розрахунок виробничих потужностей та їх використання, програми кооперативних поставок.

Перевіряються норми планового фонду часу роботи виробничих потужностей і норми трудомісткості виробництва продукції.

Якщо номенклатура продукції підприємства велика, визначають її номенклатуру, за якою проводитиметься перевірка. Як правило, до цієї номенклатури відносять продукцію, яка має високу собівартість виготовлення або є основною.

Правильність звітів про випуск продукції перевіряється зіставленням показників звітів даним аналітичного обліку готової продукції і відповідним первинним документам, які мають бути якісно оформленими.

Одним із поширених методів перевірки достовірності документів на задачу продукції є зіставлення їх із документами на нарахування заробітної плати (нарядами), а також із документами на використання у виробництві виробничих запасів (лімітними картами).

У процесі аудиту витрат перевіряють стан незавершеного виробництва: стан обліку, своєчасність і правильність його інвентаризації і відображення в обліку її результатів, дотримання встановлених норм запасів незавершеного виробництва, правильність оцінювання його залишків на початок і кінець звітного періоду. Інвентаризація незавершеного виробництва має велике значення для перевірки зберігання напівфабрикатів і деталей, установлення необлікованого браку продукції і некомплектності.

Під час аудиту собівартості продукції необхідно перевірити наявність ефективного нормування матеріальних і трудових витрат.

Аудиторська перевірка витрат на виробництво є одним із трудомістких процесів в аудиторській діяльності. Вона потребує великої зосередженості, знань нормативних та інструктивних матеріалів з їх наступними змінами, а

також особливостей правильного розрахунку виробничих витрат в окремих видах господарської діяльності організації.

У процесі перевірки аудитор слід пам'ятати, що витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Також потрібно визначити, що сучасний процес аудиту складається з таких основних етапів:

1. Укладання (поновлення) договору на проведення аудиту;
2. Планування аудиторської перевірки;
3. Проведення аудиторської перевірки:
 - визначення, оцінка тестування системи внутрішнього аудиту (контролю);
 - підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку;
 - заключні процедури.
4. Підготовка та підписання аудиторського висновку.

3.2. Порядок проведення аудиту загальновиробничих витрат

До початку проведення перевірки аудитор зобов'язаний вивчити організаційні і технологічні особливості підприємства, визначити характер, спеціалізацію, масштаби і структуру кожного виду виробничої діяльності організації. У свою чергу, вивчення процесу виробництва припускає аналіз технічних документацій, положень, посадових інструкцій, схеми

документообігу, прийнятої облікової політики підприємства, матеріальних і фінансових ресурсів.

У процесі аудиту потрібно визначити основні етапи та стадії аудиторської перевірки виробничих витрат. Аудиторський процес складається з таких стадій:

- початкова (встановлення об'єкту аудиту виробничих витрат та методики підготовки до аудиторської перевірки);
- дослідна (безпосередньо проведення аудиторської перевірки виробничих витрат);
- завершальна (консолідація інформації, аналіз результатів та складання аудиторського висновку).

Таблиця 3.1

Етапи аудиторської перевірки

№ п\п	Етап аудиторської перевірки	Мета завдання	Аудиторські процедури
1	2	3	4
1	Підготовчий	Дослідити підприємство (ознайомитись із структурою, технологією, минулими порушеннями та ін.)	Укладання договору, ознайомлення з діяльністю підприємства, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту виробничих витрат
2	Фактичний (основний)	Перевірити процес формування виробничих витрат	1. Перевірка відповідності залишків незавершеного виробництва на початок періоду. 2. Перевірка повноти та правильності формування залишків на початок періоду. 3. Перевірка правильності, обліку формування складу прямих матеріальних витрат. 4. Перевірка правильності обліку витрат на оплату праці.

			<p>5. Перевірка правильності обліку нарахування амортизації необоротних активів.</p> <p>6. Перевірка правильності обліку нарахування та розподілення загальновиробничих витрат.</p> <p>7. Перевірка правильності обліку інших прямих витрат.</p> <p>8. Перевірка та аналіз правильності, повноти калькуляції продукції.</p> <p>9. Перевірка правильності, повноти формування статей калькуляції продукції згідно з аналітичним обліком виробничих витрат підприємства.</p> <p>10. Перевірка відповідності записів аналітичного й синтетичного обліку на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» записам у головній книзі, звітності.</p> <p>11. Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про порядок визначення та групування витрат.</p> <p>12. Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про прийняття в організації методів визначення та списання загальновиробничих витрат.</p> <p>13. Перевірка правильності оформлення первинних документів з обліку загальновиробничих витрат.</p> <p>14. Перевірка правомірності й своєчасності внесення загальновиробничих витрат до складу собівартості продукції та реалізації підприємства.</p> <p>15. Узагальнення відхилень, встановлених при перевірках нарахування заробітної плати та амортизації, комунальних послуг і визначення їх впливу на величину загальновиробничих витрат.</p>
3	Заключний	Формування думки щодо	Здійснення, аналіз та обґрунтування отриманої інформації (підготовка

	обліку виробничих витрат на підприємстві	аудиторського висновку та складання аудиторського звіту)
--	--	--

Програма аудиту деталізує загальний план проведення аудиторської перевірки, містить перелік аудиторських процедур, необхідних для досягнення мети перевірки, складається до початку аудиторської перевірки, але в процесі аудиту вона може змінюватися.

Під час аудиторської перевірки виробничих витрат на підприємстві аудитор повинен фіксувати результати аудиту у робочих документах. Робочі документи аудитора — документи, що створюються в процесі аудиту з метою управління ним, або використовуються як докази достатньої обґрунтованості думки аудитора щодо достовірності бухгалтерської інформації.

На підготовчій стадії аудиту необхідно оцінити систему внутрішнього контролю підприємства. Порухення дотримання норм, передбачених ПСБО 16 «Витрати», які можуть бути виявлені під час аудиту, наведені в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Порушення при веденні бухгалтерського обліку витрат

Можливі порушення	Пункти ПСБО 16, що порушуються
Витрати відображаються без зв'язку зі зменшенням активу та збільшенням зобов'язань	п. 5
Недостовірне визначення (оцінка) суми витрат	п.6
Витрати визнаються витратами певного періоду неодноразомно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені; витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, не відображаються у складі періоду, в якому вони були здійснені	п.7

<p>Помилкове визнання в складі витрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежів за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо; • попередньої(авансової) оплати запасів, робіт, послуг; • погашення одержаних позик; • витрати, що відображаються зменшенням власного капіталу. 	п.9
Неправильне віднесення витрат до складу адміністративних витрат. Включення адміністративних витрат до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції(робіт, послуг)	п.п. 17, 18
Неправильне віднесення витрат до складу витрат на збут. Включення витрат на збут до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг)	п.л. 17, 19
Неправильне віднесення витрат до складу інших операційних витрат. Включення інших операційних витрат до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг)	п.п. 17, 20
Неправильне віднесення витрат до складу фінансових витрат, витрат від участі в капіталі, інших витрат	п. 27, 28,29
Надзвичайні витрати включаються до фінансової звітності без вирахування суми, на яку зменшується податок на прибуток від діяльності підприємства внаслідок збитків від надзвичайних подій	п. 31
Неповне відображення передбаченої ПСБО 16 інформації в примітках до фінансових звітів	
Нерозкриття складу та сум витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати»	п. 32

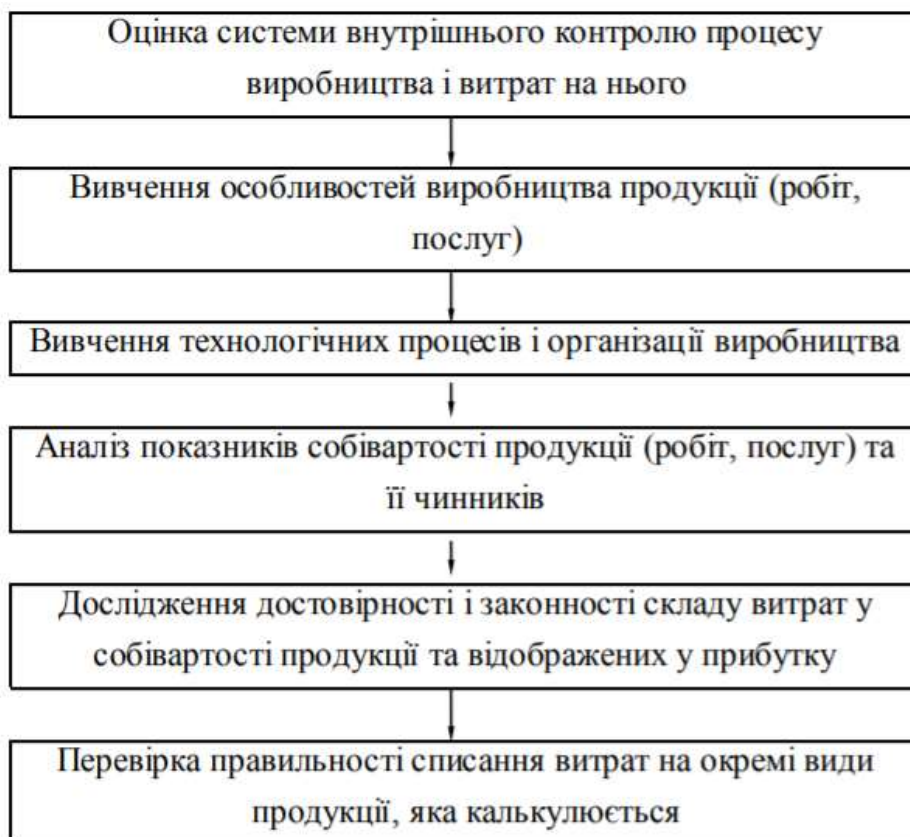


Рис. 3.2. Послідовність аудиту витрат

Перед початком проведення документальної перевірки витрат аудитор вивчає особливості технологічних процесів та їх організацію, що дозволяє йому провести об'єктивну оцінку досягнутих показників собівартості з використанням методу аналітичного огляду.

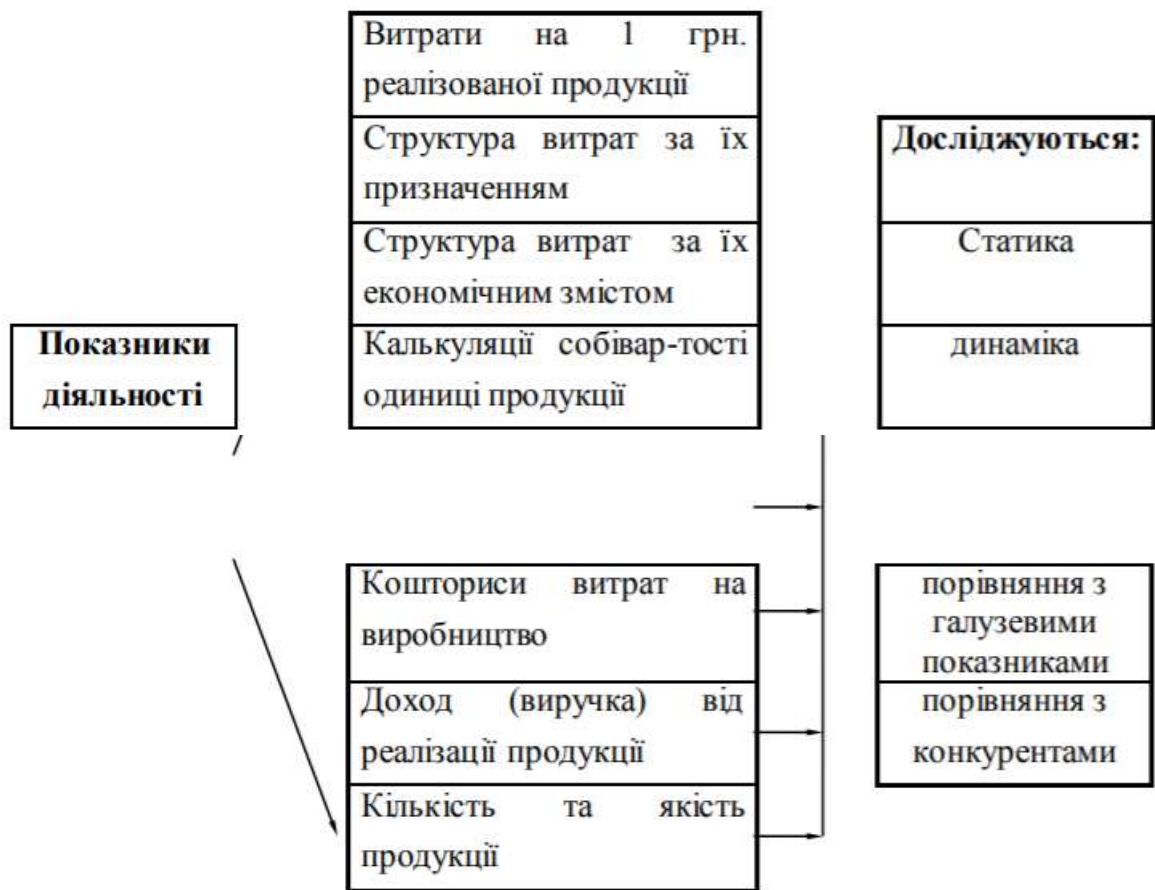


Рис. 3.3. Дослідження системи показників собівартості продукції та їх чинників

Перевірка витрат на виробництво - це трудомісткий процес аудиту, який потребує знань: правових, нормативних та інструктивних матеріалів з усіма змінами та доповненнями до них; особливостей визначення витрат в окремих видах економічної діяльності та виробництвах; особливостей організації обліку витрат в інших країнах.

Зміст аудиторського дослідження достовірності і законності відображення витрат наведений на рис. 3.4.

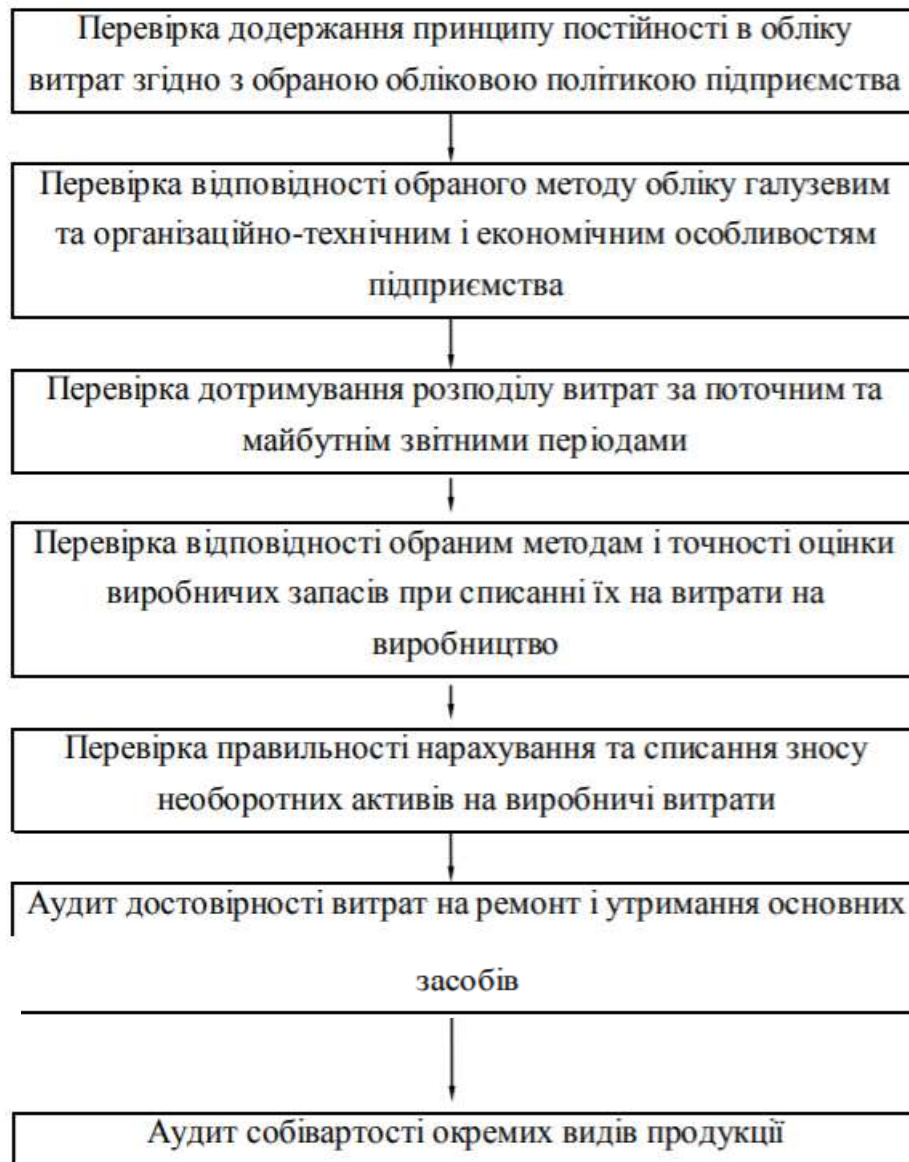


Рис. 3.4. Зміст аудиторського дослідження достовірності і законності відображення витрат

Перевірці підлягають усі первинні документи. Виявляється, які витрати виробництва та реалізації містяться у собівартості, а які покриваються за рахунок прибутку згідно з чинним законодавством.

Для ефективного внутрішнього аудиту має бути розроблена стратегія та здійснено планування.

Нормативна база з аудиту (МСА 300 «Планування») регламентує лише порядок планування аудиторської перевірки, визначає порядку підготовки

загального плану і розробки програми проведення аудиту і не визначає порядок планування аудиторської діяльності.

При підготовці до аудиторської перевірки слід використовувати такі нормативні документи :

- МАС 230 «Документація»;
- МАС 400 «Оцінка ризиків та внутрішній контроль»;
- МСА 500 «Аудиторські докази».

Планування - це процес вироблення аудиторської стратегії. Планування ведеться протягом усієї аудиторської перевірки. Аудитор повинен скласти графік завершення основних етапів операції. Графік показує заплановану аудиторську роботу і служить засобом контролю за проведенням операції. При складанні графіка мають враховуватися вимоги клієнта. Потім аудитор повинен підготувати програму перевірки, докладно перерахувати процедури, які необхідно здійснити під час операції.

На етапі розробки стратегії та планування внутрішнього аудиту слід звернути особливу увагу на систему внутрішнього контролю, ідентифікувати ризики підприємства щодо витрат на виробництво та оцінити рівень управління ризиками суб'єкта господарювання. Внутрішній аудит надає незалежну й об'єктивну оцінку керівництву підприємства щодо того, чи управління ризиками на підприємстві забезпечує їх прийнятний рівень.

Способи оцінювання кожного елемента ризику можуть бути різними та достатньо складними. Ідея полягає в тому, щоб за допомогою цих підходів виокремити потенційно небезпечні та ризиковані події, на які має звернути увагу управлінський персонал.

Ризики необхідно оцінювати «до» та «після» з урахуванням результатів управління цим ризиком. Оскільки метою внутрішнього аудиту є забезпечення думкою керівництва підприємства щодо того, чи контроль ризиків здійснюється належним чином, то план внутрішнього аудиту має бути розроблений на основі притаманних ризиків, а не залишкових.

Відповідальність за систему внутрішнього контролю має покладатися на управлінський апарат підприємства. При проведенні аудиту, найважливішою умовою проведення кваліфікованої аудиторської перевірки є її документальне оформлення.

Внаслідок цього, на наступному етапі проведення аудиту витрат на виробництво слід звертати особливу увагу на документацію аудитора, так як вона містить всю інформацію про роботу аудитора під час проведення перевірки.

Робочі документи – це записи, в яких аудитор фіксує проведення аудиторської перевірки. Робочу документацію аудитора можна поділити на три блоки:

- документи підготовчого періоду (під час розробки стратегії та планування аудиту);
- документи робочого періоду (під час проведення аудиту);
- документи завершального етапу (під час узагальнення результатів внутрішнього аудиту).

Усі документи, які входять до складу робочої документації повинні містити такі реквізити:

- назва документа;
- найменування суб'єкта господарювання, щодо якого проводиться аудит;
- дата виконання аудиторських процедур чи складання аудиторського документа;
- назва об'єкта перевірки стосовно якого складається документ;
- зміст документа;
- особистий підпис особи, яка підготувала документ;
- дата перевірки документа та підпис аудитора, який перевіряв.

Саме документальне оформлення аудиторської перевірки є надійним засобом контролю якості проведення аудиту. Відповідно до МСА 230 «Аудиторська документація» своєчасна підготовка достатньої та прийнятної аудиторської документації допомагає підвищити якість аудиту і сприяє ефективному огляду й оцінці отриманих аудиторських доказів і висновків, досягнутих до остаточного формулювання звіту аудитора. Ймовірно, що документація, підготовлена після виконання аудиторської роботи, буде менш точною, ніж документація, підготовлена під час виконання такої роботи.

На завершальному етапі аудитор надає свій заключний звіт щодо результатів завдання. Цей звіт повинен включати відповідні висновки, а також відповідні рекомендації та/або плани заходів. За необхідності, внутрішнім аудиторам слід надавати свій висновок. Висновок повинен враховувати очікування вищого виконавчого керівництва, ради та інших зацікавлених сторін, а також повинен бути підтверджений достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації.

Отже, систему внутрішнього контролю можна визначити як політику і процедури підприємства, які спрямовані на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок та викривлень інформації, які можуть з'явитися у фінансовій звітності. Методика внутрішнього аудиту полягає у застосуванні аудиторських процедур щодо одержання адекватних аудиторських доказів щодо достовірності витрат на виробництво.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів загальновиробничих витрат

Від ефективності управління витратами залежить фінансовий результат діяльності підприємств.

Сучасний розвиток економіки України характеризується глобальними економічними перетвореннями в сфері виробництва на основі ринкових

відносин, що вимагає перегляду та удосконалення системи бухгалтерського обліку. Одним із важливих елементів цієї системи є облік витрат.

Витрати висвітлюють всі сторони господарської діяльності підприємства тому, що кожне рішення управління впливає на їх виникнення.

Одним із найголовніших завдань системи фінансового обліку витрат на виробничому підприємстві є калькуляція собівартості готової продукції. Дослідженню методологічних питань з обліку і розподілу виробничих витрат в Україні присвячені роботи різних вчених, зокрема Бондаренко Т.Ю., Борковської В.В., Волкової М.В., Колісник Г.М., Крочук В.М., Хопчан В.М., Югаса Е.Ф.. Втім, встановлена згідно П(С)БО методологія обліку і розподілу витрат, зокрема загальновиробничих витрат, не дозволяє в сучасних умовах досягти обох зазначених цілей фінансового обліку і потребує, на наш погляд, подальшого вдосконалення, що не знайшло відображення у зазначених роботах.

Питання достовірно правильного документального оформлення розподілу загальновиробничих витрат є актуальним для будь-якого підприємства. При не правильному розподілі загальновиробничих витрат у подальшому формується не правильна собівартість продукції. Тому необхідно приділити максимальну увагу цьому процесу. Не зважаючи на те, що велика кількість вчених у своїх працях досліджувала різноманітні аспекти розподілу загальновиробничих витрат слід зазначити, що саме це питання розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

У сучасних умовах для діяльності підприємств дуже важливим є правильний вибір методу обліку загальновиробничих витрат та бази їх розподілу, так як від цього залежить повнота включення загальновиробничих витрат до собівартості продукції і, як результат, зменшення або збільшення чистого прибутку, який є джерелом подальшого функціонування підприємства.

Підприємствам необхідно самим визначати перелік змінних та постійних загальновиробничих витрат, так як в П(с)БО не зазначено чітко перелік саме змінних і постійних витрат. Ще однією проблемою є визначення бази розподілу, при виборі якої необхідно враховувати специфіку виробничого процесу підприємства.

Згідно з П(с)БО 16 загальновиробничі витрати – це витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальновиробничого призначення, витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення, витрати на вдосконалення технології й організації виробництва, витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень, витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг), витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища, інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

Загальновиробничі витрати поділяють на дві групи:

- змінні;
- постійні.

Змінні загальновиробничі витрати являють собою ті витрати, які залежать від обсягу випуску продукції підприємством, а постійні загальновиробничі витрати - це витрати, що не залежать від зміни виробництва. Підприємства самі обирають перелік змінних та постійних

витрат, оскільки в П(С)БО не визначено чітко їх перелік. Також самостійним вибором є база розподілу, яка вибирається відповідно діяльності підприємства.

Слід зазначити, що змінні витрати на одиницю продукції все ж змінюються у зв'язку зі змінами організаційно-технічних умов роботи підприємства, а постійні витрати змінюються при суттєвій зміні обсягу виробництва. Важко визначити які витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць) змінюються пропорційно до обсягу діяльності, а які не змінюються. У зв'язку з цим велика кількість суб'єктів господарювання взагалі не виділяє серед загальновиробничих витрат змінних чи постійних, а розподіляє всю їх суму з використанням обраної бази розподілу виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Основною проблемою є виникнення змішаних витрат, що ускладнює облік витрат. Для вирішення цієї проблеми потрібно дослідити їх природне виникнення, а саме релевантний діапазон. Релевантний діапазон - це діапазон діяльності, у межах якого зберігається взаємозв'язок між величиною витрат та їхнім фактором. Правильне управління цими витратами можливе за умови визначення впливу факторів витрат на їх величину та наявність взаємозв'язку між ними в рамках певного періоду часу. Для вирішення проблеми потрібно робити такі зміни:

- потрібно удосконалити класифікацію загальновиробничих витрат, яка містила б оптимальну кількість ознак, розкривала цільове призначення й економічний зміст витрат, враховувала організаційну структуру та особливості;
- необхідно деталізувати план рахунків бухгалтерського обліку з конкретизацією статей загальновиробничих витрат.

При виборі бази розподілу слід звернути увагу на те, що між зміною загальновиробничих витрат і відповідно зміною бази розподілу існує пропорційна або майже пропорційна залежність. Нижче виокремлено

пропозиції, що мають найбільше практичне значення для підприємств усіх галузей щодо удосконалення обліку витрат:

1. Організація обліку витрат за стадіями технологічного процесу, що дозволяє визначити внесок керівника кожного центру відповідальності в загальний розмір витрат підприємства і підвищити відповідальність менеджерів усіх рівнів управління.
2. Бюджетування доходів і витрат на виробництво продукції, яка виготовляється, що забезпечує порівнянність кошторисних і фактичних показників і можливість використання управління витратами за відхиленнями для швидкого реагування на зміну ринкових умов і пошуку вигідних комбінацій ціни й обсягу виробництва.
3. Створення системи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції, що відображає специфіку підприємств комплексної переробки сировини.
4. Можливості використання системи калькулювання неповних витрат у комплексних виробництвах для прийняття управлінських рішень щодо визначення обсягів діяльності й вибору їхніх оптимальних варіантів у розрізі асортименту продукції, що випускається.
5. Обліку й калькулювання собівартості супутньої продукції підприємства, що дозволяє підвищити його прибутковість.

Для прийняття оптимальних управлінських рішень необхідно знати величину затрат і в першу чергу чітко розуміти інформацію про виробничі витрати. Аналіз витрат допомагає виявити ефективність і визначити оптимальний розмір витрат, перевірити якісні показники роботи, правильно встановити ціни, регулювати та контролювати витрати, планувати рівень прибутку і рентабельності виробництва.

Облік витрат і калькулювання, як єдиний процес, складається з двох взаємопов'язаних етапів:

- I етап - організація аналітичного обліку витрат і розподілу витрат на виробництво продукції між об'єктами обліку;
- II етап - калькулювання собівартості, що включає операції з визначення собівартості виробів та одиниць продукції. На основі методів обліку витрат підприємство обирає метод калькулювання, що зазначається в положенні про облікову політику. Правильний вибір методів обліку витрат визначається особливостями технологічних процесів, залежить від керівництва і бухгалтерів підприємства.

Оскільки головними проблемами обліку загальновиробничих витрат є відсутність однозначної класифікації витрат та організації аналітичного обліку, з метою систематизації обліку пропонується ведення аналітичного обліку по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» з відкриттям наступних субрахунків:

- 911 – «Витрати на утримання та експлуатацію виробничого обладнання»;
- 912 – «Витрати на утримання і експлуатацію виробничого приміщення»;
- 913 – «Транспортні витрати»;
- 914 – «Витрати на управління виробництвом»;
- 915 – «Інші витрати».

Так як при розподілі загальновиробничих витрат є необхідність їх поділу на постійні і змінні, то рекомендується до даних субрахунків вносити такий перелік статей витрат:

Таблиця 3.2

Перелік статей при розподілі загальновиробничих витрат

Субрахунок	Статті витрат	Постійні	Змінні
911 «Витрати на утримання та експлуатацію виробничого обладнання»	Амортизація	+	
	Витрати на утримання і експлуатацію		+
	Заробітна плата і відрахування на соціальні заходи спеціаліста, який обслуговує обладнання	+	
912 «Витрати на	Амортизація	+	

утримання і експлуатацію виробничого приміщення»	Витрати на утримання та експлуатацію	+	
	Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи охоронця виробничого приміщення	+	
913 «Транспортні витрати»	Витрати, пов'язані з транспортуванням об'єкту робіт до приміщення	+	
	Витрати, пов'язані з транспортуванням робочої бригади на місце роботи		+
914 «Витрати на управління виробництвом»	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу виробництва	+	
	Витрати на службові відрядження	+	
	Канцтовари	+	
915 «Інші витрати»	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи інших робітників приміщення	+	
	Інші загальновиробничі витрати	+	

Оскільки до складу загальновиробничих витрат входять різні за змістом статті витрат, то застосування єдиної бази розподілу призводить до неточного обчислення собівартості окремих видів продукції. Тому пропонується використовувати не єдину базу розподілу, а різні бази розподілу у розрізі окремих субрахунків загальновиробничих витрат.

Методи розподілу для субрахунків рахунку 91:

- 911 – пропорційно часу роботи обладнання;
- 912 – години праці;
- 913 – прямий метод;
- 914 – заробітна плата персоналу управління виробництвом;
- 915 – в процентному відношенні до чистої виручки від реалізації.

Сьогодні дуже часто постає питання щодо визначення методів обліку витрат і методів калькулювання: чи повинні методи обліку витрат і калькулювання визначатися як єдине ціле, чи вони підлягають окремим

класифікаціям. Удосконалення обліку витрат і калькулювання собівартості постійно перебуває в центрі досліджень. Протягом багатьох років одним із дискусійних питань вітчизняних науковців є визначення взаємозв'язку методів обліку витрат і методів калькулювання.

Впровадження запропонованих методів обліку і розподілу загальновиробничих витрат дозволить вирішити нагальні проблеми з обліку і розподілу загальновиробничих витрат.

Варіантом удосконалення методології обліку загальновиробничих витрат міг би також бути просто дозвіл списувати змінні загальновиробничі витрати одразу в дебет рахунку «Виробництво». При цьому постійні витрати варто було би не розділяти на розподілені та нерозподілені, а списувати усю їх суму до витрат періоду. Таким чином рахунок «Загальновиробничі витрати» можна було би назвати «Постійні і наднормативні загальновиробничі витрати», сума таких витрат потім мала би списуватися до кредиту рахунку «Фінансові результати», мінуючи рахунок «Собівартість реалізації».

Віднесення усієї суми постійних загальновиробничих витрат до витрат періоду не суперечить принципам бухгалтерського обліку, зокрема принципу превалювання сутності над формою. Насправді роль загальновиробничих витрат (у першу чергу, постійних) у функціонуванні підприємства не сильно відрізняється від інших витрат, що списуються до витрат періоду — наприклад, адміністративних чи збутових. Так, для кращого просування готової продукції власного виробництва на ринках збуту можна було би використати більш сучасну виробничу технологію, загальновиробниче обладнання для збільшення якості цієї продукції. З іншого боку, збільшення продажів можна також стимулювати кращою роботою менеджерів зі збуту, більш масштабною рекламою, кращим загальним менеджментом, більш якісною роботою маркетологів, що мають точно оцінити потреби та уподобання споживачів. Усі ці витрати є схожими і мають відноситися до

витрат періоду, отже списання до витрат періоду принаймні постійних загальновиробничих витрат є логічним.

Сучасна методологія обліку і розподілу загальновиробничих витрат унеможлиблює облік виробничої собівартості по фактичним витратам, крім того, форма використання цієї методології на практиці звичайно не відповідає її суті. Для максимізації корисності для підприємства регламентованого фінансового обліку витрат варто дозволити вести облік і розподіл загальновиробничих витрат за будь-якою зручною методологією, можливо, з обов'язковим розкриттям її суті у примітках до фінансової звітності.

ВИСНОВКИ

Сучасний рівень економіки вимагає підвищення професіоналізму й компетентності спеціалістів у всіх галузях і має пряме відношення до навчального процесу. Дипломна робота є органічною та невід'ємною частиною навчального процесу і важливим засобом підготовки бакалавра.

Дана робота являє собою кваліфікаційну роботу бакалавра за спеціальністю: 071 «Облік і оподаткування», ОП «Облік і аудит» на тему: «Загальновиробничі витрати: облік, аналіз і аудит». Включає: повне висвітлення теоретико-методичних основ загальновиробничих витрат, а саме нормативно-правового регулювання, первинного, синтетичного та аналітичного обліку, розкриття інформації про загальновиробничі витрати, ознайомлення з організаційно-економічною характеристикою та виробничою структурою підприємства, особливостями виробничого процесу, функціями відділів та посадових обов'язків персоналу управління, організацією документообігу, формами статистичної звітності, аналізом виробничо-господарської діяльності та статистичної інформації відповідно до програми практики, здобуття навичок розв'язання конкретних питань в галузі бухгалтерського обліку підприємства та оформлення звіту.

Нормативно – законодавча база, як показали дослідження, є недосконалою. Зокрема, П(С)БО 16 «Витрати» та Методичні рекомендації № 47 не співпадають по визначенню загальновиробничих витрат, їх складу, класифікації, а також розподілу. Ми пропонуємо на підприємстві врахувати ці недоліки та розробити конкретні положення щодо загальновиробничих витрат та відобразити їх у обліковій політиці.

Необхідність удосконалення методики бухгалтерського обліку, практична потреба у нових підходах до організації обліково-аналітичних процедур, недостатність теоретико-методологічних та організаційно-методичних розробок щодо обліку, контролю та планування загальновиробничих витрат ставлять загальновиробничі витрати в коло

проблем. Тому чітко налагоджений бухгалтерський облік, правильний розподіл загальновиробничих витрат має серйозне значення, оскільки від цього залежить точність обчислення собівартості окремих видів продукції, а також розв'язання цілого ряду інших практичних завдань, які нерідко виникають перед економічними службами підприємств.

Загальновиробничі витрати складаються із різнорідних статей та трудомісткого механізму розподілу. Первинний, аналітичний та синтетичний облік цих витрат в основному ведеться відповідно до вимог законодавчо - нормативних документів.

Сучасні методи розподілу загальновиробничих витрат свідчать, про необхідність класифікації їх на змінні та постійні, що відсутнє на підприємстві, а також здійснювати їх розподіл у розрізі цих груп. Раціональним є розробка нормативів загальновиробничих витрат та порівняння їх з фактичним рівнем витрат та нахожденням відхилень від норм. Такому підходу у зарубіжній практиці приділяється значна увага, оскільки це дозволяє знизити рівень цих витрат.

Серед всіх зарубіжних методів розподілу непрямих витрат найбільш ефективним є калькуляція на основі діяльності, в результаті чого змінюється єдиний підхід до розподілу, а вводиться взаємозв'язок операції – процеси – продукція, тобто по кожній операції слід встановлювати фактор витрат та розподіляти витрати відносно його. Це дозволяє підвищити контроль за витратами, виявляти відхилення в момент операції та їх регулювати.

Таким чином, усунення виявлених недоліків та реалізація запропонованих пропозицій в діяльність підприємства спрямоване на зменшення собівартості продукції, підвищення якості управління загальновиробничими витратами та прийняття ефективних управлінських рішень.

Основними видами діяльності підприємства за КВЕД є:

18.12 Інші види видавничої діяльності

47.78 Інші види роздрібної торгівлі новими товарами у спеціалізованих магазинах

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.19 Діяльність агентів з торгівлі товарами широкого асортименту

74.10 Спеціалізовані роботи з дизайну

73.11 Рекламні агенції

На ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера, його права та обов'язки визначено в посадовій інструкції, затвердженій керівником.

Ведення господарських операцій на підприємстві відбувається за допомогою комп'ютерних програм: 1С Підприємство 8.3, подання звітності до державних органів та частковий документообмін первинними документами між контрагентами відбувається за допомогою програми М.Е.Дос з використанням електронних цифрових підписів та печатки підприємства.

Для обліку використання робочого часу працівників Товариства застосовується форма таблицю (№ П-5).

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» подає до Державного Комітету Статистики України «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (Додаток 1 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25), який включає в себе «Баланс» і «Звіт про фінансові результати».

Відповідальність за оперативний, бухгалтерський і податковий облік та фінансову і статистичну звітність Товариства несе Директор та Головний бухгалтер, у випадку наявності останнього у Товаристві.

Під час проходження переддипломної практики та написання кваліфікаційної роботи закріпили знання з теоретичних та науково-методологічних положень стосовно обліку, аналізу та аудиту загальновиробничих витрат в умовах ринкової економіки України та їх застосування до розв'язання актуальних проблем, отримали навички

проведення конкретних розрахунків, підготовки до майбутньої роботи за спеціальністю, а також вивчили напрямки діяльності та організації роботи ТОВ «ВК «ВЕРНІКС».

Також ознайомились з теоретико-методичними основами загальновиробничих витрат, а саме нормативно-правового регулювання, первинного, синтетичного та аналітичного обліку, організаційно-економічною характеристикою та виробничою структурою підприємства, особливостями виробничого процесу, функціями відділів та посадових обов'язків персоналу управління, організацією документообігу, формами статистичної звітності, аналізом виробничо-господарської діяльності та статистичної інформації відповідно до програми практики, здобула навички розв'язання конкретних питань в галузі бухгалтерського обліку підприємства та оформлення звіту, а також кваліфікаційної роботи.

Розкрито організаційні та методичні аспекти аудиту виробничих витрат. Розроблено по елементну методику аудиту виробничих витрат, яка включає в себе розробку аудиторських процедур, які дозволяють якісно прийняти управлінські рішення щодо складу витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.99 р. № 996-XIV.
2. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» №283/97-ВР від 22.05.1997р. (зі змінами та доповненнями).
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 листопада 1999 р. № 29
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 №73.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс».
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів».
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затверджене наказом Мінфіну від 31 березня 1999 року №87
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Мінфіну від 31 березня 1999 року №87.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 15 березня 2000 р. за N 161/4382
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам».
11. Типове положення з планування, обліку, калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затв. Постановою Кабінетів Міністрів України від 26.04.96р. № 473
12. Методичні рекомендації із формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затв. наказом Державного комітету з промислової політики України від 2.02.2001р. № 47
13. Білик М.Д., Полятикіна Л.І. Основи аудиту. – Суми: Видавництво «Слобожанщина», 1999. – 296 с.

14. Бутинець Ф.Ф., Чижевський Л.В., Герасимчук А.В. Бухгалтерський управлінський облік: Курс лекцій. – Житомир: ПП «Рута», 2000. – 445с.
15. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н.М. Бухгалтерський облік. – Житомир: - ПП «Рута», 2000. – 477 с.
16. Вітренко О.В. Проблеми обліку витрат і управління ними в умовах застосування П(С)БО 16 «Витрати» // Держава і регіони. – 2002. - № 4. - С.206-209.
17. Давидов Ю.Г. Удосконалення обліку та розподілу непрямих витрат// Збірник науково-практичної конференції, Ч. II: ЖІТІ, 2002. – С. 45- 50.
18. Завгородній В.П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту. – К.: А. С. К., 1998. – 768 с.
19. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». / Бутинець Ф.Ф., Івахненко С.В., Давидюк Т.В., Шахрайчук Т.В. За ред. проф. Бутинця Ф.Ф.; 2-е вид, перероб. і доп. – Житомир: - ПП «Рута», 2002. – 544 с.
20. Історія бухгалтерського обліку: В 2-х частинах. Ч. I: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». /2-е вид., перероб. і доп. – Житомир: - ПП «Рута», 2001. – 512 с.
21. Карпенко О.В. Можливості методу АВС - калькулювання // Регіональні перспективи. – 2001. - № 2-3 (15-16). – С. 121-123.
22. Котляров Є., Іванов Ю. Розподіл загальновиробничих витрат // Бухгалтерія. – 2001. - № 37/1 (452). – С. 41-47.
23. Котляров Є., Іванов Ю. Класифікація витрат за статтями калькуляції: непрямі та інші // Бухгалтерія. – 2001. - № 24/1 (439). – С. 45-50.
24. Сахарцева І.І. Облік і управління витратами підприємства // Держава і регіони. – 2002. - № 4. - С.174-182.

25. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К. : 2010. – 629 с.
26. Лахтіонова Л.А. Поняття категорії «витрати» відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності / Л.А. Лахтіонова // Фінанси України. – 2006. – № 8. – С. 68-74.
27. Волощук Р.В. Проблеми обліку та розподілу загальновиробничих витрат.
28. Сльозко Т.М. До питання розподілу непрямих витрат / Т.М. Сльозко // Вісн. Сум. держ. ун- ту. Сер. Економіка. – 2007. – № 1. – С. 144-146.
29. Бондаренко Т.Ю. Теоретичні та практичні аспекти розподілу загальновиробничих витрат / Т.Ю. Бондаренко // Економіка Крима. — 2010. — № 2. — С. 150—153.
30. Месєвра М.Ю. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу й аудиту витрат за економічними елементами / Е.Ф. Югас, М.Ю. Месєвра // Науковий вісник НЛТУ України. — Львів: РВВ НЛТУ України. — 2011. — Вип. 21.08. — С. 306— 315.
31. Наказ міністерства фінансів «Про затвердження Змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку» 18.03.2011, № 372.

ДОДАТКИ

Додаток А

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"
підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 40378841

Тилова форма № 03-1

Затверджена наказом Міністерства України
від 29 грудня 1995 р. № 352
Код за УКУД

Затверджую

" " 20 р.

Акт

приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
00000000002	26.01.2018	000000007	Введення в експлуатацію

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Паритетна (Балансова) вартість грн	Шифр		Код	
		рахунок суб-рахунок	код аналітичного обліку	рахунок суб-рахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводський	рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Цех, відділ, дільниця, лінія										
	Виробництво	1091		1522		23 362,35	00005			

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	на капітальний ремонт	Поправочний коефіцієнт	Устаткування		Сума амортизації (знос) за даними перецінки на 20 р або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта
			вид	код				
12	13	14	15	16	17	18	19	20
						18.01.2018	26.01.2018	

На підставі наказу, розпорядження

" " 20 р. У

Проведений огляд

Система відеоспостереження
найменування об'єкта

що приймається (передається) в експлуатацію від

У момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в

місцезнаходження об'єкта

Коротка характеристика об'єкта

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____

вказати, що саме не відповідає

Доробка не потрібна (потрібна) _____

вказати, що саме потрібно

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії _____

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії Директор _____ підпис Нестерчук Тетяна Федорівна
посада _____ і. по б. прізвище

Члени комісії Завідувач складу _____ підпис Гордієнко Тимур Георгійович
посада _____ і. по б. прізвище

головний бухгалтер _____ підпис Хананова Ольга Фідаїлівна
посада _____ і. по б. прізвище

_____ підпис _____ і. по б. прізвище

Об'єкт основних засобів прийняв Завідувач складу _____ підпис Гордієнко Т. Г.
посада _____ і. по б. прізвище

здав Менеджер (управитель) із збуту _____ підпис Вишневський О. В.
посада _____ і. по б. прізвище

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

Головний бухгалтер (бухгалтер) _____

109 1522 23362,35
ефект використ. 144 міс (12 років)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"

підприємство, організація

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

40379641

Код за УКУД

АКТ
приймання-передачі устаткування до монтажу

Номер документа	Дата складання	Код виду операції	Склад
0000000002	22.01.2016	передача устаткування до монтажу	Осндової склад

Місце складання акта

Замовник

найменування

Передає

найменування монтажної організації

Паралельне місце устаткування для монтажу в

Система відеоспостереження

найменування будинку, споруди, цеху

Найменування обладнання	Номенклатурний номер	Тип, марка	Заводський номер або маркіровка	Завод виготовлювач	Номер позиції за технологічною схемою	Надходження на склад замовника		Кількість	Вартість
						дата	номер акта приймання		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ІР-відеонамера Hikvision DS-2CD2110F-I 2.8mm	Ц00004520							8	15 169,60
Відеореєстратор Hikvision DS-7608NI-E2	Ц00004521							1	2 649,76
Джерело бесперебійного живлення PSU 6A 12B	Ц00004522							1	1 367,00
Кабель КТВ-ВІП (350) 4*2*0.51 (L/TP-cat 5E) 305м	Ц00004523							100	876,85
Жорсткий диск Seagate Barracuda HDD 2TB 7200rpm 64MB ST2000DM06 3.5 SATA 111	Ц00004524							1	2 033,86
Акумулятор Full Energy 12V	Ц00004525							1	361,10

Dr Ks
1522 1521

При прийманні устаткування до монтажу встановлено:

устаткування відповідає / не відповідає проєктній спеціалізації або креслено (якщо не відповідає, вказати в чому)

Устаткування передано комплектно / некомплектно вказати склад комплекту та технічної документації, за якою здійснено приймання та яка комплектність)

Дефекти при зовнішньому огляді устаткування не виявлені / виявлені (якщо виявлені, докладно їх перелічити)

Примітка. Дефекти, що виявлені при перевірці, монтажі та випробуванні устаткування, оформляються актом про виявлені дефекти устаткування (типова форма № М-17)

Висновки про придатність до монтажу _____

М.П. Здав представник замовника

_____ посада

_____ підпис

_____ і. по б. посади

М.П. Прийняв представник монтажної організації

_____ посада

_____ підпис

_____ і. по б. посади

Персонал, задіяний в роботах з монтажу системи відеоспостереження	Загальна сума зп за січень 2018 року	рах. 1522		рах. 81
		2 роб/дні (22-23.01)	22% ЄСВ	
Вишневецький Олександр Валерійович	5 200,00	495,24	108,95	4 704,76
	5 200,00	495,24	108,95	4 704,76

604,19

РГ : РГ

1522 661 495,24

1522 651 108,95

Президент Грицута Анастасія Станіславівна									
Код за ДРФО: 3116911882									
Вид	Період	Відраховано		Сплачено		Сума	Вид	Період	Сума
		Дні	Години	Дні	Години				
1. нараховано						2. Утримано			
Солідарний	Вед 18	20	180	20		4,000.00	Звільнення	1-30 Вер 18	60.00
							ПДФО	1-30 Вер 18	720.00
Усього нара						4,000.00	Усього утримано		780.00
3. Доходи в натуральній формі						4. Виплачено			
							Окремі виплати	1-31 Сер 18	6,478.28
							Окремі виплати	1-30 Вер 18	2,093.89
Усього натуральних доходів							Усього виплат		3,571.28
Борг за організацію на початок місяця:						1,478.28	Борг за організацію на кінець місяця:		1,127.00

J0110613

X	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток АМ

до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

40379841

Звітний (податковий) період 2020 року

I квартал		Півріччя		Три квартали	X	Рік
-----------	--	----------	--	--------------	---	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	-	-	-
A4	4	154032	138899	59685
A4.1 ²	4	-	-	-
A5	5	-	-	-
A6	6	6755	4222	2533
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	111900	100761	11139
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	272687	243882	73357
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	30329	29350	20719
H7	Сума рядків H1 - H6	30329	29350	20719
1.2.1	Усього ¹ (рядок A17 + рядок H7)			94076

¹ Значення графі 5 рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.² Застосовується при розрахунку амортизації за амортизаційним методом щодо основних засобів чотирьох груп з використанням збільшено допустимого строку амортизації відповідно до пункту 43 підпункту 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

Т.Ф. Нестерчук

(підпис, прізвище)

О.Ф. Хананова

(підпис, прізвище)

25.02.20

Постачальник ТОВ «МТІ-СЕРВІС» СЦ №1
ЄДРПОУ 39554115, тел. +380(44)458-38-70
ІПН 395541126590
НесвідПП 1526594502955
п/р UA723005280000026001455006780 в АТ "ОТП БАНК", м.Київ МФО 300528
Є платником податку на прибуток на загальних підставах
Адреса Україна, 03067, м. Київ, бул. Вацлава Гавела 9

Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"
ЄДРПОУ 40379841
ІПН 403798426547
Адреса 1104210, м.Київ, Оболонський район, ПРОСПЕКТ ГЕРОІВ
СТАЛІНГРАДА, будинок 20А, квартира 276

Платник той самий

Рахунок-фактура № 100007241
від 20.02.2020

№	Найменування	Од.	Кількість	Ціна, без ПДВ	Сума, без ПДВ
1	Ремонт плотера	грн.	1	20 521,00	20 521,00
				Разом:	20 521,00
				ПДВ (20%)	4 104,20
				Разом, з ПДВ:	24 625,20

Прописом: Двадцять чотири тисячі шістьсот двадцять п'ять гривень 20 копійок
ТОВ "МТІ-СЕРВІС" є платником податку на прибуток на загальних підставах
Місце складання: м.Київ

Виписав(ла):  Коваленко С.Г.

Шановні клієнти!

1. При оформленні лл.доручень, Платник зобов'язаний у графі призначення платежу вказати номер усіх р/фактур, по яких проводиться оплата.
2. Всі комісії здійснюються за рахунок платника.
3. Ця рахунок-фактура дійсна протягом 3(трьох) банківських днів з моменту її виписки.
4. Товар зі складу відпускається за фактом надходження грошей на р/рахунок фірми-Продавця.
5. В разі ненадходження грошей протягом терміну згідно п.3 на р/рахунок, р/фактура вважається недейсною.
6. Особа, що одержує товар, при собі повинна мати доручення платника, що виписано відповідно до паспортних даних, паспорт, свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість.

наш

Акт прийняття-здачі виконаних робіт / наданих послуг № 100004757

Ми, що нижче підписались, від імені ВИКОНАВЦЯ, ТОВ «МТІ-СЕРВІС», в особі керуючого Авторизований сервісний центр №1 Ніколенко О.Я., та від імені ЗАМОВНИКА, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС", в особі _____, склали цей АКТ про те, що відповідно до замовлення № 100007241 від 20.02.2020 10:57:39, ВИКОНАВЦЕМ були виконані наступні роботи / надані послуги, з використанням наступних матеріалів:

№	Послуга	Од.	Кількість	Ціна, без ПДВ	Сума, без ПДВ
1	Ремонт плотера	грн.	1	20 521,00	20 521,00
Разом:					20 521,00
ПДВ (20%)					4 104,20
Разом, з ПДВ:					24 625,20

Загальна вартість робіт / послуг та використаних матеріалів складала:
без ПДВ Двадцять тисяч п'ятсот двадцять одна гривня 00 копійок,
ПДВ (20%) Чотири тисячі сто чотири гривні 20 копійок,
з ПДВ Двадцять чотири тисячі шістсот двадцять п'ять гривень 20 копійок.

**це складання: м.Київ

Роботи виконано якісно, у відповідний термін. Гарантія, на виконані роботи та використані комплектуючі, діє протягом 3-х місяців при дотриманні ЗАМОВНИКОМ правил експлуатації обладнання. На витратні матеріали гарантія не поширюється.

Цей АКТ є підставою для проведення взаємних розрахунків і платежів між сторонами.

Від ВИКОНАВЦЯ



Ніколенко О.Я.

Від ЗАМОВНИКА



05, 03, 20

Постачальник

ПРАТ "АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "САТЕР"
ЄДРПОУ 19015984, тел. 0444832651
Р/р UA 94 300346 0000026005026497001 в АТ "АЛЬФА-БАНК" м. Київ
ІПН 190159826142, номер свідоцтва
Є платником податку на прибуток на загальних підставах
Адреса вул. Дегтярська, буд. 50, м. Київ, 04112
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"
тел.

Одержувач

Платник
той самий

**Рахунок-фактура № СФ-0000957
від 4 Березня 2020 р.**

№	Назва	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Інтернет зарубіжний сегмент 50 мбіт/с.	послуга	1,000	1000.00000	1000.00
	Інтернет український сегмент 100 мбіт/с	"			
	березень				

Знижка: 0.00
 Разом без ПДВ: 1000.00
 ПДВ: 200.00
 Всього з ПДВ: 1200.00



Всього на суму:
 Одна тисяча двісті гривень 00 копійок
 П. 200.00 грн.

Виписав(ла):

Рахунок дійсний до сплати до 09.03.20

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова правління
ПРАТ "АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "САТЕР"
"ВЕРНІК"

Арапов О. В.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю "ВК
"ВЕРНІК"



АКТ № ОУ-0000844

здачі-приняття робіт (надання послуг)

м. Київ

31 Березня 2020 р.

Ми, представники Заклада ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ВК "ВЕРНІК"
Арапов О. В., з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавчим ПраТ "АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "САТЕР"
послугу) по рахунку № Са-0000957 від 04.03.20:

- Інтернет з'рубуваний сегмент 50 мбіт/с. Інтернет
український сегмент 100 мбіт/с березень

.1 послуга 1'000.00 грн (сума без ПДВ)

Загальна вартість робіт (послуг) без ПДВ 1'000.00 грн (Сума тисяча гривень 00 копійок). ПДВ 20% - 200.00 грн.
Загальна вартість робіт (послуг) з ПДВ 1'200.00 грн (Сума тисяча двісті гривень 00 копійок).
Сторони претензій одна до одної не мають.

Місце складання: 04112, м. Київ, вул. Дегтярська, 50

Від Виконавця



голова правління Арапов О. В.
- Відповідальний за здійснення господарської операції
і правильність її оформлення

31 Березня 2020 р.
ПРАТ "АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "САТЕР"
ЄДРПОУ 19015984 тел 0444833561
Р/р UA 71 390538 000002002700409688 в АТ
ТРАВЕКС БАНК
ІПН 190159820142, номер свідоцтва
Платник податку на прибуток на загальних підставах
Адреса вул. Дегтярська, буд. 50 м. Київ, 04112



31 Березня 2020 р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю "ВК "ВЕРНІК"
ЄДРПОУ 40378841 тел
ІПН 403788426547, номер свідоцтва
Адреса 04210, м. Київ, просяд. Героїв
Сталінградш. буд. 20А, кв. 278

828
12.03.20
1000.00 + 200.00 = 1200.00

31.01.20



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 лір Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН-ВЕБ"		
Код	40980203	КРЕДИТ на №	
Банк одержувача	ПЕЧЕРСЬКА Ф.ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", М.КИЇВ	Код банку	300711
		Кореспондентський рахунок	UA 65 300711 00000 26009052618617

Рахунок на оплату № 14 від 31 січня 2020 р.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН-ВЕБ"
 Гр UA 65 300711 00000 26009052618617, Банк ПЕЧЕРСЬКА Ф.ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", М.КИЇВ, МФО 300711
 Україна, 02100, Київ, Бульвар Верховної Ради, 19-Б, кв. 19
 Для листування: 02002, Київ, Раїса Окіпної В 2 під, офіс 66,
 тел.: +380978626766,
 код за ЄДРПОУ 40980203, ІГН 409802026535

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"

Договір: ВІ-0129082019 Додаток № 1

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Просування CEO	1	грн	10 620,00	10 620,00

Всього: 10 620,00
 У тому числі ПДВ: 1 770,00

Всього найменувань 1, на суму 10 620,00 грн.
 Десять тисяч шістьсот двадцять гривень 00 копійок
 У т.ч. ПДВ: Одна тисяча сімсот сімдесят гривень 00 копійок

Виписав(ла):



наш

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
Товариство з обмеженою відповідальністю
"ГРІН-ВЕБ"



Нечепуренко Д.О.

ЗАТВЕРДЖУЮ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БК "ВЕРНІКС"



Нестерчук С.В.

**АКТ надання послуг
№ 12 від 31 січня 2020 р.**

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БК "ВЕРНІКС", з одного боку, і представник Виконавця Товариство з
обмеженою відповідальністю "ГРІН-ВЕБ" Директор Нечепуренко Денис Олександрович, з іншого
боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів.

Договір: ВІ-0129082019 Додаток № 1

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кількість	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Просування SEO	1	грн	10 620,00	10 620,00

Всього: 10 620,00
У тому числі ПДВ: 1 770,00

Загальна вартість робіт (послуг) складала без ПДВ Вісім тисяч вісімсот п'ятдесят гривень 00 копійок,
ПДВ Одна тисяча сімсот сімдесят гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ
Десять тисяч шістьсот двадцять гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м. Київ

Від Виконавця*

Директор Нечепуренко Денис
Олександрович
* Відповідальний за здійснення господарської операції і
правильність оформлення
31.01.2020
Товариство з обмеженою відповідальністю
"ГРІН-ВЕБ",
код за ЄДРПОУ 40980203, тел.:
+380976626766,
ІПН 409802026535,
п/р UA 65 300711 00000 26009052618617, у
банку ПЕЧЕРСЬКА ФІЛІА КБ "ПРИВАТБАНК",
М. КИЇВ, МФО 300711,
Україна, 02100, Київ, Бульвар Верховної
Ради, 19-Б, кв. 19
Для листування: 02002, Київ, Раїси Овсіної 8
2-й ет., офіс 66



Від Замовника*

31.01.2020
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БК "ВЕРНІКС"
код за ДРФО 40379841, ОКР. КИЇВ,
ІПН 403798426547,
Україна, проспект ГЕРОІВ СТАЛІНГРАДА, буд.
20А, кв. 276, місто КИЇВ, 04210



13 (31.01.20)
05.02.20

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 лір Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"		КРЕДИТ рах. N	
Код 42895508		UA65320649	
Банк одержувача ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	Код банку 0	0000026004052719445	

Рахунок на оплату № 86 від 03 лютого 2020 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"
п/р UA653206490000026004052719445 у банку ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ
"ПРИВАТБАНК",
УКРАЇНА, 03124, М.КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н, Б-Р ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, БУД. 4, тел.: 0675010733.
код за ЄДРПОУ 42895508,
Єдиний податок 3 гр. 5 %

Купець: ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»
Тел.: 093-904-74-74

Договір: Договір № 27 суборенди приміщень від 18/06/19

№	Товари (роботи, послуги)	Кількість	Ціна	Сума
1	Суборенда виробничого приміщення за Березень 2020 р.	601 кв м	114,70	68 934,70
2	Суборенда допоміжного приміщення за Березень 2020 р.	19 кв м	45,00	855,00
3	Суборенда службово-побутового приміщення за Березень 2020 р.	54 кв м	130,00	7 020,00
4	Відшкодування податку на нерухомість за Березень 2020 р.	1 грн	3 406,17	3 406,17

Разом: **80 215,87**

Всього найменувань 4, на суму 80 215,87 грн.

Вісімдесят тисяч двісті п'ятнадцять гривень 87 копійок

Виписав(ла):



80215,87 = 4930 українська = 42 285,87

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"



Петренко Ю.М.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»



АКТ надання послуг № 99 від 31 березня 2020 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВ «ВК «ВЕРНІКС» , з одного боку, і представник Виконавця ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП" , з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Договір № 27 суборенди приміщень від 18/06/19

Рахунок: Рахунок на оплату покупцю № 86 від 03 лютого 2020 р.

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-ть	Од.	Ціна	Сума
1	Суборенда виробничого приміщення за Березень 2020 р.	601	кв м	114,70	68 934,70
2	Суборенда допоміжного приміщення за Березень 2020 р.	19	кв м	45,00	855,00
3	Суборенда службово-побутового приміщення за Березень 2020 р.	54	кв м	130,00	7 020,00

Разом:

76 809,70

Загальна вартість робіт (послуг) склала Сімдесят шість тисяч вісімсот дев'ять гривень 70 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

31.03.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП",
код за ЄДРПОУ 42895508, тел.: 0675010733,
Ур. ІА653206490000026004052719445 у банку
філія "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ
"ПРИВАТБАНК",
УКРАЇНА, 03124, М. КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
Р-Н, Б-Р ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, БУД. 4,
Єдиний податок 3 гр. 5 %

31.03.2020

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»,
код за ЄДРПОУ 40379841, тел.: 093-904-74-74,
04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграду,
буд. 20-А, кв. 276

04.02.20

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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЬЮЧЕР ПРИНТ"		
Код	40368541		КРЕДИТ рах. N
Банк одержувача		Код банку	26001015672701
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"		300346	

Рахунок на оплату № 3/2020 від 04 лютого 2020 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЬЮЧЕР ПРИНТ"
 П/р 26001015672701, Банк ПАТ "АЛЬФА-БАНК", МФО 300346
 02140, м Київ, ПРОСПЕКТ БАЖАНА, будинок 14, квартира 407, тел.: +380674011748,
 код за ЄДРПОУ 40368541, ІПН 403685426511,
 Платник податку на прибутку на загальних умовах. Платник ПДВ

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"
 Тел.: 0939047474

Договір: Договір оренди №11/01 від 25.11.2016р.

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Оренда обладнання за березень 2020р.	1	Послуга	104 850,00	104 850,00
2	Оренда офісного обладнання за березень 2020р.	1	Послуга	1 850,00	1 850,00

Всього: 106 500,00
Сума ПДВ: 21 300,00
Всього із ПДВ: 127 800,00

Всього найменувань 2, на суму 127 800,00 грн.

Сто двадцять сім тисяч вісімсот гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Двадцять одна тисяча триста гривень 00 копійок

Виписав(ла):



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЬЮЧЕР ПРІНТ"

Ларіончева О.В.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"

Нестерчук Тетяна Федорівна

АКТ надання послуг № 3 від 31 березня 2020 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС" Директор Нестерчук Тетяна Федорівна, з одного боку, і представник Виконавця ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЬЮЧЕР ПРІНТ" Директор Ларіончева Олена Володимирівна, з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Договір оренди №11/01 від 25.11.2016р.

Розр. док.: Рахунок на оплату покупок № 3/2020 від 04 лютого 2020

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Оренда обладнання за березень 2020р.	1	Послуга	104 850,00	104 850,00
2	Оренда офісного обладнання за березень 2020р.	1	Послуга	1 650,00	1 650,00

Всього: 106 500,00

Сума ПДВ: 21 300,00

Всього із ПДВ: 127 800,00

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ Сто шість тисяч п'ятсот гривень 00 копійок, ПДВ Двадцять одна тисяча триста гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Сто двадцять сім тисяч вісімсот гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м. Київ

Від Виконавця*

Директор Ларіончева Олена
Володимирівна

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

31.03.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЬЮЧЕР ПРІНТ",
код за ЄДРПОУ 40368541, тел.:
+380674011748,
ІПН 403685428511,
пр 26001015672701, у банку ПАТ
"АЛЬФА-БАНК", МФО 300346,
02140, м.Київ, ПРОСПЕКТ БАЖАНА, будинок
14, квартира 407,
Платник податку на прибутку на загальних
умовах. Платник ПДВ

Від Замовника

Директор Нестерчук Тетяна
Федорівна

31.03.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС",
код за ЄДРПОУ 40379841, тел.: 0939047474,
ІПН 403798428547,
04210, м.Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОІВ
СТАЛІНГРАДА, будинок 20А, квартира 278

23.03.20

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 г/р Поставальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Отримувач:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"		
Код:	42895508	КРЕДИТ рах. №:	
Банк отримувача:	ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"		
		КРЕДИТ рах. №:	UA65320649000026004052719445

Рахунок на оплату № 171 від 17 березня 2020 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"
п/р UA65320649000026004052719445 у банку ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК",
УКРАЇНА, 03124, М.КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н, Б-Р ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, БУД. 4, тел.: 0675010733,
код за ЄДРПОУ 42895508,
Єдиний податок 3 гр. 5 %

Покупець: ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»
Тел.: 093-904-74-74

Договір: Договір № 27 суборенди приміщень від 18/05/19

№	Товари (роботи, послуги)	Кількість	Ціна	Сума
1	Відшкодування послуг з електроенергії за Березень 2020 р.	1 грн	47 515,14	47 515,14
2	Відшкодування послуг водопостачання та водоопіалення за Березень 2020 р.	1 грн	992,22	992,22
3	Відшкодування послуг з теплопостачання за Березень 2020 р.	1 грн	3 240,00	3 240,00

Разом: 51 747,36

Всього найменувань 3, на суму 51 747,36 грн.

П'ятдесят одна тисяча сімсот сорок сім гривень 36 копійок

Вилисав(ла):



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП"

Петренко Ю.М.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»



АКТ надання послуг № 178 від 31 березня 2020 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВ «ВК «ВЕРНІКС», з одного боку, і представник Виконавця ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП", з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Договір № 27 суборенди приміщень від 18/06/19

Рахунок: Рахунок на оплату покупок № 171 від 17 березня 2020 р.

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-ть	Од.	Ціна	Сума
1	Відшкодування послуг з електроенергії за Березень 2020 р.	1	грн	47 515,14	47 515,14
2	Відшкодування послуг водопостачання та водовідведення за Березень 2020 р.	1	грн	992,22	992,22
3	Відшкодування послуг з теплопостачання за Березень 2020 р.	1	грн	3 240,00	3 240,00

Разом:

51 747,36

Загальна вартість робіт (послуг) склала П'ятдесят одна тисяча сімсот сорок сім гривень 36 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

31.03.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРКОС ГРУП",
код за ЄДРПОУ 42895508, тел.: 0675010733,
п/р UA653206490000026004052719445 у банку
ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ
"ПРИВАТБАНК",
УКРАЇНА, 03124, М. КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
Р-Н, Б-Р ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, БУД. 4,
Єдиний податок 3 гр. 5 %

31.03.2020

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»,
код за ЄДРПОУ 40379841, тел. 093-904-74-74,
04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграду,
буд. 20-А, кв. 276

ЗАТВЕРДЖУЮштат з місячним фондом заробітної плати
246,500 (двісті дванадцять тисяч сімсот) гривень

Директор ТОВ "ВК "ВЕРНІКС"

Нестерчук Т.Ф.

"04" лютого 2020 року

ШТАТНИЙ РОЗПИС
ТОВ "ВК "ВЕРНІКС" на 2020 рік

№ зп	Найменування структурних одиниць та посад	Кількість штатних	Посадовий оклад	Місячний фонд	Код професії
1.	Дирекція				
1.1	Директор	1	12000	12000	1210.1
1.2	Комерційний директор	1	10000	10000	1233
1.3	Менеджер (управитель) з	1	5500	5500	1475.4
1.4	Адміністратор системи	1	6800	6800	2131.2
	Разом:	4		34300	
2.	Бухгалтерія				
2.1	Головний бухгалтер	1	11000	11000	1231
2.2	Бухгалтер	1	6500	6500	3433
	Разом:	2		17500	
3.	Відділ збуту				
3.1	Менеджер (управитель) із збуту	6	6500	39000	1475.4
3.2	Дизайнер графічних робіт	2	6500	13000	2452.2
	Разом:	8		52000	
4.	Виробництво				
4.1	Оператор цифрового друкуванн	20	5500	110000	8251
4.2	Начальник виробництва	1	8500	8500	1222.2
4.3	Фрезерувальник	2	6000	12000	8211
	Разом:	23		130500	
5.	Адміністративно-господарський відділ				
5.1	Завідувач складу	1	7200	7200	1226.2
5.2	Архіваріус	1	5000	5000	4141
	Разом:	2		12200	
	РАЗОМ:	39		246500	

Склав
менеджер _____ Грицута А. С.

ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор ТОВ «ВК «ВЕРНІКС»

Нестерчук Т.Ф.

**ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ ГОЛОВНОГО БУХГАЛТЕРА
(Код КП 1231)**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Дана посадова інструкція визначає кваліфікаційні вимоги, необхідний рівень знань, завдання, обов'язки, права та відповідальність головного бухгалтера Товариства.

1.2. Головний бухгалтер належить до професійної групи "Керівники" згідно Національного класифікатора професій України.

1.3. Призначення на посаду головного бухгалтера та звільнення з неї здійснюється наказом директора Товариства з дотриманням вимог Кодексу законів про працю України.

1.4. Головний бухгалтер безпосередньо підпорядковується директору Товариства та директору фінансовому відповідно до Організаційної структури Товариства.

1.5. У своїй діяльності керується законодавством України, статутом Товариства, а також іншими локальними нормативними актами Товариства з організації фінансово-господарської діяльності, наказами і розпорядженнями директора Товариства, директора фінансового та цією посадовою інструкцією.

1.6. У разі відсутності головного бухгалтера (хвороба, відпустка, відрядження тощо) його обов'язки виконує працівник, призначений наказом директора Товариства із набуттям відповідних прав і відповідальності за неналежне виконання покладених обов'язків.

2. ЗАВДАННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ

2.1. Посадові обов'язки:

2.1.1. Забезпечувати та організувати ведення в Товаристві бухгалтерського та податкового обліку згідно з чинним законодавством України, та з урахуванням особливостей діяльності Товариства.

2.1.2. Вести облік первинної документації по взаєморозрахунках з контрагентами Товариства (резидентами та нерезидентами України).

2.1.3. Вести облік малоцінних та швидкозношуваних матеріалів, товарно-матеріальних цінностей, основних фондів, необоротних активів та інших запасів Товариства.

2.1.4. Забезпечувати повне та достовірне відображення інформації, що міститься в первинних документах та інших даних бухгалтерського обліку.

2.1.5. Здійснювати підготовку даних для включення їх до фінансової та іншої звітності.

2.1.6. Складати в установлені терміни фінансову звітність Товариства на основі первинних документів та інших даних бухгалтерського обліку.

2.1.7. Здійснювати облік грошових коштів в Товаристві, та вести касові операції, в т.ч. розрахунки з фізичними особами за договорами ЦПХ та Передачі авторського права.

2.1.8. Здійснювати контроль за документообігом щодо господарських операцій в Товаристві.

2.1.9. Забезпечувати поточне зберігання бухгалтерських документів у діловодстві бухгалтерії, після спливу термінів поточного зберігання організувати передання бухгалтерських документів до архівного підрозділу організації у порядку, встановленому нормативно-правовими актами у сфері діловодства та архівної справи.

2.1.10. Забезпечувати захист персональних даних у складових базах персональних даних, які фактично розміщені у бухгалтерії (інформаційні довідники програми 1С, ЗУП, картотеки, інші паперові та електронні носії, що містять персональні дані фізичних осіб).

2.1.11. Здійснювати операції, пов'язані з прийманням та видаванням готівкових грошових коштів через касу Товариства.

2.1.12. Вести облік надання відпусток працівникам, складати зведений графік відпусток, контролювати його дотримання.

2.1.13. Оформлювати і видавати працівникам довідки про їх трудову діяльність.

2.1.14. Виконувати окремі службові доручення директора Товариства та директора фінансового в межах своїх посадових обов'язків.

2.1.15. Забезпечувати нерозголошення та уникнення іншого незаконного поширення і використання Конфіденційної інформації та/або комерційної таємниці, яка є власністю виключно Товариства (або його ліцензіарів), та стала, чи в майбутньому стане йому відома в процесі виконання посадових обов'язків.

2.2. Зобов'язується:

2.2.1. Працювати чесно, сумлінно, своєчасно і точно виконувати розпорядження директора Товариства, дотримуватись трудової дисципліни, дбайливо ставитись до майна Товариства;

2.2.2. Використовувати весь робочий час для продуктивної праці, утримуватись від дій, що заважають іншим працівникам виконувати їх трудові обов'язки;

2.2.3. Виконувати своєчасно та в повному свої функціональні обов'язки, забезпечувати належну якість виконуваних робіт;

2.2.4. негайно повідомляти директора Товариства та/або директора фінансового про загрозу життю та здоров'ю працівників, збереження їхнього майна, а також про причини та умови, що перешкоджають або ускладнюють нормальну роботу, виконання посадових обов'язків, та вживати заходів для негайного усунення даних загроз.

2.2.5. Стежити за спеціальним устаткуванням каси й коштами, що знаходяться в приміщенні Товариства;

2.2.6. Бути особливо уважним при прийомі і видачі грошових коштів;

2.2.7. Перед включенням рахункової машини в мережу переконатися в справності електропроводки і елементів самої машини;

2.2.8. Не вчиняти дій, що ганьблять честь, гідність, позитивну ділову репутацію керівництва, працівників, залучених Товариством на договірній основі, клієнтів, контрагентів, ділових партнерів Товариства.

2.2.9. Дотримуватися правил ділового етикету у взаєминах з клієнтами, контрагентами, діловими партнерами Товариства;

2.2.10. Дбати про особисту безпеку і здоров'я, а також про безпеку і здоров'я оточуючих людей в процесі виконання посадових обов'язків чи під час перебування на території Товариства;

2.2.11. Не допускати в робочу зону сторонніх осіб;

2.2.12. Знати і виконувати правила поведінки з офісним обладнанням та устаткуванням;

2.2.13. Дотримуватись правил внутрішнього трудового розпорядку, вимог охорони праці, техніки безпеки та протипожежної безпеки, виробничої санітарії, гігієни праці, передбачених відповідними правилами та інструкціями;

2.2.14. Утримувати своє робоче місце, обладнання та пристрої в чистоті та справному стані;

2.2.15. Ощадливо використовувати виробничі ресурси та матеріальні цінності Товариства;

2.2.16. Використовувати надану у розпорядження техніку та інше майно Товариства лише у службових цілях;

2.2.17. Проходити вступний, первинний, повторний, позаплановий інструктажі з питань охорони праці, пожежної та техногенної безпеки у відповідності до вимог нормативно - правових актів з охорони праці, пожежної безпеки.

2.2.18. Після закінчення робочого дня навести порядок на робочому місці, зачинити вікна та вимкнути електроживлення приладів і обладнання (лампи, побутові кондиціонери, комп'ютери, тощо), закрити приміщення на замок і здати його під охорону;

2.2.19. Не курити тютюнові вироби, а також електронні сигарети і кальяни в усіх приміщеннях Товариства, крім спеціально відведеного місця для куріння;

2.2.20. При виявленні ознак горіння (дим, запах гару), виключити офісну техніку/обладнання, знайти джерело загоряння й вжити заходів щодо його ліквідації, повідомити про це директора Товариства, не допускати в небезпечну зону сторонніх осіб;

2.2.21. Відшкодувати в повному обсязі шкоду, заподіяну майну Товариства винними діями під час виконання посадових обов'язків.

2.2.22. Виконує у разі необхідності за дорученням директора фінансового чи директора Товариства інші завдання, що не зазначені у п. 2.1. цієї Інструкції, але у межах своїх посадових обов'язків.

3.

ПРАВА

Має право:

3.1. На здорові та безпечні умови праці, охорону праці, справний стан техніки та іншого офісного обладнання.

3.2. На робоче місце, яке відповідає державним нормативним вимогам охорони праці та умов, передбачених колективним договором.

3.3. На повагу до його гідності і честі, конфіденційність особистої інформації та їх захист.

3.4. На щорічну основну оплачувану відпустку тривалістю 24 дні, а також право на інші види відпусток, що передбачені чинним законодавством України. На час відпустки зберігається місце роботи і середня заробітна плата.

3.5. На справедливую оплату праці не нижчу від визначеної законом мінімальної заробітної плати, та своєчасну її виплату у строки, встановлені в колективному договорі.

3.6. На відшкодування шкоди, заподіяної здоров'ю або майну у зв'язку з виконанням посадових обов'язків.

3.7. На матеріальне забезпечення в порядку соціального страхування у разі хвороби, повної або часткової втрати праездатності.

3.8. На забезпечення державних гарантій і компенсацій, визначених чинним законодавством України.

3.9. На вирішення колективних трудових конфліктів (спорів) у встановленому законом порядку, в тому числі на звернення до суду для вирішення трудових спорів незалежно від характеру виконуваної роботи або займаної посади, крім випадків, передбачених законодавством.

3.10. Використовувати технічні засоби для оброблення та збереження інформації.

3.11. В межах своєї компетенції повідомляти директору Товариства та директору фінансовому про всі виявлені недоліки в діяльності Товариства та вносити пропозиції щодо їх усунення.

3.12. Запитувати та отримувати в установленому порядку від усіх структурних підрозділів Товариства інформацію, потрібну для виконання посадових обов'язків.

3.13. Вносити пропозиції директору Товариства та директору фінансовому щодо підвищення ефективності своєї діяльності.

3.14. Ознайомлюватися з проектами рішень директора Товариства та директора фінансового, що стосуються його діяльності.

3.15. Самостійно приймати рішення у межах своєї компетенції й нести відповідальність за наслідки таких рішень.

3.16. Користуватися іншими правами, передбаченими чинним законодавством.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Головний бухгалтер несе відповідальність за:

4.1. Невиконання або неналежне виконання посадових завдань та обов'язків, передбачених цією посадовою інструкцією, колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку - в межах, визначених чинним законодавством України про працю.

4.2. Порушення трудової та виробничої дисципліни, у тому числі за:

- появу на роботі у нетверезому стані або стані наркотичного (токсичного) сп'яніння;

- вчинення за місцем роботи розкрадання (у т.ч. дрібного) майна Товариства;

- поширення недостовірної інформації, приниження честі, гідності та ділової репутації працівників, залучених Товариством на договірній основі, керівництва, контрагентів чи ділових партнерів Товариства;

- завдання тілесних ушкоджень, іншого ушкодження здоров'я, що призвело до фізичного болю та страждань працівників, залучених Товариством на договірній основі, керівництва, контрагентів чи ділових партнерів Товариства.

4.3. Правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, - в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.

4.4. Завдання матеріальної шкоди та заподіяння шкоди діловій репутації Товариства, а також вчинення дій, спрямованих на зниження престижу чи підірив довіри до діяльності Товариства - в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.

4.5. Невиконання вимог інструкцій з охорони праці, пожежної безпеки, правил внутрішнього трудового розпорядку.

4.6. За неправомірне розголошення, повідомлення, публікацію, чи поширення будь – яким іншим способом Конфіденційної інформації, чи персональних даних, які йому довірено або які стали відомі у зв'язку з виконанням посадових обов'язків - в межах, визначених Договором про нерозголошення конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

4.7. Невиконання наказів, розпоряджень та інших нормативно-розпорядчих актів директора фінансового та директора Товариства.

5. ПОВИНЕН ЗНАТИ:

5.1. Організаційну структуру та керівний склад Товариства і його підрозділів, особливості діяльності.

5.2. Законодавство України та нормативно – правові акти, що регламентують фінансово-господарську діяльність Товариства.

5.3. Локальні акти, що регламентують діяльність Товариства, у т.ч. колективний договір, Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про порядок обробки та захисту персональних даних працівників та контрагентів, Положення про конфіденційну інформацію, комерційну таємницю Товариства та правила їх збереження, Інструкцію про дотримання правил фізичної та цифрової безпеки, Інструкцію про дії працівників Товариства в екстрених випадках, що мають місце на Підприємстві, Положення про відрядження працівників, Положення про відпустки працівників.

5.4. Перелік відомостей, що становлять Конфіденційну інформацію/комерційну таємницю.

5.5. Інструкції, положення з охорони праці, пожежної безпеки, правила та норми охорони праці, виробничої санітарії та протипожежного захисту, порядок дій у разі пожежі, надання першої долікарської допомоги та правила застосування засобів пожежогасіння.

5.6. Етику ділового спілкування та ведення переговорів.

5.7. Нормативні та методичні документи з питань організації бухгалтерського обліку та управління фінансами.

5.8. Фінансове, податкове та господарське законодавство.

5.9. Бухгалтерський, податковий, статистичний та управлінський облік.

5.10. Сучасні довідкові та інформаційні системи у сфері бухгалтерського обліку та управління фінансами.

5.11. Правила зберігання фінансових документів та захисту інформації.

6. КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ

6.1. Повна вища освіта (магістр, спеціаліст).

6.2. Стаж роботи за фахом - не менше 2 років.

7. ВЗАЄМОВІДНОСИНИ (ЗВ'ЯЗКИ) ЗА ПОСАДОЮ

7.1. Для виконання обов'язків та реалізації своїх прав взаємодіє із усіма структурними підрозділами Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, а також з державними органами, які контролюють фінансову діяльність суб'єктів господарської діяльності.

РОЗРОБЛЕНО:

Начальник юридичного відділу:
(посада керівника підрозділу - розробника)

_____ (особистий підпис)

Бондаренко С.В.
(прізвище, ініціали)

УЗГОДЖЕНО

Директор:
(посада керівника підрозділу)

_____ (особистий підпис)

Нестерчук Т.Ф.
(прізвище, ініціали)

З посадовою інструкцією
ознайомлена,
та копію отримала:

_____ (особистий підпис)

Хананова О.Ф.
(прізвище, ініціали)

«_» _____ 2020 р.
(дата)



Широкоформатний друк

ТОВ "ВК "ВЕРНІКС"

П/р UA 17 300528 0000026006455020404, Банк АТ "ОТП Банк"
 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, будинок 20А,
 кв.276 фактична адреса: м. Київ, б-р Вацлава Гавела, 4
 поштова адреса: 03067, м. Київ, а/с-24, тел.:
 0939047474 yemix@ukr.net
 ЄДРПОУ 40379841, ІПН 403798426547

м. Київ

29 березня 2013 р.

Наказ № 29/03-1

Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства відповідно до Закону від 16.07.99 р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996), НП(С)БО, П(С)БО та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, а також у цілях дотримання єдиних методів оцінки, обліку і процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності,

НАКАЗУЮ:

1. Обов'язок ведення бухгалтерського обліку на підприємстві покласти на головного бухгалтера. Права та обов'язки головного бухгалтера підприємства визначити в посадовій інструкції, розробленій згідно з вимогами чинного законодавства і затвердженій керівником підприємства.
2. Забезпечити ведення бухгалтерського обліку на підприємстві за допомогою комп'ютерних програм: 1С Підприємство та 1С Підприємство :Зарплата і Управління Персоналом для України. Система ведення обліку : журнально-ордерна.
3. Забезпечити відображення господарських операцій підприємства відповідно до робочого Плану рахунків, підготовленого на основі Плану рахунків, затвердженого наказом Мініфіну від 30.11.99 р. № 291 і субрахунків, передбачених Інструкцією, затвердженою наказом Мініфіну від 30.11.99 р. № 291.
4. Документооборот ведеться в змішаному вигляді (паперовому та електронному), електронні документи роздруковуються і підписуються директором, оригінали в електронній формі зберігаються на окремому носії.
5. При проведенні господарських операцій, для оформлення яких не передбачені типові форми первинних документів, можуть використовуватися самостійно розроблені форми. (п. 2.6 та п. 3.5 Положення №88)
6. В разі ненадходження первинних документів від постачальників до граничних термінів здачі фінансової і податкової звітності, витрати показувати в періоді фактичного здійснення виходячи з їх розрахункової суми за самостійно складеним документом — актом. В разі виникнення розбіжностей між первинними документами від контрагентів та внутрішнім актом, то відображені раніше в минулому періоді розрахункові суми не коригують — не вважають помилкою (в межах суттєвості), а різницю, що виникла, обліковують у поточному звітному періоді.
7. Для узагальнення інформації про витрати підприємства використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності».
8. З метою контролю за наявністю майна, оцінки його стану і забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності щорічно в період з 1 жовтня по 30 грудня

проводити інвентаризацію активів і зобов'язань. Конкретні строки проведення інвентаризації за кожним видом активів і зобов'язань встановлювати окремим наказом.

9. Для проведення річної інвентаризації затверджувати склад інвентаризаційної комісії окремим наказом.

10. Установити такі кількісні критерії істотності інформації:

- окремих об'єктів обліку активів, зобов'язань, власного капіталу - 3% вартості всіх активів, всіх зобов'язань, і власного капіталу відповідно;

- окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;

11. Для визнання об'єктів необоротними активами, нематеріальними активами, визначення дати їх уведення в експлуатацію, строку корисного використання (у т. ч. за об'єктами, отриманими у фінансову оренду) методи нарахування амортизації створити постійно діючу комісію у складі: голова комісії – системний адміністратор, члени комісії – фінансовий директор, спеціаліст ПП відділу. Строк корисного використання необоротних активів, нематеріальних активів зазначається в наказі про ведення в експлуатацію. За відсутності спеціальних вказівок комісії в акті про введення в експлуатацію об'єкта необоротних активів уважати, що об'єкт вводиться в експлуатацію для цілей використання в господарській діяльності підприємства.

12. Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 6 000 грн., відносити до МНМА.

13. Амортизацію МНМА нараховувати у розмірі 100 % у першому місяці використання об'єкта (тобто в місяці його введення в експлуатацію).

14. Вартість ремонтів, що не приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта основних засобів, відображати у складі витрат залежно від напрямку використання такого об'єкта. На вартість поліпшень, що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта основних засобів, збільшувати первісну вартість цього об'єкта. Рішення про те, чи приведуть здійснені ремонтно-будівельні роботи до збільшення майбутніх економічних вигід, приймається керівником і закріплюється в окремому наказі.

15. Нарховувати амортизацію для нематеріальних активів прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлювати відповідно до правовстановлюючих документів, але із врахуванням податкових обмежень встановлених ПКУ.

16. Одиницею бухгалтерського обліку запасів уважати їх найменування.

17. Обов'язково формувати на останній день місяця такі види забезпечень майбутніх витрат і платежів: – забезпечення на виплату відпусток.

18. Всі телефонні переговори, які оплачуються підприємством оператору мобільного зв'язку ведуться тільки для забезпечення господарської діяльності. Всі інші розмови співробітників не оплачуються.

19. Установити примірний, але не вичерпний перелік витрат за економічними елементами, які формують собівартість наданих послуг:

- заробітна плата виробничого відділу в т.ч. ЄСВ на нараховану зарплату;

- нарахування забезпечення на оплату відпусток для виробничого персоналу в т.ч.

- варахування ЄСВ на забезпечення;

- оренда;

- амортизація виробничого обладнання;

- інші витрати на обслуговування виробничого процесу.

20. Цей наказ ввести в дію з 01.04.13 р.

21. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2020	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"	за ЄДРПОУ	40379841		
Територія: Оболонський район м. Києва	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Друкування інших продуктів	за КВЕД	18.12		
Середня кількість працівників, осіб: 37				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон: проспект ГЕРОВІВ СТАЛІНГРАДА, буд. 20А, кв. 276, м. КИЇВ, 04210		0939047474		

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17,8	30,3
первісна вартість	1001	26,6	50,9
накопичена амортизація	1002	(8,8)	(20,6)
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	2,6	34,3
Основи засоби :	1010	213,9	272,7
первісна вартість	1011	291,9	448,8
знос	1012	(78,0)	(176,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	234,3	337,3
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 861,0	2 143,8
у тому числі готова продукція	1103	10,0	4,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	962,1	1 973,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	328,1	456,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	494,9	701,2
Витрати майбутніх періодів	1170	9,8	9,8
Інші оборотні активи	1190	38,2	16,3
Усього за розділом II	1195	3 694,1	5 300,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 928,4	5 638,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паювний) капітал	1400	150,0	150,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 917,3	2 916,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 067,3	3 066,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 435,1	2 185,4
розрахунками з бюджетом	1620	120,6	188,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	50,5	67,2
розрахунками зі страхування	1625	9,0	12,3
розрахунками з оплати праці	1630	42,6	59,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	253,8	125,6
Усього за розділом III	1695	1 861,1	2 571,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 928,4	5 638,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31 433,2	27 349,1
Інші операційні доходи	2120	0,8	0,9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	31 434,0	27 350,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 741,8)	(24 897,5)
Інші операційні витрати	2180	(1 473,4)	(1 052,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(30 215,2)	(25 949,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 218,8	1 400,4
Податок на прибуток	2300	(219,4)	(252,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	999,4	1 148,3

Керівник

_____ (підпис)

Нестерчук Тетяна Федорівна

_____ (підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Хаванова Ольга Філіпівна

_____ (підпис, прізвище)

S0600113

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
		2021	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВК "ВЕРНІКС"	за ЄДРПОУ	40379841	
Територія	Оболонський р-н м.Києва	за КОАТУУ	8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФІ	240	
Вид економічної діяльності	Друківання іншої продукції	за КВЕД	18.12	
Середня кількість працівників, осіб	37			
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	проспект ГЕРОІВ СТАЛІНГРАДА, буд. 20А, кв. 276, м. КИЇВ, 04210	0939047474		

I. Баланс на 31.12.2020 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	30.3	29.3	
первісна вартість	1001	50.9	70.6	
накопичена амортизація	1002	(20.6)	(41.3)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34.3	560.4	
Основні засоби:	1010	272.7	244	
первісна вартість	1011	448.8	534.5	
знос	1012	(176.1)	(290.5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0		
Інші необоротні активи	1090	0		
Усього за розділом I	1095	337.3	833.7	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	2143.8	2523.8	
у тому числі готова продукція	1103	4.7	86.1	
Поточні біологічні активи	1110	0		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1973.4	2269.8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0		
у тому числі з податку на прибуток	1136	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	456.3	233.3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	701.2	258.5	
Витрати майбутніх періодів	1170	9.8	35.1	
Інші оборотні активи	1190	16.3	8.4	
Усього за розділом II	1195	5300.8	5328.9	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0		
Баланс	1300	5638.1	6162.6	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пафований) капітал	1400	150	150
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2916.8	3538.8
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	3066.8	3688.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	2185.4	2224.7
розрахунками з бюджетом	1620	188.2	134.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	67.2	47.6
розрахунками зі страхування	1625	12.3	10.5
розрахунками з оплати праці	1630	59.8	53.2
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	125.6	51.3
Усього за розділом III	1695	2571.3	2473.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5638.1	6162.6

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2020 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23271.2	31433.2
Інші операційні доходи	2120		0.8
Інші доходи	2240		0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	23271.2	31434
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21220.1)	(28741.8)
Інші операційні витрати	2180	(1292.6)	(1473.4)
Інші витрати	2270	()	(0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(22512.7)	(30215.2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	758.5	1218.8
Податок на прибуток	2300	(136.5)	(219.4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	622	999.4

Керівник

(підпис)

Нестерчук Тетяна Федорівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Хананова Ольга Фіділівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 7
до Г. мп перевезень вантажів автомобільним
транспортом в Україні
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА
№ 9428 17 ТРАВНЯ 2021 РОКУ
Форма N 1-ТН

Автомобіль (месо, АА1362РЕ (марка, модель, тип, регистраційний номер) Прикільватиричіт (марка, модель, тип, регистраційний номер) Вид перевезень Централізоване перевезення

Автомобільний перевізник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИКС-УКРАЇНА" (найменування / П.І.Б.) Водій Бондаренко Я. (П.І.Б., номер посвідчення водія)

Замовник Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКВЕРНІКС", ІПН 403798-26547, адреса: 04210, м.Київ Оболонський район, Проспект Героїв Сталінграда, Будинок 20А, кв. 276, тел.: +38 (044) 331-05-56, п/р UA1730052800026006455020404 у банку АТ "ОТП Банк" (найменування / П.І.Б.)

Вантажовідправник Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЛАСТИКС-УКРАЇНА", ІПН 245374626567, адреса: 04201, м.Київ, Поліарна, Будинок 20, Корпус В, тел.: (044) 201-15-45 (повне найменування, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання)

Вантажоодержувач Товариство з обмеженою відповідальністю "ВКВЕРНІКС", ІПН 403798-26547, адреса: 04210, м.Київ Оболонський район, Проспект Героїв Сталінграда, Будинок 20А, кв. 276, тел.: +38 (044) 331-05-56, п/р UA1730052800026006455020404 у банку АТ "ОТП Банк" (повне найменування, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання)

Пункт навантаження м.Київ, вул. Поліарна, Будинок 20-В (місцезнаходження) Пункт розвантаження (Виробництво) Київ, Буль. Вишлага Гавала, Буди. Мл 4 (місцезнаходження)

кількість місць шістьсот тридцять п'ять (словами), масою бруто, т одна (словами), отримав водій/експедитор Бондаренко Я. (П.І.Б., посада, підпис)

Усього відпущено на загальну суму Сорок тисяч вісімсот шістдесят гривень 23 копійки (словами, з урахуванням ПДВ), у тому числі ПДВ 6 810,03 грн

Супровідні документи на вантаж № ПУ00-037113 від 17.05.2021 № ПУ00-037139 від 17.05.2021 № ПУ00-037246 від 17.05.2021