

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»

Директор інституту

_____ Шерет О.О. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ___ » _____ 2021 р.

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

_____ Чернелевський Л.М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ___ » _____ 2021р.

**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: Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань _____

Виконав: здобувач 4 курсу, групи БО-4-9

Царук Ангеліна Вікторівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Колос Ірина Василівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Консультанти Редзюк Т.Ю. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

_____ (прізвище та ініціали) _____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали) _____ (підпис)

Рецензент _____ (прізвище та ініціали) _____ (підпис)

Київ - 20 21 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____

Кафедра обліку і аудиту _____

Освітній ступінь бакалавр _____

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» _____

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит _____

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____

Л.М. Чернелевський

“ 27 ” січня 2021 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Цірук Ангеліні Вікторівні _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

керівник роботи Колос Ірина Василівна, канд. екон. наук, доц. _____

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “ 27 ” січня 2021 року № 50-кв

2. Строк подання здобувачем роботи 31 травня 2021 р.

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту поточних зобов'язань підприємства; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань. Сучасний стан облікового забезпечення ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і поточних зобов'язань. Аналітичне забезпечення функціонування

5. Перелік графічного матеріалу: Рис. Поточних зобов'язання. Рис. Перелік графічного матеріалу. Рис. Загальна характеристика. Рис. Організаційної структури управління. Рис. Техніко-економічних показників. Рис. Журналу реєстрації господарських операцій. Рис. Горизонтального аналізу складу і динаміки поточних зобов'язань. Рис. Коефіцієнтний аналіз поточних зобов'язань. Рис. Облікові реєстри бухгалтерського обліку

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
2.4	Редзюк Т.Ю., старший викладач	05.03.21	11.05.21

7. Дата видачі завдання 27 січня 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	27.01.21-04.02.21	Виконано
2	Розділ 1. Теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань	05.02.21-11.03.21	Виконано
3	Розділ 2. Сучасний стан облікового забезпечення ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і поточних зобов'язань	12.03.21-29.04.21	Виконано
4	Розділ 3. Аналітичне забезпечення функціонування ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і поточних зобов'язань	30.04.21-20.05.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	21.05.21-26.05.21	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	27.05.21-31.05.21	Виконано

Здобувач _____
(підпис)Керівник роботи _____
(підпис)Царук А.В. _____
(прізвище та ініціали)Колос І.В. _____
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Обліково аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Царук А.В.

Предметом бакалаврського дослідження виступають процеси організації обліку, аналізу та аудиту поточних зобов'язань сучасного підприємстві.

Об'єктом бакалаврського дослідження виступають процеси формування обліково-аналітичного забезпечення управління майном підприємства і / або джерелами його фінансування, зокрема, поточними зобов'язаннями з використанням фактографічного матеріалу суб'єкта харчового сектору економіки ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є обґрунтування особливостей обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань.

При написанні роботи необхідно вирішити ряд завдань:

- визначити економічну сутність поточних зобов'язань і їх роль в сучасних умовах господарювання;
- розглянути теоретичні засади облікового забезпечення поточних зобов'язань за національними і міжнародними стандартами;
- вивчити теоретичні аспекти аналітичного забезпечення і основи аудиту поточних зобов'язань;
- охарактеризувати нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань;
- охарактеризувати процеси становлення і функціонування підприємства харчового сектору економіки (ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»);
- проаналізувати фактичний стан організації облікового забезпечення управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»;
- розглянути синтетичний і аналітичний облік поточних зобов'язань;
- визначити фактичний стан організації аналітичної роботи в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»;
- провести техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 – 2020 роки і обґрунтувати висновки за результатами аналізу;
- проаналізувати використання облікової інформації про поточні зобов'язання на підприємстві.

Рік виконання дипломної роботи бакалавра – 2021.

Рік захисту роботи - 2021.

Ключові слова: цінні папери, облік цінних паперів, класифікація цінних паперів, облікова політика, рахунки бухгалтерського обліку, аналіз, аудит, промислове підприємство.

Дипломна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків і пропозицій, переліку використаної літературних джерел та додатків. Роботу викладено на сторінках і містить таблиці й рисунків, список літератури складено з 49 найменування.

ANNOTATION

Accounting and analytical support of current liabilities

Tsaruk AV

The subject of the bachelor's research are the processes of organization of accounting, analysis and audit of current liabilities of a modern enterprise.

The object of the bachelor's research are the processes of formation of accounting and analytical support of enterprise property management and / or sources of its financing, in particular, current liabilities using factual material of the food sector of Zhytomyr Meat Processing Plant.

The purpose of the bachelor's qualification work is to substantiate the peculiarities of accounting and analytical support of current obligations.

When writing a work it is necessary to solve a number of tasks:

- to determine the economic essence of current liabilities and their role in modern business conditions;
- consider the theoretical foundations of accounting for current liabilities according to national and international standards;
- to study the theoretical aspects of analytical support and the basics of the audit of current liabilities;
- to characterize the regulatory and legal regulation of accounting and analytical support of current liabilities;
- to characterize the processes of formation and functioning of the enterprise of the food sector of the economy (LLC "Zhytomyr meat-packing plant");
- to analyze the actual state of the organization of accounting support of the management of LLC "Zhytomyr meat-packing plant";
- consider synthetic and analytical accounting of current liabilities;
- to determine the actual state of organization of analytical work in LLC "Zhytomyr meat-packing plant";
- to conduct a technical and economic analysis of the activities of LLC "Zhytomyr Meat Plant" for 2019 - 2020 and substantiate the conclusions of the analysis;
- analyze the use of accounting information about current liabilities of the enterprise.

The year of completion of the bachelor's thesis is 2021.

Year of work protection - 2021.

Key words: securities, securities accounting, securities classification, accounting policy, accounting accounts, analysis, audit, industrial enterprise. The bachelor's thesis consists of an introduction, three sections, general conclusions and suggestions, a list of used literature sources and appendices. The work is presented on the pages and contains tables and figures, the list of references is made up of 49 titles.

АННОТАЦИЯ

Учетно аналитическое обеспечение текущих обязательств

Царук А.В.

Предметом бакалаврской исследования выступают процессы организации учета, анализа и аудита текущих обязательств современного предприятия.

Объектом бакалаврской исследования выступают процессы формирования учетно аналитического обеспечения управления имуществом предприятия и / или источниками его финансирования, в частности, текущими обязательствами с использованием фактографического материала субъекта пищевого сектора экономики ООО «Житомирский мясокомбинат».

Целью квалификационной работы бакалавра является обоснование особенностей учетно-аналитического обеспечения текущих обязательств.

При написании работы необходимо выполнить ряд заданий:

- определить экономическую сущность текущих обязательств и их роль в современных условиях хозяйствования;
- рассмотреть теоретические основы учетной обеспечения текущих обязательств по национальным и международным стандартам;
- изучить теоретические аспекты аналитического обеспечения и основы аудита текущих обязательств;
- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического обеспечения текущих обязательств;
- охарактеризовать процессы становления и функционирования предприятия пищевого сектора экономики (ООО «Житомирский мясокомбинат»);
- проанализировать фактическое состояние организации учетного обеспечения управления ООО «Житомирский мясокомбинат»;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет текущих обязательств;
- определить фактическое состояние организации аналитической работы в ООО «Житомирский мясокомбинат»;
- провести технико-экономический анализ деятельности ООО «Житомирский мясокомбинат» за 2019 - 2020 годы и обосновать выводы по результатам анализа;
- проанализировать использование учетной информации о текущих обязательствах предприятия.

Год дипломной работы бакалавра - 2021.

Год защиты работы - 2021.

Ключевые слова: ценные бумаги, учет ценных бумаг, классификация ценных бумаг, учетная политика, счета бухгалтерского учета, анализ, аудит, промышленное предприятие.

Дипломная работа бакалавра состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованной литературных источников и приложений. Работа изложена на страницах и содержит таблицы и рисунков, список литературы составлен из 49 наименования.

ЗМІСТ

ВСТУП	2
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	4
1.1. Економічна сутність поточних зобов'язань і їх роль в сучасних умовах господарювання	4
1.2. Теоретичні засади облікового забезпечення поточних зобов'язань за національними і міжнародними стандартами	10
1.3. Теоретичні аспекти аналітичного забезпечення поточних зобов'язань...	17
1.4. Теоретичні основи аудиту поточних зобов'язань	21
1.5. Нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань	26
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» І ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	29
2.1. Характеристика становлення і функціонування ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	29
2.2. Фактичний стан організації облікового забезпечення управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	34
2.3. Синтетичний і аналітичний облік поточних зобов'язань	44
2.4. Застосування інформаційних технологій в обліку поточних зобов'язань	51
РОЗДІЛ 3. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» І ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	60
3.1. Фактичний стан організації аналітичної роботи в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»	60
3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 – 2020 роки	62
3.3. Економічний аналіз і використання облікової інформації про поточні зобов'язання	65
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	72
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	74
ДОДАТКИ	77

ВСТУП

Для теперішніх умов господарювання все частіше стає характерним необхідність використання суб'єктами підприємницької діяльності, окрім власного капіталу ще й позикового. Позиковий капітал представлений у формі зобов'язань, що залучені чи запозичені підприємством із зовнішніх джерел. Виникнення та наявність зобов'язань у процесі діяльності підприємств не вважається повністю негативним значенням, адже сьогодні для будь-якого діючого підприємства вважається нормальним станом мати у розпорядження залучені ресурси, оскільки вони є свідченням формування взаємозв'язків між суб'єктами господарювання та розвитку діяльності підприємства.

Позитивна функція зобов'язань у процесі діяльності суб'єктів господарювання проявляється ще й в тому, що вони є джерелом формування та фінансування активів, для розвитку діяльності підприємства або для виходу із кризових ситуацій.

Але в той час занадто велика кількість залученого капіталу, що представлена у формі зобов'язань, здійснює негативний вплив на фінансову стійкість, самостійність та платоспроможність господарюючого суб'єкта. З огляду на це та на динамічний характер зобов'язань, останні потребують ефективного та рентабельного управління ними. Для контролю за їх своєчасним погашенням підприємству варто слідкувати за грошовими потоками підприємства та здійснювати контроль за фактичним станом розрахунків.

Дана процедура може бути забезпечена за рахунок ефективної організації системи бухгалтерського обліку на основі достовірної, якісної та адекватної інформації про заборгованість. Адже чіткий процес організації і методики обліку дасть змогу отримати об'єктивну інформацію для аналізу і контролю зобов'язань. Організація такого процесу також може сприяти ефективному формуванню, підготовці та прийняттю управлінських рішень, щодо подальшої стратегії діяльності підприємства та підтримки їхньої фінансової стійкості та платоспроможності на високому рівні.

Оцінки сучасних науковців характеризують зобов'язання, зокрема поточні зобов'язання, як одну з найбільш складних ділянок облікового процесу, що визначає доцільність дослідження даної проблематики.

Актуальність обраної тематики базується на тому, що раціональна організація обліку поточних зобов'язань сприяє зміцненню договірної і розрахункової дисципліни, прискоренню оборотності оборотних коштів а, отже, поліпшенню фінансового стану підприємства, що зумовлює правильну розробку майбутньої стратегії управління зобов'язаннями підприємства.

Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	Номер сторінки
Здобувач	Царук А.В.		31.05.21		
Науковий керівник	Колос І. В.		02.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

					№ 50-кс
--	--	--	--	--	---------

Предметом бакалаврського дослідження виступають процеси організації обліку, аналізу та аудиту поточних зобов'язань сучасного підприємстві.

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є обґрунтування особливостей обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань.

При написанні роботи необхідно вирішити ряд завдань:

- визначити економічну сутність поточних зобов'язань і їх роль в сучасних умовах господарювання;
- розглянути теоретичні засади облікового забезпечення поточних зобов'язань за національними і міжнародними стандартами;
- вивчити теоретичні аспекти аналітичного забезпечення і основи аудиту поточних зобов'язань;
- охарактеризувати нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань;
- охарактеризувати процеси становлення і функціонування підприємства харчового сектору економіки (ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»);
- проаналізувати фактичний стан організації облікового забезпечення управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»;
- розглянути синтетичний і аналітичний облік поточних зобов'язань;
- визначити фактичний стан організації аналітичної роботи в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»;
- провести техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 – 2020 роки і обґрунтувати висновки за результатами аналізу;
- проаналізувати використання облікової інформації про поточні зобов'язання на підприємстві.

Об'єктом бакалаврського дослідження виступають процеси формування обліково-аналітичного забезпечення управління майном підприємства і / або джерелами його фінансування, зокрема, поточними зобов'язаннями з використанням фактографічного матеріалу суб'єкта харчового сектору економіки ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

Для досягнення поставленої мети в роботі використані такі методи дослідження: індукції – на етапі збору, систематизації й обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення ситуації та пошуку першопричин її виникнення; аналізу та синтезу, конкретизація – для обґрунтування змісту та форм облікових реєстрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку забезпечень підприємства; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Джерелами інформації при написанні роботи стали: нормативні та законодавчі документи з питань обліку забезпечень, наукова література, періодичні видання, національні положення(стандарты) бухгалтерського обліку. Практична частина дипломної роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, облікових реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової звітності та іншої документації, яка характеризує особливості облікових процесів на підприємстві.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

1.1. Економічна сутність поточних зобов'язань і їх роль в сучасних умовах господарювання

Поняття зобов'язання пройшло в історії тривалу та складну еволюцію. Його витоки лежать в деліктах. Пізніше, як самостійне джерело зобов'язань з'явився договір. На сьогоднішній день в економічній літературі немає одностайності, щодо визначення поняття «зобов'язання». Його розглядають як борг, як суму витрат, як залучений капітал, як заборгованість [9].

Основними нормативними документами, які регулюють зобов'язання в Україні, є Господарський та Цивільний кодекси України. Методологічні засади формування в обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Разом з тим, у П(С)БО 11 не закріплено визначення поняття «зобов'язання». У табл. 1.1.1 розглянуто трактування зобов'язань у нормативних документах.

У сучасній економічній літературі трактувань зобов'язань є чимало. Теоретичним підґрунтям вивчення сутності поняття "зобов'язання" та їх класифікації здійснено у працях як вітчизняних, так і зарубіжних науковців і практиків..

Згідно з визначенням С. В. Бичика [10], зобов'язання трактується як договір, згідно з яким одна сторона (боржник) зобов'язана здійснити на користь другої сторони (кредитора) певні дії або ж утриматися від них.

Досить влучно надане визначення цього поняття Б. Райаном, зобов'язання – вільно укладена згода між двома чи більше сторонами для здійснення певної діяльності, що має економічну цілеспрямованість [11].

Так, І. А. Єфремов та Ю. С. Ігумнов [12] під зобов'язаннями розуміють розрахункові відносини між об'єднаннями (підприємствами) у процесі господарської діяльності, а також із працівниками і службовцями, у результаті чого виникають незакінчені розрахунки.

Ф. Ф. Бутинець [13], А. Г. Завгородній, Г. Л. Вознюк, Г. О. Партин, В. П. Пантелеєв, О. С. Сніжко [14] зазначають, що це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 1. Теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань	Номер сторінки
Здобувач	Царук А.В.		31.05.21		
Науковий керівник	Колос І. В.		02.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		№50-кс

Трактування поняття «зобов'язань» у нормативних актах

Джерело	Визначення
Господарський кодекс України [3]	У ст. 173 Господарського кодексу України господарським визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управлена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку.
Цивільний кодекс України [4]	Статтею 509 визначено, зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. Зобов'язання має ґрунтуватися на засадах добросовісності, розумності та справедливості
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [5]	Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [6]	Зобов'язання - заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [8]	Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди

Інша група авторів, а саме: Агеєва А. Б., Агеєва Ю. Б., Вознюк Г. Л., Завгородній А. Г., Партин Г. О., Мочерний С. В. стверджує, що зобов'язання – це правовідносини, відповідно до яких одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь іншої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, сплатити гроші тощо) або утриматися від такої дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання зобов'язань [15; 16; 17].

Доцільно запропонував узагальнене визначення цього поняття Орлов І. В., яке найповніше відображає його сутність. Отже, зобов'язання – це обов'язки підприємства з виплати боргу, передачі активу, надання послуг, виконання робіт, що має суб'єктивний склад, динамічність, наказовий зміст, цілеспрямованість, конкретність, санкціонованість, які виникають у результаті минулих операцій, виконання яких приведе до зменшення активів і збільшення капіталу [18].

Оцінка та управління зобов'язаннями, крім з'ясування сутності, потребує також здійснення їх класифікації.

Оскільки від того, наскільки правильно здійснено поділ та класифікацію об'єктів бухгалтерського обліку, а також від того, наскільки правильно обрано класифікаційні ознаки, залежать організація та ведення бухгалтерського обліку зобов'язань, а також правильне відображення їх у фінансовій звітності [19].

Саме для нормального функціонування всіх ланок господарства необхідно мати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства, зокрема про зобов'язання.

З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 «Зобов'язання» класифікує зобов'язання наступним чином (рис. 1.1.1) [20].

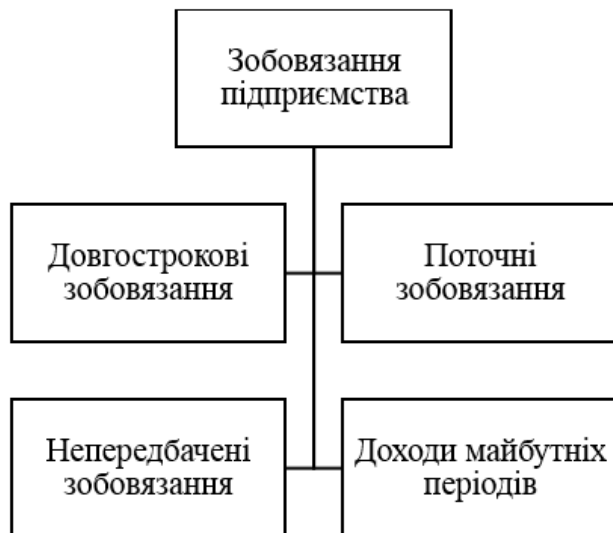


Рис. 1.1.1. Класифікація зобов'язань підприємства згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання» [20]

Доходи майбутніх періодів - це надходження грошових коштів та інших активів, що одержані в звітному періоді, але відносяться до майбутніх періодів (орендна або квартирна плата, плата за комунальні послуги, абонементна плата за користування засобами зв'язку тощо, яка одержана в рахунок майбутнього надання цих послуг) [21].

Непередбачене зобов'язання – це:

- зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю;
- теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоімовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити.

Отже, як бачимо, П(С)БО 11 «Зобов'язання» пропонує загальну класифікацію, яка є універсальною для будь якого підприємства. Колектив авторів (Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна), погоджуються з даною класифікацією, але зазначають що для правильної організації бухгалтерського обліку зобов'язань важливим є визначення моменту виникнення зобов'язання, оскільки юридичні та економічні аспекти цього питання не збігаються.

Так, у «момент підписання договору на одержання кредиту між підприємством і банком виникає юридичне зобов'язання, суть якого полягає в тому, що воно підлягає виконанню в майбутньому. В бухгалтерському обліку підприємства зобов'язання

знаходить своє відображення лише тоді, коли на його поточний рахунок банк зарахує грошові кошти» [21].

Слід детально розглянути сутність поточних зобов'язань та їх складових.

Поточні зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу [20]. Всі поточні зобов'язання в П(С)БО 11 розділені на чотири групи (табл. 1.1.2).

Таблиця 1.1.2.

Групування поточних зобов'язань [20]

Поточні зобов'язання	Короткострокові кредити банків
	Поточну кредиторську заборгованість: <ul style="list-style-type: none"> – за довгостроковими зобов'язаннями, – за товари, роботи, послуги, – за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, – за розрахунками зі страхування, – за розрахунками з оплати праці, – за розрахунками з учасниками, – за розрахунками із внутрішніх розрахунків, – за короткострокові векселі видані;
	Поточні забезпечення
	Інші поточні зобов'язання.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат (табл. 1.1.3).

Таблиця 1.1.3

Групування забезпечень [20]

Забезпечення	Виплату відпусток працівникам;
	Додаткове пенсійне забезпечення;
	Виконання гарантійних зобов'язань;
	Реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;

Таким чином, дослідження сутності зобов'язань підприємства показала, що це одна із складових ресурсів підприємства. Це складова джерел формування ресурсів (пасивів) підприємства з визначеними сумою та часом погашення на дату балансу.

Розглянемо також класифікацію зобов'язань на рівні законодавства і бухгалтерського обліку. Основними документами, які регулюють зобов'язання в Україні, є Господарський та Цивільний кодекси України. У ст. 173 Господарського кодексу України господарським визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених Кодексом, у силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно,

сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (уповноважена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку. Для більш чіткого та доступного розуміння поточних зобов'язань потрібно здійснити їх класифікацію, що представлено у табл. 1.1.4. Така класифікація зобов'язань дасть змогу глибше зрозуміти їхню суть, а також допоможе бухгалтерам і керівникам отримувати різнобічну інформацію про заборгованість з метою ефективного ведення фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Таблиця 1.1.4

Класифікація поточних зобов'язань

Критерії класифікації	Вид зобов'язання
Співвідношення прав і обов'язків суб'єктів	– Односторонні – Взаємні
Час виникнення	– Теперішні – Майбутні
Спосіб погашення	– Монетарні – Немонетарні
Вартість	– Відсоткові – Безвідсоткові
Вид діяльності	– Операційні – Фінансові – Ті, що виникли внаслідок іншого виду діяльності
Можливість оцінки	– Фактичні – Оціночні
Складність погашення	– Прості – Складні

Трактування зобов'язань та забезпечень в М(С)БО та П(С)БО ідентичне. Проте, згідно з міжнародними стандартами зобов'язання та забезпечення можуть виникати не тільки з договорів або законів, але й у результаті добровільного прийняття на себе зобов'язань з метою підтримання добрих ділових стосунків з партнерами або намагання вчинити за справедливістю.

Особливо важливе значення в бухгалтерському обліку має оцінка поточних зобов'язань. Вона необхідна в процесі господарювання при надходженні і вибутті активів; при виникненні прав і зобов'язань. Оцінка як складова методу бухгалтерського обліку має такі функції:

- вимірювання вартості об'єктів бухгалтерського обліку;
- визначення критеріїв визнання активів, капіталу, зобов'язань, доходів і витрат;
- створення якісних характеристик облікової інформації;
- інформаційне забезпечення оцінки менеджменту, фінансового стану та фінансового результату діяльності суб'єктів господарювання.

В табл. 1.1.5 охарактеризовано види оцінок зобов'язань і встановлено, що зобов'язання у міжнародній практиці оцінюються за однією з чотирьох видів вартості: історичною, поточною, вартістю реалізації та теперішньою. Однак найчастіше основою

оцінки, яку приймають суб'єкти господарювання для складання фінансових звітів, є історична собівартість.

Таблиця 1.1.5

Види оцінки зобов'язань

Вид оцінки	Характеристика
За історичною собівартістю	Зобов'язання відображаються за сумою надходження або за деяких інших обставин, та за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що як очікується будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності.
Оцінка зобов'язань за поточною собівартістю	Зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або за їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.
Оцінка зобов'язань за вартістю реалізації	Зобов'язання відображаються за вартістю їх погашень, тобто за недисконтованою сумою грошей, яка як очікується буде сплачена для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.
За теперішньою вартістю	Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які як очікується будуть необхідні для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Роль зобов'язань та забезпечень підприємства ґрунтовно розкриває Б. Райан у своїх теоремах про зобов'язання та забезпечення (табл. 1.1.6) [22].

Таблиця 1.1.6

Місце та роль зобов'язань та забезпечень за теоремами Б. Райана

Теорема	Сутність
1	2
1. Передача економічної цінності відбувається в той момент, коли організація бере на себе зв'язане договором зобов'язання.	Тут потрібно врахувати такі три важливі характеристики зобов'язань: <ul style="list-style-type: none"> – повійну природу - повинно бути принаймні дві сторони; – договірну основу - зобов'язання має юридичну силу лише при вільно укладеному договорі; – після прийняття зобов'язань вони слугують обмеженням для іншої діяльності або інших можливостей, яким суперечать.
2. Зобов'язання можуть бути простими чи складними.	Просте зобов'язання може бути виконане одним платежем або передачею товарів чи послуг. Складене зобов'язання включає первинне зобов'язання (продаж товарів за погодженою ціною) і набір обумовлених зобов'язань, що з'являються після виконання первинного зобов'язання (якщо товари були реалізовані з гарантією).
3. Зобов'язання вважається виконаним, якщо у сторін договору немає жодних вимог (претензій). Будь-яке підприємство постійно має набір ще не виконаних чи не припинених зобов'язань.	Зобов'язання вважається виконаним, якщо воно оплачене.
4. Зобов'язання володіють виконавчою вартістю.	Виконавча вартість - це мінімальні витрати однієї сторони, що будуть прийняті іншою стороною для повного звільнення обох сторін від даного зобов'язання.
5. Зобов'язання можна поділити	Зобов'язання за ресурсами, як правило, передбачає витрачання

на зобов'язання за витратами (ресурсами) і зобов'язання за доходами.	готівки для виконання цього зобов'язання, а зобов'язання за доходами виконується після надходження готівки від іншої сторони.
--	---

Продовження таблиці 1.1.6

1	2
6. Зобов'язання, яке не виконується з вини однієї із сторін, передає право вибору іншій стороні.	Наприклад, якщо розміщено замовлення на певні товари, а ці товари мають дефекти, то можна вибрати один з двох варіантів: припинити дію зобов'язання і виставити рекламацію на всю оплачену суму або прийняти некондиційні товари.
7. Зобов'язання або обмежені в часі, або безстрокові.	Як правило, більшість зобов'язань підприємства детерміновані в часі. Безстроковими є, наприклад, зобов'язання компанії перед акціонерами, оскільки акціонер має право на залишкові засоби компанії в будь-який момент у майбутньому.
8. Організацію можна подати як сукупність зобов'язань.	Одна група зобов'язань обумовлена кредиторами, друга - визначається типом бізнесу, третя - пов'язана з виробничим процесом, четверта - з обсягом випуску продукції.
9. Зобов'язання можна співставляти або за рішеннями, або за часом.	Співставлення зобов'язань за рішеннями дає можливість розрахувати чисту вигоду, оскільки після вирахування зобов'язань за витратами із доходних зобов'язань, отримують прибуток, що сформувався в результаті відповідного рішення. Співставлення зобов'язань за часом відбувається у тих випадках, коли вартість зобов'язань, взятих з метою одержання доходних зобов'язань, розподіляється за певними періодами (в традиційному обліку - 1 фінансовий рік). Чиста сумарна вартість зобов'язань, що співставляються за часом, дає величину прибутку чи збитку за даний період.
10. Зобов'язання оцінюється з точки зору зміни готівки підприємства в результаті прийняття цього зобов'язання.	Зобов'язання виникає в результаті реалізації альтернативних можливостей. Кожна можливість оцінюється, виходячи з можливого прибутку чи збитку, що можуть бути отримані внаслідок її використання. Це прирівнюється до зміни готівки на підприємстві, отриманої в результаті реалізації даної можливості.

Слід також відмітити, що як об'єкти обліку, зобов'язання та забезпечення – один з основних чинників, що впливає на ліквідність, кредитоспроможність і стійкість підприємства. Раціональна організація обліку зобов'язань сприяє зміцненню договірної та розрахункової дисципліни, прискоренню оборотності оборотних коштів а, отже, поліпшенню фінансового стану підприємства, а правильно розроблена стратегія управління зобов'язаннями сприяє формуванню репутації надійної й відповідальної фірми [23].

1.2. Теоретичні засади облікового забезпечення поточних зобов'язань за національними і міжнародними стандартами

Початковим етапом облікового процесу на будь-якому підприємстві є первинне спостереження. Первинне спостереження охоплює: оцінку і критерії відбору фактів господарського життя; однозначне оголошення об'єктів і процесів, які відображаються в обліку; поєднання у часі оформлення спостереження і вимірювання фактів господарського життя; способи контролю за спостереженням і передачею фактів господарського життя для подальшої обробки. За результатами первинного спостереження приступають до складання документів. Всі господарські операції, які

здійснюються підприємством, повинні оформлюватися підтверджуючими документами, які і слугують первинною обліковою інформацією як підгрунтя ведення бухгалтерського обліку.

Технологічно бухгалтерський облік як процес розпочинається з виявлення, вимірювання та реєстрації фактів, дій і подій з метою отримання інформації про господарські операції. Суцільне і безперервне спостереження за всіма господарськими операціями на підприємстві здійснюється за допомогою документування. Документування є важливою ланкою в ланцюгу функціонування бухгалтерського обліку. Без належно оформленого документа не може бути бухгалтерського запису, від нього залежать повнота і достовірність облікової інформації для користувачів. Бухгалтерський документ – це письмове свідectво певної форми і змісту, яке містить відомості про господарську операцію і є доказом її здійснення.

Первинні документи, якими оформлюються операції з поточними зобов'язаннями, систематизовано у табл. 1.2.1 в розрізі окремих синтетичних рахунків бухгалтерського обліку. Представлено перелік документів, які найчастіше оформлюються при здійсненні операцій із поточними зобов'язанням, але даний перелік не є вичерпним, оскільки доцільно враховувати особливості діяльності кожного суб'єкта господарювання (організаційно-правову форму, вид економічної діяльності, масштаб діяльності, наявність зовнішньоекономічних відносин). Такі особливості також можуть впливати на організацію документообороту на підприємстві в частині поточних зобов'язань.

Варто наголосити, що підставою виникнення майже всіх поточних зобов'язань є договір: при отриманні кредиту – кредитний договір, позики – договір позики, фінансової допомоги – договір про надання поворотної або безповоротної фінансової допомоги, при оренді – договір фінансової оренди (лізингу). Кредитні взаємовідносини регламентуються договорами зобов'язання в письмовій формі, що визначають взаємні зобов'язання та обов'язки сторін і не можуть змінюватися в односторонньому порядку без згоди іншої сторони.

Головною проблемою в процесі обліку поточних зобов'язань підприємства є необхідність належним чином організувати процес документування. Адже від своєчасності розрахунків за поточними зобов'язаннями залежить фінансовий стан підприємства, а також репутація самого підприємства. Задля більш ефективного контролю за поточними зобов'язаннями на підприємстві доречно розробити внутрішні документи саме під потреби підприємства, його специфіку господарювання.

Таблиця 1.2.1 **Документи обліку поточних зобов'язань підприємства**

Код рахунку	Назва рахунку	Перелік первинних документів
1	2	3
60	Короткострокові позики	Кредитні договори, виписки банку, розрахунки бухгалтерії, платіжні доручення, договори позики, ПКО, ВКО, звіти касира
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Господарські договори, розрахунки бухгалтерії, ПКО, звіти касира, виписки банку, ВКО, платіжні доручення

Продовження таблиці 1.2.1

1	2	3
62	Короткострокові векселі видані	Господарські договори, векселі, розрахунки бухгалтерії, накладні, акти, рахунки, ВКО, звіти касира, платіжні доручення, виписки банку
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	Договори, накладні, рахунки-фактури, рахунки, акти прийнятих робіт, послуг, податкові накладні, товарно-транспортні накладні, зовнішньоекономічні договори купівлі-продажу, вантажно-митні декларації, приймальні акти і акти експертизи торговельно-промислової палати, комерційні документи (рахунки-фактури, ІНВОЙСИ, що підтверджують митну вартість товару); транспортні накладні
64	Розрахунки за податками й платежами	Розрахунки бухгалтерії, платіжні доручення, податкові накладні, вантажні митні декларації
65	Розрахунки за страхування	Платіжні доручення, виписки банку, розрахунково-платіжні відомості, лікарняні листи
66	Розрахунки за виплатами працівникам	Розрахунково-платіжні відомості, платіжні відомості, таблиці обліку робочого часу, накопичувальні картки виробітку і заробітної плати, накопичувальні картки обліку заробітної плати, особові рахунки, листки обліку простоїв, відомості обліку дивідендів, чеки, платіжні доручення, ВКО, виписки банку
67	Розрахунки з учасниками	Договори, розрахунки та довідки бухгалтерії, рішення власників, протоколи зборів акціонерів, накази, відомості обліку дивідендів, ВКО, платіжні доручення
68	Розрахунки за іншими операціями	Господарські договори, розрахунки бухгалтерії, ПКО, звіти касира, виписки банку, ВКО, платіжне доручення
69	Доходи майбутніх періодів	Договори, виписка банку, ПКО, довідка бухгалтерії

Для відображення в обліку даних господарських операцій і узагальнення інформації про поточні зобов'язання, які будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу, призначено рахунки 6 класу. На рахунках цього класу ведеться облік короткострокових позик, довгострокових зобов'язань, що стали поточною заборгованістю із строком погашення на дату балансу не більше дванадцяти місяців, короткострокових векселів виданих, розрахунків з постачальниками та підрядниками, розрахунків з податків і платежів, розрахунків за страхуванням, розрахунків з оплати праці, розрахунків з учасниками, а також інших розрахунків та операцій, доходів майбутніх періодів. На окремих субрахунках синтетичних рахунків 63, 64, 65, 68 сальдо на кінець місяця може бути не лише кредитовим, але й дебетовим. Такі показники не згортаються, а сальдо синтетичного рахунку визначається розгорнуто за дебетом і кредитом як сума відповідного сальдо на субрахунках.

В табл. 1.2.2 представлено узагальнену характеристику рахунків бухгалтерського обліку поточних зобов'язань.

**Узагальнена характеристика рахунків бухгалтерського обліку
поточних зобов'язань**

Назва рахунку	Призначення	Зміст запису в рахунку
1	2	3
60 «Короткострокові позики»	облік розрахунків у національній і іноземній валютах за кредитами банків, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, термін погашення яких минув	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом – суми одержаних кредитів (позик) – за дебетом – сума погашення та переведення до довгострокових зобов'язань у разі відстрочення кредитів (позик)
61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»	узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом – частина довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу – за дебетом – погашення поточної заборгованості, її списання
62 «Короткострокові векселі видані»	облік розрахунків за заборгованістю постачальникам, підрядникам та іншим кредиторам за одержані сировину, матеріали, товари, послуги, роботи та за іншими операціями, на яку підприємством видані векселі	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом – видача векселів в забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників та інших кредиторів та в забезпечення інших операцій – за дебетом – погашення заборгованості за виданими векселями, її списання
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги; облік розрахунків за одержані від учасників ПФГ товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги)	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом – заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги – за дебетом – погашення, списання
64 «Розрахунки за податками й платежами»	узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом рахунку – нараховані платежі до бюджету – за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання
65 «Розрахунки за страхуванням»	облік розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за індивідуальним страхуванням персоналу підприємства, страхуванням майна	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом рахунку – нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти – за дебетом – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві
66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам (які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства) з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог)	<ul style="list-style-type: none"> – за кредитом рахунку – нарахована працівникам підприємства основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога по тимчасовій непрацездатності – за дебетом – виплата основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги по тимчасовій непрацездатності

Продовження таблиці 1.2.2

1	2	3
67 «Розрахунки з учасниками»	узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток)	– за кредитом – збільшення заборгованості підприємства перед засновниками та учасниками товариства – за дебетом – зменшення (погашення), в тому числі реінвестування доходів
68 «Розрахунки за іншими операціями»	облік розрахунків за операціями, що не можуть бути відображені на рахунках 63-67	– за кредитом – збільшення зобов'язань – за дебетом – погашення, списання
69 «Доходи майбутніх періодів»	узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах, зокрема: доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду основні засоби та інші необоротні активи (авансові орендні платежі), передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, виручка від продажу квитків транспортних і театральновидовищних підприємств, абонентна плата за користування засобами зв'язку	– за кредитом – відображається сума одержаних доходів майбутніх періодів – за дебетом – списання на відповідні рахунки обліку доходів та включення до складу доходів звітного періоду

Основні типові кореспонденції рахунків з обліку поточних зобов'язань, що є найпоширенішими в діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, систематизовано в табл. 1.2.3 в розрізі окремих видів.

Таблиця 1.2.3

Кореспонденції рахунків з обліку поточних зобов'язань

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
	дебет	кредит
1	2	3
Розрахунки за короткостроковою позикою		
Зараховано короткостроковий кредит на поточний рахунок в банку	311	601
Нараховано відсотки за кредит	951	684
Погашено заборгованість перед банком за короткостроковий кредит	601	311
Погашено заборгованість перед банком за відсотками	684	311
Розрахунки з постачальниками за умовою товарного кредиту		
Оприбутковано від постачальника товарно-матеріальні цінності	20, 21, 22, 25, 28	631
Віднесено на витрати вартість робіт, виконаних підрядником, чи наданих послуг сторонньою організацією	23, 91, 92, 93, 94	631, 685
Відображено суму ПДВ – податковий кредит	641	631, 685
Перераховано кошти постачальнику в оплату поставки	631, 685	311
Розрахунки з постачальниками за умовою авансової оплати		
Перераховано аванс постачальнику за майбутню поставку	371	311
Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	641	641
Оприбутковано виробничі запаси від постачальника	201	631
Відображено суму ПДВ – податковий кредит	644	631

Проведено взаємозалік заборгованостей	631	371
---------------------------------------	-----	-----

Продовження таблиці 1.2.3

1	2	3
Розрахунки за страхуванням		
Нараховано на фонд оплати праці персоналу єдиний соціальний внесок і розподілено за відповідними витратами	23, 91, 92, 93, 94	651
Оплачено суму заборгованості	651	311
Розрахунки з персоналом		
Нараховано заробітну плату працівника:		
- основного виробництва	23	661
- зайнятих виправленням браку	24	661
- апарату управління цехами і загальновиробничого призначення	91	661
- адміністративно-управлінського на загальногосподарського персоналу	92	661
- персоналу збуту	93	661
- соціально-культурної сфери	94	661
Нараховано виплати персоналу:		
- лікарняні за рахунок підприємства	949	663
- лікарняні за рахунок соціального страхування	378	663
- відпускні	471	661
Уртимано із заробітної плати:		
- податок з доходів фізичних осіб	661	641
- військовий збір	661	641
- профспілкові внески	661	685
- відшкодування завданої матеріальної шкоди	661	375
- аліментів	661	685
Перераховано заробітну плату на карткові рахунки працівникам	661	311

Узагальнення операцій з обліку поточних зобов'язань здійснюється в регістрах бухгалтерського обліку (табл. 1.2.4).

Таблиця 1.2.4

Облікові регістри бухгалтерського обліку – Перелік і призначення журналів ордерів (наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356)

номер		Найменування і призначення
Журнал	Відомість	
		Облік короткострокових позик
2		Журнал 2 за кредитом рахунків 60
		Облік поточних зобов'язань
3		Розділ I Журналу 3. Облік розрахунків за товари, роботи, послуги, інших розрахунків і резерву сумнівних боргів (за кредитом рахунків 62, 63, 68)
		Розділ II Журналу 3. Облік розрахунків з бюджетом, облік довгострокових та поточних зобов'язань (за кредитом рахунків 61, 64, 67, 69)
	3.3	Відомість аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками
	3.4	Відомість аналітичного обліку виданих векселів
	3.5	Відомість аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями
		Головна книга
		Бухгалтерська довідка
		Аркуш-розшифровка

При складанні фінансової звітності всі позиції зобов'язань повинні бути переглянуті з точки зору виконання умов їх визнання, класифікації та оцінки. Ті зобов'язання, що є визнаними балансовими позиціями на дату складання фінансової звітності підлягають відображенню у балансі. При належному виконанні правил бухгалтерського обліку встановлюється така відповідність між залишками за рахунками та даними Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Встановлення відповідності між даними обліку та звітності не повинно обмежуватись простим перенесенням залишків рахунків у певну статтю фінансової звітності. На кожному підприємстві мають бути встановлені процедури аналітичного узгодження змісту окремих статей та розділів різних форм фінансової звітності між собою, а також із змістом приміток до звітів.

Існує перелік інформації відносно зобов'язань підприємства, яка повинна бути представлена у Примітках до фінансової звітності. До такої інформації відносяться всі важливі характеристики відносно виникнення, існування та погашення зобов'язань, витрат, які можуть бути з ними пов'язані.

Так, забезпечення можуть бути класифіковані як поточні зобов'язання (забезпечення оплат відпусток, гарантійних зобов'язань протягом терміну, що не перевищує 12 місяців) чи довгострокові зобов'язання (зобов'язання за програмами додаткового пенсійного забезпечення, окремі види гарантійних зобов'язань). Через це у Примітках до фінансової звітності слід розкривати додатково інформацію про класифікацію забезпечень за строками їх імовірного погашення.

Крім того, у Примітках до фінансової звітності необхідно наводити таку інформацію про поточні зобов'язання:

1. Суми та строки погашення зобов'язань, які були перекласифіковані (виключені зі складу поточних зобов'язань) з обґрунтуванням причин такого виключення.

2. Перелік і суттєві суми зобов'язань, що включені до складу статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) "Інші поточні зобов'язання".

3. Щодо кожного виду забезпечень наводиться така інформація:

- цільове призначення, причини невизначеності, очікуваний строк погашення;
 - залишок забезпечення на початок і кінець звітного періоду;
 - збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань;
 - сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду;
 - сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.
4. За кожним видом непередбачених зобов'язань наводиться така інформація:
- невизначеність щодо строку та суми погашення;
 - сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною.

1.3. Теоретичні аспекти аналітичного забезпечення поточних зобов'язань

Метою проведення аналізу поточних зобов'язань як складника позикового капіталу є виявлення обсягу, складу та форм залучення позикових засобів підприємством й оцінка ефективності їх використання.

До основних завдань аналізу поточних зобов'язань підприємства належать:

- оцінка структури і динаміки поточних зобов'язань;
- дослідження показників ліквідності підприємства ;
- визначення показників фінансової стійкості;
- визначення швидкості погашення поточних зобов'язань підприємства;
- виявлення шляхів покращення фінансового стану підприємства.

Для проведення об'єктивної та неупередженої аналітичної оцінки зобов'язань важливе значення має інформаційне забезпечення аналізу. Дані оперативного, бухгалтерського, статистичного обліку та звітності є основними джерелами інформації при здійсненні аналізу даного об'єкта дослідження. Основою інформаційного забезпечення при здійсненні аналізу зобов'язань підприємства є Баланс (Звіт про фінансовий стан).

В сучасних умовах аналіз кредиторської заборгованості не може бути розглянутий в повному, або у найбільш точному обсязі за одним методом аналізу. Доцільно використовувати одразу декілька класичних методів аналізу кредиторської заборгованості. Основними з них є [, с. 69]:

- горизонтальний (трендовий) аналіз – у процесі аналізу визначають абсолютні та відносні зміни величин різних статей звітності за попередній або звітний період;
- вертикальний аналіз полягає в розрахунку частки окремих складових фінансових показників та вплив кожної складової на результат в цілому, тобто вивчення структури окремих показників на початок і кінець періоду; основними його видами є: структурний аналіз активів; структурний аналіз капіталу; структурний аналіз грошових потоків; результати такого аналізу використовуються для проведення ефективної інвестиційної діяльності й раціонального використання грошових коштів підприємства;
- факторний аналіз – за його допомогою виявляються причини зміни абсолютних і відносних фінансових показників, і розраховується вплив факторів на зміну фінансового показника;

– порівняльний аналіз базується на співставленні значень окремих груп аналогічних показників; основними його видами є порівняльний аналіз фінансових показників даного підприємства з: середньосекторальними показниками; з аналогічними показниками підприємств-конкурентів; порівняльний аналіз звітних та планових (нормативних) показників; за результатами такого аналізу визначаються тактичні і стратегічні шляхи господарювання в жорстких умовах конкуренції;

– коефіцієнтний аналіз застосовується для розрахунку рівня і динаміки відносних показників фінансового стану: коефіцієнтів оцінки фінансової стійкості; коефіцієнтів оцінки платоспроможності (ліквідності); коефіцієнтів оцінки оборотності активів та капіталу; коефіцієнтів оцінки рентабельності.

У табл. 1.3.1 представлено систематизований перелік показників для проведення аналізу поточних зобов'язань підприємства, що пропонуються сучасними економістами [, с. 69-70; , с. 63-64].

Аналітичне дослідження зобов'язань підприємства передбачає використання певної методики як сукупності правил, прийомів та методів вивчення та опрацювання фінансової інформації. В умовах пандемії пропонується методика аналізу поточних зобов'язань підприємства, яка включає такі основні компоненти [, с. 34]:

Таблиця 1.3.1

**Інформаційні моделі розрахунку показників аналізу
поточних зобов'язань підприємства**

Назва показника, одиниця виміру	Мета оцінки	Формула для розрахунку
1	2	3
Коефіцієнт співвідношення поточної дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості	характеризує величину поточної дебіторської заборгованості, що доводиться на 1 грн. кредиторської заборгованості на відповідну дату (кінцева дата звітного періоду)	Сума поточної дебіторської заборгованості на певну дату, тис.грн.
		Сума кредиторської заборгованості на певну дату, тис.грн.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, оборотів	показує збільшення або зменшення комерційного кредиту, який надається підприємству (збільшення коефіцієнта означає збільшення швидкості оплати заборгованості, зменшення – показує збільшення купівлі в кредит)	Сума грошових коштів на певну дату, тис.грн.
		Середній залишок кредиторської заборгованості за звітний період, тис.грн.
Середній строк оборотності кредиторської заборгованості, дні	вказує на період, протягом якого підприємство використовує кошти своїх постачальників і підрядників	Тривалість звітного періоду, дні
		Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	показує скільки потрібно оборотів для погашення поточних зобов'язань протягом звітного періоду	Сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період, тис.грн.
		Середній залишок поточних зобов'язань за звітний період, тис.грн.
Середній строк оборотності поточних зобов'язань, дні	характеризує скільки днів кожна одиниця поточних зобов'язань підприємства приймає участь у виробничому процесі	Тривалість звітного періоду, дні
		Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів
Коефіцієнт рентабельності поточних зобов'язань	характеризує ефективність використання поточних зобов'язань	Сума чистого фінансового результату – прибуток, тис.грн.
		Середній залишок поточних зобов'язань за звітний період, тис.грн.
Коефіцієнт поточної ліквідності	демонструє скільки у підприємства є гривень оборотних активів на кожен гривню поточних зобов'язань на певну дату; індикатор здатності підприємства відповідати за поточними зобов'язаннями за допомогою оборотних активів	Сума оборотних активів на певну дату, тис.грн.
		Сума поточних зобов'язань на певну дату, тис.грн.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	характеризує платоспроможність підприємства на певну дату і показує, яку частину поточних зобов'язань може бути погашено найближчим часом за рахунок високоліквідних активів за умови своєчасного проведення розрахунків із дебіторами	Сума поточних активів на певну дату, тис.грн. – Сума запасів на певну дату, тис.грн.
		Сума поточних зобов'язань на певну дату, тис.грн.
Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно (за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів)	Сума грошових коштів та їх еквівалентів на певну дату, тис.грн.
		Сума поточних зобов'язань на певну дату, тис.грн.

1. Визначення частки кредиторської заборгованості в пасиві балансу та оцінка цієї частки.

2. Аналіз динаміки кредиторської заборгованості (розрахунок та оцінка темпів росту/приросту загалом щодо кредиторської заборгованості та щодо окремих її видів). У підприємства, яке працює стабільно, темпи росту кредиторської заборгованості близькі до темпів росту дебіторської заборгованості.

3. Аналіз структури кредиторської заборгованості (визначення частки кожного виду заборгованості у її загальному обсязі). Необхідно оцінити, як змінилась ця структура наприкінці звітного періоду порівняно з початком періоду. В умовах пандемії, коли виникає велика кількість платежів й існує хронічна нестача коштів, ефективним інструментом стає групування платежів за ступенем важливості та терміновості. Підхід до сортування платежів для кожної компанії індивідуальний, але можна виділити загальний алгоритм (табл. 1.3.2).

Таблиця 1.3.2

Структура поточних зобов'язань підприємства і підходи до їх погашення [, с. 33]

Група платежів	Можливий перелік
1	2
Група 1 «Термінові та важливі оплати»	<ul style="list-style-type: none"> – заявки, критичні для забезпечення надходжень від продажів; – суми, заблоковані з різних причин на рахунках (блокування від податкової, інкасові доручення за судовими рішеннями); – заявки, критичні для забезпечення інших надходжень на рахунки компанії (зокрема, витрати на супровід кредитних угод); – оплати по реструктурованих кредитах; – особливі доручення бенефіціарів компанії та генерального директора.
Група 2 «Важливі оплати»	<ul style="list-style-type: none"> – особливі постачальники та підрядники, відносини з якими суттєво впливають на платоспроможність або ліквідність компанії; – заробітна плата; – податки; – платежі за кредитами.
Група 3 «Основна маса»	<ul style="list-style-type: none"> – постачальники та підрядники, що безпосередньо не впливають на обсяг надходжень у короткостроковому періоді; – позики від інших юридичних осіб.
Група 4 «Інші зобов'язання»	<ul style="list-style-type: none"> – внутрішньогрупові обороти; – постачальники та підрядники, відносини з якими не здатні суттєво вплинути на платоспроможність або ліквідність компанії.

4. Аналіз стану (якості) кредиторської заборгованості. Цей аналіз має такі два аспекти:

- визначення частки простроченої кредиторської заборгованості у її загальному обсязі, а також заборгованості з терміном понад 3 місяців;
- аналіз кредиторської заборгованості за термінами її виникнення; для цього виокремлюють кредиторську заборгованість за відповідними термінами (до 1 місяця, від 1 до 3 місяців, від 3 до 6 місяців, від 6 до 12 місяців, понад 12 місяців) та визначають і оцінюють частку кожної групи в загальному обсязі кредиторської заборгованості.

5. Аналіз оборотності кредиторської заборгованості (визначення періоду погашення кредиторської заборгованості в днях).

б. Аналіз кредиторської заборгованості за допомогою розрахунку коефіцієнта поточної заборгованості (відношення дебіторської заборгованості до кредиторської заборгованості).

Результати аналізу поточних зобов'язань сприяють підприємству здійснювати управління ними, що [, с. 34]:

- дасть змогу залучити необхідні короткострокові запозичені кошти на безоплатній основі для фінансування окремих елементів оборотних активів (зокрема, дебіторської заборгованості);
- приведе до збільшення фінансових результатів діяльності підприємства;
- приведе до отримання необхідного прибутку від продажу;
- сприятиме збереженню допустимого рівня ризику несплати платежів підприємства щодо своїх зобов'язань;
- збільшить швидкість оборотності коштів в розрахунках.

Отже, аналіз поточних зобов'язань підприємства необхідно проводити:

- із застосуванням методів аналізу вертикального і горизонтального. Горизонтальний аналіз дає можливість переглянути поточні зобов'язання за горизонтальною динамікою, оцінити тенденції зміни окремих елементів за джерелами залучення фінансових ресурсів, а також визначити, яким чином змінюються в абсолютному і відносному вираженні. Вертикальний аналіз забезпечує дослідження поточних зобов'язань підприємства за структурою кожного розділу і статей пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), що дає можливість дослідити структурні зміни щодо якості поточних зобов'язань і співвідношення складників;
- комплексного коефіцієнтного аналізу із використанням системи показників, які один одного доповнюють.

1.4. Теоретичні основи аудиту поточних зобов'язань

Аудиторська перевірка – це досить складний процес, який потребує правильної і раціональної організації. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» під аудиторською діяльністю визначено незалежну професійну діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з надання аудиторських послуг. У свою чергу, під аудитом фінансової звітності визначено аудиторську послугу з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Необхідність послуг аудитора виникла через низку обставин:

- значна залежність результатів прийнятих управлінських рішень від якості облікової інформації;

- можливість необ'єктивної подачі інформації з боку керівництва інформації у випадку конфлікту інтересів між ними та користувачами такої інформації, зокрема, інвесторами, власниками, кредиторами та ні;
- відсутність у користувачів облікової інформації вільного доступу до неї для оцінки її достовірності та якості;
- необхідність наявності спеціальних фахових знань для перевірки фінансової звітності.

Важливою складовою аудиту фінансової звітності та перевірки даних бухгалтерського обліку є аудит зобов'язань, який націлений на оцінку системи обліку і встановлення зловживань та помилок. Не існує спеціального стандарту, який би міг регулювати аудит поточних зобов'язань. Проте затверджено Міжнародні стандарти аудиту, що регламентують різні етапи аудиторської перевірки.

Аудит поточних зобов'язань – один із напрямів аудиторської перевірки, який направлений на оцінку системи бухгалтерського обліку та виявлення зловживань і помилок. Аудит поточних зобов'язань передбачає перевірку дотримання правильності відображення в обліку методологічних засад формування інформації про поточну заборгованість підприємства перед іншими юридичними та фізичними особами, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Аудит зобов'язань передбачає перевірку дотримання засад формування в обліку інформації про заборгованість підприємства перед іншими контрагентами, а також достовірність розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Мета аудиту поточних зобов'язань полягає у визначенні:

- існуючих зобов'язань, шляхом перевірки первинних документів;
- своєчасності та повноти відображення інформації в регістрах бухгалтерського обліку;
- доцільності та законності розрахунків із зобов'язаннями;
- правильності ведення бухгалтерського обліку, в частині поточних зобов'язань і його відповідності до застосовуваної облікової політики та чинній нормативно-правовій базі;
- достовірності відображення у фінансовій звітності інформації щодо зобов'язань.

До основних завдань аудиту поточних зобов'язань, як правило, віднесено:

- встановити, чи пасиви, що відображені на рахунках 6 класу, представляють собою повний перелік короткострокових боргів підприємства;
- з'ясувати, чи всі визнані зобов'язання належать саме цьому суб'єкту господарювання;
- встановити, чи операції щодо поточних зобов'язаннях віднесені до відповідного звітного періоду чи ні;
- встановити чи правильно проаналізована та встановлена оцінка поточних зобов'язань та зробити арифметичну перевірку;
- перевірити, чи правильно оформлені поточні зобов'язання первинними документами;
- встановити правильність перенесення даних з первинних документів в реєстри обліку та звітність;

– з'ясувати, чи поточні зобов'язання належним чином класифіковані у Балансі (Звіті про фінансовий стан), а також чи відображена інформація про них, зокрема та, що вимагається П(С)БО 11 «Зобов'язання», у Примітках до річної фінансової звітності.

Об'єктами аудиту поточних зобов'язань є:

- господарські операції, що виникають у результаті підприємницької діяльності та факти господарського життя, що відображають розрахунки із: постачальниками, працівниками, бюджетом, позабюджетними фондами, іншими кредиторами;
- умови відносин у процесі здійснення підприємницької діяльності з контрагентами та державними структурами.

Джерела інформації для проведення аудиту поточних зобов'язань підприємства згруповано в табл. 1.4.1.

Таблиця 1.4.1

Джерела інформації для проведення перевірки правильності ведення обліку поточних зобов'язань підприємства

Джерело	Пояснення
Нормативна інформація	<ul style="list-style-type: none"> – вимоги нормативно-правових актів, що регламентують адміністративні, господарські та майнові відносини; – положення про облікову політику та наказ щодо її затвердження; – установчі документи; – посадові інструкції працівників підприємства.
Планова інформація	<ul style="list-style-type: none"> – виробничі плани; – фінансові плани; – бізнес-плани; – угоди і контракти із контрагентами
Фактична інформація	<ul style="list-style-type: none"> – первинні документи з обліку короткострокових зобов'язань; – дані, що містяться в регістрах бухгалтерського обліку; – аудиторські висновки, акти ревізій, матеріали інвентаризації; – податкова, фінансова та статистична звітність; – результати опитування управлінського персоналу, отримані у процесі перевірки поточних зобов'язань.

Напрямами проведення аудиту поточних зобов'язань підприємства полягають у контролі розрахунків з постачальниками, контролі розрахунків з бюджетом, контроль розрахунків з небюджетними фондами, контроль розрахунків за короткостроковими кредитами банків, контролі розрахунків за виплатами працівникам, контролі розрахунків з іншими кредиторами.

Здійснивши оцінку зазначених вище систем, аудитор переходить до складання плану перевірки короткострокових зобов'язань. У процесі планування перевірки визначається склад групи, робочі місця для членів перевірки, комунікації, транспортне зобов'язання та інші питання організаційного спрямування. Схему проведення аудиту поточних зобов'язань представлено на рис. 1.4.1. Основні етапи організації перевірки охарактеризовано з позиції предметної сфери поточних зобов'язань (табл. 1.4.2).



Рис.1.4.1. Схема проведення аудиту поточних зобов'язань

Таким чином, використання у практичній діяльності узагальнених напрямів організації та методики аудиту поточних зобов'язань надає можливість щодо покращання формування інформації для посилення ефективності її використання системою управління підприємницької діяльності та діяльності всього підприємства загалом.

Етапи аудиторської перевірки поточних зобов'язань підприємства

Етапи	Період застосування	Мета	Методичні прийоми
Підготовчий (Планування)	<ul style="list-style-type: none"> – на стадії узгодження умов; при розробці стратегії, плану, програми; – при внесенні змін до планових документів 	<ul style="list-style-type: none"> – розуміння аудитором системи формування відносин з кредиторами, бюджетної політики та використання ресурсів суб'єктом господарювання; – виявлення недостовірно відображених господарських операцій та фактів господарського життя у звітності; – визначення аналітичного ризику; – оцінка ефективності застосованої процедури планування використання фінансових та матеріальних ресурсів 	Використання загальнонаукових методів та спеціальних знань, що необхідні аудитору для правильної оцінки системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, а також встановлення правильності та доцільності обраної політики управлінським персоналом для формування попередньої думки аудитора щодо короткострокових зобов'язань
Власне перевірка (Деталізована перевірка)	Безпосередньо при здійсненні аналітичних процедур для отримання достатніх та прийнятних аналітичних доказів	Отримання аналітичних доказів для зобов'язання необхідного рівня впевненості, що застосовані системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, в частині поточних зобов'язань, нарахування та сплати відсотків, здійснення розрахунків за зобов'язаннями, є ефективними. А також проведення додаткових процедур для уникнення аудитором ризику не виявлення внаслідок помилки або шахрайства	Застосування методів фактичного та документального контролю. Проведення перевірки в частині зобов'язань, здійснення запитів, зовнішніх підтверджень, аналітичних процедур. Зіставлення та порівняння розрахунків за зобов'язаннями, особливо в частині нарахування та сплати відсотків
Заключний	<ul style="list-style-type: none"> – після проведеної перевірки; – у процесі здійснення аудиторської роботи та аналізу отриманих результатів; – при висловленні думки у звіті незалежного аудитора 	Узагальнення та оцінка аналітичних доказів, отриманих шляхом виконання аналітичних процедур на стадії планування та деталізованої перевірки. Проведення комплексного аналізу отриманих результатів для надання користувачам фінансової звітності суб'єкта господарювання найбільш повної та неупередженої інформації щодо стану фінансової звітності в частині короткострокових зобов'язань	Аналіз та оцінка інформації, отриманої аудитором за результатами перевірки. Здійснення додаткових аналітичних процедур (у разі необхідності)

1.5. Нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного забезпечення поточних зобов'язань

Нормативна база займає важливе місце у діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, встановлюючи правові й економічні основи взаємовідносин із державою, підприємствами-партнерами, персоналом, банками і фінансовими установами. Найбільш гостро постає проблема нормативно-правового регулювання обліку поточних зобов'язань на підприємствах. В Україні нормативно-правове регулювання обліку кредиторської заборгованості характеризується нечіткістю і розмитістю.

Нормативно-правове регулювання обліку зобов'язань здійснюється на основі законодавчої бази. Вона представлена національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, законами, кодексами, положеннями, інструкціями, наказами, постановами, методичними рекомендаціями. У цілому нормативно-правове регулювання обліку поточних зобов'язань можна представити у вигляді декількох рівнів (табл.1.5.1).

Таблиця 1.5.1

Рівні нормативно-правового регулювання обліку к поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) в Україні

Рівень регламентації	Назва нормативного документа
Перший рівень	Цивільний кодекс України Господарський кодекс України Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Другий рівень	Постанова КМУ «Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення»
Третій рівень	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» П(С)БО 11 «Зобов'язання» П(С)БО 21 «Вплив зміни валютних курсів» МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
Четвертий рівень	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій
П'ятий рівень	Наказ про облікову політику підприємства Робочий план рахунків

Організація обліково-аналітичного забезпечення обліку поточних зобов'язань підприємства в Україні має бути оформлена у відповідності із чинним нормативно-правовим забезпеченням. Характеристику нормативно-правових актів організації облікових процесів із приводу правильного оформлення господарських операцій, що пов'язано із поточними зобов'язаннями підприємства представлено у табл. 1.5.2.

Отже, можна стверджувати, що нормативно-правове регулювання обліку поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) є достатньо різноманітним. Основною проблемою законодавства щодо регулювання обліку зобов'язань є те, що відсутня детальна характеристика щодо кожного виду зобов'язань, їх відображення в обліку, оцінка та визнання. Все подається у загальному вигляді.

Таблиця 1.5.2

**Нормативно-правове регулювання обліково-аналітичного забезпечення
поточних зобов'язань**

Нормативний документ		Узагальнююча характеристика нормативного документу
Назва	Дата і номер затвердження	
1	2	3
Конституція України	від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР (зі змінами і доповненнями)	Закріплює суспільний і державний устрій країни, основні функції органів державної влади, основні права й обов'язки громадян. Визначає загальні засади функціонування української держави, основні права і обов'язки людини і громадянина, завдання і основні функції діяльності державних органів, засади здійснення правосуддя, територіальний устрій держави
Господарський кодекс України	від 16.01.2003 р. № 436-ІУ (зі змінами і доповненнями)	Визначає основні / ключові засади господарювання в Україні. Регулює господарські відносини, які виникають у процесі організації і здійснення господарської діяльності між партнерами. Визначає, що учасники господарських відносин, що порушили майнові права або законні інтереси інших суб'єктів, зобов'язані поновити їх, не чекаючи пред'явлення їм претензії чи звернення до суду. Але не надається детального розкриття інформації щодо відносин з контрагентами залежно від об'єкта угоди або договору. Відображено лише загальні основи та поняття стосовно даного питання.
Цивільний кодекс України	від 16.01.2003 р. № 435-ІV (зі змінами і доповненнями)	Провідний акт у системі законодавства, що регулює відносини у приватній сфері, його положення повинні застосовуватися не тільки до традиційних «суто цивільних» відносин, а й до взаємин суб'єктів споріднених відносин. Регулюються особисті немайнові і майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників. Організація договірної роботи на підприємстві. Не встановлює особливості відносин з підприємствами різних організаційно-правових форм господарювання, а регулює лише загальні майнові та немайнові відносини, які можуть виникнути між суб'єктами господарювання.
Податковий кодекс України	від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами і доповненнями)	Регулює відносини у сфері справляння податків і зборів, встановлює порядок визначення податкового зобов'язання за загальнодержавними і місцевими податками, внесками та зборами.
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	від 16.07.1999 р. № 996-X [^] (зі змінами і доповненнями)	Визначає правові основи / засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності в Україні. Надає загальне визначення зобов'язань. Але при цьому не зазначається конкретно спосіб відображення поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) залежно від її виду, а також порядок її нарахування та сплати.
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	від 21.12.2017 р. № 2258-УІІІ	Визначає правові основи / засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності на території України і регулює відносини, котрі виникають при її провадженні. Але не надається детального розкриття інформації щодо порядку проведення аудиту фінансової звітності в частині поточних зобов'язань.

Продовження таблиці 1.5.2

1	2	3
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	від 07.02.2013 р. № 73 (зі змінами і доповненнями)	Визначає мету, склад та принципи формування фінансової звітності, вимоги до визнання і розкриття її елементів, зокрема щодо стану і результатів активних і пасивних операцій з цінними паперами
П(С)БО 11 «Зобов'язання»	від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями)	Визначає методологічні основи / засади формування в бухгалтерському обліку інформації (даних) про зобов'язання і її розкриття у фінансовій звітності, зокрема поточних зобов'язань. Проте, не розкриває повністю інформації щодо ведення обліку зобов'язань залежно від умов договору, угоди, від терміну сплати або від виду валюти розрахунків
Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	від 02.09.2014 р. № 879	Визначає порядок (послідовність дій) проведення інвентаризації активів і зобов'язань, оформлення результатів, зокрема поточних зобов'язань за розрахунками з постачальниками, банком, державою, персоналом, власниками, за внутрішніми розрахунками
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями)	Визначає перелік рахунків і схем реєстрації і групування в них фактів фінансово- господарської діяльності (типова кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку, зокрема рахунків класу 6 для обліку поточних зобов'язань в розрізі класифікаційних груп
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	від 24.05.1995 р. № 88 (зі змінами і доповненнями)	Встановлює порядок (послідовність дій) створення, прийняття та відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності суб'єкта господарювання

Таким чином, використання у практичній діяльності узагальнених рекомендацій нормативно-правового характеру ведення обліку поточних зобов'язань підприємства надає можливість уникнення непорозумінь у процесі перевірок. А також сприяє покращенню формування інформації для посилення ефективності її використання системою управління підприємницької діяльності та діяльності всього підприємства загалом.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» І ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

2.1. Характеристика становлення і функціонування ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Базою бакалаврського дослідження є ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Адреса підприємства: 10025, м. Житомир, вул. Баранова, 127. Загальна характеристику ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» представлено в табл. 2.1.1.

Таблиця 2.1.1

Загальна характеристика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Повна назва компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю «Житомирський м'ясокомбінат»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
ЄДРПОУ	32122069
Рік заснування	1975
Керівник	Бабич Олег Анатолійович
Розмір статутного капіталу	20 000 000,00 грн

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» створено на підставі Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», інших норм діючого законодавства України.

Завдяки багаторічному досвіду і довірі споживачів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» розвивається з кожним днем і на даний момент має 3 основних бренди: ТМ «М'ясна Гільдія», ТМ «Ранчо», ТМ «Gremio de la Carne». Технологи і фахівці м'ясного виробництва відточують майстерність приготування м'ясних шедеврів і не зупиняються на досягнутому рівні.

Основним видом діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є виробництво м'ясних продуктів. Предметом діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є:

- 10.13 — Виробництво м'ясних продуктів;
- 10.11 — Виробництво м'яса;
- 46.32 — Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами;
- 46.39 — Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 2. Сучасний стан облікового забезпечення ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і поточних зобов'язань	Номер сторінки
Здобувач	Царук А.В.		31.05.21		
Консультант	Редзюк Т.Ю.		02.06.21		
Науковий керівник	Колос І. В.		02.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		№50-кс

- 46.90 — Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.19 — Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

Організаційна структура управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» представлена на рис. 2.1.1.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» згідно із типологією організаційно-управлінських структур належить до лінійно-функціональної організаційної структури управління. Ця структура спирається на розподіл повноважень та відповідальності за функціями управління і прийняття рішень по вертикалі. Вона дає змогу організувати управління за лінійною схемою (директор – начальник цеху – майстер), а функціональні відділи апарату управління лише допомагають лінійним керівникам вирішувати управлінські завдання. При цьому лінійних керівників не підпорядковано керівникам функціональних відділів апарату управління.

Директор технічний розробляє заходи щодо удосконалення техніки і технології виробництва, запобігання і ліквідації аварій та нещасних випадків, створення найсприятливіших умов праці та підвищення культури виробництва, а також заходів, спрямованих на ощадливе витрачання та раціональне використання паливно-енергетичних.

Заступник директора технічного з виробництва здійснює управління та контроль основними виробничими процесами, тобто процесом перетворення сировини в готову продукцію.

Головний механік здійснює нагляд за ефективною роботою обладнання і забезпечує безперервну і технологічно правильну експлуатацію та надійну роботу устаткування, організує розробку планів огляду, випробувань та профілактичних ремонтів устаткування. Забезпечує технічну підготовку виробництва.. Йому підпорядкується ремонтно-механічна дільниця.

Головний енергетик - організує технічно правильну експлуатацію і своєчасний ремонт енергетичного та природоохоронного устаткування і енергосистем, безперервне забезпечення виробництва електроенергією, парою, газом, водою, розробкою графіків ремонту енергетичного устаткування і енергомереж.

Головний технолог керує складанням планів упровадження нової техніки і технології, підвищення техніко-економічної ефективності виробництва, розробленням технологічної документації, організує контроль за забезпеченням нею цехів, дільниць та інших виробничих підрозділів.

Завідувач виробничої лабораторії здійснює контроль та перевірку продукції на якість та відповідність нормам.

Комерційний директор здійснює керівництво фінансово-господарською діяльністю щодо матеріально-технічного забезпечення, збуту продукції.

Головний бухгалтер забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам. Здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Головному бухгалтеру підпорядкується бухгалтерія.

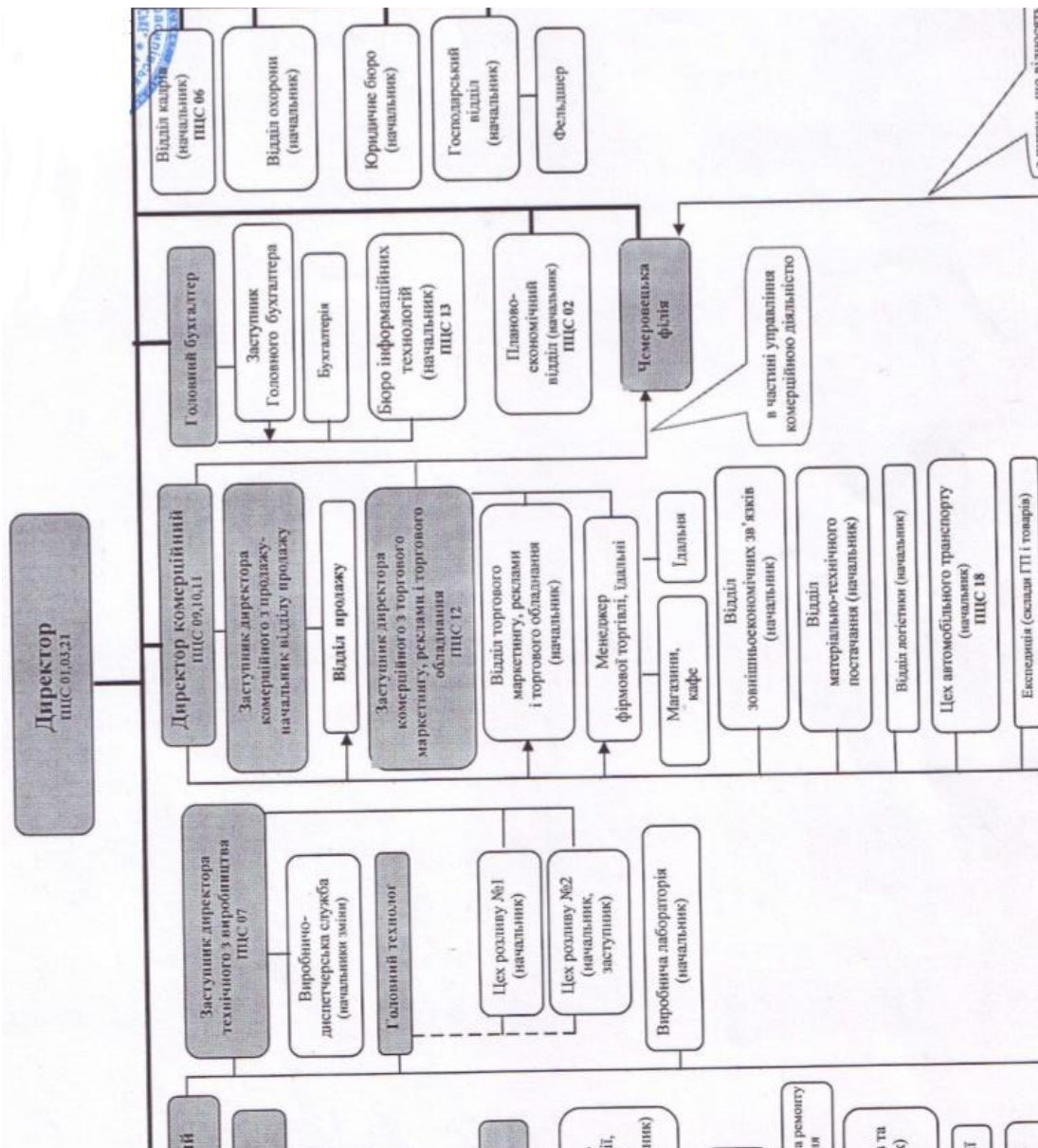


Рис. 2.1.1. Організаційна структура управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Відділ кадрів здійснює управління та організація прийому, відбору та підготовки кадрів, підвищення кваліфікації та перекваліфікації персоналу, оцінка атестації працівників.

Начальник відділу охорони займається вирішенням проблем щодо охорони праці, організації оптимальних умов праці та техніки безпеки на виробництві.

Заступник директора з будівництва забезпечує виконання робіт з капітального будівництва, цільове та раціональне використання інвестиційних коштів, спрямовуючи ресурси на технічне переобладнання та реконструкцію, їх концентрацію на об'єктах на завершальних стадіях, скорочення обсягів незавершеного будівництва.

Також на підприємстві функціонує відділ по збуту, який займається просуванням продукції на ринки збуту, розширення продаж, вивчення ринків та потреб споживачів.

Аналізуючи дану структуру можна сказати, що вона є лінійно-функціональною. Всі підрозділи створені таким чином, щоб процес функціонування підприємства був

найбільш ефективним. На підприємстві є посадові інструкції, які є чіткими і погодженими між собою. Функції підрозділів не дублюються, що дає змогу ефективно використовувати трудовий ресурс управління.

Виробнича структура діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» представлена на рис. 2.1.2.

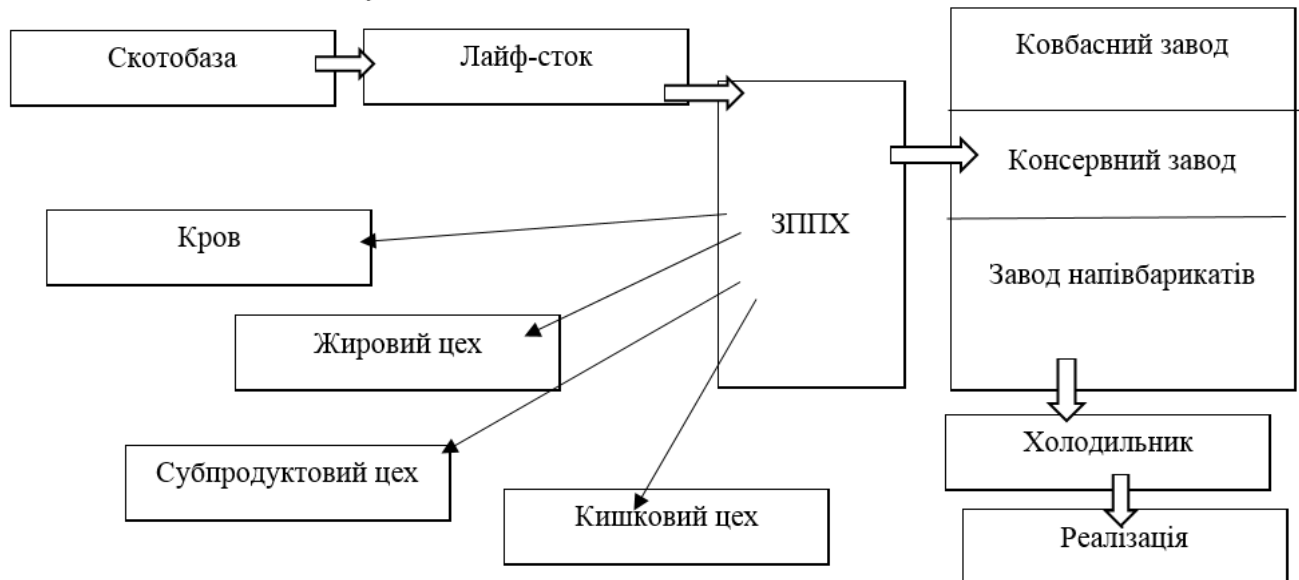


Рис. 2.1.2. Виробнича структура ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Основним напрямом діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є виробничий процес, за яким проводять забій тварин, переробку туш та іншої м'ясної сировини на харчові та технічні. До виробничої структури ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» входять такі основні виробничі цехи:

- передзабійного утримання тварин (скотосировина база) – утримуються тварини, які готуються до забою
- первинної переробки – забій тварин та обробка туш;
- м'ясо-жировий – відділення м'ясних частин від жиркових;
- кишковий – відділення нутроців та передача їх на утилізацію;
- субпродуктовий – відділення кісток та передача їх на переробку;
- ковбасний – виготовлення ковбасних виробів із м'яса;
- консервний – із відходів переробки виготовляють консерви;
- напівфабрикатів – підготовка напівфабрикатів;
- холодильник – готова продукція зберігається у холодильниках.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» – один із перших, згідно з всеукраїнським рейтингом підприємств з виготовлення продукції із якісної м'ясної сировини, у вигляді великого асортименту ковбасних виробів: сосиски, дитячі сосиски, сардельки, ковбаси варені, ковбаси напівкопчені, ковбаси варено-копчені, ковбаси сирокоччені, м'ясні делікатеси. У табл. 2.1.2 охарактеризовано асортимент та ціни на ковбасні вироби ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

**Асортимент та цінова політика ковбасних виробів
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»**

Назва	Обсяг продажу, тис.грн	% продажу	Ціна за 1 кг, грн
Сосиски	36 618,7	7,00	121,49
Ковбаси вареного типу	41 849,9	8,00	122,55
Сиров'ялені ковбаси	115 087,4	22,00	290,99
Напівкопчені ковбаси	130 781,1	25,00	156,99
Сирокопчені ковбаси	78 468,7	15,00	205,99
Варено-копчені ковбаси	94 162,4	18,00	175,99
Сардельки	15 693,7	3,00	120,99
Делікатеси з м'яса	10 462,5	2,00	218,78

Серед представленої спектру ковбасних виробів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» найменший обсяг реалізації, а відповідно і споживання займають такі види продукції: делікатеси з м'яса, сосиски та ковбаси вареного типу. Ці продукти даної товарної категорії мають низький рівень попиту через мало пізнаваність цих товарів. Для покращення рейтингу їх споживання, варто розробити політику комунікацій та мотивації.

Найбільший попит серед даної групи демонструють різні види ковбас ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Дана група товарів на ринку ковбасних виробів досить давно представлена, тому має високий рівень популярності, а значить і споживання. Тим паче, в порівнянні із ковбасними виробами інших виробників.

Важливим елементом зовнішнього середовища діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є вплив конкурентів та визначення його конкурентних позицій. Для цього варто проаналізувати обсяги ринку реалізації ковбасних виробів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» та його основними конкурентами (рис.2.1.3).

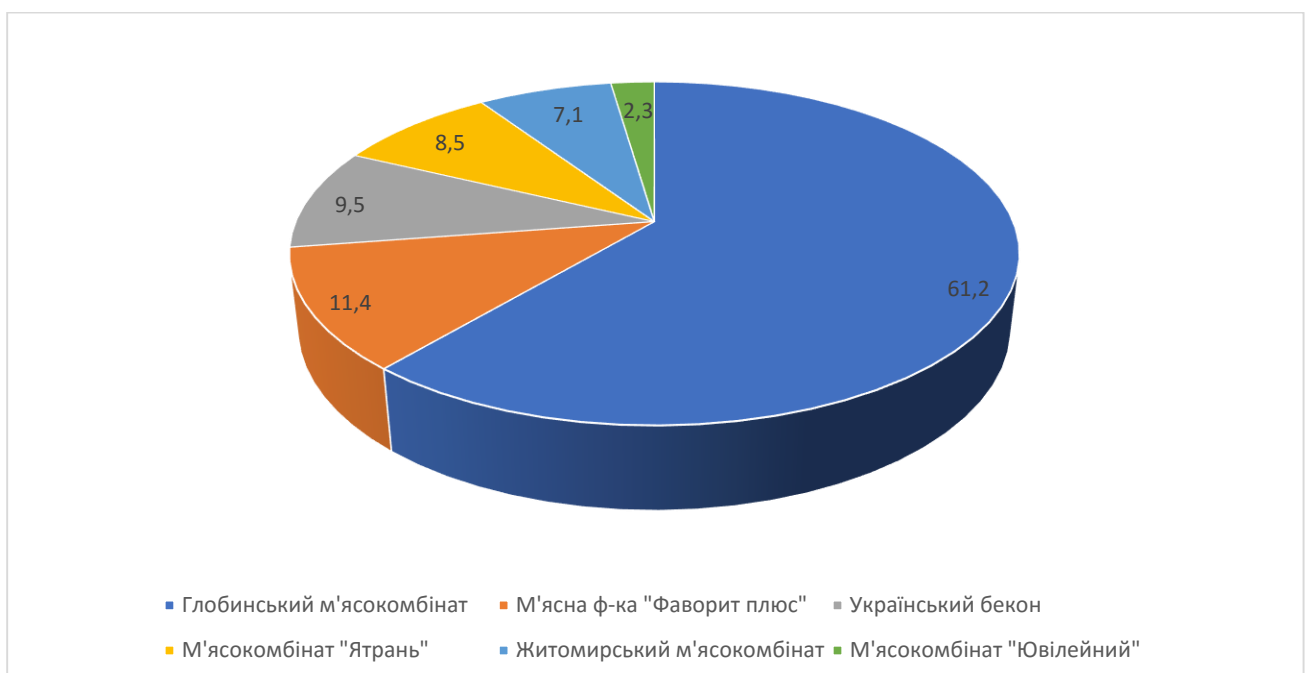


Рис. 2.2. Виробники ковбасних виробів на ринку України станом на 2020 рік, % ринку

Тобто, з рис.2.1.3 видно, що найбільшу частку ринку реалізації ковбасних виробів має ТОВ «Глобинський м'ясокомбінат» (61,2% ринку у 2020 році), що і є основним конкурентом на вітчизняному ринку для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Другим значимим конкурентом ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є «Фаворит плюс», що у 2018 році займала 9,5% ринку реалізації курятини. «Український бекон» ще один конкурент ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» із часткою ринку 8,5%.

2.2. Фактичний стан організації облікового забезпечення управління ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Бухгалтерський облік в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» здійснює бухгалтерія як самостійний структурний підрозділ на чолі з головним бухгалтером (рис. 2.2.1). В структурі бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» виокремлено як окремі структурні підрозділи – сектори. Кожен сектор очолюється старшим бухгалтером або заступником головного бухгалтера, який відповідає за роботу даного структурного підрозділу і контролює її. Головний бухгалтер здійснює безпосереднє керівництво апаратом бухгалтерії через двох заступників або старшого бухгалтера, які передають його розпорядження керівникові групи. У бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» створено такі сектори :

- фінансово-розрахунковий - який здійснює облік касових операцій і розрахунків з партнерами;
- обліку праці й заробітної плати - який відповідає за нарахування заробітної плати і облік розрахунків за виплатами працівникам, а також складає звітність з праці;
- матеріальний, що відповідає за облік запасів;
- обліку основних засобів на інших необоротних активів, що відповідає за облік об'єктів основних засобів і нематеріальних активів;
- обліку виробництва і калькулювання собівартості продукції, що здійснює облік витрат на виробництво, складає фактичні калькуляції собівартості продукції, виявляє результати роботи виробництва, інвентаризує незавершене виробництво, складає звітність про виробництво і собівартість продукції;
- обліку готової продукції та її реалізації, який веде облік надходження готової продукції на склади підприємства, її відвантаження і реалізації, розрахунків з покупцями та замовниками і складає звітність про обсяги реалізації;
- звітності, який здійснює фінансових результатів, веде узагальнюючі й облікові реєстри, складає декларації, форми фінансової і статистичної звітності, організовує бухгалтерський архів;
- контрольно-ревізійна група.

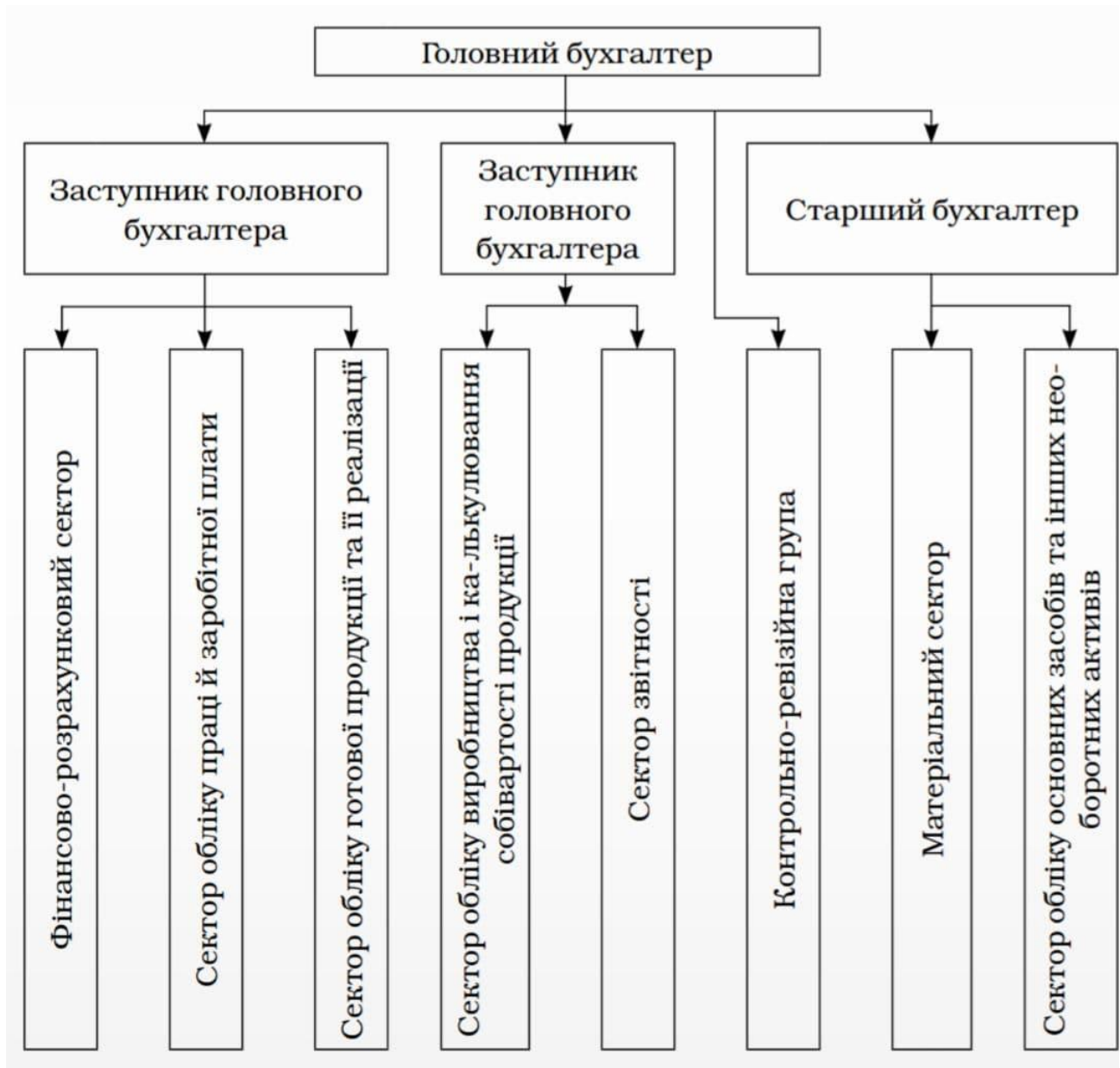


Рис. 2.2.1. Структура бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Узгодження первинних документів і рахунків бухгалтерського обліку в межах окремої групи обліку бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» представлено у табл. 2.2.1.

Сектор звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складає фінансову звітність з метою представлення інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові кошти, яка була б корисна користувачам для прийняття економічних рішень. Валютою подання фінансової звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є українська гривня. Вся фінансова інформація подається в тисячах гривень з одним десятковим знаком

Повний пакет фінансової звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) - основний звітний документ, що відображає фінансово-майновий стан підприємства на певну дату: його активи, зобов'язання і власний капітал.

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) - звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід.
- Звіт про зміни у власному капіталі - відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.
- Звіт про рух грошових коштів - звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
- Примітки до фінансової звітності, включаючи короткий опис суттєвих елементів Облікової політики та інші пояснення та порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду.

Звітний період для цілей подання фінансової звітності визначити календарний рік, що починається із 01 січня і закінчується 31 грудня відповідного календарного року.

Крім фінансової звітності працівники сектору звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складають такі податкові декларації і розрахунки:

- Податкова декларація з податку на додану вартість,
- Форма №Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»,
- Форма №1-ДФ «Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку»
- Декларація з податку на прибуток,
- Декларація з плати за землю.

За даними бухгалтерського обліку в секторі звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складають такі статистичні звіти:

- Форма №1П-НПП «Звіт про виробництво промислової продукції»;
- Форма №1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»;
- Форма №1-ПВ «Звіт з праці»;
- Форма №11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)»;
- Форма №1-ПВ «Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці (умови праці)»;
- Форма №4-МТП «Звіт про залишки і використання палива та паливо-мастильних матеріалів».

Узгодження первинних документів і рахунків бухгалтерського обліку в межах окремого сектору обліку бухгалтерії ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Сектор обліку	Перелік форм первинної документації	Перелік рахунків бухгалтерського обліку
1	2	3
фінансово-розрахунковий	КО-1 «Прибутковий касовий ордер», КО-2 «Видатковий касовий ордер», КО-3 «Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів», КО-4 «Касова книга», КО-5 «Книга обліку прийнятих та виданих старшим касиром грошей», «Акт № _ про результати інвентаризації наявних коштів», «Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі», «Акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою», «Платіжне доручення № _», «Розрахунковий чек», «Заява про відкриття акредитива», «Інкасове доручення (розпорядження) № _»	30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках», 33 «Інші кошти», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 39 «Витрати майбутніх періодів», 50 «Довгострокові позики», 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди», 60 «Короткострокові позики», 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками й платежами», 65 «Розрахунки за страхуванням», 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 67 «Розрахунки з учасниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями», 69 «Доходи майбутніх періодів», 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»
обліку праці й заробітної плати	П-1 «Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу», П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки», П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)», П-5 «Табель обліку використання робочого часу», П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника», П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)», П-2 «Особова картка працівника»	64 «Розрахунки за податками й платежами», 65 «Розрахунки за страхуванням», 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»,
матеріальний	М-2а «Акт списання бланків довіреностей», М-3 «Журнал реєстрації довіреностей», М-4 «Прибутковий ордер», М-7 «Акт про приймання матеріалів», М-8 «Лімітно-забірна картка», М-10 «Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів», М-11 «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів», М-12 «Картка № складського обліку матеріалів», М-13 «Реєстр № приймання-здачі документів», М-14 «Відомість обліку залишків матеріалів на складі»,	20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 25 «Напівфабрикати»,

Продовження табл. 2.2.1

1	2	3
матеріальний	М-16 «Матеріальний ярлик», М-18 «Сигнальна довідка про відхилення фактичного залишку матеріалів від установлених норм запасу», М-19 «Матеріальний звіт», М-21 «Інвентаризаційний опис № », МПШ-1 «Відомість на поповнення (вилучення) постійного запасу інструментів (пристроїв)», МПШ-2 «Картка обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів», МПШ-4 «Акт вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів», МПШ-5 «Акт на списання інструментів (пристроїв) та обмін їх на придатні», МПШ-6 «Особова картка № _ обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МПШ-7 «Відомість обліку видачі (повернення) спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв», МПШ-8 «Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів»	
обліку основних засобів на інших необоротних активів	ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів», ОЗ-3 «Акт списання основних засобів», ОЗ-4 «Акт на списання автотранспортних засобів», ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку основних засобів», ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів», ОЗ-9 «Інвентарний список основних засобів», ОЗ-14 «Розрахунок амортизації основних засобів" (для промислових підприємств)»	10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»
обліку виробництва і калькулювання собівартості продукції	«Бухгалтерська довідка», «Акти виконаних робіт», «Акти приймання-передачі виконаних робіт», «Акти інвентаризації»	23 «Виробництво», 24 «Брак у виробництві», Рахунки класу 8 «Витрати за елементами», Рахунки класу 9 «Витрати діяльності»,
обліку готової продукції та її реалізації	«Бухгалтерська довідка», «Акти інвентаризації»	26 «Готова продукція», 28 «Товари», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 38 «Резерв сумнівних боргів», Рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності»,
звітності	«Бухгалтерська довідка», «Протокол рішення власників»,	40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», 45 «Вилучений капітал», 46 «Неоплачений капітал»

Слід детальніше розглянути функціональні обов'язки головного бухгалтера ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

- забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені терміни фінансової звітності;
- організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;
- забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства;
- робити стандартні бухгалтерські проводки;
- аналізувати щоденні банківські операції та записи в журналі;
- готувати щомісячні звіти;
- досліджувати й виправляти помилки та невідповідності в фінансових записах, документах та звітах;

Основним документом, що регулює облікову діяльність ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є Наказ про облікову політику підприємства (Додаток Б). Наказом закріплено такі основні положення облікової політики ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку відповідно до принципів і методів, передбаченими національними (стандартами) бухгалтерського обліку;
- обліковувати необоротні активи. У вартість об'єкта основних засобів входить ціна придбання, витрати, які включають доставку і приведення його до стану, необхідного для експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 20 000,00 грн.
- оцінку зменшення корисності необоротних активів і необхідність переоцінки до справедливої вартості визначає комісія;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних і швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом терміну їх фактичного використання;
- робити забезпечення наступних витрат і платежів ; – поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи і витрати показувати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

Окремі зміни до облікової політики можуть вноситися щорічно. Якщо змінюється облікова політика, то в Примітках до річної фінансової звітності пишуться причини і сутність зміни; сума коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення, факт повторного розкриття порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку

Основною метою облікової політики на підприємстві є формування: повної об'єктивної та достовірної інформації, яка максимально адекватно розкриває його діяльність для зацікавлених осіб; правил використання прийомів первинного обліку; положень з обліку та оцінки майна, зобов'язань, основних засобів, фінансових інвестицій, запасів; обліку витрат та обчислення собівартості продукції і обсягів незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів і джерел забезпечення наступних витрат; доходів від продажу продукції, робіт, послуг.

Облікова політика ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» складається із двох основних розділів та додатків. Коротка характеристика змісту кожного розділу облікової політики досліджуваного підприємства наведена у табл. 2.2.2.

Таблиця 2.2.2

Характеристика розділів облікової політики ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Назва розділу	Характеристика
Розділ 1. Загальні положення облікової політики, принципи і підходи до складання і подання фінансової звітності	Загальні положення облікової політики, Загальні підходи до складання фінансової звітності, Валюта звітності, Звітний період, Фінансова звітність, Принципи консолідації, Особливості подання елементів фінансової звітності, Викривлення фінансової звітності внаслідок помилок, операційні сегменти.
Розділ 2. Принципи обліку по об'єктам бухгалтерського обліку	Основні засоби, Інвестиційна нерухомість, Нематеріальні активи, Витрати на позики, Інвестиції в асоційовані підприємства та спільна діяльність, Запаси, Біологічні активи та сільськогосподарська продукція, Фінансові інструменти, Аванси, Необоротні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності, Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи, Виручка та інші операційні доходи, Витрати, Податки на прибуток, Операції в іноземній валюті, Операції з пов'язаними сторонами, Відображення подій після звітного періоду.

Таким чином, зміст основних розділів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відповідає вимогам законодавства України та специфіці функціонування й особливостям діяльності. Варто також детальніше розглянути особливості обліку окремих об'єктів власності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (табл. 2.2.3).

Таким чином, облікові процеси в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» організовані у відповідності із Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Міжнародними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Законом України «Про бухгалтерський облік», Інструкцією про застосування плану рахунків, а також відповідно до законодавчих нормативів та актів. Така облікова діяльність забезпечує ефективну організацію системи бухгалтерського обліку підприємства, цим самим зумовлює позитивні результати аналітичних перевірок його діяльності.

Основною формою бухгалтерського обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», в тому числі й у сфері обліку поточних зобов'язань, є комп'ютерна форма обліку (рис. 2.2.2). Варто зазначити, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для автоматизації облікового процесу на підприємстві використовує програму 1С 8.2 для підприємств України, а для ведення податкового обліку та формування звітності по розрахунках ПДВ – програма М.Е.Д.О.К.

**Характеристика бухгалтерського обліку окремих об'єктів
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»**

Об'єкт обліку	Характеристика обліку
Основні засоби	Комплекс керується вимогами МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 16 «Оренда» для визначення політик і процедур обліку та розкриття інформації про основні засоби. Обліковується на рахунку 10 «Основні засоби».
Інвестиційна нерухомість	Базується на положеннях МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Обліковується на рахунку 100 «Інвестиційна нерухомість»
Нематеріальні активи	Базується на положеннях МСБО 38 «Нематеріальні активи». Обліковується на рахунку 12 «Нематеріальні активи»
Витрати на позики	Комплекс керується вимогами МСБО 23 «Витрати на позики». Обліковується на рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками».
Запаси	Облік і відображення у фінансовій звітності оборотних запасів здійснювати згідно МСБО 2 «Запаси». Обліковують на рахунках 2 класу.
Біологічні активи та сільськогосподарська продукція	Базується на положеннях МСБО 41 «Сільське господарство» який застосовувати до таких статей обліку: біологічних активів; сільськогосподарської продукції (в тому числі, продукції плодоносних рослин); державних грантів, що пов'язані із вирощуванням біологічних активів і виробництвом сільськогосподарської продукції.
Оренда	Визнання, оцінку, подання та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснювати згідно положень МСФЗ 16 «Оренда».
Виплати працівникам	Визнання, оцінка, подання та розкриття всіх виплат працівникам, крім тих, в яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».
Виручка та інші операційні доходи	Визначення порядку обліку доходів, який здійснювати згідно положень МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
Витрати	На підприємстві ведеться облік витрат, що утворюють собівартість готової продукції (послуг, що надаються, роботи, що виконуються), а також інших витрат звітного періоду.
Податки на прибуток	Визнання, оцінки, подання та розкриття податку на прибуток у відповідності до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток»

Програма 1С 8.2 для підприємств України є програмою, яка призначена для автоматизації обліку діяльності підприємства. Програма 1С:Підприємство розроблена фірмою 1С (Москва). Вона має свої представництва в Україні, які адаптують програму до вимог ведення національного бухгалтерського обліку і впроваджують їх у практику. Програма 1С широко і активно використовується для ведення обліку як великими підприємствами, так і малими фірмами. Її використовують не лише бухгалтери, а й менеджери, складські працівники, працівники відділу кадрів, керівники підприємств тощо. Програма є незамінною у веденні бухгалтерського та управлінського обліків.

Тепер слід також розглянути систему оподаткування підприємства.

ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є платником податку на додану вартість, податку на прибуток підприємств, податку на доходи фізичних осіб, податку на землю, та податку на нерухоме майно, військового збору та єдиного соціального внеску.

Податок на додану вартість є непрямим податком, виконує фіскальну функцію та справляє значний вплив на фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання та на їхній фінансовий стан. Платниками ПДВ є суб'єкти господарської діяльності (юридичні особи) і громадяни (фізичні особи), які здійснюють підприємницьку

діяльність на території України. Варто розглянути кожен етап організації обліку по нарахуванню та сплаті ПДВ для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» більш детально. Первинним етапом обліку, як уже було зазначено, є первинний облік та документування здійснених операцій, пов'язаних із обліком ПДВ (рис. 2.2.3).

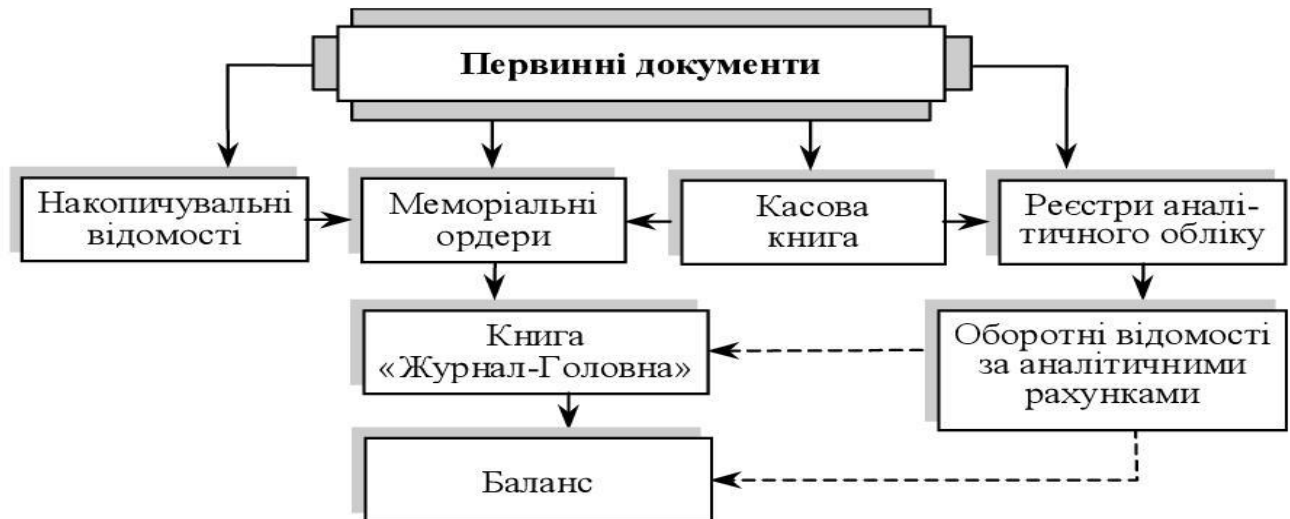


Рис. 2.2.2. Схема комп'ютерної форми бухгалтерського обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Згідно з рис.2.2.3, документальним підтвердженням відображення ПДВ є видаткова накладна, акти виконаних робіт/наданих послуг тощо, які підтверджують факт здійснення господарської операції. Їх виписують і застосовують незалежно від наявності (відсутності) податкових документів. Проте основним документом податкового обліку є податкова накладна, оскільки на її основі покупець має право на податковий кредит, а продавець нараховує податкове зобов'язання з ПДВ.

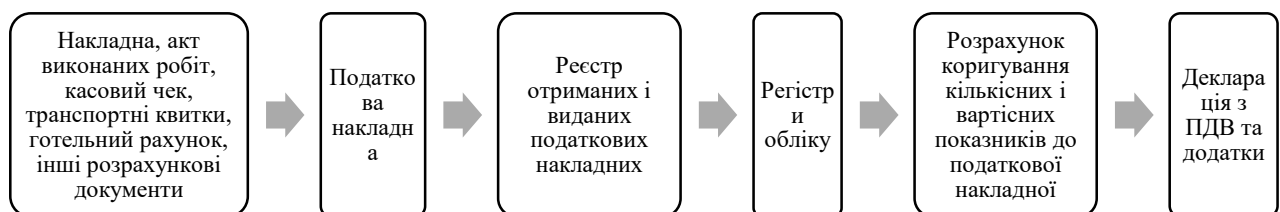


Рис. 2.2.3. Порядок документального відображення ПДВ в бухгалтерському обліку ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Наступний етап організації обліку для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» включає реєстрацію податкових накладних у реєстрі виданих і отриманих податкових накладних. Реєстр є формою для запису (реєстрації) виданих та отриманих податкових накладних.

Слід зауважити, що п.3 розділу I Порядку № 1340 не передбачено можливості подання Реєстрів в органи ДПС на електронних носіях. Відтепер згідно Порядку 1340 таке подання можливе лише за допомогою телекомунікаційних мереж загального користування із застосуванням електронного цифрового підпису, тобто за допомогою системи електронного документообігу «MEDoc».

Треба звернути увагу на те, що дата складання реєстру відповідає системній даті програми, але при необхідності її можна змінити. Для збереження даних необхідно натиснути кнопку «Сформувати». Якщо експорт даних був проведений без помилок, то програма в окремому вікні повідомить про успішне завершення операції. Тепер на підставі вивантажених з програми ІС даних можна сформувати пакет звітності (декларації з ПДВ) в програмі «MEDoc» («Облік ПДВ → Реєстр виданих та отриманих податкових накладних») (рис. 2.2.4).

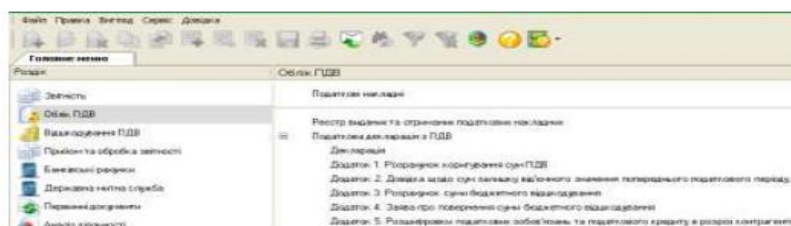


Рис. 2.2.4. Формування декларації з ПДВ в програмі «MEDoc» 10.00.174

Автоматизація процесу обліку розрахунків із ПДВ для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» дозволяють отримати достовірну і найбільш повну інформацію про поточні та минулі операції з ПДВ. Рекомендовано використовувати програму ІС 8.2, у якій повною мірою реалізовані вимоги податкового законодавства щодо обліку ПДВ, забезпечено відображення поточних розрахунків з ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку, формування податкових накладних, реєстру виданих та отриманих податкових накладних та декларації з ПДВ. Однак, проблеми автоматизації обліку ПДВ залежать більшою мірою не від недосконалої програмного забезпечення, а від складності процедур обліку і сплати податку та мінливості й суперечливості вітчизняного податкового законодавства.

Податок на доходи фізичних осіб є основним бюджетоутворюючим податком, який відіграє значну роль у перерозподілі доходів громадян та забезпеченні фіскальної достатності бюджету. За допомогою даного податку держава має можливість впливати на рівень доходів і накопичень громадян, він є соціальним регулятором, так як перерозподіляє доходи кожного члена суспільства, під час його сплати формуються взаємозв'язки платників з державою, так як кожен з них стає учасником бюджетного процесу щодо формування доходів держави.

Об'єктом оподаткування резидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні; доходи з джерела їх

походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід. Загальний оподатковуваний дохід - будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Податок на прибуток є одним із головних джерел фінансування загальнодержавних потреб (national needs), тому аналіз його надходжень становить основу для визначення ефективних моделей збільшення зведеного фінансового плану держави та ефективного виконання своїх потреб.

Наступним прямим податком є податок на майно. Наприкінці 2015 року народні депутати України внесли зміни до Податкового кодексу в частині податку на нерухоме майно. Згідно з цими змінами, а саме - пунктом 266.5 Податкового кодексу, - розмір податку у 2019 році коливатиметься від 0% до 3% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр об'єкта житлової чи нежитлової нерухомості.

Базовий податковий (звітний) період для податку дорівнює календарному року. Податок сплачується за місцем розташування об'єкта оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями до Бюджетного кодексу України.

Слід проаналізувати процес оподаткування нерухомого майна ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» податком на майно за останні 3 роки (табл. 2.2.4).

Таблиця 2.2.4

Динаміка нарахування та сплати податку на майно для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Показник	Роки		Відхилення 2020 року від 2019 року	
	2019	2020	Тис.грн	%
Площа будівель та споруд підприємства, м ²	584045	595322	11277	1,93
Нараховано податок на нерухоме майно, тис.грн	37379	38101	722	1,93

Аналізуючи дані, представлені в табл. слідує, що податок на майно збільшується в залежності від збільшення площі бази оподаткування. Оскільки площа будівель та споруд ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшилася на 1,93%, то відповідно і нарахований податок на нерухоме майно в динаміці досліджуваних років збільшився на 1,93%.

2.3. Синтетичний і аналітичний облік поточних зобов'язань

В ході здійснення господарської діяльності найбільшого поширення серед суб'єктів господарювання набувають господарські операції щодо виникнення і

погашення таких видів поточних зобов'язань: розрахунки з банком за короткострокові кредити для поповнення оборотних активів, розрахунки з постачальниками і підрядниками щодо отримання товарно-матеріальних цінностей і послуг за умовами товарного кредитування, розрахунки з бюджетом за податками, та розрахунки з персоналом щодо оплати праці і соціального страхування. Саме такі господарські операції розглянуто з використанням даних ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за змодельованими ситуаціями.

Так, для оформлення кредиту, до банку подаються документи, які містять:

- заяву на отримання кредиту за формою, що встановлена банком;
- копію свідоцтва про реєстрацію, заварену нотаріально;
- копії контрактів, договорів, протоколів намірів з продавцями та покупцями та інших документів, які стосуються кредиту;
- копії установчих документів, нотаріально заварені;
- техніко-економічні обґрунтування отримання кредиту з розрахунком рентабельності та окупності об'єкта кредитування;
- довідку-розрахунок повернення кредиту та нарахованих відсотків;
- документи з забезпечення;
- інформацію про отримані кредити в інших банках;
- довідку з податкової інспекції про наявність у підприємства поточних рахунків в банках;
- фінансову звітність за останній звітний рік чи півріччя

Змодельовано ситуацію з обліку короткострокових кредитів. Припустимо ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для здійснення операційної діяльності взято короткостроковий кредит в грудні 2020 р. під 11 % річних (сума кредиту 44 520 тис.грн. відповідає сумі заборгованості, яку розкрито в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2020 р. за статтею «Короткострокові кредити банків» гр. 4 р. 1600, в гр. 3 відсутня сума). Отримання кредиту в грудні 2020 р., нарахування і сплата відсотків за січень 2021 р., а також часткове погашення основної суми кредиту представлено в табл. 2.3.1 через відповідні бухгалтерські записи.

Таблиця 2.3.1

**Бухгалтерські записи з обліку поточних зобов'язань – короткострокового кредиту банку (за змодельованими даними для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»)
(Додаток А)**

№ з/п	Зміст операції	Підстава	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис.грн.
			Д-т	К-т	
1.	Зараховано на поточний рахунок суму короткострокового кредиту в грудні 2020 р	Виписка банку, договір кредитування	311	601	44 520
2.	Нараховано відсотки у січні 2021 р. за короткостроковий кредит 44 520 тис.грн. * 11 % / 12 міс. = 408,1 тис.грн	Бухгалтерська довідка	951	684	408,1
3.	Сплачено відсотки у січні 2021 р. за короткостроковим кредитом	Платіжне доручення, виписка банку	684	311	408,1
4.	Погашено у січні 2021 р. частину	Платіжне доручення,	601	311	250,0

короткострокового кредиту	виписка банку			
---------------------------	---------------	--	--	--

Розрахунки з постачальниками та підрядниками здійснюються на підставі укладеного договору поставки (придбання) активів, договору підряду на виконання робіт чи надання послуг. Для відображення факту господарської операції за розрахунками з постачальниками та підрядниками застосовують загальноприйняті типові та спеціалізовані документи:

- супровідну технічну документацію щодо надходження активів, виконаних робіт, наданих послуг;
- рахунки-фактури;
- рахунки на сплату за виконані роботи, надані послуги.

Підставою для оприбуткування активів на склад та оплати придбаних у постачальника матеріальних цінностей є документ, що підтверджує його якість, тому наявність усіх необхідних документів і належна організація бухгалтерського обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками забезпечують своєчасність погашення заборгованості.

Змодельовано ситуацію з обліку розрахунків з постачальниками за умовою авансової оплати і товарного кредиту. Припустимо ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для здійснення операційної діяльності закуплено сировину у вітчизняного постачальника. Суму розрахуємо за даними Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом) за 2020 рік шляхом визначення середньомісячної суми оплати за статтею «Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)»: 1 464 072 тис.грн. / 12 міс. = 122 006 тис.грн., в тому числі ПДВ. Бухгалтерські записи за такою ситуацією представлено в табл. 2.3.2

Таблиця 2.3.2

Бухгалтерські записи з обліку поточних зобов'язань – розрахунки з постачальниками (за змодельованими даними для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат») (Додаток А)

№ з/п	Зміст операції	Підстава	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис.грн.
			Д-т	К-т	
1. Розрахунки з постачальниками за умовою авансової оплати					
1.1.	Перераховано аванс постачальнику за майбутню поставку	Платіжне доручення, виписка банку	371	311	122 006
1.2.	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: $122\ 006 * 20\% / 120\% = 20\ 334$ тис.грн.	Податкова накладна	641	641	20 334
1.3.	Оприбутковано виробничі запаси від постачальника	Податковий ордер, накладна	201	631	101 672
1.4.	Відображено суму ПДВ – податковий кредит	Податкова накладна	644	631	20 334
1.5.	Проведено взаємозалік заборгованостей	Розрахунок бухгалтерії	631	371	122 006
2. Розрахунки з постачальниками за умовою товарного кредиту					
2.1.	Оприбутковано від постачальника товарно-матеріальні цінності	Податковий ордер, накладна	201	631	101 672
2.2.	Відображено суму ПДВ – податковий кредит	Податкова накладна	641	631	20 334

2.3.	Перераховано кошти постачальнику в оплату поставки	Платіжне доручення, виписка банку	631	311	122 006
------	---	--------------------------------------	-----	-----	---------

Розрахунки з персоналом здійснюються на підставі Розрахунково-платіжних відомостей, платіжних відомостей, табелів обліку робочого часу, накопичувальних карток виробітку і заробітної плати, особових рахунків, листів обліку простоїв, платіжних доручень, видавкових касових ордерів, виписок банку.

Змодельовано ситуацію з обліку розрахунків з персоналом. Припустимо ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» для здійснення операційної діяльності нараховано заробітну плату персоналу з подальшим утриманням податків і виплатою через карткові рахунки. Суму розрахуємо за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік шляхом визначення середньомісячної суми витрат на оплату праці за статтею «Витрати на оплату праці»: 107 720 тис.грн. / 12 міс. = 8 976,7 тис.грн. Бухгалтерські записи за змодельованою ситуацією представлено в табл. 2.3.3.

Таблиця 2.3.3

Бухгалтерські записи з обліку поточних зобов'язань – розрахунки з оплати праці (за змодельованими даними для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»)(Додаток А)

№ з/п	Зміст операції	Підстава	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис.грн.
			Д-т	К-т	
1.	Нараховано заробітну плату і розподілено за відповідними напрямками витрат	Розрахунково-платіжна відомість (зведена), таблиці обліку робочого часу,	23, 91, 92, 93, 94	661	8 976,7
2.	Утримано із заробітної плати: - ПДФО (18%) - Військовий збір (1,5%) - Профспілкові внески (1%)	Розрахунок бухгалтера, Розрахунково-платіжна відомість (зведена)	661 661 661	641 641 685	1 615,8 134,7 897,7
3.	Нараховано ЄСВ (22%) $8\,976,7 * 22\% = 1\,974,9$ тис.грн.	Розрахунок бухгалтера	23, 91, 92, 93, 94	651	1 974,9
4.	Перераховано податки для отримання заробітної плати: - ПДФО (18%) - Військовий збір (1,5%) - ЄСВ (22%)	Платіжне доручення, виписка банку	641 641 651	311 311 311	1 615,8 134,7 1 974,9
5.	Виплачено заробітну плату шляхом перерахування на карткові рахунки	Платіжне доручення, платіжні відомості, виписка банку	661	311	6 328,5

Операції з одержання короткострокових позик та інші операції, облік яких ведеться на рахунку 60 “Короткострокові позики” відображаються у Журналі 2. У цьому Журналі відображаються обороти за кредитом рахунків 60 у розрізі кореспондуючих

рахунків. Записи здійснюються на підставі виписок банку і доданих до них документів та інших документів, що засвідчують рух залучених позикових коштів.

У Журналі 3 та Відомостях аналітичного обліку 3.1 – 3.6 ведеться облік розрахунків:

- з постачальниками та підрядниками,
- покупцями і замовниками,
- різними дебіторами і кредиторами,
- за податками і платежами,
- облік виданих та отриманих короткострокових векселів,
- виданих довгострокових векселів,
- довгострокових і поточних зобов'язань (крім зобов'язань, облік яких ведеться у Журналі 2),
- відстрочених податкових активів і зобов'язань.

У Журналі 3 відображаються обороти за кредитом рахунків:

- у розділі I – 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68,
- у розділі II – 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69.

Записи в цьому Журналі здійснюються на підставі підсумкових даних Відомостей 3.1 – 3.6 та первинних документів.

Відомість 3.3 призначена для аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги, що відображаються на рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”.

Відомість 3.4 призначена для аналітичного обліку заборгованості покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги та за іншими операціями, яка забезпечена одержаними векселями, а також для розрахунків за зобов'язаннями постачальникам, підрядникам та іншим кредиторам за одержані сировину, матеріали, товари, послуги, роботи та за іншими операціями, на яку підприємством видані векселі (рахунки 16 “Довгострокова дебіторська заборгованість”, 34 “Короткострокові векселі одержані”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 62 “Короткострокові векселі видані”).

Відомість 3.5 призначена для аналітичного обліку внутрішніх, внутрішньогосподарських розрахунків, розрахунків за нарахованими відсотками, за авансами одержаними та за іншими операціями, що відображаються на рахунку 68 “Розрахунки за іншими операціями”.

Відомість 3.6 призначена для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податок з доходів фізичних осіб, фінансові санкції, що справляються в дохід бюджету. У відомості за кожним видом податків і платежів щомісяця відображаються нараховані та належні до відшкодування з бюджету суми податків і платежів, їх сплата, списання. Сальдо на кінець місяця визначається окремо за кожним видом податків і платежів.

Як важливий складник загального процесу управління підприємством, бухгалтерський облік забезпечує формування значного обсягу інформації, яка становить підґрунтя прийняття рішень на всіх ієрархічних рівнях. При складанні фінансової

звітності всі позиції зобов'язань мають бути переглянуті з погляду виконання умов їх визнання, класифікації та оцінки.

Облікові дані для складання фінансової звітності в частині поточних зобов'язань систематизовано у табл. 2.3.4.

Таблиця 2.3.4

**Облікові дані для складання фінансової звітності в частині поточних зобов'язань
(власна систематизація на підставі [15]) (Додаток А)**

Назва статті	Код рядка	Пояснення щодо заповнення	Узагальнююче джерело інформації
1	2	3	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)			
Короткострокові кредити банків	1600	Виділяються сума поточних зобов'язань підприємства перед банками за отриманими від них кредитами	Оборотно-сальдова відомість за рахунками 31 «Рахунки в банках» (овердрафт), 60 «Короткострокові позики»
Векселі видані	1605	Відображається сума заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядників та інших кредиторів	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 62. «Короткострокові векселі видані»
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Відображається сума довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»
товари, роботи, послуги	1615	Відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті)	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
розрахунками з бюджетом	1620	Відображається заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства)	Оборотно-сальдова відомість за рахунками 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»
у тому числі з податку на прибуток	1621	Представляється поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 641 «Розрахунки за податками / прибуток»
розрахунками зі страхування	1625	Відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 65 «Розрахунки за страхуванням»
розрахунками з оплати праці	1630	Відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»
Поточна кредиторська заборгованість за	1635	Відображається сума авансів, одержаних від інших осіб	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 681 «Розрахунки за авансами одержаними»

одержаними авансами			
---------------------	--	--	--

Продовження таблиці 2.3.4

1	2	3	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	Відображається заборгованість підприємства його учасникам (засновникам), пов'язана з розподілом прибутку (дивіденди) і капіталу	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 67 «Розрахунки з учасниками»
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	Відображається заборгованість підприємства пов'язаним сторонам та кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, зокрема між учасниками групи тощо	Оборотно-сальдова відомість за рахунками 682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки»
Поточні забезпечення	1660	Розкривається сума забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено	Оборотно-сальдова відомість за рахунками 471 «Забезпечення виплат відпусток», 472 «Додаткове пенсійне забезпечення», 473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань», 474 «Забезпечення інших витрат і платежів», 477 «Забезпечення матеріального заохочення», 478 «Забезпечення відновлення земельних ділянок»
Доходи майбутніх періодів	1665	Відображаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів	Оборотно-сальдова відомість за рахунком 69 «Доходи майбутніх періодів»
Інші поточні зобов'язання	1690	Розкриваються суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення»	Оборотно-сальдова відомість за рахунками 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 644 «Податковий кредит», 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»
Усього за розділом III	1695	Відображається загальна сума розділу III, що розраховується за формулою: р. (1600 + 1605 + 1610 + 1615 + 1620 + 1621+ 1625 + 1630 + 1635 + 1645 + 1650 + 1660 + 1665 + 1670 + 1690)	

Слід також відзначити, що правильне складання фінансової звітності, внесення достовірних даних до неї формує уявлення про ефективність діяльності підприємства для користувачів цієї інформації. Такими користувачами є (табл. 2.3.5).

Таблиця 2.3.5

Користувачі інформацією фінансової звітності підприємства

	Відношення до підприємства		Ступінь впливу та зміст інформації					Чіткість вираження фінансового інтересу		
	Внутрішні	Зовнішні	Власники	Працівники	Держава	Громадськість	Партнери	Прямий	Непрямий	Відсутній фінансовий інтерес
Інвестори	+		+					+		
Власники	+		+					+		
Менеджери	+		+					+		
Працівники	+			+		+		+/-	+/-	
Цільові контролюючі органи		+			+				+	
Місцеві органи влади		+			+				+	
ДФС		+			+			+		
Органи статистики		+			+				+	
Громадськість		+				+				
Потенційні інвестори		+				+		+		
Кредитори		+					+		+	
Покупці та замовники		+					+		+	
Постачальники та підрядники		+					+		+	
Аналітики і консалтингові фірми		+								+

Отже, раціонально організований бухгалтерський облік поточних зобов'язань на підприємстві сприяє виявленню найбільш ефективних форм та умов створення забезпечень, створенню своєчасності розрахунків за цими забезпеченнями, проведенню заходів щодо зменшення розміру заборгованості та забезпеченню виконання цих умов у процесі діяльності підприємства.

2.4. Застосування інформаційних технологій в обліку поточних зобов'язань

Робота сучасних фахівців у сфері бухгалтерського обліку потребує від них знань у сфері застосування інформаційних технологій. Сфера економічних відносин є тією складовою, яка цікавить увесь спектр підприємств та організацій і у зв'язку з постійними змінами в законодавстві потребує постійного моніторингу та оновлення. У зв'язку з цим дуже велика частина розробок та налаштування

програмних продуктів присвячена економічній діяльності підприємств і, насамперед, бухгалтерському обліку.

Серед програмних комплексів, які на даному етапі найчастіше використовуються на українських підприємствах, є програмні продукти сімейства 1С. Саме тому вміння вирішувати професійні завдання на базі систем 1С є необхідною компетентністю майбутнього фахівця з обліку та аудиту, а їх розгляд у рамках дисципліни "Інформаційні системи та технології в обліку" є найдоцільнішим.

Програмний комплекс «1С: Підприємство 8.2» є комплексним рішенням, що охоплює основні контури управління й обліку на виробничому підприємстві та дозволяє організувати єдину інформаційну систему для управління різними аспектами діяльності підприємства, зокрема регламентованого та управлінського обліку кадрів, планування навчання та підбору кадрів, планування виробництва та закупівель, а також використання сучасних інструментів моделювання бізнеспроцесів. Таким чином, отримані майбутнім фахівцем з обліку та аудиту знання дозволять йому ефективно виконувати облікові, контролюючі, аналітичні та планові роботи за результатами діяльності підприємства.

Система «1С:Підприємство» набула поширення в Росії, Україні, Казахстані Білорусії і успішно застосовується організаціями багатьох країн світу. Найбільшого поширення система «1С:Підприємство» набула з передової технологічної платформи (ядра) і розроблених на її основі прикладних рішень (конфігурацій). Така архітектура системи принесла їй високу популярність, оскільки забезпечує відкритість прикладних рішень, високу функціональність і гнучкість, масштабованість від одного користувача до клієнт-серверних і територіально розподілених рішень, від найменших до великих організацій і бізнес-структур. Вести облік за декількома організаціями в «1С» можливо як шляхом створення повністю нової інформаційної бази, так і шляхом додавання нової організації в довідник фірм. При використанні методу обліку в різних інформаційних базах бухгалтер має можливість незалежного оперування даними різних суб'єктів господарювання. Якщо застосовується облік в одній інформаційній базі, то з'являється можливість спільного використання облікових даних в повсякденній роботі, при складанні звітності, проведенні різного роду аналізу.

Прикладне рішення підтримує ведення та автоматизацію двох видів обліку: фінансового і податкового. Ці види обліку базуються на єдиному документообігу та єдиній нормативно-довідковій базі, що дозволяє враховувати кожен з них, не впливаючи негативно на роботу користувачів.

Виклик пакету 1С: Підприємство починається за таким шляхом:

Пуск → Всі програми → 1С:Підприємство 8.2 → 1С:Підприємство

створення нової організації пройдено шлях:

«Підприємство» → «Організації» → «Додати» (рис. 2.1).

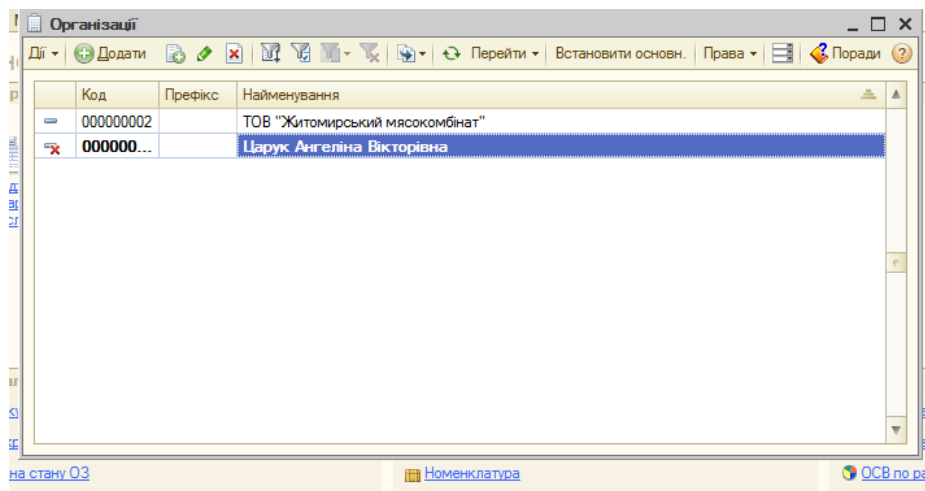


Рис. 2.2. Створення ТОВ Житомирський м'ясокомбінат

Після створення організації – ТОВ Житомирський мясокомбінат

відкрито вікно для введення даних. Заповнену закладку «Коди організації» представлено на рис.

2.3.

Найменування: ТОВ "Житомирський мясокомбінат" Код: 000000002

Юр. / фіз. особа: Юр. особа ... Префікс:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський мясокомбінат"

Головна організація:

Осн. банківський раху... Поточний в АЛЬФА-БАНК

Банківський рахунок д... Інший в ПАТ "АЛЬФА-Банк"

Коди організації | Номера реєстрації | Контактна інформація | Інше

На дату: 15.06.2021 Код ЄДРПОУ: 32122069

ІПН: 321220606250 Номер свідоцтва:

ОПФГ: ТОВ Код ОПФГ: 240

Територія: ... Код КОАТУУ: 8039100000 ...

Форма власності: Приватна Код КФВ: 10

Орган держ. управління: Код по СПОДУ:

Галузь: Код по ЗКНГ:

Вид економічної діяльн.: нництво м'ясних продуктів Код по КВЕД: 10.13

Клас проф. ризику:

OK | Записати | Закрити

Рис. 2.3. Сформовано організацію ТОВ Житомирський мясокомбінат

Для налаштування облікової політики організації пройдено шлях, який представлено на рис. 2.4.

Облікова політика організації

Діяльність

Організація: ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Застосовується з: 01.01.2017 по 31.12.2021

Сподаткування | Бухгалтерський облік | **Виробництво** | Оформлення податкових документів

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

Спосіб оцінки товарів у роздробі: **По продажній вартості**
Для ведення обліку торговельної націнки (рахунок 285 "Торговельна націнка") вибирається спосіб оцінки товарів у роздробі "за вартістю продажу".

Доходи та витрати: **Клас 9 (витрати діяльності)**
Використовувані класи рахунків витрат.

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

< Назад Далі > OK | Записати | Закрити

Рис. 2.4. Налаштування облікової політики

Для створення нового співробітника пройдено шлях: «Кадри» → «Співробітники організації» → «Додати». Заповнюємо: ім'я співробітника, в особистих даних обираємо стать, дату народження, ном.страх.свід-ва. Далі дані співробітника, обираємо організацію ТОВ

Житомирський м'ясокомбінат. Вид зайнятості: основне місце роботи. Група співробітника – Адміністрація.

Результат прийняття на роботу співробітників представлено на рис. 2.6.

The screenshot shows a software window titled "Прийом на роботу в організацію: Проведено". It contains a table of employees and a section for accounting entries.

N	Табельний номер	Працівник	Підрозділ організації	Посада	Дата прийому	Спосіб відображен...	Базовий період ...	Прийнятий
1	0000000001	Бабич Олег Анатолійов...	Адміністра...	Директор	10.02.2017	Відображе... нарахуван...		<input type="checkbox"/>
2	0000000003	Преверенда Галина ...	Адміністра...	Головний бухгалтер	27.01.2017	Відображе... нарахуван...		<input type="checkbox"/>
3	0000000004	Петренко Любов ...	Адміністра...	Касир	27.01.2017	Відображе... нарахуван...		<input type="checkbox"/>

N№	Працівник	Вид розрахунку	Розмір	Спосіб відображення в ...
1	Бабич Олег Анатолійович	Оклад по днях	15 000,000	Відображення нарахува...
2	Бабич Олег Анатолійович	Індексація зарплати		Відображення нарахува...
3	Преверенда Галина Ми...	Оклад по днях	12 000,000	Відображення нарахува...

Рис. 2.6. «Прийом на роботу в організацію»

Підприємство ТОВ Житомирський м'ясокомбінат мало залишки в рахунках бухгалтерського обліку станом на 31.12.2021 р. Введення початкових залишків виконано за такою схемою: «Підприємство» → «Введення початкових залишків». У відкритому вікні натиснуто «Змінити дату введення початкових залишків» і введено дату 31.12.2021р. → «ОК» (рис. 2.7).

The screenshot shows a dialog box titled "Установка дати введення початкових залишків". It contains the following text:

Якщо Ви починаєте вести облік у програмі з 1 січня, то в якості дати введення початкових залишків слід установити дату - 31 грудня попереднього року.

Дата введення початкових залишків:

При зміні раніше встановленої дати введення початкових залишків дата всіх документів введення початкових залишків буде змінена.

Buttons: **Встановити** | Закрити

Рис. 2.7. Установка дати

Бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками». За кредитом рахунку записується заборгованість у сумі, яка вказується у документах постачальника. Обрано рахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками» та натиснуто кнопку «Ввести залишки по рахунку».

У вікні, що відкрилося, натиснуто кнопку «Додати». Тепер є доступ до вікна «Ввести залишки по рахунку», в якому знову натиснуто кнопку «Додати» і внесено суму у гривнях з Балансу (Звіт про фінансовий стан) ТОВ Житомирський м'ясокомбінат

на 31.12.2021р., що представлено на рис. 2.8.

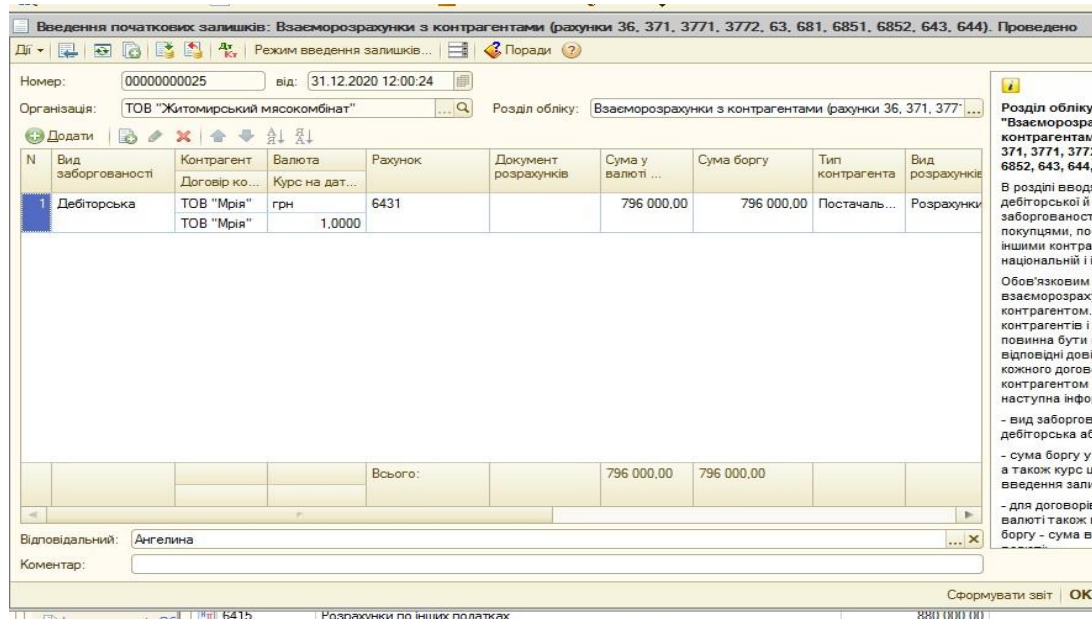


Рис. 2.8. «Введення початкових залишків по рахунку 631»

Для виконання операції оплати постачальнику готівкою за поставку певних товарів, послуг, потрібно пройти такий шлях:

«Купівля» → «Рахунки на оплату постачальника» → «Додати» → «Покупка, комісія» і заповнено рахунок на оплату постачальника (рис. 2.9).

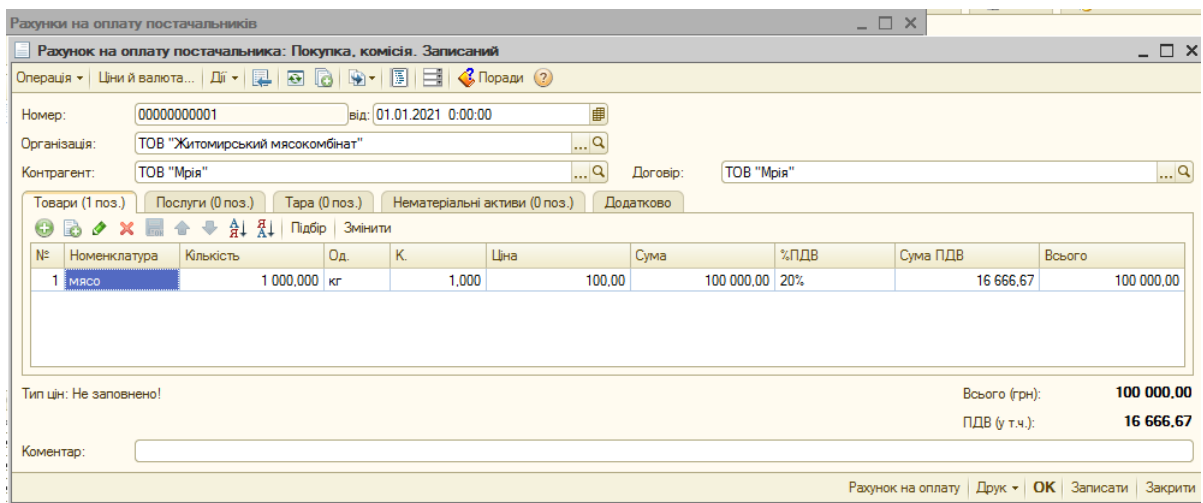


Рис. 2.9. «Рахунок на оплату постачальника»

Відкриття документу можливе з меню «Операції» → «Журнал операцій».

Далі формуємо документ «Платіжне доручення вихідне». Результат представлено на рис. 2.10.

Банк => Платіжне доручення вихідне => Додати =>

У відкритому документі заповнюємо поля: Платник – ПриватБанк, Банківський рахунок-сума, Рахунок розрахунків (рис. 2.10).

Рис. 2.10. Формування Платіжного доручення вихідного

Для нарахування заробітної плати за січень 2021 р. обрано з Головного меню «Зарплата» операцію «Нарахування зарплати», створено новий документ нарахування заробітної плати за січень (21 робочий день).

Натиснуто кнопку «Додати» та заповнено документ:

- ✓ проставлено дату 31.01.2021 р. та місяць нарахування (січень 20201 р.),
- ✓ у полі «Норма за місяць» виставлено кількість робочих днів у січні та натиснуто кнопку «Заповнити та розрахувати все» (рис. 2.11).

Рис. 2.11. «Нарахування заробітної плати працівникам»

Переходимо до завершального етапу закриття місяця та визначення фінансового результату . Обираємо «Операції»-«Регламентовані операції»- «Визначення фінансового результату» (рис.2.12).

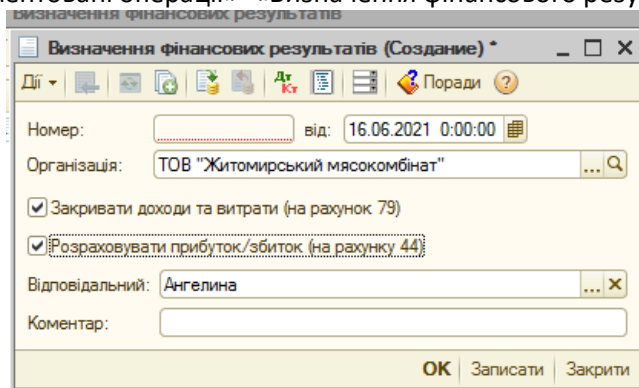


Рис.2.12. Визначення фінансового результату

В «1С:Бухгалтерії 8» автоматично формуються форми бухгалтерської звітності, податкові декларації, звіти для органів статистики, а також спеціальні форми регламентованих звітів.

Регламентовані звіти — це звіти, форма, порядок заповнення, строки й порядок подання яких визначаються вимогами чинного законодавства.

Для формування «Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.01.2021 р.» пройдено шлях: «Звіти» → «Регламентовані звіти» → «Регламентовані звіти вбудовані» (рис. 2.13.). Вказавши дату підпису 31.01.2021 та натиснувши кнопку «Заповнити» формуємо баланс (Звіт про фінансовий Стан). У цьому режимі формуємо Звіт про фінансові результати.

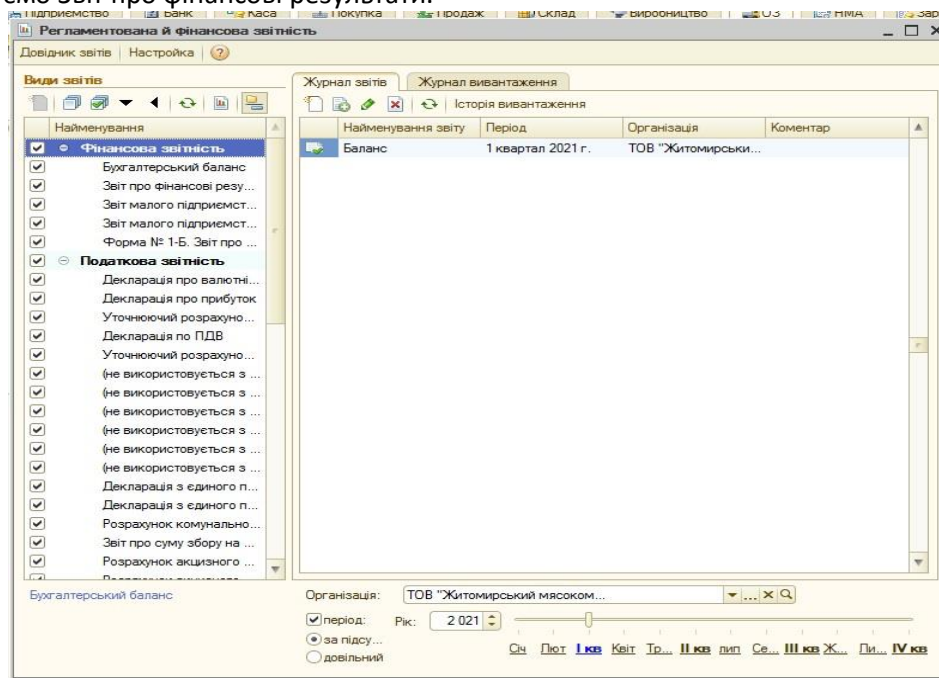


Рис. 2.13. Шлях до формування Балансу

Отже, після виконання комп'ютеризації обліку поточних зобов'язань на ТОВ Житомирський м'ясокомбінат з використанням пакету прикладних програм «1С: Підприємство 8.2» сформовані такі звіти:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Дод. Г);

Звіт по проводках за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський м'ясокомбінат(Дод. Д);

Оборотно-сальдова відомість за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський м'ясокомбінат (Дод. Е);

Обороти рахунку 60 за Январь 2021г.-ТОВ Житомирський м'ясокомбінат(Дод. Є);

Обороти рахунку 63 за Январь 2021 г. - ТОВ Житомирський м'ясокомбінат(Дод. Ж);

Обороти рахунку 64 за Январь 2021 г. - ТОВ Житомирський м'ясокомбінат (Дод. З);

Обороти рахунку 65 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. И);
Обороти рахунку 66 за Январь 2021 г. - ТОВ Житомирський мясокомбінат (Дод. І);
Обороти рахунку 68 за Январь 2021 г. - ТОВ Житомирський мясокомбінат (Дод. Ї);
Головна книга за Январь 2021 г. (Дод. Й);
Картка рахунку 60 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. К);
Картка рахунку 63 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Л);
Картка рахунку 64 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. М);
Картка рахунку 65 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Н);
Картка рахунку 66 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. О);
Картка рахунку 68 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. П);
Аналіз рахунку 60 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Р);
Аналіз рахунку 63 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. С);
Аналіз рахунку 64 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Т);
Аналіз рахунку 65 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. У);
Аналіз рахунку 66 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Ф);
Аналіз рахунку 68 за Январь 2021 г. ТОВ Житомирський мясокомбінат(Дод. Х);
Бухгалтерська довідка 1 від 01.01.2021(Дод. Ц);

Отже, можна зробити висновок, що застосування інформаційних систем бухгалтерського обліку на підприємстві є одним з найважливіших завдань. Бухгалтерський облік може розглядатися як внутрішня справа підприємства, а основою для оцінювання державними органами фінансово-господарської діяльності підприємства слугує звітність (форми фінансової і податкової звітності), яка щокварталу надається органам державної фіскальної служби. При цьому застосування комп'ютерів змінює зміст і організацію праці облікового персоналу, зменшує кількість ручних операцій з оброблення первинних документів, систематизації облікових показників, заповнення реєстрів та звітних форм. Зменшується ймовірність припущення арифметичних помилок, а також помилок, пов'язаних з перенесенням певної цифри.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» І ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

3.1. Фактичний стан організації аналітичної роботи в ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Відсутність аналізу або формальне його проведення пов'язані, насамперед, зі зменшенням зацікавленості у його результатах управлінського персоналу будь-якого підприємства. Наявність неефективно організованої аналітичної роботи на підприємстві може посилити ризики перспективного функціонування й поставити під загрозу економічну безпеку підприємства в цілому. Саме тому, важливого значення набуває раціональна організація економічного аналізу. Організація аналізу на підприємстві охоплює значне коло питань (рис. 3.1.1): від організації аналітичної служби і постановки технології аналітичного процесу; до обґрунтування загальних засад і порядку проведення аналізу та розроблення організаційного, методичного, матеріально-технічного забезпечення з орієнтацією на покращення якості управління.



Рис. 3.1.1. Аспекти організації економічного аналізу на підприємстві

При здійсненні постановки аналітичної роботи доцільно враховувати такі основні зовнішні й внутрішні чинники: величина підприємства і вид діяльності та обсяги виробництва, організаційна структура управління підприємством і її розгалуженість, характер функціональних зв'язків між структурними підрозділами / окремими виконавцями і автоматизації управління, облікова система і державна регламентація економічного аналізу.

Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 3. Аналітичне забезпечення функціонування ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» і поточних зобов'язань	Номер сторінки
Здобувач	Царук А.В.		31.05.21		
Науковий керівник	Колос І. В.		02.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		№50-кв

В ході обґрунтування організації економічного в межах окремого підприємства доцільно застосовувати децентралізовану форму організації. Це дозволить враховувати всі унікальності функціонування й особливості виробництва, а також швидше реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі підприємства.

В межах бакалаврського дослідження систематизовано розподіл аналітичних робіт в розрізі окремих структурних елементів, що представлено в табл. 3.1.1.

Таблиця 3.1.1

Розподіл аналітичних робіт ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»

Назва структурного підрозділу / посади	Перелік видів аналітичної роботи
Планово-економічний відділ	<ul style="list-style-type: none"> – організація та методичне управління роботою структурних підрозділів з питань аналізу; – розроблення плану аналітичної роботи і контролювання за його виконанням; – узагальнення результатів аналізу за окремим напрямками і в цілому; – розроблення заходів за результатами аналізу; – аналізування виконання бізнес-плану; – аналізування фінансових результатів діяльності і рентабельності підприємства.
Бухгалтерія	<ul style="list-style-type: none"> – оцінювання основних показників господарської діяльності; – аналізування витрат на виробництво продукції; – визначення собівартості продукції; – аналізування виробництва готової продукції. – аналіз грошових надходжень; – вивчення взаємовідносин з банком; – аналізування й оптимізації оподаткування / податкового навантаження.
Відділ кадрів	<ul style="list-style-type: none"> – аналізування рівня організації і нормування праці; – аналізування забезпеченості трудовими ресурсами; – визначення рівня продуктивності праці, використання робочого часу та фонду оплати праці; – аналізування трудомісткості виробництва та її зниження.
Головний технолог, Виробничо-диспетчерська служба	<ul style="list-style-type: none"> – аналізування виконання плану випуску продукції за обсягом, асортиментом, якістю; – аналізування тривалості технологічного циклу; ритмічності роботи виробничих потужностей; – аналізування витрачання матеріальних ресурсів.
Відділ продажу, Відділ маркетингу, реклами і торгового обладнання	<ul style="list-style-type: none"> – аналізування виконання договірних зобов'язань щодо поставок продукції споживачам за обсягом, якістю, строками; – дослідження та оцінювання альтернативних ринків збуту.
Відділ матеріально-технічного постачання	<ul style="list-style-type: none"> – аналізування своєчасності і якості матеріально-технічного забезпечення виробництва; – аналіз виконання планів поставок виробничих запасів за обсягом, якістю, строками в розрізі окремих груп; – аналізування стану складських запасів
Головний механік, Головний енергетик	<ul style="list-style-type: none"> – аналізування стану експлуатації основних засобів в розрізі класифікаційних груп; – аналізування виконання графіків ремонту основних засобів в розрізі видів ремонтів; – аналізування ефективності і раціональності використання основних засобів; – аналізування використання пального і мастил, запасних частин, електроенергії, води

Постановка організації економічного аналізу виконується, як правило, з дотриманням основних принципів аналізу: комплексності і системності. За такої умови у фахівців є можливість комплексно оцінювати всі параметри економічних явищ і процесів, їх зміну і розвиток у просторі і часі, за кількісними і якісними ознаками, враховуючи як основні так і побічні результати. Водночас, комплексність і системність організації аналітичних робіт забезпечується через планування, що полягає в складанні комплексного плану організації всієї аналітичної роботи на підприємстві та складанні планів для окремого виду аналізу, передбаченого в комплексному плані.

В ході організації проведення окремих аналітичних робіт доцільно визначатися щодо:

- покладення обов'язків / призначення керівника роботи;
- підбирання кваліфікованих виконавців;
- розроблення плану аналітичної роботи за відповідним напрямом;
- забезпечення необхідними інструктивними матеріалами і технічними засобами;
- контролювання роботи і реалізація пропозицій, обґрунтованих і ухвалених до виконання за її результатами.

Результатним документом виконання аналітичних робіт є аналітична записка, яка містить текстовий опис з підтвердженням у наочному вигляді (таблиці, графіки, діаграми) за такими розділами:

1. Загальні дані про об'єкт аналізу, в якому містяться відомості про назву підприємства, його структурні підрозділи, основні параметри виконання аналізу: об'єкт і предмет аналізу, період використання даних, термін виконання, користувачі результатів, основні результати з орієнтацією на майбутній розвиток.

2. Характеристика виконання програми / плану аналітичної роботи, де відображаються дані про ступінь виконання, відхилення від завдань, темпи зростання і приросту за відповідний період порівняно з минулими періодами. Обов'язково аналізують фактори впливу на результати роботи, їх взаємозв'язок, взаємодію, причини відхилення. Особливу увагу звертають на тенденції змін у роботі підприємства або його структурного підрозділу.

3. Характеристика відхилень, які було виявлено, та вплив окремих факторів на показники, висновки, пропозиції. Водночас, обґрунтовуються висновки, розробляються пропозиції і альтернативні заходи зі спрямуванням на усунення / попередження недоліків або негативних наслідків.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019 – 2020 роки

Варто розглянути кількісні показники діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 роки. Для цього варто проаналізувати дані фінансової звітності. Спершу слід порахувати та оцінити основні техніко-економічні показники

діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». Результати розрахунків представлено у табл. 3.2.1.

Таблиця 3.2

**Основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 роки
(розраховано з використанням даних звітності – Додатки А)**

№ з/п	Назва показника	Одиниця виміру	2019	2020	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн.	1350451	1423130	72679	105,4
2	Чисельність персоналу	осіб	1722	1628	-94	94,5
3	Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП	тис. грн. / особу	784,2	874,2	90	111,5
4	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу	тис. грн.	97940	107720	9780	110
5	Середньорічна оплата праці, одного працівника промислово-виробничого персоналу	тис. грн. / особу	56,9	66,2	9,3	116,3
6	Середньорічна первісна вартість основних засобів	тис. грн.	256474	249138	-7336	97,1
7	Віддача основних засобів	грн./грн.	5,27	5,71	0,44	108,3
8	Середньорічні залишки обігових коштів	тис. грн.	334560	345058	10498	103,1
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів		4,04	4,12	0,08	102
10	Середньорічна вартість активів	тис. грн.	477318	496946	19628	104,1
11	Власний капітал	тис. грн.	28548	35993	7445	126,1
12	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	966943	1047812	80869	108,4
13	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	71,6	73,63	2,03	102,8
14	Матеріальні витрати	тис. грн.	1116417	1189621	73204	106,6
15	Операційні витрати	тис. грн.	1266881	1358578	91697	107,2
16	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	383508	375318	-8190	97,9
17	Прибуток (збиток) операційної діяльності	тис. грн.	38995	9802	-29193	25,1
18	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	38779	7445	-31334	19,2
19	Рентабельність операційної діяльності	%	0,6	0,5	-0,1	
20	Рентабельність продаж (реалізації)	%	2,9	0,5	-2,4	
21	Рентабельність власного капіталу	%	135,8	20,7	-115,1	
22	Рентабельність загальна (активів)	%	8,1	1,5	-6,6	

Аналізуючи основні техніко-економічні показники діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» протягом 2019-2020 років, можна зробити такі висновки:

1. Сума заробленого в 2020 році чистого доходу від реалізації продукції збільшилася на 72 679 тис.грн., тобто майже на 5,4% від попереднього періоду і свідчить про те, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» веде виважену політику управління запасами та процесами реалізації.

2. Протягом 2019-2020 років відбулося скорочення персоналу на 94 особи, що в результаті призвело до збільшення продуктивності праці (темп зміни 111,5%), тобто рішення про скорочення працівників було виваженим.

3. Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу збільшився на 9 780 тис.грн., або на 10 % порівняно із показником попереднього 2019 року. Причиною цього могло стати збільшення середньої заробітної плати ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» відповідно до вимог чинного законодавства про збільшення суми мінімальної заробітної плати і показника інфляції (за даними Державної служби статистики України інфляція в 2019 році 104,1 %, у 2020 році 105,0 %).

4. Сума середньорічної оплати праці одного працівника промислово-виробничого персоналу ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшилася на 9,3 тис.грн./ особу, або на 16,3 % від показника попереднього аналогічного періоду (2019 рік). Така зміна обумовлена пришвидшенням збільшення фонду оплати праці (темп зміни 111,5 %) порівняно зі зміною чисельності персоналу (темп зміни 94,5 %).

5. За 2019-2020 роки у ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» погіршився стан матеріально-технічної бази, адже сума вартості основних засобів зменшилася 7 336 тис.грн. (темп зміни 97,1%). Проте, віддача основних засобів збільшилася на 0,44грн./грн. або на 8,3%. Можна стверджувати, що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» ефективно використовує основні засоби для виробництва і реалізації готової продукції, оскільки одна гривня основних засобів забезпечує 5,27 гривень обсягу чистого доходу в 2019 році і 5,71 гривню в 2020 році відповідно.

6. Протягом періоду 2019-2020 років покращився рівень наявності обігових коштів (темп зміни 103,1%) і їх оборотності (темп зміни 102%), що значним чином підвищує рівень ліквідності і платоспроможності підприємства.

7. Обсяг власного капіталу що ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» збільшено на 7 445 тис.грн. (темп зміни 126,1%) – сума заробленого чистого прибутку у 2020 році. Така зміна свідчить про ефективну політику управління фінансовою стійкістю.

8. Збільшення обсягів реалізації спричиняє й збільшення операційних витрат, що в свою чергу впливає на рівень собівартості. Так, собівартість ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» протягом 2019-2020 років збільшилася на 80 869 тис.грн. (темп зміни 108,4%), швидшими темпами, ніж чистий дохід від реалізації. Таке співвідношення сприяє зменшенню валового доходу на 8 190 тис.грн. (темп зміни 97,9%), але свідчить про розвиток діяльності.

9. Важливими показниками, що характеризують діяльність підприємства є рівень його рентабельності. Динаміку рентабельності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» представлена на рис. 3.2.1. За всіма показниками рентабельності спостерігається небажаний для ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» результат – зменшення, що спричинено зменшенням суми заробленого чистого прибутку протягом 2019-2020 років. Так, найбільше зменшення за показником рентабельності власного капіталу 115,1 в.п. (з 135,8 % у 2019 році до 20,7 % у 2020 році), а найменше – за

показником рентабельності операційної діяльності 0,1 в.п. (з 0,6 % у 2019 році до 0,5 % у 2020 році).

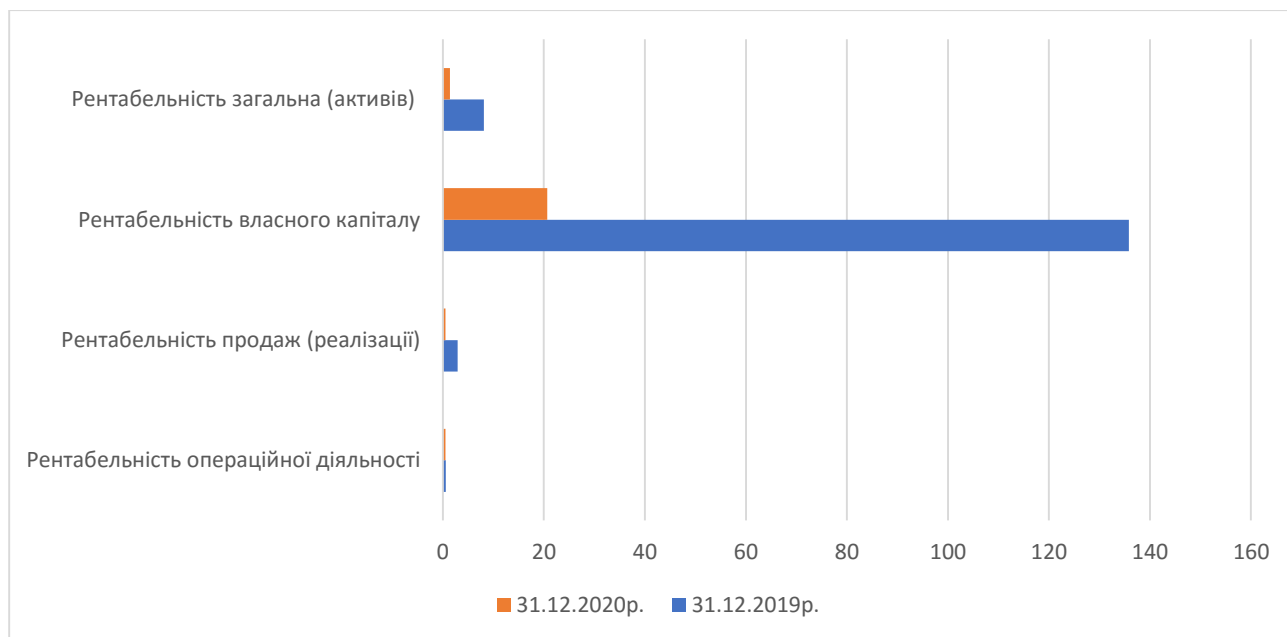


Рис. 3.2.1. Динаміка рентабельності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» протягом 2019-2020 років.

Таким чином, варто відмітити, що діяльність підприємства має динамічний характер, але протягом 2019-2020 року спостерігаються певні негативні коливання щодо зменшення рентабельності діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», хоча в цілому можна стверджувати про задовільний стан функціонування.

3.3. Економічний аналіз і використання облікової інформації про поточні зобов'язання

Для виконання аналізу поточних зобов'язань підприємства в межах виконання бакалаврського дослідження використано як джерела інформації такі форми фінансової звітності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Почати аналіз поточних зобов'язань доцільно з представлення і вивчення складу і структури (питомої ваги) наявних у підприємства поточних зобов'язань. Такий аналіз дозволяє вивчити й оцінити структуру поточних зобов'язань підприємства на звітну дату. Для проведення вертикального аналізу складу і структури поточних зобов'язань підприємства сформовано макет аналітичної таблиці із зазначенням джерел інформації й алгоритмом аналітичних розрахунків (табл. 3.3.1).

Результати проведеного вертикального аналізу складу і структури поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» на підставі макету узагальнено в табл. 3.3.2.

За результатами представлених розрахунків щодо складу і структури поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» в табл. 3.3.2 можна зробити такі узагальнення:

– серед поточних зобов'язань найбільша питома вага (понад 60%) у кредиторській заборгованості за товари, роботи, послуги з тенденцією до зменшення від 77,5% станом на 31.12.2019 р. до 63,9% станом на 31.12.2020 р. і позитивним впливом 3,3% на зміну елементів поточних зобов'язань. Водночас, можна зазначити про найбільше зменшення (на 13,6%) частки такої заборгованості протягом 2020 року;

Таблиця 3.3.1

**Макет для проведення вертикального аналізу
складу і структури поточних зобов'язань підприємства**

№ з/п	Назва елементу поточних зобов'язань	Значення станом на		Структура станом на		Зміна частки елементів поточних зобов'язань, %	Вплив зміни елементів поточних зобов'язань на їх динаміку, %
		31 грудня попереднього звітного року, тис. грн.	31 грудня поточного звітного року, тис. грн.	31 грудня попереднього звітного року, %	31 грудня поточного звітного року, %		
	A	B	C	D	E	F	G
1	Короткострокові кредити банків	гр. 3 р. 1600	гр. 4 р. 1600	$B1 / B10 * 100$	$C1 / C10 * 100$	E1 – D1	$(C1 - B1) / B10 * 100$
2	Поточна кредиторська заборгованість за: -довгостроковими зобов'язаннями	гр. 3 р. 1610	гр. 4 р. 1610	$B2 / B10 * 100$	$C2 / C10 * 100$	E2 – D2	$(C2 - B2) / B10 * 100$
3	-товари, роботи, послуги	гр. 3 р. 1615	гр. 4 р. 1615	$B3 / B10 * 100$	$C3 / C10 * 100$	E3 – D3	$(C3 - B3) / B10 * 100$
4	-розрахунками з бюджетом	гр. 3 р. 1620	гр. 4 р. 1620	$B4 / B10 * 100$	$C4 / C10 * 100$	E4 – D4	$(C4 - B4) / B10 * 100$
5	-розрахунками зі страхування	гр. 3 р. 1625	гр. 4 р. 1625	$B5 / B10 * 100$	$C5 / C10 * 100$	E5 – D5	$(C5 - B5) / B10 * 100$
6	-розрахунками з оплати праці	гр. 3 р. 1630	гр. 4 р. 1630	$B6 / B10 * 100$	$C6 / C10 * 100$	E6 – D6	$(C6 - B6) / B10 * 100$
7	Поточні забезпечення	гр. 3 р. 1660	гр. 4 р. 1660	$B7 / B10 * 100$	$C7 / C10 * 100$	E7 – D7	$(C7 - B7) / B10 * 100$
8	Доходи майбутніх періодів	гр. 3 р. 1665	гр. 4 р. 1665	$B8 / B10 * 100$	$C8 / C10 * 100$	E8 – D8	$(C8 - B8) / B10 * 100$
9	Інші поточні зобов'язання	гр. 3 р. 1690	гр. 4 р. 1690	$B9 / B10 * 100$	$C9 / C10 * 100$	E9 – D9	$(C9 - B9) / B10 * 100$
10	Всього	$B1 \div B9$	$C1 \div C9$	$D1 \div D9$	$E1 \div E9$		

– максимальний вплив (понад 23%) на зміну суми поточних зобов'язань протягом 2020 року встановлено за елементом «Короткострокові кредити банків» за рахунок збільшення (на 18,8%) в структурі поточних зобов'язань від 0 грн. станом на 31.12.2019р. до 44 520 тис.грн. станом на 31.12.2020 р. Таке збільшення може свідчити про посилення фінансової залежності від кредиторів, зокрема, банків;

– без змін (на рівні 0,8%) у структурі поточних зобов'язань залишається елемент поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування і

незначним впливом (+0,3%) на зміну елементів поточних зобов'язань протягом 2020 року;

– несуттєве збільшення (до 1%) спостерігається поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом від 0,7% (сума поточного зобов'язання становить 1 397 тис.грн.) станом на 31.12.2019 р. до 1,5% (сума поточного зобов'язання становить 3 457 тис.грн.) станом на 31.12.2020 р. і позитивним впливом 1,1% на зміну елементів поточних зобов'язань;

Таблиця 3.3.2

**Вертикальний аналіз складу і структури поточних зобов'язань
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 рр.
(за фактичним даними – Додатки А)**

№ з/п	Назва елементу поточних зобов'язань	Значення станом на		Структура станом на		Зміна частки елементів поточних зобов'язань, %	Вплив зміни елементів поточних зобов'язань на їх динаміку, %
		31.12. 2019р., грн.	31.12. 2020р., грн.	31.12. 2019р., %	31.12. 2020р., %		
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г
1	Короткострокові кредити банків	0	44 520	0	18,8	18,8	23,7
2	Поточна кредиторська заборгованість за:						
3	-товари, роботи, послуги	145 387	151 628	77,5	63,9	-13,6	3,3
4	-розрахунками з бюджетом	1 397	3 457	0,7	1,5	0,8	1,1
5	-розрахунками зі страхування	1 558	2 040	0,8	0,8	0	0,3
6	-розрахунками з оплати праці	6 278	7 657	3,4	3,2	-0,2	0,7
7	Поточні забезпечення	9 652	970	5,1	0,4	-4,7	-4,6
9	Інші поточні зобов'язання	23 386	27 081	12,5	11,4	-1,1	2,0
10	Всього	187 658	237 353	100	100		

– несуттєве зменшення (до 5%) спостерігається за рештою не нульових елементів поточних зобов'язань. Так, сума поточних забезпечень зменшилася за 2020 рік від 9 652 тис.грн. (5,1%) станом на 31.12.2019 р. до 970 тис.грн. (0,4%) станом на 31.12.2020 р. Сума заборгованості перед персоналом станом на 31.12.2019 рік була 6 278 грн. і становила 3,4 % від загальної суми поточних зобов'язань, станом на 31.12.2020 рік вона стала 7 657 грн., що становить 3,2 % від загальної суми поточних зобов'язань, тобто структура поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці зменшилась на 0,2 %, а вплив зміни частки становить +0,7 %. За структурою інші поточні зобов'язання зменшилися (на 1,1%) протягом 2020 року, але впливає (+2,0%) на динаміку суми поточних зобов'язань станом на 31.12.2020 р.

Далі проводиться горизонтальний аналіз складу і динаміки поточних зобов'язань підприємства. Доцільно здійснити розрахунок аналітичних показників в динаміці за два і/або більше суміжні звітні періоди в цілому за підприємством. В результаті проведеного аналізу можна встановити тенденцію у вигляді абсолютного приросту і

темпу приросту. Для виконання розрахунків в межах горизонтального аналізу складу і динаміки поточних зобов'язань підприємства сформовано макет таблиці (табл. 3.3.3).

Результати проведеного горизонтального аналізу складу і динаміки поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» на підставі макету узагальнено в табл. 3.3.4.

Таблиця 3.3.3

**Макет для проведення горизонтального аналізу
складу і динаміки поточних зобов'язань підприємства**

№ з/п	Назва елементу поточних зобов'язань	Значення станом на		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
		31 грудня попереднього звітного року, тис. грн.	31 грудня поточного звітного року, тис. грн.			
	A	B	C	D	E	F
1	Короткострокові кредити банків	гр. 3 р. 1600	гр. 4 р. 1600	C1 – B1	C1 / B1 * 100	D1 / B1 * 100
2	Поточна кредиторська заборгованість за: -довгостроковими зобов'язаннями	гр. 3 р. 1610	гр. 4 р. 1610	C2 – B2	C2 / B2 * 100	D2 / B2 * 100
3	-товари, роботи, послуги	гр. 3 р. 1615	гр. 4 р. 1615	C3 – B3	C3 / B3 * 100	D3 / B3 * 100
4	-розрахунками з бюджетом	гр. 3 р. 1620	гр. 4 р. 1620	C4 – B4	C4 / B4 * 100	D4 / B4 * 100
5	-розрахунками зі страхування	гр. 3 р. 1625	гр. 4 р. 1625	C5 – B5	C5 / B5 * 100	D5 / B5 * 100
6	-розрахунками з оплати праці	гр. 3 р. 1630	гр. 4 р. 1630	C6 – B6	C6 / B6 * 100	D6 / B6 * 100
7	Поточні забезпечення	гр. 3 р. 1660	гр. 4 р. 1660	C7 – B7	C7 / B7 * 100	D7 / B7 * 100
8	Інші поточні зобов'язання	гр. 3 р. 1690	гр. 4 р. 1690	C9 – B9	C9 / B9 * 100	D9 / B9 * 100
9	Всього	B1 ÷ B9	C1 ÷ C9	C10 – B10	C10 / B10 * 100	D10 / B10 * 100

Результати проведення горизонтального аналізу складу і динаміки поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» в табл. 3.3.4 свідчать про таке:

- загальна сума поточних зобов'язань протягом 2020 року збільшилася на 49 695 тис.грн. (темп приросту 26,5%);
- найбільший приріст (темп приросту 147,5%) серед поточних зобов'язань виявлено за розрахунками з бюджетом на суму 2 060 тис.грн. протягом 2020 року;
- зменшення суми (на 8 682 тис.грн.) встановлено за поточними забезпеченнями, темп зростання становить 10,0%, а темп приросту -90,0%;
- 100% приріст у 2020 році становить сума заборгованості за короткостроковими кредитами;
- решта елементів поточних зобов'язань має приріст від 4,3% (збільшення суми поточної кредиторської заборгованості на 6 241 тис.грн.) до 30,9% (збільшення суми поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на 482 тис.грн.).

В бакалаврському дослідженні виконується коефіцієнтний аналіз відповідно до методики, викладеної в першому розділі. У табл. 3.3.5 сформовано макет аналітичної таблиці із зазначенням джерел інформації і формулами для розрахунку.

Таблиця 3.3.4

**Горизонтальний аналіз складу і динаміки поточних зобов'язань
ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 рр.
(за фактичним даними – Додатки А)**

№ з/п	Назва елемента	Значення станом на		Абсолютне відхилення, грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
		31.12.2019 р., грн.	31.12.2020 р., грн.			
	А	В	С	Д	Е	Ф
1	Короткострокові кредити банків	0	44 520	44 520	100,0	100,0
2	Поточна кредиторська заборгованість за:					
3	-товари, роботи, послуги	145 387	151 628	6 241	104,3	4,3
4	-розрахунками з бюджетом	1 397	3 457	2 060	247,5	147,5
5	-розрахунками зі страхування	1 558	2 040	482	130,9	30,9
6	-розрахунками з оплати праці	6 278	7 657	1 379	122,0	22,0
7	Поточні забезпечення	9 652	970	-8 682	10,0	-90,0
8	Інші поточні зобов'язання	23 386	27 081	3 695	115,8	15,8
9	Всього	187 658	237 353	49 695	126,5	26,5

Результати виконаного коефіцієнтного аналізу поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 рр. на підставі макету представлено в табл. 3.3.6.

Таблиця 3.3.5

Макет для проведення коефіцієнтного аналізу поточних зобов'язань підприємства

№ з/п	Назва показника, одиниця виміру	Період		Абсолютне відхилення
		попередній	звітний	
	А	В	С	Д
1	Коефіцієнт співвідношення поточної дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості	$(\text{гр. 4 р. 1125} + \text{гр. 4 р. 1130} + \text{гр. 4 р. 1135} + \text{гр. 4 р. 1155} + \text{гр. 4 р. 1160}) / \text{гр. 4 р. 1695}$	$(\text{гр. 4 р. 1125} + \text{гр. 4 р. 1130} + \text{гр. 4 р. 1135} + \text{гр. 4 р. 1155} + \text{гр. 4 р. 1160}) / \text{гр. 4 р. 1695}$	B1 – C1
2	Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	$\text{гр. 3 р. 2050} / [(\text{гр. 3 р. 1695} + \text{гр. 4 р. 1695}) / 2]$	$\text{гр. 3 р. 2050} / [(\text{гр. 3 р. 1695} + \text{гр. 4 р. 1695}) / 2]$	B4 – C4
3	Середній строк оборотності поточних зобов'язань, дні	366 / B4	365 / C4	B5 – C5
4	Коефіцієнт рентабельності поточних зобов'язань	$\text{гр. 3 р. 2350} / [(\text{гр. 3 р. 1695} + \text{гр. 4 р. 1695}) / 2]$	$\text{гр. 3 р. 2350} / [(\text{гр. 3 р. 1695} + \text{гр. 4 р. 1695}) / 2]$	B6 – C6
5	Коефіцієнт поточної ліквідності	$\text{гр. 4 р. 1195} / \text{гр. 4 р. 1695}$	$\text{гр. 4 р. 1195} / \text{гр. 4 р. 1695}$	B7 – C7
6	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$(\text{гр. 4 р. 1195} - \text{гр. 4 р. 1100} - \text{гр. 4 р. 1110}) / \text{гр. 4 р. 1695}$	$(\text{гр. 4 р. 1195} - \text{гр. 4 р. 1100} - \text{гр. 4 р. 1110}) / \text{гр. 4 р. 1695}$	B8 – C8
7	Коефіцієнт абсолютної	$\text{гр. 4 р. 1165} / \text{гр. 4 р. 1695}$	$\text{гр. 4 р. 1165} / \text{гр. 4 р. 1695}$	B9 – C9

(грошової) ліквідності			
------------------------	--	--	--

За отриманими результатами коефіцієнтного аналізу поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (табл. 3.3.6) можна зробити такі висновки:

– коефіцієнт співвідношення поточної дебіторської і кредиторської заборгованості за 2020 рік зменшився на 0,201 пункт, що свідчить про погіршення фінансової самостійності щодо погашення власними оборотними активами суми поточних зобов'язань станом на 31.12.2020 р.;

– позитивним є факт збільшення оборотності кредиторської заборгованості протягом 2020 року і, як наслідок, зменшення (на 2,6 дні) тривалості оборотності поточних зобов'язань до 74 днів станом на 31.12.2020 р., а також незначне (0,001) покращення рівня коефіцієнта абсолютної (грошової) ліквідності станом на 31.12.2020 р.;

– також позитивним є збільшення коефіцієнту рентабельності поточних зобов'язань, що свідчить про можливість отримання 0,047 грн. чистого прибутку на одну гривню поточних зобов'язань у 2019 році проти 0,182 грн. чистого прибутку на одну гривню поточних зобов'язань у 2020 році;

– негативним є погіршення рівня показників поточної ліквідності (на 0,256) і швидкої ліквідності (на 0,198), що показує зменшення можливості розрахуватися за всіма своїми боргами за рахунок оборотних активів і високоліквідних оборотних активів.

Таблиця 3.3.6

Коефіцієнтний аналіз поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» за 2019-2020 рр. (за фактичним даними – Додатки А)

№ з/п	Назва показника, одиниця виміру	Період		Абсолютне відхилення
		2019 р.	2020 р.	
	A	B	C	D
1	Коефіцієнт співвідношення поточної дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості	1,377	1,175	-0,201
2	Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	4,761	4,931	0,170
3	Середній строк оборотності поточних зобов'язань, дні	76,7	74,0	-2,6
4	Коефіцієнт рентабельності поточних зобов'язань	0,047	0,182	0,136
5	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,766	1,511	-0,256
6	Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,381	1,183	-0,198
7	Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності	0,0027	0,0037	0,0010

На даному етапі доцільно розглянути структурне співвідношення довгострокових зобов'язань та поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» (рис. 3.3.1).

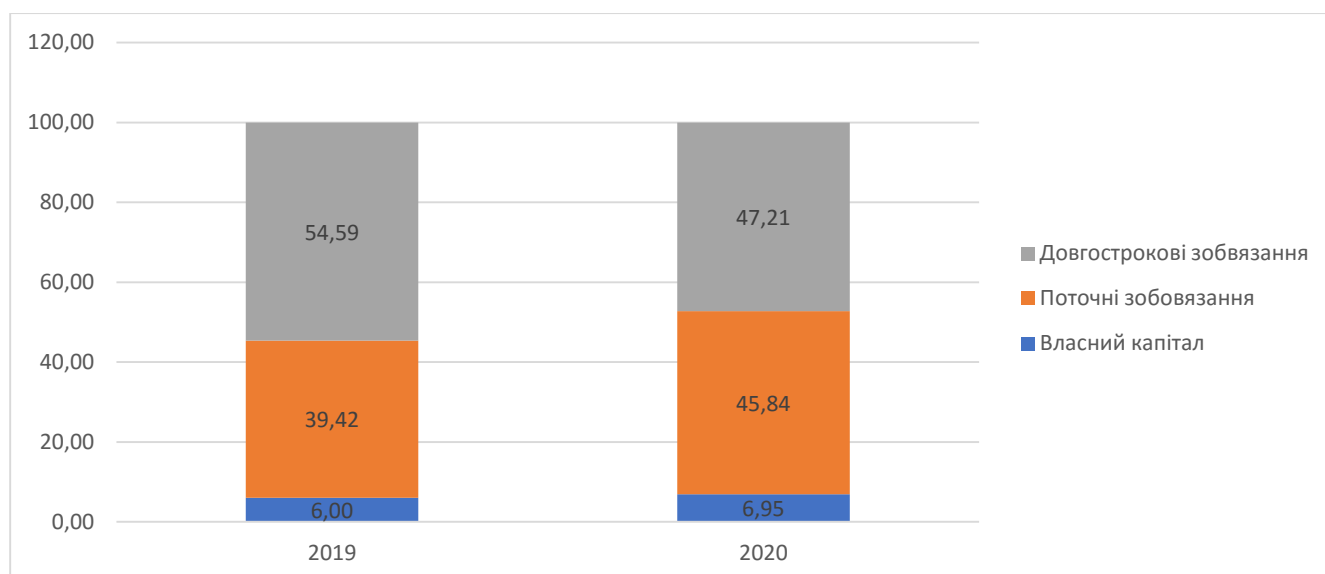


Рис. 3.3.1. Структура джерел формування ресурсів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» у 2019-2020 роках, %

Аналіз структури джерел формування ресурсів ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», що найбільшу питому вагу відведено поточним та довгостроковим зобов'язанням. Частка довгострокових зобов'язань зменшилася (з 54,59% станом на 31.12.2019р. до 47,21% станом на 31.12.2020р.), проте частка короткострокових зобов'язань навпаки збільшилася (від 39,42% станом на 31.12.2019р. до 45,84% станом на 31.12.2020р.). Збільшилася також і частка власного капіталу ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат», але у загальній динаміці позитивних зрушень дана динаміка не демонструє.

Отже, виконано вертикальний і горизонтальний аналіз та коефіцієнтний аналіз поточних зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» з використанням фактичних даних за 2019-2020 рр.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, дослідження сутності зобов'язань підприємства показала, що це одна із складових джерел формування ресурсів підприємства. Це складова пасивів підприємства з визначеними сумою та часом погашення на дату балансу.

Трактування зобов'язань та забезпечень в М(С)БО та П(С)БО ідентичне. Проте, згідно з міжнародними стандартами зобов'язання та забезпечення можуть виникати не тільки з договорів або законів, але й у результаті добровільного прийняття на себе зобов'язань з метою підтримання добрих ділових стосунків з партнерами або намагання вчинити за справедливістю.

Напрямами проведення перевірки поточних зобов'язань підприємства полягають у контролі розрахунків з постачальниками, контролі розрахунків з бюджетом, контроль розрахунків з небюджетними фондами, контроль розрахунків за довгостроковими та короткостроковими кредитами банків, контролі розрахунків за виплатами працівникам, контролі розрахунків з іншими кредиторами.

Базою дослідження є ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат». ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» згідно із типологією організаційно-управлінських структур належить до лінійно-функціональної організаційної структури управління. Основним напрямом діяльності м'ясокомбінату є виробничий процес, за яким проводять забій тварин, переробку туш та іншої м'ясної сировини на харчові та технічні.

Основним документом, що регулює облікову діяльність ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» є Наказ про облікову політику підприємства.

Звітний період для цілей подання фінансової звітності визначити календарний рік, що починається із 01 січня і закінчується 31 грудня відповідного календарного року.

Процес бухгалтерського обліку підприємства передбачає формування зобов'язань ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» лише на основі:

- законодавчих і нормативних документів, які регламентують порядок, обсяги та перелік можливих до формування зобов'язань;
- внутрішніх розпорядчих документів (Положення про облікову політику, інші організаційно-розпорядчі документи).

Раціонально організований бухгалтерський облік поточних зобов'язань на підприємстві сприяє виявленню найбільш ефективних форм та умов створення забезпечень, створенню своєчасності розрахунків за цими забезпеченнями, проведенню заходів щодо зменшення розміру заборгованості та забезпеченню виконання цих умов у процесі діяльності підприємства.

Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Загальні висновки і пропозиції	Номер сторінки
Здобувач	Царук А.В.		31.05.21		
Науковий керівник	Колос І. В.		02.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		№50-кс

Основним засобом інформаційних технологій, зокористовує підприємство у процесі своєї діяльності для ведення бухгалтерського обліку загалом та для відображення операцій із поточними зобов'язаннями зокрема є програма 1С за редакцією 8.2. Отже, можна зробити висновок, що застосування інформаційних систем бухгалтерського обліку на підприємстві є одним з найважливіших завдань.

Таким чином, використання у практичній діяльності узагальнених напрямків організації та методики перевірки поточних зобов'язань надає можливість щодо покращання формування інформації для підвищення ефективності її використання системою управління підприємницької діяльності та діяльності всього підприємства загалом.

Розглянуто кількісні показники діяльності підприємства. Для цього проаналізовано дані фінансової звітності підприємства. Таким чином, варто відмітити, що діяльність підприємства має динамічний характер, але протягом 2019-2020 року спостерігаються певні негативні коливання щодо зменшення прибутковості та рентабельності діяльності ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат».

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Скороход С.В. Подходы к построению организационных структур / С.В. Скороход, Ю.И. Рогозов // Известия ЮФУ. Технические науки. – 2011. – Т. 118. – № 5. – С. 191–196 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-postroeniyyu-organizatsionnyh-struktur>.
2. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 р. №436\$XIV (зі змінами та доповненнями).
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. №435\$IV(зі змінами та доповненнями).
4. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996\$XIV (зі змінами та доповненнями).
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.99 р. №87.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.99 р. № 87.
7. МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 р.
8. [Травінська С. І.](#) Сутність категорії "поточні зобов'язання" в бухгалтерському обліку молокопереробного підприємства / С. І. Травінська // [Інвестиції: практика та досвід](#). - 2013. - № 21. - С. 100-105. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2013_21_23/
9. Бичик С. В. Словарь экономических терминов / Бичек С. В., Даморацкая А. С., Даморацкая И. В. – М. : Выш. шк., 2009. – 271 с.
10. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан ; пер. с англ. под ред. В. А. Микрюкова – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 2008. – 616 с/
11. Ефремов И. А. Теория бухгалтерського учета / Ефремов И. А., Игумнов Ю. С. – М. : Недра, 2009. – 287 с.
12. Бухгалтерський словник / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП "Рута", 2009. – 224 с.
13. Пантелеев В. П. Словник бухгалтера та аудитора / В. П. Пантелеев, О. С. Сніжко. – К. : ДП "Інформ.-аналіт. агентство", 2009. – 239 с.
14. Агеева Ю. Б. Экономический словарь (для бухгалтера, аудитора, директора) / Ю. Б. Агеева, А. Б. Агеева. – М. : РедСо-Бератор-Паблшинг, 2008. – 256 с.
15. Завгородній А. Г. Облік і аудит: термінологічний словник / Завгородній А. Г., Вознюк Г. Л., Партин Г. О. – Львів : Центр Європи, 2009. – 671 с.
16. Економічна енциклопедія: у 3-х т. / редкол. С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К. : Видавничий центр "Академія", 2009. – Т. 1. – 664 с.
17. Орлов І. В. Зобов'язання та його життєвий цикл / І. В. Орлов // Економіка і управління у промисловості : матеріали Всеукраїнської наук.-практ. конф., Дніпропетровськ, 28 – 29 жовтня 2010 р. – Дніпропетровськ, 2010. – С. 295–296.
18. [Міщенко І. Ю.](#) Сутність поняття "зобов'язання" та їх класифікація / І. Ю. Міщенко // [Управління розвитком](#). - 2013. - № 17. - С. 84-86. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_17_33
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення: 03.10.2018).

20. [Кудлаєва Н. В.](#) Економічний зміст та класифікація зобов'язань в господарських процесах суб'єкта господарювання / Н. В. Кудлаєва, А. П. Фльора // [Молодий вчений](#). - 2018. - № 10(2). - С. 830-834. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_10%282%29_98.
21. Райан Б. Стратегический учет для руководителя [Текст] / Б. Райан; пер. с англ. под. ред. В.А. Микрюкова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.
22. Бутинець Ф. Ф. Проблеми науки бухгалтерського обліку: реалії : монографія / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2005. – 324 с.
23. Реформування економіки України: стан та перспективи: зб. матеріалів IV Міжнар. наук. !практ. конф., 26—27 листопада 2017 р., м. Київ. — К.: МІБО КНЕУ, 2017 — 296.
24. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклад та комен! тарі: практ. посібник. — К., 2006 — 860 с.
25. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/n6/31_Klas.pdf.
26. [Кесарчук Г. С.](#) Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка / Г. С. Кесарчук, І. В. Мошак // [Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка](#). - 2016. - Вип. 1(2). - С. 401–405. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2016_1%282%29_73.
27. Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. - 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2009. -912 с.
28. Організація обліку : навч. посібник (для студентів економічних спеціальностей, які навчаються за спеціальністю «Облік і аудит») / М. Ю. Карпушенко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2011. – 241с.
29. Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 "Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій"
30. Сафарова А.Т., 2009 Проблеми оцінки поточних зобов'язань у бухгалтерському обліку: http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/VNULP/Management/2016_647/90.pdf.
31. Наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433 "Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності".
32. Мінфін України. НАКАЗ від 07.02.2013 № 73 "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»". 2013
33. Крупка Я. Д. Користувачі облікової інформації та проблеми задоволення їх інформаційних потреб / Я. Д. Крупка // Вісник ЖДТУ. — 2010. — № 3 (53). — С. 132–134.
34. Петрик О.А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності : навчальний посібник / О.А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2008. – 356 с.
35. Проскуріна Н.М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика : монографія / Н.М. Проскуріна. – К. : Інформ.-аналіт. агенство, 2011. – 739 с/
36. Корінько М. Д. Аудит довгострокових та короткострокових зобов'язань / М. Д. Корінько, Є. О. Кушнір // Вісник Житомирського державного технологічного

університету. Серія : Економічні науки. - 2017. - № 1. - С. 26-30. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2017_1_6.

37. Редько О.Ю. Аудит в Україні. Морфологія : монографія / О.Ю. Редько. – К. : Інформ.-аналіт. агенство, 2017. – 493 с.

38. Сухарева Л.О. Аудит: оцінка якості системи бухгалтерського обліку : монографія / Л.О. Сухарева, К.О. Закалінська. – Донецьк : Вебер, 2009. – 263 с.

39. Цал-Цалко Ю.С. Аудит : навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко, Ю.Ю. Мороз, Л.А. Суліменко; під заг. ред. Ю.С. Цал-Цалко. – Ж. : Рута, 2012. – 389 с.

40. Загородній А.Г. Ризики аудиторської діяльності: методика виявлення й оцінювання : монографія / А.Г. Загородній, Л.М. Пилипенко. – Львів : ЗУКЦ, 2010. – 231 с.

41. Москвин В. А. Подготовка и контроль финансовых договоров / В. А. Москвин. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 221 с.

42. Хорнгрен Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер ; пер. с англ. ; под. ред. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.

43. Шевчук В. О. Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології) : монографія / В. О. Шевчук. – К. : Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 2008. – 371 с.

44. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління : монографія / Є. В. Калюга. – К. : Ельга ; Ніка-Центр, 2002. – 360 с.

45. Москвин В. А. Подготовка и контроль финансовых договоров / В. А. Москвин. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 221 с.

46. Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року / О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 12. – С. 18–25.

47. Пантелеєв В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : [монографія] / В.П. Пантелеєв. – Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. Агентств», 2008. – 491 с.

48. Скобара В.В. Аудит: [учеб. для вузов] / [Скобара В.В., Пашигорєва Г.И., Островская О.Л. и др.]; под ред. В.В. Скобара. – М.: Просвещение, 2005. – 479 с.

49. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: [учебник] / Л.В. Сотникова. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2015. – 239 с.

Додатки

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат"	за ЄДРПОУ	32122069	
Територія	ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ЖИТОМИР	за КОАТУУ	1810100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КВЕД	10.13	
Середня кількість працівників	1722			
Адреса, телефон	10025 УКРАЇНА, Житомирська область, Житомир, вул. Сергій Параджанова, 127	0412423805		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	203	300
первісна вартість	1001	1 462	1 740
накопичена амортизація	1002	1 259	1 440
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 990	6 234
Основні засоби	1010	130 711	138 077
первісна вартість	1011	241 525	271 422
знос	1012	110 814	133 345
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	140 904	144 611
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	81 389	72 303
Виробничі запаси	1101	52 433	45 394
Незавершене виробництво	1102	13 026	16 309
Готова продукція	1103	6 864	8 876
Товари	1104	9 066	1 724
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 653	191 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	1 009
з бюджетом	1135	643	1 810
у тому числі з податку на прибуток	1136	643	436
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54 687	63 805
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І роки та їх еквіваленти	1165	714	514
Готівка	1166	106	78
Рахунки в банках	1167	608	436
Витрати майбутніх періодів	1170	20	24
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 802	38 995
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 357)	(216)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 445	38 779
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 445	38 779

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 189 621	1 116 417
Витрати на оплату праці	2505	107 720	97 940
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 580	19 386
Амортизація	2515	30 696	24 287
Інші операційні витрати	2520	7 961	8 851
Разом	2550	1 358 578	1 266 881

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Бабиш Олег
Анатолійович
ЕП Превєренда
Галина
Миколаївна



Бабиш Олег Анатолійович
Превєренда Галина Миколаївна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський м'ясокомбінат" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			32122069		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2019** р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:
КВЕД

10.13

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 350 451	921 648
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(966 943)	(613 885)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	383 508	307 763
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 477	3 757
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(32 089)	(28 291)
Витрати на збут	2150	(256 951)	(201 637)
Інші операційні витрати	2180	(8 851)	(12 828)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	89 094	68 764
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	72	12 888
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(50 160)	(51 563)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11)	(20 623)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38 995	9 466
збиток	2295	(-)	(-)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"

Територія ЖИТОМИРСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво м'ясних продуктів

Середня кількість працівників 1 628

Адреса, телефон 10025, ЖИТОМИРСЬКА, ЖИТОМИР, вулиця Сергія Параджанова, 127 423805

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)
за 2022 рік
за 12 місяць
за КОАТУУ 1810100000
за КОПФГ 240
за КВЕД 10.13

КОДИ
1810100000
240
10.13

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	300	488
первісна вартість	1001	1 740	2 133
накопичена амортизація	1002	1 440	1 645
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 234	3 334
Основні засоби	1010	138 077	155 342
первісна вартість	1011	271 422	316 853
знос	1012	133 345	161 511
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебиторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	144 611	159 164
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	72 303	77 834
Виробничі запаси	1101	45 394	48 269
Незавершене виробництво	1102	16 309	10 988
Готова продукція	1103	8 876	12 929
Товари	1104	1 724	5 648
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	191 770	200 857
Дебиторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 009	903
з бюджетом	1135	1 810	880
у тому числі з податку на прибуток	1136	436	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	63 805	76 362
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	514	884
Готівка	1166	78	71
Рахунки в банках	1167	436	813
Витрати майбутніх періодів	1170	24	105
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	260	796
Усього за розділом II	1195	331 495	358 621
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	476 106	517 785

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 437	6 437
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непоказаний збиток)	1420	22 111	29 556
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 548	35 993
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	259 900	244 439
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прізовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	259 900	244 439
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	44 520
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145 387	151 628
розрахунками з бюджетом	1620	1 397	3 457
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 223
розрахунками зі страхування	1625	1 558	2 040
розрахунками з оплати праці	1630	6 278	7 657
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 652	10 970
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23 386	17 081
Усього за розділом III	1695	187 658	237 353
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1995	476 106	517 785



ЕП Бабич Олег
Анатолійович
ЕП Превєренда
Галина
Миколаївна



Бабич Олег Анатолійович

Превєренда Галина Миколаївна

Визначено в порядку виконаного центрального органу виконавчої влади, що забезпечує державну статистику в сфері статистики.

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 519	260
Усього за розділом II	1195	337 625	331 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	478 529	476 106

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 437	6 437
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-16 668	22 111
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-10 231	28 548
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	269 650	259 900
Інші довгострокові зобов'язання	1515	582	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	270 232	259 900
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	126 740	145 387
розрахунками з бюджетом	1620	2 150	1 397
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 181	1 558
розрахунками з оплати праці	1630	4 907	6 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 315	9 652
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	80 235	23 386
Усього за розділом III	1695	218 528	187 658
IV. Зобов'язання з утримуваними для продажу необоротними активами, утримуваними для продажу групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	478 529	476 106

Керівник

Головний бухгалтер

Бабич Олег Анатолійович

Преперенда Галина Миколаївна

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

Підприємство **ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01
32122069Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 423 130	1 350 451
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 047 812)	(966 943)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	375 318	383 508
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 744	3 477
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 706)	(32 089)
Витрати на збут	2150	(268 124)	(256 951)
Інші операційні витрати	2180	(7 961)	(8 851)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	64 271	89 094
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	176	72
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(51 839)	(50 160)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 806)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-216	-
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 779	9 466
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 779	9 466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВІТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	1 116 417	715 811
Витрати на оплату праці	2505	97 940	73 884
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 386	15 040
Амортизація	2515	24 287	21 675
Інші операційні витрати	2520	8 851	12 828
Разом	2550	1 266 881	839 238

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Бабич Олег Анатолійович

Головний бухгалтер

Преверенда Галина Миколаївна



ДОДАТОК Б

Взаємодія відділу головного механіка з іншими підрозділами

Для виконання функцій і реалізації прав, передбачених дійсним положенням, відділ головного механіка взаємодіє:

№	Підрозділ	Одержання	Надання
1	З відділом головного технолога	<ul style="list-style-type: none"> - плану розміщення устаткування; - планів модернізації устаткування; - технологічної документації на устаткування; - пропозицій щодо удосконалення процесу обслуговування устаткування; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - паспортів на застосовуване устаткування; - інформації про зміни і доповнення в паспортні дані устаткування. - ...
2	З відділом головного енергетика	<ul style="list-style-type: none"> - графіків планово-профілактичних робіт на електроустаткуванні; - повідомлень про виконання заявок на підключення додаткового і знову встановлюваного ремонтного устаткування; - повідомлень про виконання заявок на тимчасове відключення електроенергії для виконання ремонтних робіт; - розробок електричних схем; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - заявок на розробку електричних схем приладів, необхідних для виконання ремонтних робіт; - заявок на підключення устаткування; - заявок на відключення електроенергії; - графіків профілактичних ремонтних робіт; - ...
3	З відділом стандартизації	<ul style="list-style-type: none"> - стандартів; - інструкцій; - технічних умов; 	<ul style="list-style-type: none"> - документації по обслуговуванню і ремонту устаткування;

		<ul style="list-style-type: none"> - висновків по технічній документації на предмет дотримання діючого законодавства про стандартизацію; - планів робіт зі стандартизації, нормалізації, уніфікації; - інформації про переведення підприємства на нові стандарти; - повідомлень про зміни і доповнення стандартів і ТУ; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - пропозицій щодо проведення робіт зі стандартизації; - пропозицій щодо переведення підприємства на нові стандарти; - інформації про порушення стандартів і технічних умов; - ...
4	З відділом контролю якості	<ul style="list-style-type: none"> - вказівок ОКК про технологічні зміни обслуговування і ремонту устаткування; - узагальненого аналізу впливу поломок устаткування на якість продукції; - консультацій щодо поліпшення якості продукції; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - технологічної документації для контролю; - звітів про виконання вказівок ОКК про поліпшення якості обслуговування і ремонту устаткування; - графіків профілактичних робіт; - необхідних коштів контролю; - ...
	З інструментальним відділом	<ul style="list-style-type: none"> - висновків про можливість застосування того чи іншого інструмента; - консультацій по застосуванню експериментального інструмента; - оснащення відділу відповідним ремонтним устаткуванням; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - заявок на експертну оцінку можливості застосування конкретного інструмента; - заявок на оснащення інструментом відділу; - звітів про застосування інструмента в роботі відділу; - заявок на розробку нового інструмента; - ...

6	З виробничо-диспетчерським відділом	<ul style="list-style-type: none"> - оперативних розпоряджень по координації ремонтних і профілактичних робіт; - інформації від інших підрозділів, прямо не пов'язаних з відділом головного механіка; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - графіків виконання робіт; - повідомлень про зміни технології обслуговування устаткування; - проектів введення нових технологій обслуговування; - зведеної технологічної документації по ремонту устаткування; - копій звітів про виконання робіт; - ...
7	З цехами основного виробництва	<ul style="list-style-type: none"> - звітів про дотримання технології виробництва; - пропозицій щодо удосконалення технології виробництва; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - вказівок про внесення змін у технологію виробництва; - експертної оцінки пропозицій; - креслень, специфікацій; - технологічних маршрутних аркушів для всіх етапів виробництва; - консультацій із застосування технологій виробництва; - ...
8	З відділом патентної і винахідницької роботи	<ul style="list-style-type: none"> - заявок на експертну оцінку раціоналізаторських пропозицій і винаходів; - планів по впровадженню раціоналізаторських пропозицій і винаходів; - допомоги у вирішенні поставлених задач; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - висновків по раціоналізаторських пропозиціях і винаходах; - допомоги в технологічному вирішенні окремих питань; - допомоги у виконанні креслень, виготовленні моделей; - можливості фахової перевірки винаходів; - ...

9	З відділом охорони праці	<ul style="list-style-type: none"> - інформації щодо вимог законодавства про охорону праці; - висновків за технологією обслуговування і ремонту устаткування на предмет дотримання норм техніки безпеки; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - інформації про дотримання законодавства про охорону праці; - заявок на висновки за технологією обслуговування і ремонту устаткування на предмет дотримання правил техніки безпеки; - ...
10	З виробничою лабораторією	<ul style="list-style-type: none"> - аналізу характеристик видаткових матеріалів; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - заявок на аналіз видаткових матеріалів. - ...
11	З відділом технічної інформації	<ul style="list-style-type: none"> - технічної документації з окремих питань; - технічної літератури; - бюлетенів нових і очікуваних надходжень літератури; - заявок на копії технічної документації відділу; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - копій технічної документації відділу; - оригінальних документів для реєстрації, обліку і збереження; - заявок на оформлення, копіювання і розсилання технічної документації; - повідомлень про зміни, внесені у технологію обслуговування устаткування; - заявок на технічну літературу; - ...
12	З відділом матеріально-технічного постачання	<ul style="list-style-type: none"> - консультацій за матеріалами; - запитів про припустимі технологічні відхилення; - погоджень технологічних умов використання спеціальних видаткових матеріалів; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - норм витрати матеріалів; - допусків на відхилення якості матеріалів; - заявок з переліком необхідних матеріалів для забезпечення роботи відділу; - планів ремонтних і профілактичних робіт; - ...

13	З відділом організації й оплати праці	<ul style="list-style-type: none"> - консультацій по трудовому законодавству; - затвердженого штатного розкладу; - завдань по зниженню трудомісткості виробництва за рахунок удосконалення технології ремонту й обслуговування устаткування; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - пропозицій щодо формування штатного розкладу; - звітів про виконання розпоряджень
14	З планово-економічним відділом	<ul style="list-style-type: none"> - планів виробництва продукції за номенклатурою; - вказівок по економії коштів; - оцінок економічної ефективності ремонту устаткування; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - планів проведення профілактичних робіт; - планів упровадження нових технологій; - відомостей, необхідних для економічного аналізу діяльності відділу; - інших матеріалів на запит планово-економічного відділу; - ...
15	З головною бухгалтерією	<ul style="list-style-type: none"> - актів на списання, передачу, продаж устаткування; - відомостей про виділення коштів відділу; - аналізу темпів витрати коштів; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - переліку устаткування, що підлягає списанню; - переліку устаткування, що підлягає зняттю з балансу; - переліку невикористаного устаткування, що підлягає продажу; - актів ремонту устаткування; - заявок на оплату замовленого устаткування;

Для виконання функцій і реалізації прав, передбачених дійсним положенням, відділ кадрів взаємодіє:

№	Підрозділ	Одержання	Надання
1	З усіма структурними підрозділами підприємства	<ul style="list-style-type: none"> - заявок на робітників та службовців; - характеристик на працівників, що представляються до заохочення; - характеристик на працівників, приваблюваних до матеріальної і дисциплінарної відповідальності; - пояснювальних записок від порушників трудової і професійної дисципліни; - пропозицій по складанню графіків відпусток; - ... - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - рішень про заохочення працівників; - копій наказів про прийом, переміщення і звільнення; - затверджених графіків відпусток; - рішень атестаційної комісії;
2	З головною бухгалтерією	<ul style="list-style-type: none"> - довідок про заробітну платню для оформлення пенсії; - матеріалів для видачі довідок працівникам про роботу на підприємстві, займану посаду і розмір заробітної платні; 	<ul style="list-style-type: none"> - відомостей про прийом, переміщення і звільнення працівників; - проектів наказів про прийом, звільнення і переміщення матеріально відповідальних осіб; - таблиця обліку робочого часу; - графіка відпусток; - листків тимчасової непрацездатності до оплати;

3	З відділом організації й оплати праці	<ul style="list-style-type: none"> - штатного розкладу; - схем посадових окладів, доплат, надбавок до заробітної платні; - показників праці і заробітної платі; - положень про преміювання працівників; - розрахунків фондів заробітної платні і чисельності; - розрахунків потреби в робітниках та службовцях; 	<ul style="list-style-type: none"> - відомостей про прийом, переміщення і звільнення працівників; - відомостей про облікову кількість працівників; - даних про плинність кадрів; - ...
4	З відділом підготовки кадрів	<ul style="list-style-type: none"> - розрахунків потреби в кваліфікованих кадрах по окремих посадах, спеціальностях, професіях; - відомостей про якісний склад робітників, фахівців і службовців; - інформації про кандидатів на посади викладачів та інструкторів; - ... 	<ul style="list-style-type: none"> - графіків направлення керівників і фахівців у навчальні заклади для підвищення кваліфікації; - списків працівників, що навчаються в середніх спеціальних і вищих освітніх установах; - планів проведення занять, відомостей про успішність учнів і терміни навчання; - результатів підсумкових іспитів, кваліфікаційних проб, конкурсів професійної майстерності; - пропозицій по складу атестаційних комісій;
5	З юридичним відділом	<ul style="list-style-type: none"> - відомостей про зміни трудового законодавства, законодавства про соціальне забезпечення; 	<ul style="list-style-type: none"> - проектів трудових договорів з керівниками підприємства; - заявок на пошук необхідних нормативно-правових

		- роз'яснень діючого законодавства і порядку його застосування; - ...	документів, і на роз'яснення діючого законодавства; - наказів для візування;
--	--	--	---

Графік документообігу з обліку

Назва документів	Складання, одержання та передавання		Оперативна робота з документом			Надходження документів до бухгалтерії, їх обробка та узагальнення показників		
	Відповідальний	Термін передавання	Хтс приймає	Операції з документом	Одержувач і час	Час приймання	Операції з документом	Кому і коли передати
Супровідні документи постачальників (товарно-транспортні накладні)	експедитор	В день одержання	Відділ постачання	Контроль поставок	бухгалтерія в день одержання	Щоденно з 8 до 15 години	перевірка змісту та арифметичних підрахунків	На складна другий день після одержання
Прибутковий ордер	комірник	Вівторок, п'ятниця з 8 до 15 год.	Відділ постачання	Контроль поставок та плану постачання	бухгалтерія понеділок, середу з 12 до 17 год.	Понеділок, середа з 12 до 17 год.	перевірка змісту, розцінка, запис до реєстрі в обліку	Архів 15 числа першого місяця після закінчення кварталу
Лімітно-забірні картки	Технолог	1-2 число місяця	Комірник	Відпуск запасів	Теж саме	Теж саме	Контроль	Теж саме

							за лімітом відпуску	
Акт-вимога на додатковий відпуск (заміну) матеріалів	бухгалтер	Вдень складання	Комірник	Теж саме	бухгалтерія після видачі запасів	Теж саме	Теж саме	Теж саме

Продовження таблиці

Назва та номер документа	Відповідальний за складання	Посадові особи, які підписують документ	Підстава для створення документа	Термін створення документа	Куди передається Для виконання операції	Термін передачі ДО бухгалтерії	Посадові особи, які обробляють документ	Місце і термін зберігання
Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Бухгалтер матеріального відділу	Керівник підприємства 2. Головний бухгалтер	1. Договір 2. Заява 3. Лист 4. Доручення на одержання цінностей	Щоденно 14-18 год.	Матеріальному складу 2. Одержувачеві	Наступного дня після виконання операції	Старший бухгалтер матеріального відділу	Архів бухгалтерії, 3 роки
Лімітно-забірні картки	Технолог, економіст	Головний технолог, головний економіст	Технологічні карти на виготовлення продукції Норми матеріальних	1-2 число кожного місяця	1. Матеріальному складу 2. Одержувачеві	Після видачі ліміту або після закінчення місяця	Старший бухгалтер матеріального відділу	Архів бухгалтерії, 3 роки

			витрат Виробнича програма структурно го підрозділу					
Акт- вимога на додат- ковий відпуск (заміну) матеріалі в	Бухгал- тер мате- ріальног о відділу	Керівни к підприє мства Голові бухгалте р	Технологічн і карти виготовлен ня про- дукції Виробнича програма структурно го підрозділу Доповідна записка керівника структур- ного підрозділу	Щоденн о, 14-18 год.	Матеріаль ному складу Одержу- вачеві	Наступ- ного дня після викона ння операц ії	Старший бухгалте р матеріал ьного відділу	Архів бухга лтерії, 3 роки

Додаток Г
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Коди		
		2021	04	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомирський мясокомбінат"	за ЄДРПОУ	32122069	
Територія		за КОАТУУ	8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	24	
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КВЕД	10,13	
Середня кількість працівників	4			
Адреса, телефон				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	488	488
первісна вартість	1001	2 133	2 133
накопичена амортизація	1002	(1 645)	(1 645)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 334	3 334
Основні засоби	1010	155 342	155 342
первісна вартість	1011	316 853	316 853
знос	1012	(161 511)	(161 511)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	159 164	159 164
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	77 834	77 834
Виробничі запаси	1101	48 269	48 269
Незавершене виробництво	1102	10 988	10 988

Готова продукція	1103	12 929	12 929
Товари	1104	5 648	5 648
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	200 857	200 857
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	903	903
з бюджетом	1135	880	880
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	76 362	76 362
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	884	984
Готівка	1166	71	71
Рахунки в банках	1167	813	913
Витрати майбутніх періодів	1170	105	105
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	796	796
Усього за розділом II	1195	358 621	358 721
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	517 785	517 885

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
		3	4
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 437	6 437
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 556	29 494
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	35 993	35 931
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	244 439	244 439
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-

Страхові резерви	1530	-	
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	
резерв незароблених премій	1533	-	
інші страхові резерви	1534	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	
Призовий фонд	1540	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	
Усього за розділом II	1595	244 439	244 439
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	44 520	44 620
Векселі видані	1605	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	
товари, роботи, послуги	1615	151 628	151 628
розрахунками з бюджетом	1620	3 457	3 466
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 223	1 223
розрахунками зі страхування	1625	2 040	2 050
розрахунками з оплати праці	1630	7 657	7 695
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	
Поточні забезпечення	1660	10 970	10 970
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	17 081	17 086
Усього за розділом III	1695	237 353	237 515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	
Баланс	1900	517 785	517 885

Керівник

Головний бухгалтер

р

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

Додаток Д
ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Звіт по проводках за Январь 2021 г.

Виведені БО (дані бухгалтерського обліку)
дані:

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахунок		Рахунок	
01.01.2021	Платіжне доручення вхідне 00000000002 от 01.01.2021 12:00:01 Розрахунки за кредитами і позиками	Поточний в АЛЬФА-БАНК одерження кредиту	ПриватБанк Одержано кредит	311	100 000,00	601	100 000,00
01.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000001 от 01.01.2021 12:00:02 Нараховано відсотки за короткостроковий кредит	<...>	<...> <...>	951	5 000,00	684	5 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Бабич Олег Анатолійович	92	15 000,00	661	15 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Превверенда Галина Миколаївна	92	12 000,00	661	12 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Мироненко Марія Іванівна	92	10 000,00	661	10 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Петренко Любов Іванівна	92	10 000,00	661	10 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	92	10 340,00	651	10 340,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович		661	2 700,00	6411	2 700,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превверенда Галина Миколаївна		661	2 160,00	6411	2 160,00

31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна		661	1 800,00	6411	1 800,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любов Іванівна		661	1 800,00	6411	1 800,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович	Військовий збір	661	225,00	642	225,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превверенда Галина Миколаївна	Військовий збір	661	180,00	642	180,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642	150,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любов Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642	150,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	57 340,00	92	57 340,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Фінансові результати: закриття витрат		<...>	792	5 000,00	951	5 000,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			442	5 000,00	792	5 000,00

31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00 Фінансові результати: формування прибутку/збитку		442	57 340,00	791	57 340,00
				296 185,00		296 185,00

Додаток Е

,

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Оборотно-сальдова відомість за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	316 853 000,00				316 853 000,00	
103	316 853 000,00				316 853 000,00	
12	2 133 000,00				2 133 000,00	
127	2 133 000,00				2 133 000,00	
13		163 156 000,00				163 156 000,00
131		161 511 000,00				161 511 000,00
133		1 645 000,00				1 645 000,00
15	3 334 000,00				3 334 000,00	
151	3 334 000,00				3 334 000,00	
20	48 269 000,00				48 269 000,00	
201	48 269 000,00				48 269 000,00	
23	10 988 000,00				10 988 000,00	
231	10 988 000,00				10 988 000,00	
26	12 929 000,00				12 929 000,00	
28	5 648 000,00				5 648 000,00	
281	5 648 000,00				5 648 000,00	
30	71 000,00				71 000,00	
301	71 000,00				71 000,00	
31	813 000,00		100 000,00		913 000,00	
311	813 000,00		100 000,00		913 000,00	
36	200 857 000,00				200 857 000,00	
361	200 857 000,00				200 857 000,00	
37	77 265 000,00				77 265 000,00	
371	903 000,00				903 000,00	
3	903 000,00				903 000,00	
711						
377	76 362 000,00				76 362 000,00	
3	76 362 000,00				76 362 000,00	
773						
39	105 000,00				105 000,00	
40		6 437 000,00				6 437 000,00
402		6 437 000,00				6 437 000,00
44		29 556 000,00	62 340,00			29 493 660,00
441		29 556 000,00				29 556 000,00
442			62 340,00		62 340,00	
47		10 970 000,00				10 970 000,00
474		10 970 000,00				10 970 000,00
50		244 439 000,00				244 439 000,00
501		244 439 000,00				244 439 000,00

60		44 520 000,00		100 000,00		44 620 000,00
601		44 520 000,00		100 000,00		44 620 000,00
63		151 628 000,00				151 628 000,00
631		151 628 000,00				151 628 000,00
64		1 781 000,00		9 165,00		1 790 165,00
641		2 577 000,00		8 460,00		2 585 460,00
6				8 460,00		8 460,00
411						
412	6	2 234 000,00				2 234 000,00
413	6	1 223 000,00				1 223 000,00
415	6	880 000,00			880 000,00	
642				705,00		705,00
643		796 000,00			796 000,00	
6		796 000,00			796 000,00	
431						
65		2 040 000,00		10 340,00		2 050 340,00
651		2 040 000,00		10 340,00		2 050 340,00
66		7 657 000,00	9 165,00	47 000,00		7 694 835,00
661		7 657 000,00	9 165,00	47 000,00		7 694 835,00
68		17 081 000,00		5 000,00		17 086 000,00
684				5 000,00		5 000,00
685		17 081 000,00				17 081 000,00
6		17 081 000,00				17 081 000,00
851						
79			62 340,00	62 340,00		
791			57 340,00	57 340,00		
792			5 000,00	5 000,00		
92			57 340,00	57 340,00		
95			5 000,00	5 000,00		
951			5 000,00	5 000,00		
Итого		679 265 000,00	679 265 000,00	296 185,00	296 185,00	679 365 000,00

Додаток Є

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 60 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	31	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
Контрагенти							
Договори							
60		44 520 000,00		100 000,00	100 000,00		44 620 000,00
<...>		44 520 000,00					44 520 000,00
<...>		44 520 000,00					44 520 000,00
ПриватБанк				100 000,00	100 000,00		100 000,00
Одержано				100 000,00	100 000,00		100 000,00
Итого		44 520 000,00		100 000,00	100 000,00		44 620 000,00

Додаток Ж

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 63 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
Контрагенти						
Договори						
63		151 628 000,00				151 628 000,00
ТОВ "Мрія"		151 628 000,00				151 628 000,00
ТОВ "Мрія"		151 628 000,00				151 628 000,00
Итого		151 628 000,00				151 628 000,00

Додаток З

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 64 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	66	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
64		1 781 000,00		9 165,00	9 165,00		1 790 165,00
Итого		1 781 000,00		9 165,00	9 165,00		1 790 165,00

Додаток И

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 66 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	64	Оборот Кт	92	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
66		7 657 000,00	9 165,00	9 165,00	47 000,00	47 000,00		7 694 835,00
Бабич Олег Анатолійович		1 914 250,00	2 925,00	2 925,00	15 000,00	15 000,00		1 926 325,00
Мироненко Марія Іванівна		1 914 250,00	1 950,00	1 950,00	10 000,00	10 000,00		1 922 300,00
Петренко Любо Іванівна		1 914 250,00	1 950,00	1 950,00	10 000,00	10 000,00		1 922 300,00
Превєренда Галина Миколаївна		1 914 250,00	2 340,00	2 340,00	12 000,00	12 000,00		1 923 910,00
Итого		7 657 000,00	9 165,00	9 165,00	47 000,00	47 000,00		7 694 835,00

Додаток І

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 66 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	64	Оборот Кт	92	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
66		7 657 000,00	9 165,00	9 165,00	47 000,00	47 000,00		7 694 835,00
Бабич Олег Анатолійович		1 914 250,00	2 925,00	2 925,00	15 000,00	15 000,00		1 926 325,00
Мироненко Марія Іванівна		1 914 250,00	1 950,00	1 950,00	10 000,00	10 000,00		1 922 300,00
Петренко Любо Іванівна		1 914 250,00	1 950,00	1 950,00	10 000,00	10 000,00		1 922 300,00
Превєренда Галина Миколаївна		1 914 250,00	2 340,00	2 340,00	12 000,00	12 000,00		1 923 910,00
Итого		7 657 000,00	9 165,00	9 165,00	47 000,00	47 000,00		7 694 835,00

Додаток Й

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Обороти рахунку 68 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	95	Кінцеве сальдо Дт	Кінцеве сальдо Кт
68		17 081 000,00		5 000,00	5 000,00		17 086 000,00
Итого		17 081 000,00		5 000,00	5 000,00		17 086 000,00

Додаток К

ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"

Картка рахунку 60 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
01.01.2021	Платіжне доручення вхідне 00000000002 от 01.01.2021 12:00:01 Розрахунки за кредитами і позиками	Поточний в АЛЬФА-БАНК одержання кредиту	ПриватБанк Одержано кредит	311		601	100 000,00	К 44 520 000,00 К 44 620 000,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00		100 000,00	К 44 620 000,00

Додаток Л

ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"

Картка рахунку 63 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
Обороти за період і сальдо на кінець								

Додаток М

ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат"

Картка рахунку 64 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович		661		6411	2 700,00	К 1 781 000,00 К 1 783 700,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превєренда Галина Миколаївна		661		6411	2 160,00	К 1 785 860,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна		661		6411	1 800,00	К 1 787 660,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любов Іванівна		661		6411	1 800,00	К 1 789 460,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович	Військовий збір	661		642	225,00	К 1 789 685,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превєренда Галина Миколаївна	Військовий збір	661		642	180,00	К 1 789 865,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна	Військовий збір	661		642	150,00	К 1 790 015,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любов Іванівна	Військовий збір	661		642	150,00	К 1 790 165,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00		9 165,00	К 1 790 165,00

Додаток Н

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Картка рахунку 65 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	92		651	10 340,00	К 2 040 000,00 К 2 050 340,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00		10 340,00	К 2 050 340,00

Додаток О

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Картка рахунку 66 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Бабич Олег Анатолійович	92		661	15 000,00	К 7 657 000,00 К 7 672 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Превєренда Галина Миколаївна	92		661	12 000,00	К 7 684 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Мироненко Марія Іванівна	92		661	10 000,00	К 7 694 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Петренко Любо́в Іванівна	92		661	10 000,00	К 7 704 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович		661	2 700,00	6411		К 7 701 300,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превєренда Галина Миколаївна		661	2 160,00	6411		К 7 699 140,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна		661	1 800,00	6411		К 7 697 340,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любо́в Іванівна		661	1 800,00	6411		К 7 695 540,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович	Військовий збір	661	225,00	642		К 7 695 315,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Превєренда Галина Миколаївна	Військовий збір	661	180,00	642		К 7 695 135,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642		К 7 694 985,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любо́в Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642		К 7 694 835,00
Обороти за період і сальдо на кінець					9 165,00		47 000,00	К 7 694 835,00

Додаток П

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Картка рахунку 68 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								К 17 081 000,00
01.01.2021	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000001 от 01.01.2021 12:00:02 Нараховано відсотки за короткостроковий кредит	<...>	<...>	951		684	5 000,00	К 17 086 000,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00		5 000,00	К 17 086 000,00

Додаток Р

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Аналіз рахунку 60 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		44 520 000,00
31		100 000,00
Оборот		100 000,00
Кінцеве сальдо		44 620 000,00

Додаток С

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Аналіз рахунку 63 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		151 628 000,00
Оборот		
Кінцеве сальдо		151 628 000,00

Додаток Т

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Аналіз рахунку 64 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		1 781 000,00
66		9 165,00
Оборот		9 165,00
Кінцеве сальдо		1 790 165,00

Додаток У

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"

Картка рахунку 65 за Январь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								К 2 040 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організацій 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	92		651	10 340,00	К 2 050 340,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00		10 340,00	К 2 050 340,00

Додаток Ф

ТОВ "Житомирський мясокомбінат"
Картка рахунку 66 за Янврь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рахуно		Рахуно			
Сальдо на початок								K	7 657 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Бабич Олег Анатолійович	92		661	15 000,00	K	7 672 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Преверенда Галина Миколаївна	92		661	12 000,00	K	7 684 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Мироненко Марія Іванівна	92		661	10 000,00	K	7 694 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Адміністративна <...>	Петренко Любова Іванівна	92		661	10 000,00	K	7 704 000,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович		661	2 700,00	6411		K	7 701 300,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Преверенда Галина Миколаївна		661	2 160,00	6411		K	7 699 140,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна		661	1 800,00	6411		K	7 697 340,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любова Іванівна		661	1 800,00	6411		K	7 695 540,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Бабич Олег Анатолійович	Військовий збір	661	225,00	642		K	7 695 315,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Преверенда Галина Миколаївна	Військовий збір	661	180,00	642		K	7 695 135,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Мироненко Марія Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642		K	7 694 985,00
31.01.2021	Нарахування зарплати працівникам організації 00000000001 от 31.01.2021 0:00:00	Петренко Любова Іванівна	Військовий збір	661	150,00	642		K	7 694 835,00
Обороти за період і сальдо на кінець					9 165,00		47 000,00	K	7 694 835,00

