

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2024 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2024 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: ОБЛІКОВЕ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 5

_____ Віріч Юлія Віталіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Кудренко Наталія Володимирівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Кив – 2024 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту
Ольга Михайленко

“09” жовтня 2023 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Віріч Юлія Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи ОБЛІКОВЕ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ
керівник роботи к.е.н., доцент Кудренко Н.В.

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від “09” жовтня 2023 року №818-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 01 лютого 2024р.

3. Вихідні дані до роботи нормативні документи, наукова література, статті, первинні документи і облікові реєстри, фінансова звітність ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022рр.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ.

5. Перелік графічного матеріалу: зобов'язання, за якими виникає кредиторська заборгованість, кореспонденція рахунків, субрахунків з обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками, кореспонденція рахунків і субрахунків між короткостроковими кредитами банків і довгостроковими кредитами, Інформація про розрахунки з постачальниками в облікових реєстрах і журналах, структура виробничого процесу ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», техніко-економічні показники роботи ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки, інформаційна база аудиту й аналізу розрахунків із постачальниками та підрядниками, завдання аудиту та очікувані результати, алгоритм забезпечення внутрішнього аудиту розрахунків із контрагентами, послідовність аудиту розрахунків з постачальниками, інформаційна довідка ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», тест внутрішнього контролю кредиторської заборгованості, програма аудиту кредиторської заборгованості ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 09 жовтня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	09.10.23-23.10.23	Виконано
2	Розділ I. Теоретико-методологічні основи обліку розрахунків з постачальниками ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	24.10.23-21.11.23	Виконано
3	Розділ II. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» та організація і методика проведення економічного аналізу розрахунків з постачальниками	22.11.23-27.12.23	Виконано
4	Розділ III. Теоретико-методологічні основи аудиту забезпечення процесу розрахунків з постачальниками	28.12.23-15.01.24	Виконано
5	Висновки і пропозиції	16.01.24-23.01.24	Виконано
6	Список використаних джерел	24.01.24-01.02.24	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Юлія ВІРІЧ

_____ (прізвище та ініціали)

Наталія КУДРЕНКО

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Вірич Ю. В. «ОБЛІКОВЕ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА КОНТРОЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ»

Об'єктом дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних аспектів та практичних засад організації облікового і контрольного забезпечення розрахунків з постачальниками та їх удосконалення на підприємстві.

Метою написання кваліфікаційної роботи магістра є систематизація та закріплення теоретичних і методичних знань, а також практичних навичок по формуванню професійних умінь по організації обліку, аналізу, контролю і аудиту розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

В першому розділі кваліфікаційної роботи магістра розглянуто економічну сутність розрахунків з постачальниками, особливості нормативного і правового регулювання обліку, аналізу і аудиту, організацію облікових процесів.

В другому розділі кваліфікаційної роботи досліджено організаційно-економічну характеристику ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», і виробничо-господарську діяльність ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», досліджено структуру бухгалтерії ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», проведено техніко-економічний аналіз діяльності за 2020-2021 роки.

В третьому розділі кваліфікаційної роботи магістра розглянуто теоретичні основи аудиту розрахунків з постачальниками, наведено нові шляхи удосконалення обліково-аналітичних процедур розрахунків з постачальниками.

Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

Ключові слова: розрахунки з постачальниками, кредиторська заборгованість, бухгалтерський облік, аналіз, аудит, звітність.

ANNOTATION

Vyrych Y. V. "ACCOUNTING, INFORMATION AND CONTROL PROCESS OF SETTLEMENT PROCESS WITH SUPPLIERS"

The object of the study is the organization of accounting, analysis and audit of settlements with suppliers of PJSC "Novgorod-Siversky cheese plant".

The subject of the study is a set of theoretical and methodological aspects and practical principles of the organization of accounting and control support of settlements with suppliers and their improvement at the enterprise.

The purpose of writing the master's qualification work is to systematize and consolidate theoretical and methodological knowledge, as well as practical skills for the formation of professional skills in the organization of accounting, analysis, control and audit of payments with suppliers at PJSC "Novgorod-Siverskiy syrzhavod".

In the first section of the master's thesis, the economic essence of settlements with suppliers, the peculiarities of regulatory and legal regulation of accounting, analysis and auditing, and the organization of accounting processes are considered.

In the second section of the qualification work, the organizational and economic characteristics of PJSC "Novgorod-Siverskyi Syrzhavod" and the production and economic activity of PJSC "Novgorod-Siverskyi Syrzhavod" were investigated, the accounting structure of PJSC "Novgorod-Siverskyi Syrzhavod" was investigated, a technical and economic analysis of the activity for 2020 was carried out. - 2021 years.

In the third chapter of the master's thesis, the theoretical foundations of the audit of settlements with suppliers are considered, new ways of improving the accounting and analytical procedures of settlements with suppliers are given.

The master's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices.

Keywords: settlements with suppliers, accounts payable, accounting, analysis, audit, reporting.

Зміст

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПРАТ «НОВГОРОД-СІВЕРСЬКИЙ СІРЗАВОД»	10
1.1. Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з постачальниками	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками	15
1.3. Організація та методика обліку розрахунків з постачальниками на ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	17
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «НОВГОРОД-СІВЕРСЬКИЙ СІРЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	28
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності і фінансового стану ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки	52
2.3. Аналіз ефективності розрахунків з постачальниками ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	55
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ	63
3.1. Теоретичні аспекти аудиту розрахунків з постачальниками	63
3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	67
Напрями удосконалення обліково-аналітичних аспектів розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»	74
Висновки і пропозиції	
Список використаних джерел	

ВСТУП

Актуальність теми. Господарська діяльність суб'єктів господарювання, включаючи підприємства харчової промисловості, вимагає раціонального використання коштів, матеріальних та нематеріальних ресурсів. Господарські процеси є основою цього неперервного кругообігу, з якого виникає потреба в оптимізації процесів постачання і розрахунків. Постачальники товарів, робіт та послуг грають важливу роль у діяльності будь-якого підприємства. Однак, розрив у часі між постачанням та сплатою створює поточну кредиторську заборгованість, яка може впливати на фінансову стійкість та платоспроможність підприємства. Керування кредиторською заборгованістю вимагає систематичного контролю та управління фінансовими потоками.

Важливість управління кредиторською заборгованістю зумовлюється значною її часткою в поточних пасивах підприємства, а це, своєю чергою, впливає на динаміку показників платоспроможності та ліквідності, які відіграють не останню роль у формуванні репутації підприємства.

Підприємство, що має володіння або користування кредиторською заборгованістю, повинно повернути або виплатити цю частину майна кредиторам, які мають право вимоги на неї. Зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками – це короткострокові зобов'язання, що виникають при здійсненні поставки товарів або послуг від постачальників. Такі зобов'язання повинні бути погашені згідно з укладеними договорами купівлі-продажу товарів з постачальниками. Розрахунки є основними і забезпечують безперебійну та планомірну організацію діяльності підприємства. Важливість правильної організації розрахунків з постачальниками полягає в тому, що вони визначають фінансовий стан та платоспроможність підприємства. Основними контрагентами підприємств при закупівлі предметів та засобів праці є постачальники. Постачальники – це юридичні або фізичні особи, які забезпечують постачання товарно-

матеріальних цінностей (таких як сировина, паливо, матеріали, запасні частини, МШП), надають послуги або виконують роботи

Об'єктом дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних аспектів та практичних засад організації облікового і контрольного забезпечення розрахунків з постачальниками та їх удосконалення на підприємстві.

Метою написання кваліфікаційної роботи магістра є систематизація та закріплення теоретичних і методичних знань, а також практичних навичок по формуванню професійних умінь по організації обліку, аналізу, контролю і аудиту розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

Основними завданнями проведення дослідження облікового, інформаційного та контрольного забезпечення процесу розрахунків з постачальниками кваліфікаційної роботи магістра є:

- визначити економічну сутність процесу розрахунків з постачальниками як економічної категорії;
- дослідити нормативно-правову базу з ведення обліку, аналізу, і аудиту процесу розрахунків з постачальниками;
- провести техніко-економічну характеристику господарської діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;
- розглянути процес організації ведення бухгалтерського та податкового обліку розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;
- провести дослідження особливостей складання фінансової звітності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;
- розкрити особливості організації ведення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;

- провести аналіз техніко-економічних показників господарської діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки»;
- провести економічний аналіз ефективності використання розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;
- провести аудит процесу розрахунків з постачальниками за даними ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»;
- розглянути основні напрями удосконалення ведення обліку розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

Інформаційною базою дослідження в кваліфікаційній роботі магістра є нормативно-правові документи з обліку, аналізу, контролю і аудиту розрахунків з постачальниками, звіти виробничо-господарської діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021–2022 роки, матеріали міжнародних науково-практичних конференцій, наукові статті.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПРАТ «НОВГОРОД-СІВЕРСЬКИЙ СІРЗАВОД»

1.1. Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з постачальниками

Бухгалтерський облік, що використовується на підприємстві, має значний вплив на зобов'язання та фінансове становище підприємства, тому важливо мати ефективну систему обліку, щоб забезпечити достовірність розрахунків та уникнути фінансових проблем. Щоб правильно організувати розрахунки, необхідно суворо дотримуватись фінансової дисципліни, включаючи своєчасну оплату боргів за зобов'язаннями. Затримки в оплаті за отримані матеріальні ресурси або невчасне перерахування коштів за продану продукцію або надані послуги можуть призвести до фінансових труднощів при здійсненні господарської діяльності.

Синтезуючи результати досліджень науковців, можна зробити висновок про те, що основними завданнями обліку й аудиту розрахунків із постачальниками та підрядниками є своєчасне відображення заборгованості та її погашення на рахунках бухгалтерського обліку з метою запобігання утворенню простроченої заборгованості. Застосування принципу обачності передбачає використання в бухгалтерському обліку методів оцінки, які мають запобігати заниженню сум визнаних зобов'язань досить важливим аспектом під час оцінки зобов'язань.

Із метою забезпечення стабільного соціально-економічного розвитку суб'єктів підприємництва виникає необхідність подальшого розвитку та практичної дієвості законодавчо-нормативних і правових документів щодо обліку й аудиту розрахунків із постачальниками та підрядниками. Найбільш складною і досить відповідальною ділянкою процесу розрахунків із постачальниками та підрядниками є достовірність здійснення господарських операцій та своєчасність їх обліку, що забезпечує належний розрахунковий

процес, дає змогу здійснити поглиблений економічний аналіз із метою аудиту виконання договірних зобов'язань між контрагентами.

Види зобов'язань, за якими виникає кредиторська заборгованість, представлені на рис. 1.

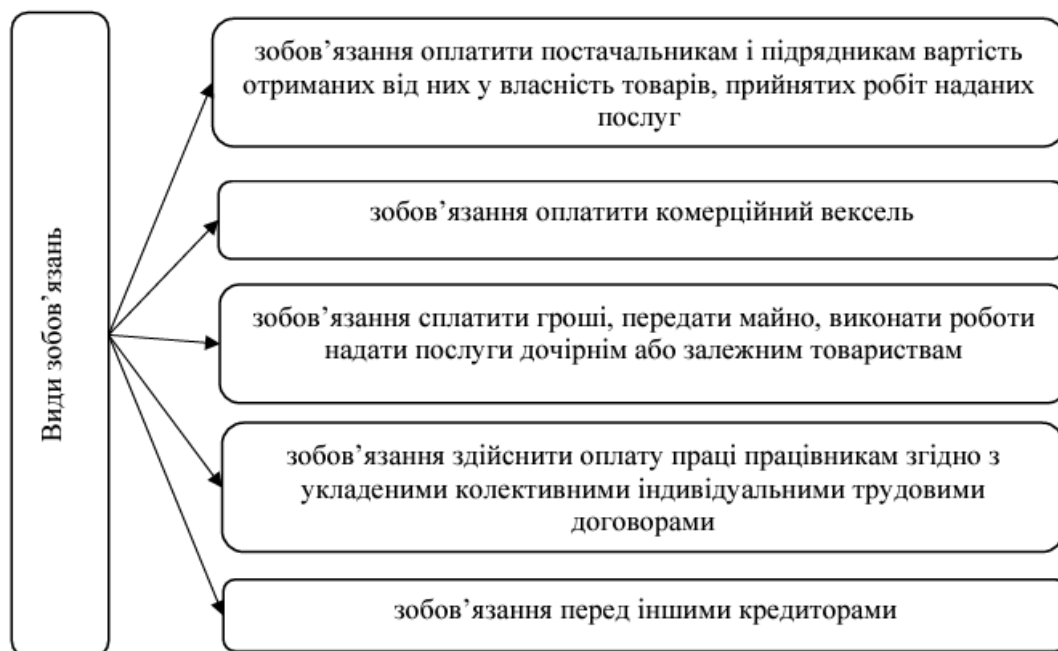


Рис. 1.1. Зобов'язання, за якими виникає кредиторська заборгованість

Серед перерахованих вище типів зобов'язань (рис. 1.1) найбільший вплив на фінансовий стан підприємства мають зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками, оскільки ефективне управління та облік кредиторської заборгованості покращить фінансовий стан підприємства.

На думку П.Д. Каминського та А.І. Солонько [7, с. 31], для вдосконалення обліку розрахунків із постачальниками і підрядниками значну увагу слід приділити формуванню графіка документообігу, проведенню контролю над дотриманням умов договору, над своєчасністю здійснення операцій постачання, виконання робіт, надання послуг, погашення заборгованості.

Окрім того, автори вважають за доцільне розширити аналітичну номенклатуру до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», яка передбачає відображення інформації за термінами сплати

та суб'єктами постачання (виконання робіт, надання послуг) і забезпечує контроль над своєчасністю погашення заборгованості. А.В. Киян і О.Ф. Ярмолюк [8, с. 79] наголошують на формуванні дієвого механізму здійснення процесу постачання, що передбачає наявність трьох основних складників: планування, організації і контролю, оскільки під час цього процесу відбувається трансформація активу з форми грошових коштів на форму матеріального активу, призначеного для виробничо-господарської чи збутової діяльності

А.В. Бабенко, В.В. Фесенко, К.Ю. Цьома [2, с. 421] вважають за необхідне формування механізму контролю над кредиторською заборгованістю, зокрема перед поста чальниками та підрядниками, який сприятиме недопущенню прострочення терміну платежу і доведення заборгованості до стану безнадійної.

А.В. Гевчук [4] вважає, що з метою своєчасного виявлення помилок в обліку розрахункових операцій доцільно проводити регулярні інвентаризації наявного майна та прийнятих зобов'язань, у тому числі звірки з контрагентами.

О.І. Замота [6, с. 207] наголошує на: проведенні аналізу структури кредиторської заборгованості у розрізі постачальників; посиленні внутрішньогосподарського контролю в частині розрахункових операцій із метою ефективного управління; вдосконаленні автоматизованого аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками.

В рамках розвитку елементу методу – рахунків бухгалтерського обліку, зокрема Г.В. Власюк пропонує для полегшення ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за конкретними договорами пропонує ввести у План рахунків додатковий позабалансовий рахунок 10 «Кредиторська заборгованість» з відповідними до нього субрахунками [1]:

- 101 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з вітчизняними постачальниками»;

- 102 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з іноземними постачальниками»;

- 103 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з вітчизняними постачальниками»;

- 104 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з іноземними постачальниками».

Втім, зазначена вище пропозиція потребує змін в нормативно-правовому забезпеченні бухгалтерського обліку. Поставлене завдання можна вирішити через удосконалення аналітичних рахунків з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. В обліку пропонується ввести аналітичні рахунки до субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», а саме:

– 631.1 «Заборгованість за товари, роботи та послуги з майбутньою оплатою»;

– 631.2 «Заборгованість за товари, роботи на послуги, відстрочена»;

– 631.3 «Прострочена заборгованість за товари, роботи та послуги»;

– 632.1 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою»;

– 632.2 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, відстрочена»;

– 632.3 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, прострочена».

Успішне впровадження процесу управління кредиторською заборгованістю потребує значних часових витрат. За цих умов, щоб отримати ефективні та «здорові» рахунки без надмірних та необґрунтованих сальдо, необхідна автоматизація процесу оплати, що мінімізує час та вартість обробки рахунків, а також кількість персоналу. Автоматизація може також зменшити людські помилки та підвищити загальну ефективність процесу. Різноманітне бухгалтерське програмне забезпечення, доступне на ринку, дозволяє оптимізувати процес розрахунку кредиторської заборгованості та усунути

велику частину паперової роботи, пов'язаної з бухгалтерською інформацією. Використання електронних рахунків-фактур, сканованих звітів, погоджень електронною поштою тощо не тільки скорочує час, витрачений на управління кредиторською заборгованістю, але й покращує щоденну роботу бухгалтерії компанії. Загалом, рекомендація використовувати програмне забезпечення для покращення кредиторської заборгованості є досить поширеною. Проте в умовах інформатизації суспільства та постійного поглибленого розвитку новітніх технологій (у тому числі й у сфері бухгалтерського обліку) не варто недооцінювати роль цих програмних продуктів у підвищенні ефективності корпоративної діяльності.

1.2. Організація та методика обліку розрахунків з постачальниками на ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Зобов'язання, що відображаються в бухгалтерському обліку, мають юридичний та економічний зміст. Як юридична категорія зобов'язання – це відносини, що регулюються правом. В силу цих відносин одна сторона уповноважена вимагати від іншої здійснення господарських операцій: передачі майна, виконання робіт, надання послуг, а інша сторона зобов'язана виконувати вимоги щодо предмета зобов'язання і має при цьому право вимагати відповідну винагороду – сплату грошей, зустрічні послуги.

Як підтверджує практика, недоліками обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є: неповне та несвоєчасне оприбуткування цінностей, що надійшли; неправильне визначення суми кредиторської заборгованості; неправильна кореспонденція рахунків; невідповідність даних синтетичного та аналітичного обліку; несвоєчасне виправлення допущених помилок та ін. Крім того необхідно ретельно вести облік податкового кредиту з ПДВ, на який впливає система оподаткування та в якій формі проводяться розрахунки. Так, якщо підприємство перебуває на загальній системі оподаткування (є платником податку на прибуток), то форма розрахунків може бути будь-яка (готівкова, безготівкова, бартер).

Підставою для здійснення розрахункових операцій з постачальниками і підрядниками є підписання договорів. При цьому виникає юридичне зобов'язання, яке не відображається в бухгалтерському обліку та балансі (звіті про фінансовий стан). Його відображення в бухгалтерському обліку починається з моменту, коли суб'єкт господарювання, який укладає договір, починає виконувати взяті на себе зобов'язання та за наявності умов, що кваліфікують П(С)БО 11 «Зобов'язання»: оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена; майбутні економічні вигоди від цього є можливість зменшення за рахунок зобов'язань по погашенню.

За невиконання підписаних договорів можуть бути накладені штрафні санкції, що також має бути відображено в бухгалтерському обліку. Виникнення суперечностей між правовим та обліковим середовищем негативно впливає на формування звітної інформації про розрахункові операції підприємств.

Поняття «розрахунки» та «заборгованість» у переважній більшості містять посилання на зобов'язання Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність України» визначає зобов'язання як категорію в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності: «Зобов'язання – це заборгованість, що виникла у підприємства внаслідок минулих подій та їх погашення, яке, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства для отримання економічних вигод».

Відповідно до НП(С)БО 1 «Зобов'язання — це заборгованість, що виникла внаслідок минулих подій та погашень, які, як очікується, призведуть до скорочення (зменшення) ресурсів підприємства в майбутньому, що відображає економічні вигоди».

Згідно з «Концептуальним Основи фінансової звітності», «Зобов'язання — це існуючі зобов'язання, взяті бізнесом у результаті минулих подій, які після реалізації очікуються, що призведуть до передачі ресурсів від компанії, що втілює економічні вигоди». Це підтверджує, що національні стандарти бухгалтерського обліку базуються на міжнародних стандартах

бухгалтерського обліку та що інформація, яка в них міститься, не суперечить МСФЗ. Зобов'язання вважається таким, що підлягає оплаті, якщо:

- мають місце в теперішньому і є наслідком минулих фактів господарського життя;
- пов'язані з необхідністю минулих платежів з метою збереження господарських зв'язків
- підприємства або у відповідності з нормальним здійсненням господарської діяльності;
- мають визначений термін виконання.

1.3. Організація та методика обліку розрахунків з постачальниками на ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Під час укладення договору з постачальниками та підрядниками створює юридичне зобов'язання, яке не відображається у бухгалтерському обліку та балансі підприємства. Це зобов'язання буде відображено в обліку, коли сторони почнуть виконувати свої обов'язки за умови відповідності з НП(С)БО № 11 «Зобов'язання». При цьому, зобов'язання повинно бути достовірно оцінене, існує ризик зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. У разі укладення договору на умовах відстрочки платежу, підприємство зобов'язується погасити заборгованість перед постачальником не пізніше, ніж у момент отримання товару або послуги. В такому випадку, постачальник передає майно покупцю, але зберігає право вимагати виконання обов'язку, щодо сплати за отримане майно від покупця відповідно до умов договору. Процес взаємовідносин між постачальником та покупцем регулюються рядом договорів (поставки, енергопостачання, про надання послуг, бартеру), за якими відбувається передача продукції (товару) або надання послуг постачальником покупцеві. Покупець оплачує продукцію або послуги, тобто здійснює розрахунки.

Підряд – це договір, в рамках якого одна сторона зобов'язується виконати роботу, покладену на неї другою стороною (замовником), з використанням власних матеріалів або матеріалів замовника, за визначену плату. Оплата здійснюється лише за готовий результат, який передається замовнику. Сутність поняття «підрядник» розкрито у таблиці. У процесі підряду сторони (підрядник і замовник) дотримуються договорів, що регулюють їх взаємовідносини, зазвичай пов'язані з будівництвом та певними видами робіт, такими як будівельні, монтажні, проектні тощо. У процесі господарської діяльності підприємств виникають розрахункові взаємовідносини між постачальниками та підрядниками, що часто супроводжуються формуванням інформаційної бази документів. Ця база включає угоди про купівлю-продаж товарів і матеріалів, ТТН, податкові накладні, рахунки-фактури, зовнішньоекономічні угоди, вантажно-митні декларації та інші документи.

Всі документи, якими оформляється надходження товарно-матеріальних цінностей, розподіляються на такі групи: I. Розрахункові документи, такі як: платіжні доручення, векселя. II. Документи, які засвідчують кількість і якість товарно-матеріальних цінностей, а саме: рахунок-фактура, товарно-транспортні накладні, специфікації, сертифікати, якісні посвідчення; III. Транспортні документи: вантажні квитанції, залізничні накладні – надають можливість одержати вантажі від іноземних постачальників. Для оплати покупцем необхідних товарів постачальник виставляє рахунок-фактуру, в якому зазначається кількість, ціна та загальна сума з ПДВ. Оплата здійснюється за допомогою платіжного доручення, яке перераховує кошти на розрахунковий рахунок постачальника. Підтвердженням оплати є виписка банку про зняття коштів з розрахункового рахунку підприємства. Щоб вести облік імпортованих товарів та їх переміщення, необхідно мати на руках документи від іноземної фірми-постачальника, а також від транспортноекспедиційних компаній, які забезпечують транспортування та

розвантаження товару. Крім того, потрібні документи, які підтверджують зберігання товару, оплату мита, зборів та податків.

На підставі зовнішньоекономічного договору купівлі-продажу, вантажномитної декларації (ВМД), приймального акту та акту експертизи торговельнопромислової палати, комерційних документів та транспортних накладних імпортовані товари оприбутковуються на складі покупця. Якщо товар придбано за іноземну валюту, необхідно скласти довідку бухгалтерії щодо наявності курсових різниць при перерахуванні грошей. На підприємствах графік документообігу для первинного обліку розрахунків з постачальниками формується з урахуванням того, що ці операції здійснюються в різний час. Це дозволяє забезпечити якість та достовірність інформації на подальших етапах облікового процесу, особливо щодо розрахунків з кредиторами.

У покупця зобов'язання перед постачальниками вважається визнаним тільки після того, як він стає власником придбаних активів. Це означає, що кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги може бути відображена в системі рахунків обліку, якщо виконуються такі умови: – по-перше, від постачальників отримано вигоди й ризику, пов'язані з правом власності на придбані активи; – по-друге, постачальники не здійснюють подальше управління та контроль за реалізованими активами; – по-третє, сума зобов'язань перед постачальниками може бути достовірно визначеною. У підприємства для обліку отриманих товарів від постачальників використовується рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», на якому відображається заборгованість за отримані товари, матеріали, послуги та виконані роботи від постачальників та підрядників за кредитом, а також погашення цієї заборгованості, списання та інші подібні операції – за дебетом. Аналітичний облік розрахунків з постачальниками здійснюється з урахуванням контрагентів, країн, валют, контрактів та первинних документів, які стосуються предмету розрахункових операцій. На підприємствах проводиться аналітичний облік розрахунків з кожним постачальником окремо для кожного рахунку на сплату. Крім того, щодо

імпортних операцій, аналітичний облік здійснюється за країнами, а в межах кожної країни – за постачальниками або номерами контрактів.

Можливі господарські операції в бухгалтерському обліку при виникненні та погашенні заборгованості перед постачальниками та підрядниками наведено у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Кореспонденція рахунків, субрахунків з обліку розрахунків із
постачальниками та підрядниками

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Виникнення (збільшення) заборгованості перед постачальниками			
1	Від постачальників оприбутковано:		
	– об'єкти необоротних активів	10, 11,12. 15,16	63
	– виробничі запаси, малоцінні швидкозношувані предмети	20, 22	63
	– поточні біологічні активи	21	63
	– напівфабрикати	25	63
	– товари	28	63
2	Визнано та відображено заборгованість перед постачальниками й підрядниками за виконані роботи і послуги, що пов'язані із:		
	– виконанням будівельно-монтажних робіт	151	63
	– придбанням та доведенням до належного стану об'єктів необоротних активів	152, 153, 154,155	63
	– виробництвом продукції	23	63
2	– виправленням браку	24	63
	– операціями, які стосуються майбутніх періодів	39	63
	– операціями загальновиробничого призначення	91	63
	– організацією та управлінням підприємством	92	63
	– збутом продукції	93	63
	– розробкою об'єктів нематеріальних активів	941	63
	– ліквідацією об'єктів основних засобів	976	63
	– попередженням та ліквідацією наслідків надзвич. подій	99	63
3	Відображено податковий кредит за податком на додану вартість	6411	63
4	Пред'явлено претензію постачальнику за невиконання умов договору	374	63
5	Відображено збільшення заборгованості перед постачальником на суму нарахованих фінансових санкцій за невиконання умов договору	948	63

6	При зростанні курсу іноземної валюти до національної відображено за розрахунками із постачальниками негативну курсову різницю:		
	– операційну	945	632
	– неопераційну	974	632
Погашення (зменшення) заборгованості перед постачальниками			
7	Заборгованість перед постачальниками та підрядниками погашено:		
	– готівкою	63	30
	– безготівковим шляхом	63	31
	– коштами, виданими у підзвіт	63	372
	– шляхом видачі векселя	63	51,62
	– за рахунок кредитів банку	63	50, 60
8	Здійснено взаємозарахування заборгованостей у рахунок раніше виданого авансу	63	371
9	Списано кредиторську заборгованість перед постачальником, строк позовної давності якої минув	63	717
10	При зменшенні курсу іноземної валюти до національної відображено за розрахунками із постачальниками позитивну курсову різницю:		
	– операційну	632	714
	– неопераційну	632	744

На рахунку 50 «Довгострокові позики» необхідно відобразити операцію з довгостроковою заборгованістю за кредитами банків. За кредитом цього рахунку проводяться суми отриманих довгострокових позикових коштів та сума короткострокових відстрочених позикових коштів, перетворених у довгострокові.

На рахунку 60 «Короткострокові позики» ведеться комплексний облік операцій з короткостроковими позиками. Дебетова сторона цього рахунку призначена для операцій, які сплачують борги, пов'язані з кредитами, і операції, які перетворюють короткострокові кредити в довгострокові через зміни в правилах кредитування. Для кредиту - сума заборгованості банку в результаті отриманої позики.

У таблиці 1.2 наведено відповідний зв'язок між рахунком 50 «довгострокове запозичення» та рахунком 60 «короткострокове запозичення» за типовими господарськими операціями.

Кореспонденція рахунків і субрахунків між короткостроковими
кредитами банків і довгостроковими кредитами

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отримано та зараховано кредит на рахунок підприємства	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті» 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»
2	Нараховано відсотки за кредит	951 «Відсотки за кредит»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»
3	Погашено кредиторську заборгованість за кредитом	501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті» 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»
4	Сплачено відсотки за кредитом	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Для комплексного обліку розрахунків з працівниками та використання коштів фонду оплати праці використовується рахунок 66 «Розрахунок заробітної плати». Цей рахунок має два субрахунки:

- 661 «Розрахунок заробітної плати»;
- 662 «Розрахунки з депонентами».

Відповідний зв'язок між обліком використання фондів праці та типовим господарським обліком наведено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3.

Кореспонденція та облік рахунків і субрахунків фондів оплати праці

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Нарахована заробітну плату:		
	- адміністративному та обслуговуючому персоналу підприємства в цілому	92 «Адміністративні витрати»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
	- робітникам за пакування,	93 «Витрати на збут»	661 «Розрахунки за заробітною платою»

	навантаження готової продукції при відправці покупцям після здачі її на склад		
	- робітникам, зайнятим реалізацією продукції	941 «Витрати на дослідження і розробки»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
	- працівникам, зайнятим обслуговуванням ЖКГ, дитячих дошкільних установ	949 «Інші витрати операційної діяльності»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
	- працівникам, зайнятим обслуговуванням ЖКГ, дитячих дошкільних установ	949 «Інші витрати операційної діяльності»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
2	Виплачено з поточного рахунку	661 "Розрахунки за заробітною платою"	311 «Поточні рахунки в національній валюті»
3	Нараховано відпускні за рахунок раніше створеного резерву	471 «Забезпечення виплат відпусток»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
4	Нараховано заробітну плату працівникам, які зайняті на роботах, витрати на які належать до витрат майбутніх періодів	39 «Витрати майбутніх періодів»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
5	Утримано із заробітної плати винного у виникненні браку на виробництві	661 «Розрахунки за заробітною платою»	24 «Брак у виробництві»
6	Утримано ЄСВ (22%)	661 «Розрахунки за заробітною платою»	651 «За розрахунками загальнообов'язкового державного соціального страхування»
7	Утримано із заробітної плати ПДФО (18%)	661 «Розрахунки за заробітною платою»	641 «Розрахунки за податками»
8	Утримано із заробітної плати аліменти	661 «Розрахунки за заробітною платою»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

Для відображення розрахунків податкових зобов'язань, податкового кредиту та бюджету ПДВ в бухгалтерському обліку використовується активно-пасивний інтегрований рахунок 64 "Розрахунок податків і платежів", який має такі субрахунки:

- 641 «Податковий розрахунок» - використовується для обліку податків, нарахованих та сплачених згідно з чинним законодавством (податок на прибуток, ПДВ, інші податки);

- 643 "Податкове зобов'язання" - використовується для розрахунку суми податку на додану вартість, обчисленої виходячи із суми отриманих авансових

платежів (авансових платежів) за товари, готову продукцію та інші матеріальні цінності, проекти, послуги, нематеріальні активи (виконання) ;

- 644 "Податковий кредит" - використовується для розрахунку суми ПДВ, на яку підприємство може зменшити свої податкові зобов'язання.

За кредитом рахунка 64 «Розрахунок податків і платежів» зараховують нараховані платежі до бюджету, а за його дебетом — платежі до бюджету, сторнування, погашення податків тощо.

Фінансова звітність кожного підприємства складається на основі даних облікових регістрів.

Кредиторська заборгованість відображається у фінансовій звітності: ф. № 1 «Баланси (Звіт про фінансовий стан)» та ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» кредиторська заборгованість подається за такими розділами пасиву:

три. Довгострокові зобов'язання.

чотири. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання представлені в розділі 4 "Поточні зобов'язання" ф. №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

В таблиці 1.4 Зведені відомості наводяться у відомостях та журналах відображення розрахунків з кредиторами.

Таблиця 1.4

Інформація про розрахунки з постачальниками в облікових регістрах і журналах

Номери		Рахунки бухгалтерського обліку
журналів	відомостей	
1	2	3
№ 3	-	Розділ I. Облік розрахунків за товари, роботи, послуги, інших розрахунків і резерву сумнівних боргів (за кредитом рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68)
№ 3	-	Розділ II. Облік розрахунків з бюджетом, облік довгострокових та поточних зобов'язань (за кредитом рахунків 17, 52, 53, 55, 61, 64, 67, 69)
	№ 3.1	Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками
	№ 3.2	Аналітичний облік розрахунків з різними дебіторами
	№ 3.3	Аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядниками
	№ 3.4	Аналітичний облік виданих та отриманих векселів
	№ 3.5	Аналітичний облік розрахунків за іншими операціями
	№ 3.6	Аналітичний облік розрахунків з бюджетом
№ 5,5А	-	Облік необоротних активів та фінансових інвестицій
	-	Розділ I. Кредит рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99
	-	Розділ II. Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6
	-	Розділ III. Журналу 5-кредит рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 91
	-	Розділ III. А Журналу 5 А-кредит рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 80, 82, 83, 84, 91
	-	Розділ III. Б Журналу 5 А-кредит рахунків 20, 22, 39, 65, 66
	-	

Стаття «Короткострокові банківські позики» показує суму поточних зобов'язань компанії перед банками внаслідок позик, отриманих від банків.

У статті «Векселі видані» відображається сума заборгованості, на яку організації видають векселі під забезпечення поставок (робіт, послуг) від постачальників, підрядників та інших кредиторів.

У статті "Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями" відображається сума довгострокових зобов'язань, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

У статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображаються суми заборгованості перед постачальниками та підрядниками (крім заборгованості, забезпеченої векселями) за товарні матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за кошторисом» відображаються зобов'язання організації за всіма видами бюджетних платежів, включаючи податки з працівників підприємства.

Стаття «Розрахунок за страховим платежем» показує суму зобов'язань, вирахованих із соціального страхування, майна компанії та особистого страхування працівників.

У статті «Кредиторська заборгованість із заробітної плати» відображається заборгованість організації по заробітній платі, включаючи депоновану заробітну плату.

У статті «Кредиторська заборгованість за авансами одержаними наперед» відображається сума авансів, отриманих від інших осіб в рахунок майбутньої поставки продукції, виконання робіт, послуг.

У статті «Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками» відображається заборгованість організації перед її учасниками (засновниками), пов'язана з розподілом прибутку (дивіденди та ін.) і формуванням статутного капіталу.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніми розрахунками» відображаються зобов'язання організації перед пов'язаними сторонами та кредиторська заборгованість з внутрішніми розрахунками в рамках підрозділу.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість зі страхової діяльності" відображається сума зобов'язань зі страхових платежів, премій, кредиторської заборгованості страховим агентам, брокерам і посередникам і премій, заборгованих до перестраховиків, іншої кредиторської заборгованості від страхової діяльності.

У графі "Існуючі резерви" відображається сума резервів, яка планується використати протягом одного року з дати балансу для погашення витрат, на які нараховано відповідні резерви.

У статті «Доходи майбутніх періодів» відображаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, що належать до наступних звітних періодів.

У статті «Відстрочений комісійний дохід від перестраховиків» слід вказати неамортизований залишок комісійних, отриманих від перестраховиків, які були перенесені на наступні періоди для відповідності преміям, призначеним на перестраховування.

У статті «Інші поточні зобов'язання» відображається сума зобов'язань, яка не може бути включена до інших статей розділу «Поточні зобов'язання». Зокрема, у цій статті наводиться сальдо субрахунку 644 «Податковий кредит» та сума загальної заборгованості перед клієнтом за договором будівельного підряду.

За П(С)БО 11 «Зобов'язання» поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в главі 2 «Довгострокові зобов'язання та гарантії».

У графі «Відстрочене зобов'язання з податку на прибуток» відображається сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутньому, розрахована згідно з нормами № 17 Закону (Кодексу) про податок на прибуток.

У статті "Пенсійні зобов'язання" відображається сума довгострокових зобов'язань, пов'язаних з виплатами при звільненні.

У статті «Довгострокові кредити банків» відображається сума, яку організація заборгувала банку за кредитом, який вона отримала від банку, яка не є поточним зобов'язанням.

У графі "Інші довгострокові зобов'язання" відображається сума довгострокової заборгованості, не включеної в інші умови компанії, в яких розкривається інформація про процентні довгострокові зобов'язання.

У статті «Довгострокові резерви» перераховуються нараховані протягом звітного періоду витрати та виплати майбутніх періодів, такі як оплата відпусток, гарантійні зобов'язання тощо, розміри яких можуть бути визначені лише протягом звітного періоду.

Фінансова звітність містить інформацію про стан розрахунків з постачальниками. Зобов'язання відображені в III розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» пасиву балансу.

**РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» ТА
ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО
АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ**

**2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація
обліку розрахунків з постачальниками на ПАТ «Новгород-Сіверський
сирзавод»**

Підприємство розташоване в місті Новгород-Сіверський, центрі північного району Чернігівської області. ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» введено в експлуатацію в березні 1972 року. Виробнича потужність підприємства становить:

- 4,3 тонни твердого сиру;
- 3,6 тонн сільськогосподарської олії;
- 10 тонн повножирної молочної продукції;
- 0,6 т плавленого сиру.

В сучасних умовах виробнича потужність ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» становить:

- твердого сиру;
- олія сільськогосподарська 5,0 тонн;
- 10 тонн повножирної молочної продукції;
- 0,6 т плавленого сиру.

Основний цех оснащений високопродуктивним імпортним та вітчизняним обладнанням. Тому на дільниці виробництва сиру та маслоробній дільниці для безперервного змішування масла шляхом переробки вершків високої жирності встановлено шведську виробничу лінію фірми «Альфа Лаваль» – черкаський маслосмішувач потужністю 1000 кг. вершкового масла. в годину. Комбінат брав участь у міжгалузевій виставці «Дегустація молочного та м'ясного 21 століття», наш сир твердий «Російський» 50%,

золота медаль за фасування фермерського масла, сир твердий «Н-Сіверський» 40%, сир «Сіверський» срібло.

У 1928 році в місті Новгороді-Сіверському відкрито маслозавод. На той час компанія виробляла лише олію для забезпечення потреб регіону. Маслозавод розташований в центрі міста і працював до 1972 року, перерваний під час Великої Вітчизняної війни, під час якої були знищені всі довоєнні діючі підприємства міста Новгород-Сіверський.

Наприкінці 1947 року в місті відновив роботу «Новгород-Сіверський маслозавод» як відділення Чернігівського обласного тресту «Укрглавмаслопром».

У середині 1960-х років радянське керівництво розпочало економічні реформи промисловості та сільського господарства, ініційовані Косигінім. У вересні 1965 р. Пленум прийняв рішення про поступовий перехід промисловості на економічні методи управління, підприємницькі методи, запровадження товарно-валютних відносин, запровадження народногосподарського обліку. матеріальне стимулювання економіки. робота працівника.

За рішенням пленуму постійна комісія райтруду прийняла рішення про будівництво нової заводської території. Для цього виділили земельну ділянку зі сторони села на в'їзді до міста. Розпочато будівництво нових підприємств у Птівську.

Сироварню добудовано в 1972 році. Підприємство було побудовано на новому майданчику, тоді потужний переробний комплекс, розташований у Новгород-Сіверському районі, з роздільними пунктами та переробними потужностями.

Основні цехи оснащені високопродуктивним імпортним і вітчизняним обладнанням. Тому на сирній дільниці та на маслобійній дільниці для безперервного збивання вершкового масла шляхом переробки високожирних вершків була встановлена шведська лінія компанії Альфа Лаваль – черкаська маслобойка А10ЛО-1 продуктивністю 1000 кг масла на один. година. Завод

брав участь у міжгалузевій виставці «Дегустація молочно-м'ясної продукції 21 століття», де наш твердий сир «Російський» 50%, масло фасоване фермерське отримав золоту медаль, твердий сир «Н-Сіверський» 40%, сир «Сіверський 50%» Silver.

У 1928 році в місті Новгороді-Сіверському почав працювати маслозавод. На той час компанія виробляла лише олію для забезпечення потреб регіону. Маслозавод знаходився в центрі міста і працював до 1972 року, перерваний під час Великої Вітчизняної війни, під час якої були знищені всі довоєнні діючі підприємства міста Новгород-Сіверський.

Наприкінці 1947 року в місті відновив роботу «Новгород-Сіверський маслозавод» як відділення Чернігівського обласного тресту «Укрглавмаслопром».

У середині 60-х років радянське керівництво розпочало економічні реформи в промисловості та сільському господарстві, автором та ініціатором яких був Косигін. У вересні 1965 р. Пленум ЦК КП(б)У прийняв рішення про поступовий перехід промисловості на економічний метод управління, оперативне управління з використанням товарно-валютних відносин, запровадження державного обліку та матеріального стимулювання працівників.

На виконання рішення пленуму виконком конференції трудящих району прийняв рішення про будівництво нового заводу. Для цього виділили земельну ділянку зі сторони села на в'їзді до міста. Птівськ. Тут розпочато будівництво нового підприємства.

Сироварню добудовано в 1972 році. Підприємство було збудовано на новому майданчику, який на той час був потужним переробним комплексом із пунктами сепарації, очисними спорудами флоту тощо в Новгород-Сіверському районі.

Змінилися основні види діяльності фабрики. Використовується у виробництві твердого сиру. Підприємства створені навколо пристроїв

Шведський виробник «Альфа Лаваль» дотримується вітчизняної технології виробництва сиру. Тоді в асортименті були всі види повножирної молочної продукції, тверді та плавлені сири, кисломолочні продукти та морозиво.

Закон про державне підприємство, прийнятий у 1988 році, передавало корпоративне майно в оренду колгоспникам. Цей закон дає можливість створювати підприємства з формами власності, відмінними від державної.

У березні 1992 р. був прийнятий Закон про приватизацію майна державних підприємств. Він спрогнозував можливість платної приватизації держмайна – про це свідчать готівка та майно. Ви також можете орендувати бізнес з можливістю викупу в майбутньому.

З 1992 року Новгород-Сіверський завод працював на умовах оренди, а з серпня 1994 року підприємство стало на шлях приватизації. Сирзавод стає структурним підрозділом ВАТ «Чернігівмолпром».

Новітня історія підприємства розпочалася в 1998 році, коли «Новгород-Сіверський сирзавод» став закритим акціонерним товариством, створеним 16 листопада 1998 року зборами засновників на повній господарській основі з метою створення постійно діючої самостійної бізнес. —Фінансування та самоокупність.

Після трансформації 2007 року компанія вийшла на новий етап розвитку. Сучасне виробництво та впровадження міжнародних стандартів якості:

- Міжнародний стандарт управління системою безпеки харчових продуктів - ISO (2007);
- Система управління безпечністю харчових продуктів - ХААСП (2007).

У 2010 році з прийняттям Закону України «Про акціонерні товариства» виникла необхідність привести повне найменування та організаційно-правову форму у відповідність до цього закону. Відповідно, 5 жовтня 2010 року було зареєстровано приватне акціонерне товариство «Новгород-Сіверський сирзавод».

Сьогодні сироварня – це сучасне, високорозвинене підприємство, яке випускає найрізноманітнішу продукцію.

До основних видів продукції ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» відносяться:

- сир простий («Базиліко», «Новгород-Сіверський», «Новгородський», «Сіверський»);
- західноєвропейські сири («Рафаель», «Мааздам», «Радомер»);
- сир копчений («Адмірал», «Княжий», «Соборний»);
- «сир домашній», «косички моцарелла», «палички моцарелла домашня»);
- Східна Європа («голландський», «російський», «сметанковий», «фламандський»);
- Український сир («Буковинський», «Вершковий», «Домашній», «Звенигородський»);

Прего («пармезан луїджі», «пармезан маджоре», «чеддер дадаель», «чеддер класичний класичний»);

- Масло («Ексра», «Селянське»).

Товар можна знайти в найбільших торгових мережах України, зокрема: «Сільпо», «Новус», «Фоззі», «Альянс Маркет», «Караван», «Амстор», «Ашан», «Велика Кишеня», «Таврія V», «Перешкоди».

До окремих функцій загальних зборів акціонерів належать обрання керівного органу товариства та огляд фінансових звітів.

Органами контролю товариства є наглядова рада та ревізійна комісія.

Наглядова рада ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Ревізійна комісія контролює фінансово-господарську діяльність підприємства.

Виконавчим органом ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» є генеральний директор, якого виконує Панфілов Олександр Іванович

відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів у 2013 році (протокол № 9 від 06.04.2013).

До повноважень генерального директора входять:

1. Затвердити поточний план діяльності товариства та заходи щодо його реалізації.
2. Сформуванати штатний розклад працівників підприємства та фонд оплати праці.
3. Затвердити внутрішній трудовий розпорядок та інші внутрішні документи підприємства.
4. Організація бухгалтерського обліку та звітності підприємства.
5. Прийняття рішення про перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.
6. Проводити заходи захисту щодо відомостей, що становлять комерційну таємницю.
7. Встановити положення про порядок нарахування та виплати дивідендів.
8. Вирішувати інші питання, пов'язані з поточною господарською діяльністю товариства.

Генеральний директор одноосібно керує поточною діяльністю компанії.

Заступник директора з фінансових питань:

1. Організувати фінансову діяльність із наданням фінансових ресурсів підприємства забезпечення виконання планових завдань, та ефективного використання збереження основних і оборотних коштів, трудових ресурсів підприємства, періодичних розрахунків з постачальниками та банківськими установами.
2. Визначити різні види кредитних потреб, джерела фінансування програм технологічної перебудови, впровадження нових товарів і послуг. Надати рішення та заходи щодо прискорення оборотності оборотних коштів.
3. Контролювати правильність складання, опрацювання та затвердження кошторисів і фінансових розрахунків.

4. Контролювати виконання фінансових планів.

5. Аналізувати фінансово-господарську діяльність підприємств та брати участь у формуванні рекомендацій, спрямованих на підвищення прибутковості виробництва, торгівлі, сфери послуг тощо.

Заступник головного фінансового директора підпорядковується безпосередньо директорам Компанії. Заступником директора з фінансових питань призначається особа з повною вищою освітою та стажем роботи не менше 5 років.

До складу відділу кадрів входять: заступник генерального директора з кадрово-правових питань, інспектор з кадрів, інженер з охорони праці та ін.

На відділ кадрів ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» покладаються такі завдання:

1. Реалізувати принцип добору та розподілу персоналу за службовими характеристиками та характеристиками людини.

2. Вжити заходів щодо стабілізації трудового колективу, зниження плинності кадрів, зміцнення трудової дисципліни.

3. Відповідно до затвердженого штатного розпису підприємство укомплектовується необхідною кількістю керівників, спеціалістів, обслуговуючого та допоміжного персоналу відповідної професійної кваліфікації.

4. Виявляючи високу відповідальність до роботи та суворо дотримуючись дисципліни, брати участь у навчанні трудового колективу підприємства.

5. Підготувати кадровий резерв для просування по службі або переведення на інші штатні посади штатного розпису керівника підприємства, організувати навчання резервного персоналу.

Медичний персонал відноситься до корпоративних професій і призначається на посаду та звільняється з посади відповідальною особою компанії. Основним завданням медичного персоналу є перевірка стану здоров'я водіїв перед виїздом на предмет справності транспортних засобів,

якими вони керують, а також перевірка стану здоров'я інших працівників відповідно до вказівок відділу управління.

Технологічний відділ є самостійним архітектурним підрозділом підприємства. Підрозділ створюється та ліквідується наказом керівника підприємства. Цей відділ підпорядковується безпосередньо технічному директору. Цей відділ займається обслуговуванням технічного обладнання та обладнання.

До складу технічного відділу входять: пароелектростанція, станція технічного обслуговування електрообладнання, диспетчерська, будівельна станція, очисна станція, станція виробництва холоду, ремонтна майстерня.

Начальник технічного відділу має повноваження:

1. Керівництво по експлуатації обладнання.
2. Приймати рішення про технічні зміни в роботі обладнання.
3. Вимоги до керівника структурного підрозділу:
 - Впровадити рекомендовані стандарти експлуатації обладнання;
 - Оперативне повідомлення про несправності обладнання.
4. При порушенні режиму роботи обладнання провести капітальний ремонт (припинити роботу обладнання).
5. Покладіть на різні організації підприємства відповідальність за технічне обслуговування обладнання.

Сфера автоматизованих систем управління виробництвом передбачає використання комп'ютерів для керування виробничими процесами, особливо на підприємствах, які використовують керовані машини.

Начальник відділу:

1. Використовувати економіко-математичні методи в поєднанні з сучасними науково-технічними засобами для управління розробкою та реалізацією проектів удосконалення управління виробництвом.
2. Організувати дослідження порядку та методів формулювання систем управління, виробничих планів і специфікацій для визначення можливості їх формалізації та застосовності комп'ютерного перекладу.

3. Брати участь у складанні технічного завдання на створення АСКВ та його самостійних підсистем.

4. Забезпечити підготовку проектів і планів впровадження АСКВ та контроль за їх виконанням, постановку завдань і алгоритмів, організацію та технічне забезпечення підключення підсистем АСКВ, створення та впровадження стандартних блоків АСКВ.

5. Організація та вдосконалення документообігу компанії (ідентифікація вхідних і вихідних документів, послідовність введення та виведення, прийом і перетворення, доставка каналів зв'язку, оптимізація документів, раціоналізація змісту та побудова документів) для задоволення та забезпечення роботи зручності відповідних виконавців), сформулювати плани обробки технічної інформації та процедури обробки комп'ютерної інформації для всіх завдань АСКВ.

6. Встановити, налаштувати, перевірити та налагодити комплекс технічних засобів АСКВ.

7. Забезпечувати безперебійну роботу системи та своєчасно вживати заходів щодо усунення порушень у роботі.

8. Надавати методичну допомогу підрозділам підприємства в підготовці вихідних даних АСКВ, декодуванні інформації, отриманої з ЕОМ, механізації та автоматизації процесів управління виробництвом.

9. Персонал відділу управління.

Автопарком керує керівник групи, який підпорядковується інженеру-механіку.

керівник групи:

1. Забезпечити виконання транспортних зобов'язань відповідно до договірних зобов'язань, технічно справну роботу вантажного транспорту та ефективне використання рухомого складу.

2. Вивчити вантажопотік, режим роботи та обсяг перевезень відповідно до конкретної ситуації, організувати бригаду водіїв, сформулювати завдання відповідно до плану перевезень.

3. Організувати контроль технічного стану транспортних засобів та розміщення транспортних засобів у точній відповідності до затвердженого плану перевезень.

4. Організовувати та керувати роботою водіїв онлайн-автомобілів і надавати їм технічну допомогу, якщо це необхідно.

5. Брати участь у складанні вантажних карт та маршрутної мережі.

Інженери-механіки:

1. Переконайтеся, що рухомий склад парку перебуває в хорошому стані та що лінії працюють безперебійно, як планувалося.

2. З'ясувати причину несправності, що спричинила зупинку автомобіля, та вжити заходів до її усунення.

3. Скласти плани технічного обслуговування та ремонту рухомого складу та контролювати якість і своєчасність виконання робіт.

4. Брати участь у наданні онлайн технічної допомоги водіям автомобілів.

5. Здійснювати контроль за дотриманням водіями правил дорожнього руху, правильним керуванням транспортними засобами, додержанням інструкцій з охорони праці.

6. Поінформуйте водія про ситуацію перед тим, як стати в чергу.

7. Участь у перевірці та здачі агрегатів, шин, ремонті автомобілів.

8. Забезпечити дотримання встановлених робочих норм витрат матеріалів.

9. За наявності в колоні технічного обслуговування рухомого складу керує їх роботою.

10. Науково організована та проведена робота гарантійної колони (складу).

11. Забезпечувати дотримання працівниками трудової та виробничої дисципліни та якості роботи.

Служба безпеки підприємства – це відділ підприємства, призначений для забезпечення безпеки підприємства шляхом застосування політик безпеки. Віце-президент із безпеки відповідає за послуги корпоративної безпеки.

Заступник генерального директора з безпеки:

1. Забезпечити надійний захист майна організації від крадіжок, корупції та інших кримінальних дій, пожежі, аварій, вандалізму, стихійних лих, громадських заворушень тощо.

2. Розробити та впровадити заходи з управління безпекою об'єкта.

3. Розробити відповідні методи захисту від загроз і типи режимів захисту.

4. Блокувати спроби несанкціонованого доступу до об'єктів, що охороняються.

5. Сприяє ліквідації шкідливих наслідків прямих нападів на об'єкти, що охороняються.

6. Перевірте та оцініть лояльність працівників до засобів безпеки.

7. Переконайтеся, що вартість транспортованих матеріалів не порушена та захищена від несанкціонованих спроб.

8. Зв'язок з основними органами служби безпеки та органами автомобільного транспорту та територіальних внутрішніх справ суб'єктів охорони.

9. Майте під рукою засоби індивідуального захисту, ліки від застуди та вогнепальну зброю.

10. Об'єкти, що охороняються, використовують різні види зв'язку.

11. Виявляти та усувати нескладні технічні несправності в системах сигналізації та зв'язку засобів безпеки.

12. Забезпечити дотримання суворого режиму огляду при проведенні профілактичних, ремонтних та інших робіт.

13. Надавати різноманітну допомогу правоохоронним та іншим державним органам. Мінекономіки є самостійним структурним підрозділом підприємства. Підрозділ створюється та ліквідується наказом керівника підприємства. Відділ очолює головний економіст. Головний економіст підпорядковується безпосередньо керівнику підприємства.

Головний економіст:

1. Науково керувати корпоративною економікою та організувати економічне забезпечення.

2. Розробити та організувати виконання заходів щодо підвищення продуктивності праці, ефективності виробництва, прибутку, якості продукції, зниження собівартості для досягнення ефективних результатів зростання продуктивності праці за умов раціоналізації матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

3. Координувати діяльність економічної служби підприємства, складати прогнозні плани роботи на конкурентних умовах на підставі укладених господарських договорів, складати поточні плани, проводити необхідні покази та розрахунки, організаційно-технічні заходи щодо вдосконалення господарського механізму, господарська діяльність, виробництво та визначення резервів використання.

4. Сприяти підвищенню ефективності економічних розрахунків та формуванню планових показників на основі передових техніко-економічних нормативів матеріальних і трудових витрат з урахуванням досягнень науки і техніки, організації виробництва та трудових ресурсів.

5. Здійснювати та вдосконалювати планування економічних показників кожного структурного підрозділу підприємства для досягнення високої ефективності, створювати та вдосконалювати систему планового нагляду, нормувати витрату товарів, оборотних коштів та використання виробничих потужностей.

6. Організувати розробку систематичного матеріалу з техніко-економічного планування ефективності капітальних вкладень, впровадження раціоналізаторських пропозицій, вимог до винаходів, нової техніки і технологій.

7. Здійснювати планомірну управлінську та організаційну реалізацію, удосконалювати та підвищувати роль методів управління економікою, розширювати сферу застосування господарського обліку.

8. Забезпечити суворе дотримання всіх напрямів господарської діяльності підприємства системі економії матеріальних, людських і фінансових ресурсів.

9. Брати участь у вдосконаленні організації виробництва, вносити пропозиції щодо підвищення продуктивності праці та ефективності виробництва, підвищення господарської самостійності підприємств і економічної відповідальності працівників.

10. Проводити комплексний економічний аналіз та оцінку наслідків виробничо-господарської діяльності підприємства та його філій, розробляти заходи щодо використання внутрішньогосподарських резервів, атестувати робочі місця за умовами праці.

Відділ збуту є самостійним структурним підрозділом підприємства. Відділи збуту створюються та ліквідуються наказом керівника підприємства. Відділ збуту очолює директор з продажу, який призначається на посаду та звільняється з посади відповідальною особою підприємства.

Зміст роботи відділу продажів:

1. Забезпечити збут продукції підприємства.
2. Забезпечувати виконання завдань та зобов'язань з постачання продукції та товарів згідно з укладеними договорами та замовленнями.
3. Налагодити збутову та сервісну роботу компанії та знизити витрати на збут продукції.

На підприємстві є відділ якості та безпеки, включаючи бактеріальну лабораторію та хімічну лабораторію. Лабораторія здійснює перевірку та контроль якості та безпечності сировини та готової продукції. Відповідальний за проведення лабораторних досліджень та проведення систематичної управлінської та організаційної роботи щодо впровадження, удосконалення та удосконалення економічних методів управління, розширення сфери внутрішньогосподарських розрахунків покладається на відповідального за лабораторію.

1. Забезпечити суворе дотримання системи економії матеріалів, праці та фінансових ресурсів у всіх сферах господарської діяльності підприємства.

2. Брати участь у роботі з удосконалення організації виробництва та вносити пропозиції щодо підвищення продуктивності праці та ефективності виробництва, зміцнення господарської самостійності підприємств та економічної відповідальності працівників.

3. Провести комплексний економічний аналіз та оцінку наслідків виробничо-господарської діяльності підприємств та їх галузей, розробити заходи щодо використання внутрішньогосподарських резервів, атестувати робочі місця за умовами праці.

Відділ збуту є самостійним структурним підрозділом підприємства. Відділи збуту створюються та ліквідовуються наказом директора підприємства. Керівництво відділом продажу здійснює директор з продажу, який призначається на посаду та звільняється з посади директором компанії.

Завдання відділу продажів:

1. Забезпечити збут продукції підприємства.

2. Забезпечувати виконання завдань та зобов'язань з постачання продукції та товарів згідно з укладеними договорами та замовленнями.

3. Раціоналізувати збутову та сервісну роботу підприємства та знизити витрати на збут продукції.

На підприємстві є відділ якості та безпеки, включаючи бактеріальну лабораторію та хімічну лабораторію. Лабораторії перевіряють і контролюють якість і безпеку сировини і готової продукції. Завідувач лабораторії відповідає за проведення лабораторних досліджень.

Обов'язки завідувача лабораторією:

1. Перевірка якості сировини, напівфабрикатів, готової продукції та допоміжних матеріалів за аналізом та сенсорними показниками нормативних документів.

2. Брати участь у виборі на підприємстві планів технології переробки сировини для забезпечення високої якості продукції.

3. Перевірити правильність виконання планів обробки сировини і напівфабрикатів на кожному етапі виробництва.

4. Контроль якості конструкції виробу.

5. Проводити систематичні перевірки якості готової продукції в цеху, перевіряти відповідність готової продукції вимогам технічних документів при виїзді та відвантаженні, видавати сертифікат якості.

6. Коли в майстерні або на складі готової продукції немає запасів, слід визначити причину нестачі та разом із персоналом технічного управління розробити рішення. Розробити та впровадити заходи щодо зменшення втрат і відходів первинних і вторинних матеріалів та запобігання браку.

7. При поверненні продукції з торгової мережі виявити причину нестачі та залишити документацію із зазначенням її можливого використання.

8. Перевірити відповідність нормативним вимогам умов зберігання готової продукції, сировини, напівфабрикатів і допоміжних матеріалів.

9. Регулярно перевіряйте, чи відповідає готовий продукт умовам транспортування.

10. Контролюйте журнали виробництва, тестування та цеху для правильного, точного та своєчасного обслуговування.

11. Заявка на обладнання, реактиви та інші предмети, необхідні для контролю хімічних технологій.

Керівництво виробничим відділом ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» здійснює начальник виробництва. Начальник виробничого відділу підпорядковується безпосередньо керівнику підприємства.

Менеджер по продукції:

1. Керувати технічними завданнями виробничого процесу для забезпечення ритмічного випуску продукції згідно з плановими завданнями та договорами постачання.

2. Керує складанням і виконанням виробничого календарного плану підприємства та його дочірніх установ, узгоджує плановий період, робочий календарний план і виробничо-планові норми.

3. Організувати та контролювати роботу технічної документації, устаткування, інструменту, матеріалів, деталей, транспортного, навантажувально-розвантажувального обладнання, підготовку до виробництва нової продукції.

4. Забезпечувати щоденний оперативний облік виробничого процесу, виконувати щоденні завдання з видачі готової продукції за кількістю та найменуванням, контролювати стан і цілісність виробничої продукції, дотримуватись встановлених норм складських і робочих місць, раціонально використовувати транспортні засоби та виконувати навантаження та своєчасно розвантажувальні роботи.

5. Керувати роботою виробничої бригади та забезпечувати участь відділу в інвентаризації напівфабрикатів.

6. Організувати та вдосконалювати методи управління виробництвом у зв'язку з вимогами охорони праці.

7. Розробити організаційно-технічні заходи щодо безпечного ведення вантажно-розвантажувальних і складських робіт та контролювати їх виконання.

Усі основні виробничі операції відбуваються на станції приймання. Коли молоко надходить на завод, в першу чергу перевіряють супровідні документи, стан молочного візка, герметичність люків. Потім працівники лабораторії досліджують молоко та беруть проби для дослідження. Далі була проведена сенсорна оцінка молока. Молоко має мати чистий ладан, без присмаку та бути від білого до світло-жовтого кольору. Також перевіряють чистоту, визначають щільність і масову частку жиру та білка, які мають відповідати встановленим Кабміном нормам.

Розглянемо виробничий процес ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Структура виробничого процесу ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Якщо молоко відповідає всім вимогам, воно потрапляє в апаратну частину і за допомогою насоса проходить через лічильник. Лічильники контролюють кількість молока, що надходить на завод. Далі молоко проходить через фільтр в охолоджувач, де охолоджується до температури 4...6 С, запобігаючи таким чином подальшому розмноженню бактерій. Охолоджене молоко відправляється в спеціальні ємності для проміжного зберігання, що підтримує задану температуру молока. Після бронювання молоко буде доставлено на відповідну станцію в необхідній кількості.

Основними виробничими галузями переробки молока є: виробництво сирів, масло і цільномолочних продуктів, виробництво плавлених сирів, виробництво лактози.

ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» має найбільшу площу виробництва сиру.

Процес виготовлення сиру складається з наступних етапів: приготування молока, сквашування, відділення сироватки, пресування, вистоювання та витримування.

Приготування молока передбачає пастеризацію молока. Знежирене молоко використовується для виготовлення деяких видів сиру.

Згортання – Додавання дріжджів до молока викликає його згортання. Дріжджі можуть бути молочнокислими або сичужними дріжджами.

Відділення сироватки - нагрівання сирної маси для прискорення процесу. На цьому ж етапі додаються спеції та інші інгредієнти, які визначають індивідуальний смак.

Мета пресування - з'єднати сирні зерна в одне ціле і віджати залишки сироватки. Багато порід пропускають цей етап або обмежуються самокомпресією - стисненням під дією власної ваги.

Потім посолити. Сир можна посолити або вимочити в розсолі.

Для дозрівання сир потрапляє в зону пакування та дозрівання сиру, де дозріває. У цей час за нею дбайливо доглядають і іноді купають. Також на цьому етапі можна коптити, посипати спеціями тощо. Смак сиру залежить від температури та вологості, при яких він дозріває.

Основні види діяльності з виробництва масла та знежирених молочних продуктів:

1. Пийте молоко.
2. Відокремити незбиране молоко, щоб отримати вершки.
3. Нормування жирності вершків. виправлення дефектів - видалення присмаку і запаху (прання, дезодорація).
4. Пастеризація вершків. Не піддається впливу 85 °С.
5. Приготувати вершки при низькій температурі (фізичне дозрівання). Відразу після пастеризації вершки швидко охолоджують до 4-6°С і витримують 7-15 год.
6. Світло-кремовий. Для одержання олії використовують маслозавод, вершки збивають, частинки олії промивають, додають сіль, олію механічно

обробляють. Перед відправкою на маслозавод вершки фільтрують. Дозатор вершкового масла заповнюється вершками на 50% від загального геометричного об'єму ємності. У процесі збивання жирові кульки будуть злипатися. Збивання закінчено, коли ви отримаєте частинки олії (розміром 3-5 мм) і пахту.

7. Промивання олії та зерна. Очищення частинок масла покращує його стабільність під час зберігання. У процесі промивання залишки пахти видаляються і служать живильним середовищем для мікроорганізмів. Додатково мийка дозволяє регулювати масову частку вологи в готовому продукті. Вода для промивання повинна бути питною. Після того, як пахта буде злита, влийте в неї холодну воду. Промивання проводили двічі.

8. Масляний посол. Додавання солі в олію може збільшити стабільність олії під час зберігання. Вміст солі 0,8-1,2%. До крупинок олії додати суху сіль.

9. Механічна обробка нафти. Метою цього є поєднання відокремлених частинок у шар олії з однорідною консистенцією та бажаним вмістом вологи.

10. Упаковка товару. Помістити в гофроящик, пергаментний папір або фольгу.

Після проходження різних етапів виробництва продукт потрапляє на склад готової продукції.

ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» постійно вдосконалює існуючі технології виробництва та освоює новітні технології, збільшує асортимент продукції та розширює ринок збуту.

Бухгалтерія – це структурний підрозділ суб'єкта господарювання, який призначений для ведення бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік надає зацікавленим користувачам, насамперед керівникам, повну та неупереджену інформацію про фінансовий стан підприємства, результати діяльності та кошти.

Основними функціями бухгалтерії ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» є:

- облік безперервності діяльності;

- організувати бухгалтерський облік відповідно до законодавства та установчих документів та забезпечувати дотримання встановлених принципів єдиного бухгалтерського обліку;

- дотримуватись правил документообігу та технології обробки облікової інформації;

- контролювати дотримання послідовності оформлення основних документів, систематично узагальнювати та аналізувати інформацію, що міститься в основних облікових документах, в обліковому реєстрі, а також подвійний запис на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку при складанні бухгалтерського обліку;

- забезпечувати достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, перевіряти та фіксувати наявність, стан і оцінку активів і зобов'язань;

- забезпечувати складання та подання фінансової, податкової, статистичної та інших форм звітності за даними бухгалтерського обліку в установлені законодавством терміни;

- здійснювати контроль за своєчасною сплатою податків і зборів у встановленому розмірі.

В бухгалтерії ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» працює 8 бухгалтерів. головний бухгалтер. У разі відсутності головного бухгалтера його обов'язки виконує заступник головного бухгалтера.

До складу головного бухгалтера входять:

- заступник головного бухгалтера,
- бухгалтер касир,
- бухгалтер з нарахування заробітної плати;
- бухгалтер з ПДВ;
- бухгалтер, який веде облік та облік закупівлі молока;
- бухгалтер відділу закупівель сировини,
- облік автопарку.

Склад бухгалтерії ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» наведено на рисунку (рис. 2.2).

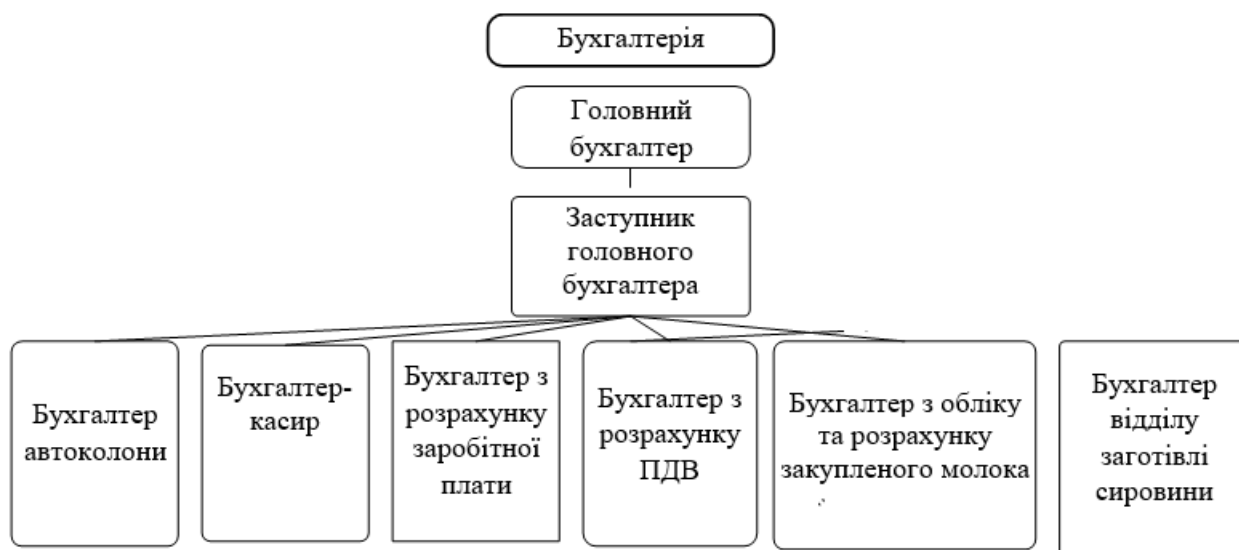


Рис 2.2. Структура бухгалтерії ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Посадові обов'язки головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, бухгалтера і касира, бухгалтера по заробітній платі, бухгалтера з податку на додану вартість, бухгалтера закупівлі молока, бухгалтера відділу закупівлі сировини, бухгалтера автопарку наведено у додатку.

Розглянемо завдання та обов'язки кожного бухгалтера ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод».

головний бухгалтер:

1. Забезпечити ведення бухгалтерського обліку принципів єдиного підходу, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України», з урахуванням особливостей господарської діяльності та технології обробки облікових даних.

2. Організувати бухгалтерське обслуговування та контролювати відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських книгах.

3. Усі філії, відділи та працівники зобов'язані суворо дотримуватись порядку оформлення та подання основних документів.

4. Вживати всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та ненавмисному виправленню записів у первинних документах та реєстрах бухгалтерського обліку та зберігати оброблені документи, реєстри та звітність у встановлений термін.

5. Забезпечити складання фінансової звітності підприємства на основі даних бухгалтерського обліку, підписання та надання користувачам у визначений термін.

6. Вжити заходів для надання повної та правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів компанії.

7. Брати участь у складанні та поданні інших видів періодичної звітності за підписом головного бухгалтера вищестоящим керівникам згідно з положеннями, затвердженими формами та інструкціями.

8. Досягти згоди з керівником підприємства щодо забезпечення сплати податків і зборів, передбачених законодавством, та примирення з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.

9. Контролювати касові операції, розумно та ефективно використовувати матеріальні, трудові та фінансові ресурси.

10. Брати участь в інвентаризації підприємства, розглядати матеріали, пов'язані з нестачею, відшкодовувати збитки, завдані нестачею, крадіжкою та псуванням матеріалу підприємства.

11. Організувати та підготувати пропозиції керівника підприємства:

- Визначити облікову політику підприємства, змінити обрану облікову політику та вибрати форму бухгалтерського обліку з урахуванням діяльності підприємства та технології обробки облікових даних;

- Розробка систем і форм правил внутрішнього обліку та документації, аналіз додаткових систем обліку та реєстрів бухгалтерського обліку, звітності та контролю господарської діяльності;

- Визначити права працівників на підпис основних і зведених облікових документів;

- підібрати оптимальний склад і чисельність персоналу бухгалтерської служби, підвищити професійний рівень бухгалтерів і забезпечити їх довідковими матеріалами;

- Удосконалення систем управлінського інформаційного забезпечення та методів передачі обробленої інформації керівникам;

- Забезпечувати збереження майна, раціональне та ефективне використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, залучення та повернення кредитів.

12. Управляти бухгалтерським персоналом підприємства та розподіляти його завдання та відповідальність.

13. Повідомляти працівників про нормативно-методичні документи та інформаційні матеріали, що стосуються їх діяльності, а також зміни чинного законодавства.

14. Дотримуватися вимог українських національних стандартів бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

15. Дотримуйтесь правил внутрішнього розпорядку.

16. Виконувати накази, розпорядження підприємства щодо його діяльності.

17. Виконувати вимоги відповідних документів чинної системи управління якістю та безпекою.

18. Виконувати обов'язки, визначені системою управління охороною праці.

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо генеральному директору.

Головний бухгалтер готує: управлінську статистику, звіти про фінансове управління; баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки.

Заступник головного бухгалтера:

Заступник головного бухгалтера:

1. Вести облік складських допоміжних матеріалів та контролювати складські залишки.

2. Самостійно та в повному обсязі обліковувати необоротні активи, запаси, кошти, розрахункові та інші активи, власний капітал і зобов'язання, доходи і витрати згідно з єдиними стандартами бухгалтерського обліку для підприємств та виходячи зі специфіки діяльності та даних підприємства. Технологія обробки.

3. Забезпечити повне та правдиве відображення в бухгалтерському обліку працівника інформації, яка міститься в первинних облікових документах.

4. За згодою керівника підприємства та бухгалтера подати документи до банку, виділити кошти за встановленими податками і платежами та розрахуватися з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.

5. Брати участь в інвентаризації корпоративних активів і зобов'язань і готувати відповідні матеріали, такі як відсутні корпоративні активи, викрадені активи, компенсація збитків і корпоративний розподіл праці.

6. Готувати дані для включення до фінансової звітності, складати індивідуальні форми, інші форми періодичної звітності на основі даних бухгалтерського обліку.

7. Забезпечити готовність оброблених документів, реєстрів і звітів до зберігання в обумовлені терміни.

8. Підготувати декларації з ПДВ.

9. Підготувати розрахунок розміру дотації сільгоспвиробників для молокопереробних підприємств та звіт про зміни у позабюджетних фондах переробних підприємств.

10. Під керівництвом керівництва брати участь в інвентаризаційній роботі підприємства. Готується законопроект, який подається головному бухгалтеру.

11. Постійно знайомитися та вивчати нові нормативно-методичні та довідкові документи з питань організації та бухгалтерського обліку.

12. Виконувати окремі службові доручення, покладені на безпосередній керівник.

13. Здійснювати контроль за зберіганням основних путівок та облікових путівок, видавати та здавати справи в установленому порядку.

14. Дотримуйтесь правил внутрішнього розпорядку.

15. На час відсутності головного бухгалтера його посадові обов'язки будуть виконуватися безпосередньо.

16. Виконуйте вказівки безпосереднього адміністратора сайту.

17. Дотримуйтесь правил внутрішнього розпорядку.

18. Виконувати накази, розпорядження підприємства щодо його діяльності. Навчання заступника головного бухгалтера: Приймання-передача основних засобів (внутрішнє переміщення) ф. № ОЗ-1 Акт списання основних засобів ф. № ОЗ-3, інвентарний список основних засобів ф. № ОЗ-11 Картка групового обліку Ф. № ОЗ-9 Інвентарна картка основних засобів Ф. № ОЗ-6, інвентарна картка опис. Інформація про амортизацію основних засобів. Вести облік за рахунками 10, 11, 13, 14, 18, 83.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності і фінансового стану

ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки

Сьогодні існує багато видів економічного аналізу:

– оперативний аналіз проводиться одразу після здійснення господарських операцій або зміни ситуацій за короткі проміжки часу (зміна, доба, тиждень, декада) для швидкого впливу на техніко-економічні показники підприємства та його структурних підрозділів. За допомогою оперативного аналізу можна виявити негативні фактори та визначити їх вплив на господарську діяльність, зробити оцінку можливих наслідків і застосувати засоби для їх усунення або запобігання;

– інноваційний аналіз – рушійна сила економічного розвитку. Економічний розвиток країни залежить у великій мірі від рівня інноваційної діяльності підприємств. Саме цей аналіз допомагає здійснювати облік інновацій, оцінювати результати такої галузі діяльності суб'єктів господарювання, розробляти комплексні методики аналізу;

– інвестиції дуже важливі для будь-якого підприємства і питання вибору раціонального інвестиційного рішення має важливий аспект.

Обов'язково потрібно врахувати фактори, які мають вплив на прийняття інвестиційного рішення, зокрема вид інвестиції, вартість інвестиційного проекту, обмеженість фінансових ресурсів, – доступних для інвестування, ризик, пов'язаний з прийняттям того чи іншого рішення.

Розглядаючи діяльність ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод», необхідно проаналізувати техніко-економічні показники, щоб зрозуміти реальний стан розвитку підприємства та його подальші перспективи.

Для аналізу діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» у 2021-2022 роках скористаємося річною фінансовою звітністю підприємства: 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про загальний дохід)», ф. 3 «Звіт про рух грошових коштів», ф. 4 «Звіт про власний капітал», ф. 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Результати аналізу подаємо у вигляді таблиці (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Техніко-економічні показники роботи ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки

№	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.(+/-)	Темп зміни, %
		2021	2022		
1	2	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	477 017	562 299	85 282	117,88
2	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	320	303	-17	94,69
3	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	43 837	47 267	3 430	107,82

4	Виробіток на одного працівника ПВП, тис. грн./чол.	1 491	1 856	365	124,49
5	Середньорічна оплата праці, тис. грн./особу	137	156	19	113,88
6	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	102 490	240 569	138 079	234,72
7	Віддача основних засобів, грн./грн.	5,15	2,51	-3	48,74
8	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	168 669	211 788	43 119	125,56
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	3,13	2,85	0	91,05
10	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	291 989	476 359	184 370	163,14
11	Власний капітал, тис. грн.	109 610	240 794	131 184	219,68
12	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	395 284	483 340	88 056	122,28
13	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	82,87	85,96	3	103,73
14	Матеріальні витрати, тис. грн.	386 850	474 377	87 527	122,63
15	Матеріаловіддача, грн./грн.	1,37	1,27	-0,10	92,70
16	Операційні витрати, грн.	7 175	10 310	3 135	143,69
17	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	81 733	78 959	-2 774	96,61
17	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	23 373	10 683	-12 690	45,71
18	Чистий прибуток, тис. грн.	15 198	5 824	-9 374	38,32
19	Рентабельність операційної діяльності, %	3,26	1,04	-2	-
20	Рентабельність власного капіталу, %	13,87	2,42	-11	-
21	Рентабельність загальна (активів), %	5,2	1,22	-4	-

У таблиці проведено аналіз основних техніко-економічних показників ефективності виробничо-господарської діяльності за зданими ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки. Як бачимо з наведених даних, виробництво продукції зросло, а чистий прибуток від реалізації продукції збільшився на 17,88%.

Порівняно з 2021 роком чисельність працівників ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» у 2022 році порівняно з попереднім зменшилась на 17 осіб. Підвищення мінімальної заробітної плати призвело до зростання фонду оплати праці на 7,82% у 2022 році, що призвело до зростання середньорічної заробітної плати на 19 тис. гривень, або 13,87 відсотка.

Вартість основних засобів щорічно знижувалася в середньому в 2,64 рази. Знизилася ефективність використання основних засобів, тобто кількість виробленої продукції зменшилася на одну гривню в основних засобах.

Операційні витрати досліджуваного підприємства у звітному році порівняно з попереднім зросли на 3135 тис. грн. або 43,69%, прибуток від основної діяльності зменшився на 12690 тис. грн. Відповідно, рентабельність операційної діяльності знизилася на 2,22%. Рентабельність власного капіталу знизилася на 11,45%. Рентабельність загальних активів знизилася на 3,98%.

В звітному році чистий прибуток ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» зменшився на 9 374 тис. грн., що свідчить про зниження ефективності роботи досліджуваного підприємства.

2.3. Аналіз ефективності розрахунків з постачальниками

ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Основними завданнями аналізу фінансово-економічного стану підприємства повинні бути точна оцінка початкового фінансового стану підприємства та динаміки його розвитку, що включає наступні етапи:

- зміни фінансово-економічної ситуації в просторі та часі;
- з'ясувати фінансово-економічні умови;
- проаналізувати основні чинники, що призводять до зміни фінансово-економічних умов;
- внутрішньоекономічні резерви зміцнюють фінансове становище.

Крім того, основними завданнями аналізу фінансово-економічного стану організації є:

- аналіз динаміки структури і складу джерел власного і позикового капіталу та їх стану і змін;
- динамічні характеристики, стан активів і зміни в структурі та складі активів;
- розглядати відносні та абсолютні показники фінансової стійкості організації та оцінювати зміни її рівня;
- аналіз платоспроможності організації та оцінка ліквідності балансу;
- проаналізувати ефективність використання організацією коштів і ресурсів.

Аналіз фінансово-економічного стану організації здійснюється за допомогою комплексу методів і прийомів роботи (методологія), які дозволяють структурувати та виявляти взаємозалежності між основними показниками.

Аналіз абсолютних показників – це дослідження даних, представлених у бухгалтерській звітності. У процесі аналізу абсолютних показників аналізується склад майна організації, джерела формування власного капіталу, структура фінансових вкладень, розмір залучених коштів, розмір прибутку, обсяг виручки від реалізації тощо.

Основним методом аналізу фінансово-економічної кон'юнктури є розрахунок фінансових (аналітичних) коефіцієнтів, розраховувати фінансові (аналітичні) коефіцієнти необхідно різним групам користувачів:

- власникам;
- акціонерам;
- кредиторам;
- менеджерам-управлінцям.

Аналіз таких коефіцієнтів (відносних показників) полягає в обчисленні відносних позицій, заявлених у звітах, або співвідношення між позиціями, заявленими в різних формах, і визначення співвідношення між ними.

Аналіз фінансово-економічного стану організації в основному базується на фінансовій (зовнішній) бухгалтерській звітності підприємства.

Перш за все, проведемо аналіз оборотності оборотних коштів ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 рр.

Для цього, на основі даних ф.1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) та ф.2 «Звіт про фінансові результати», слід розрахувати такі показники оборотності оборотних коштів:

- оборотність у днях ($ОД_{ОК}$) – час повного кругообігу оборотних коштів визначається за формулою (формула 2.1):

-

$$ОД_{ОК} = 360 * ОБ_{С} / ЧД_{П}, \quad (2.1)$$

де $ОБ_{С}$ – середній залишок оборотних коштів (обчислюється за формулою середньої хронологічної),

360 – кількість днів у періоді, що аналізується,

$ЧД_{П}$ – чистий дохід (виручка) від реалізації.

– коефіцієнт оборотності ($К_{ОБ}$)- це кількість обертів, що їх роблять оборотні кошти за період, що аналізується. Цей коефіцієнт характеризує розмір обсягу виручки від реалізації на одну гривню оборотних коштів і визначається за формулою (формула 2.2):

–

$$К_{ОБ} = ЧД_{П} / ОБ_{С}, \quad (2.2)$$

де $К_{ОБ}$ – коефіцієнт оборотності оборотних коштів,

$ЧД_{П}$ – чистий дохід (виручка) від реалізації,

$ОБ_{С}$ – середній залишок оборотних коштів.

– тривалість одного обороту в днях ($ТР_{ОБ}$) визначається за формулою (формула 2.3):

$$TP_{OB} = 360/K_{OB}, \quad (2.3)$$

де TP_{OB} - тривалість одного обороту в днях,

360 – кількість днів у періоді, що аналізується,

K_{OB} – коефіцієнт оборотності оборотних коштів.

– коефіцієнт завантаження коштів в обороті ($K_{ЗАВ}$)- показує суму оборотних коштів, що авансуються на 1 гривня чистого доходу від реалізації і визначається за формулою (формула 2.4):

$$K_{ЗАВ} = ОБ_С / ЧД_П = 1 / K_{OB}, \quad (2.4)$$

де $K_{ЗАВ}$ - коефіцієнт завантаження коштів в обороті,

$ОБ_С$ – середній залишок оборотних коштів,

$ЧД_П$ – чистий дохід (виручка) від реалізації.

Чим менший коефіцієнт завантаження коштів, то ефективніше використовуються оборотні кошти.

- сума вивільнених з обороту оборотних коштів в результаті прискорення оборотності (-) або сума додатково залучених коштів внаслідок їх оборотності (+) визначається за формулою (формула 2. 5):

$$\pm ОБ_З = \frac{ЧД_П}{K_{ОБЗ}} - \frac{ЧД_П}{K_{ОББ}}, \quad (2.5)$$

де $K_{ОББ}$ – коефіцієнт оборотності оборотних коштів в базовому періоді,

$ЧД_П$ – чистий дохід (виручка) від реалізації у звітному періоді,

$K_{ОБЗ}$ – коефіцієнт оборотності оборотних коштів в звітному періоді

Таблиця 2.2

Аналіз оборотності оборотних коштів за звітний період

№	Показник	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення, +/-
п/п				
1	2	3	4	5
1	Дохід від реалізації, тис.грн	562 299	477 017	-85 282
2	Кількість днів періоду, що аналізується	360	360	-
3	Ододенний дохід, тис.грн	1 562	1 325	-237
4	Середній залишок оборотних коштів, тис.грн	168 669	211 788	43 119
5	Оборотність оборотних коштів (ряд 4*ряд2/ряд 1)	0,30	0,44	0,14
6	Коефіцієнт оборотності оборотних коштів, кількість оборотів (ряд 1/ряд4)	3,33	2,25	1,07
7	Коефіцієнт завантаження коштів в обороті (ряд 4/ряд1)	0,04	0,07	0,04
8	Сума вивільнених з обороту оборотних коштів в результаті прискорення оборотності (ряд 1 гр.4/ряд 6.гр.3- ряд 1 гр.4/ряд 6.гр.4)	x	x	43 436

Згідно даних показників середній залишок оборотних коштів за досліджуваний період збільшився на 43 119 тис. грн, що причиною до зміни ряду інших показників.

Оборотність обігових коштів збільшилась на 14 разів, це говорить, зменшився час кругообігу коштів за рік.

Коефіцієнт оборотності оборотних коштів показує що у 2022 р. обігові кошти виповнили 2 цикли. На відміну від даних у 2021 р. – 3 циклів.

Коефіцієнт завантаження коштів в обороті за 2022 рік показує, що кошти були використані менш ефективно, ніж у 2024 році.

За досліджуваний період було залучено в обіг 43 436 тис. грн.

Проведемо аналіз показників кредиторської заборгованості ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод». Розрахуємо середній період (в днях) використання кредиторської заборгованості в оборотах підприємства. Слід відмітити, що напрямок позитивних змін цього коефіцієнта спостерігається при його зменшенні.

Таблиця 2.3

Показники кредиторської заборгованості для
ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» у 2021-2022 роках

№ п/п	Показник	2021 р.	2022 р	Абсолютне відхилення, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,62	1,18	-1,44
2	Тривалість обороту кредиторської заборгованості	139,31	309,32	170,01

У таблиці 2.3 наведено дані показників кредиторської заборгованості для ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 рр.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості в цілому показує, скільки разів за досліджуваний період (за 2021-2022 рр.) компанія оплачує свої рахунки. Теоретично чим повільніша оборотність рахунків до їх оплати, тим менше потрібно підприємству коштів для фінансування поточної господарської діяльності. У 2022 році досліджуване підприємство 1,18 разів погасило свою кредиторську заборгованість, що на 1,44 раз менше, ніж у 2021 році. Тривалість обороту кредиторської заборгованості у 2022 році 309 днів, що більше за 2021 рік на 170 днів.

У таблиці 2.4 наведено аналіз складу і структури кредиторської заборгованості у ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки .

Таблиця 2.4

Аналіз складу, структури кредиторської заборгованості

ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за 2021-2022 роки

№ п/п	Розрахунки з кредиторами	2021 рік		2022 рік		Відхилення (+, -)	
		тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	абсолютне	За питомою вагою, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Кредити банків	20201	12,38	29703	14,43	9502	147,04
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 046,00	17,19	43 737,00	21,25	15 691,00	155,95
3	Поточні зобов'язання за розрахунками:						
4	з одержаних авансів	40,00	0,02	3 835,00	1,86	3 795,00	9 587,50
5	з бюджетом	1 803,00	1,11	4 292,00	2,09	723,00	238,05
6	з податку на прибуток	1 019,00	0,62	-	-	-1 019,00	-
7	зі страхування	560,00	0,34	624,00	0,30	64,00	111,43
8	з оплати праці	2 099,00	1,29	2 301,00	1,12	202,00	109,62
9	із учасниками	11 801,00	7,23	-	-	-11 801,00	-100,00
10	Поточні забезпечення	1 690,00	1,04	1 886,00	0,92	196,00	111,60
11	Інші поточні зобов'язання	116 059,00	71,15	149 107,00	72,46	33 048,00	128,48
12	Усього	163 117,00	100,00	205 782,00	100,00	40 899,00	126,16

Кредиторська заборгованість ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» складається з заборгованості за товари, роботи, послуги і заборгованості за

розрахунками з бюджетом. Основну частину заборгованості мають розрахунки з кредиторами, постачальниками і підрядниками. Їх питома вага складає у 2022 р. – 21,25% всієї заборгованості, у 2021 р. – 17,19%. У 2022 році заборгованість збільшилась на 15 691 тис грн, що зменшило на 50,55% її вагомість серед загальної кредиторської заборгованості.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом у 2022 році збільшились на 723 тис. грн, у порівнянні з 2021 роком. Питома вага цього виду заборгованості відповідно збільшилась.

Як правило, основною причиною змін структури кредиторської заборгованості на підприємстві є взаємні неплатежі.

РОЗДІЛ ІІІ. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

3.1. Теоретичні аспекти аудиту необоротних активів

Належна організація внутрішньогосподарського інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку, аудиту й аналізу розрахунків із постачальниками та підрядниками, формування реєстру документів до сплати, систематичне здійснення взаємної звірки розрахунків із контрагентами, створення алгоритму внутрішнього аудиту розрахунків із контрагентами сприятимуть своєчасному та достовірному відображенню фактів господарських операцій у бухгалтерському обліку суб'єкта підприємництва, що дасть змогу адміністративно-управлінському персоналу систематично отримувати оперативну неупереджену обліково-економічну інформацію щодо наявності зобов'язань перед постачальниками та підрядниками, строків її погашення.

Із метою забезпечення належної організації бухгалтерського обліку щодо розрахунків із постачальниками та підрядниками необхідно сформувати відповідну інформаційну базу внутрішнього аудиту та аналізу (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Інформаційна база аудиту й аналізу розрахунків із постачальниками та підрядниками

Із метою належної організації обліку та своєчасності здійснення розрахунків із постачальниками та підрядниками доцільно створити документ і використовувати його у практичній діяльності підприємств. Уникнення простроченої заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядниками можливе за умови проведення зустрічної звірки з контрагентом. За автоматизованого методу бухгалтерського обліку розрахунків із контрагентами не виникає проблем для оперативного процесу звірки взаємних вимог щодо виникнення заборгованості та її погашення. Акт взаємної звірки розрахунків між контрагентами розробляється довільної форми, проте має містити необхідну інформацію про виникнення заборгованості, терміни її погашення згідно з договором та фактично (табл. 2). Завдяки систематичному проведенню взаємозвірки між контрагентами унеможливорюються випадки, коли заборгованість переходить до розряду відстроченої або простроченої. Економічні процеси, які здійснюються на підприємстві, утворюють єдине ціле і передбачають виконання певних завдань із метою отримання оптимального результату (рис. 3.2).

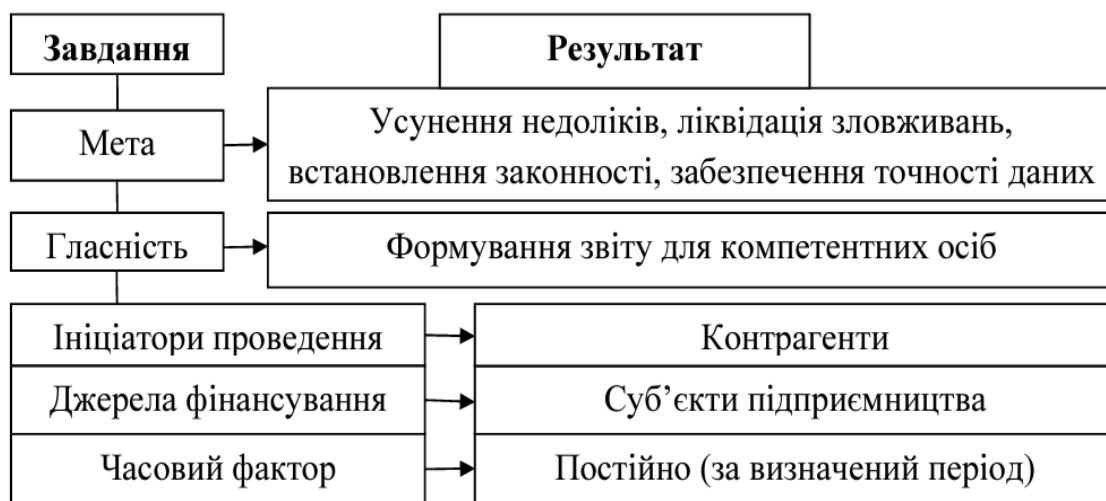


Рис. 3.2. Завдання аудиту та очікувані результати

Результативною вважається робота внутрішнього аудиту, коли прийняті певні управлінські рішення та рекомендації щодо вирішення наявних проблем.

Для забезпечення ефективного аудиту доцільно здійснювати його за сформованим алгоритмом (рис. 3.3).

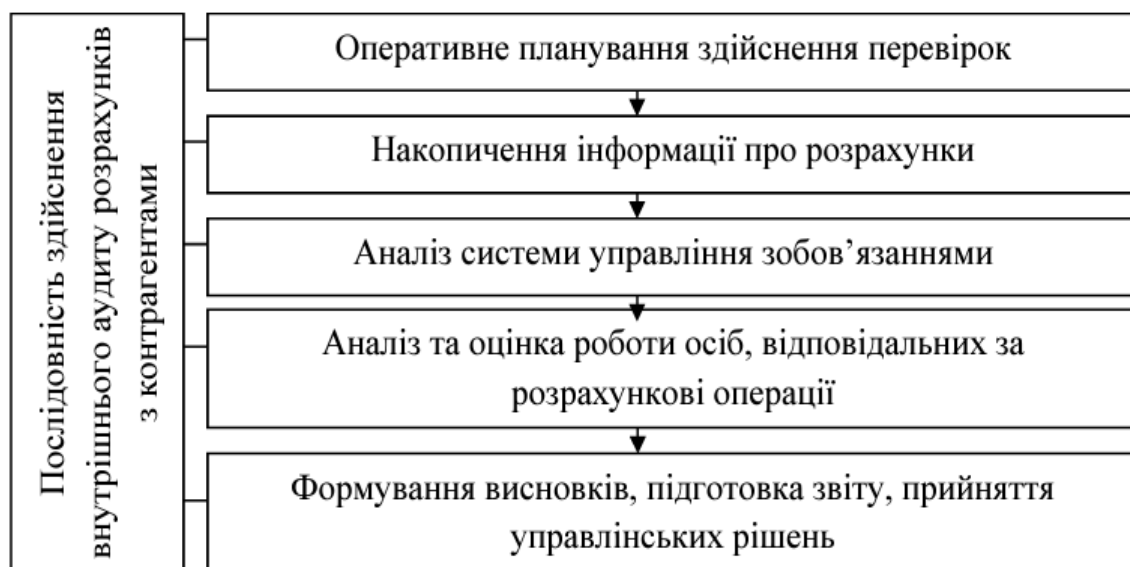


Рис. 3.3. Алгоритм забезпечення внутрішнього аудиту розрахунків із контрагентами

Керівник служби внутрішнього аудиту повинен: уточнювати та враховувати очікування вищого керівництва, ради директорів та інших відповідних сторін щодо оцінок і висновків внутрішнього аудиту; регулярно звітувати вищому керівництву та раді директорів про цілі, повноваження та обов'язки функцію внутрішнього аудиту, виконання плану аудиту та дотримання етичних кодексів і стандартів. Звіти повинні містити інформацію про суттєві ризики та питання контролю, включаючи ризики шахрайства, питання корпоративного управління та інші питання, які потребують уваги вищого керівництва або ради директорів. Тому внутрішній аудит розуміється як набір процедур, спрямованих на досягнення цілей. Виявлення «корпоративних слабкостей» з одного боку та встановлення способів їх усунення з іншого. Корпоративний облік забезпечує керівництво організаційною інформацією, необхідною для прийняття управлінських рішень, і формує сховище інформації для своєчасного контролю Служби

корпоративного внутрішнього аудиту, тобто функція внутрішнього аудиту платежів постачальників - ефективний вид контролю для корпорацій (рис. 3.4).



Рис3.4. Послідовність аудиту розрахунків з постачальниками

Щоб визначити якість внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками, після підписання договору вони проводять опитування, яке дозволяє скласти перше враження та оцінити загальний стан внутрішнього контролю та кредиторської заборгованості за досить короткий період часу. Визначте найбільш уразливі зони системи бухгалтерського обліку для обліку операцій та розрахунків та визначте напрямки подальших перевірок.

3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з постачальниками на ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

У процесі господарської діяльності організації встановлюють різноманітні розрахункові відносини зі споживачами та постачальниками, банками, філіями, дочірніми (дочірніми) компаніями, працівниками, інвесторами, бюджетними та позабюджетними фондами тощо. Організація здійснює розрахунки в безготівковій формі та за рахунок наявних коштів, взаємозаліками, векселями, шляхом прямого обміну готовою продукцією (бартер). Розрахункові правовідносини передбачають різноманітність суб'єктів та різноманіття форм розрахунків, що створює передумови для зловживань та протиправної поведінки при здійсненні розрахункової діяльності, тому її поведінка потребує безумовного контролю та відображення в бухгалтерському обліку.

Сфери внутрішнього аудиту: фінансовий аудит та аудит розрахунків з різними кредиторами.

Мета аудиту: Метою аудиту є аналіз правильності організації розрахункового обліку в організації та підтвердження законності нарахованої кредиторської заборгованості, її формування та можливості відшкодування. Перевірку стану розрахунків рекомендується починати з аналізу відповідності даних реєстра обліку розрахунків рахункам Головної книги. Наступним кроком, якщо це робиться до перевірки, є проведення інвентаризаційного розрахунку або аналізу матеріалів інвентаризації. Аналіз матеріалів інвентаризації розрахунків дозволяє аудитору зосередитися на перевірці розрахункових операцій, у яких не було виявлено

наявність засобів внутрішнього контролю, що спричиняє розбіжності, помилки та ставить під сумнів законність або достовірність операцій.

Команда перевірки:

Керівник аудиторської групи: аудитор Юлія Вірич

Дати початку та закінчення внутрішнього аудиту: 10.03.2024 – 31.03.2024.

Період здійснення внутрішнього аудиту: 2024 рік.

Опис об'єктів аудиту:

У звіті представлено результати аудиту діяльності ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» за період 2022-2023 рр.

Таблиця 3.1

Інформаційна довідка ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

Найменування емітента	ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»
Код ЄДРПОУ	00448077
Юридична адреса	Україна, 16000, Чернігівська область, місто Новгород-Сіверський(пн), вулиця Залінійна, будинок 21а
Банківські реквізити	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М.КИЄВІ, МФО 380805, р/р UA167668726000468532
Відомості про державну реєстрацію підприємства	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, видана виконавчим комітетом

Види діяльності:

Основний вид діяльності

10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Інші види діяльності

Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання, Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами, Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах

Посадовим особам ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи. У періоді, що підлягав ревізії, були: з правом підпису – директор Попрозман Тетяна Іванівна. Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав аудиту, мав право з 01.01.2023 року по 31.12.2023 р. – директор Попрозман Тетяна Іванівна.

Під час огляду були розглянуті наступні розділи:

- перевірити наявність і стан інвентарних карток і відповідність даних необ'єктивного аналізу та обліку основних засобів даним комплексного обліку;

- перевіряти правильність результатів проведених інвентаризацій та відображення їх у бухгалтерському обліку;

- звірка даних опису товарно-матеріальних цінностей (для осіб із значною відповідальністю) та даних про сальдо рахунків;

- перевіряти законність надходження та придбання основних засобів;

- облік та перевірка джерел фінансування придбання основних засобів;

- перевіряти правильність і своєчасність платежів;

- перевірка правильності оподаткування;

- правильне застосування ставок при оплаті праці;

- перевірка формування відпускнуго резерву;

- перевіряти правильність формування резервів сумнівних боргів;

- перевіряти, чи відповідає баланс на початок звіту балансу на кінець попереднього року;

- підготувати коригувальний лист сальдо балансу за накладними та оборотами;

- проекти аудиторських звітів і висновків.

Під час аудиту були проведені такі форми перевірки фінансової звітності:

- Ф. №1. «Баланс (фінансовий звіт)» на 31.12.2022 (додаток А);

- Ф. № 2. 2022 р «Звіт про фінансові результати (Звіт про загальний дохід)» (Додаток Б);

- Ф. «Звіт про рух грошових коштів» №3 за 2022 рік (Додаток Б);

- Ф. № 4 «Звіт про власний капітал 2022».

Щоб визначити якість внутрішнього контролю та кредиторської заборгованості, після підписання договору вони проводять опитування, яке дозволяє скласти перше враження за досить короткий проміжок часу та оцінити загальний внутрішній контроль та кредиторську заборгованість бухгалтерська ситуація. Визначте найбільш уразливі зони системи бухгалтерського обліку для обліку операцій та розрахунків та визначити напрямки подальших перевірок.

У таблиці наведені тести аудитора щодо перевірки стану системи внутрішнього контролю кредиторської заборгованості ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» 3.2.

Таблиця 3.2

Тест внутрішнього контролю кредиторської заборгованості

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітка
		Так	Ні	Інф. відсутня	
1	2	3	4	5	6
1.	Функції, зв'язані з закупівлями, відділені від функцій, зв'язаних із запитами, відвантаженням ?	+			
2.	Обробка рахунків-фактур і кредиторської заборгованості відділена від функції ведення Головної книги?		+		
3.	У випадку виходу у відпустку співробітників, в обов'язки яких входить робота з закупівлями і кредиторською заборгованістю, інших осіб призначають на виконання цих обов'язків ?	+			
4.	Доступ до комп'ютеризованих записів по постачальниках і кредиторській заборгованості обмежений тими особами, яким необхідний такий доступ у рамках службових обов'язків?	+			
5.	Замовлення на закупівлю і прибуткові документи оформляються в порядку послідовності?	+			
6.	Витрати, не зв'язані з ТМЗ, підтверджуються затвердженими рахунками-фактурами й іншими додатковими документами?	+			

7.	Мається затверджений список постачальників?	+			
8.	Дані журналів по кредиторській заборгованості звіряються з даними Головної книги?	+			
9.	Щомісячні обороти по рахунках постачальників періодично перевіряються відповідною особою на предмет прострочених одиниць?	+			
10.	Ведеться періодична перевірка закупівельних цін особою, що не працює у відділі закупівель?		+		
11.	Закупівлі підтверджуються відповідним чином санкціонованими і затвердженими замовленнями на закупівлі?	+			
12.	Маються офіційні процедури вибору постачальників на конкурсній основі?		+		
13.	Чи перевіряється математична точність рахунків-фактур?	+			
14.	На підприємстві маються процедури на зміну	+			

Принципи первісного визнання та оцінки кредиторської та іншої кредиторської заборгованості в основному бізнесі відповідають принципам первісного визнання.

Підприємство не має кредиторської заборгованості за кредитами банків.

Наразі заборгованості по заробітній платі протягом досліджуваного періоду не було.

Під час перевірки зобов'язань виявлено:

- причина і тривалість заборгованості;
- записи транзакцій відповідають нормативним вимогам;
- правильна класифікація існуючої заборгованості;
- повнота подання операцій, що є підставою для ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Поточні зобов'язання підприємства відображаються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Зазначені суми в усіх суттєвих аспектах підтверджуються звітністю та звітними даними.

Усі перевірки розрахунків з кредиторами товариства цього року проводились шляхом звірки.

Облік та оцінка зобов'язань та їх відображення у фінансовій звітності підприємства в цілому відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання», але в ході перевірки ми не отримали підтвердження суми сплати від контрагента.

У таблиці 3.3 наведено план перевірки розрахунків з кредиторами ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»..

Таблиця 3.3

Програма аудиту кредиторської заборгованості ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

№	Перелік аудиторських процедур	Так	Ні	Примітка
1	2	3	4	5
I. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ				
1.	Звірення залишку заборгованості за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах.	+		
2.	Перевірка наявності актів звірення і відповідності їх даним аналітичного і синтетичного обліків.	+		
3.	Визначення великих кредиторів і складання їхнього переліку.	+		
4.	Направлення запитів на підтвердження заборгованості.	+		
5.	Перевірка наявності договорів, що передбачають авансову оплату.	+		
6.	Перевірка правильності оформлення документів на одержання і своєчасне надання їх у бухгалтерію.	+		
7.	Перевірка повноти і своєчасності оплати рахунків на основі регістрів обліку.	+		
8.	Направлення запитів постачальникам на предмет підтвердження ними одержання векселів.		-	
9.	Перевірка розрахунків по товарообмінних операціях: - наявність договору; - акта взаємозаліку; - застосування звичайних цін; - застосування кореспонденції рахунків	+ + + +		
10.	Звернення особливої уваги на закриття кредиторської заборгованості "незвичайними" бухгалтерськими записами, об'єднання дебіторської і кредиторської заборгованості, сторнування одержаних товарів (робіт ,послуг) необгрунтоване списання заборгованості на доходи, перенесення її на інші рахунки балансу.		-	

11.	Оформлення окремим документом знайдених порушень при дослідженні документів операцій і записів при аудиті.	+		
12.	Визначення розбіжностей між отриманими відповідями на відправлені запити по підтвердженню КЗ із наявними на підприємстві актами звірень і залишків в аналітичному обліку КЗ.	+		
13.	Перевірка правильності відображення КЗ у балансі	+		
14.	Перевірка на наявність у складі КЗ отриманих претензій.	+		
15.	Складання реєстру визначення заборгованості з терміном позовної давності, що минув, причини її виникнення	+		

Звіт (висновок) аудитора (умовно-позитивний висновок)

Безпосередньою основою фінансової звітності є загальні вимоги до подання звітної інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття та подання такої інформації та принципів послідовності, безперервності, суттєвості, структури та змісту фінансової звітності.

Оскільки дата цієї перевірки передувала даті аудиту, Товариство провело щорічну інвентаризацію основних засобів та наявних товарно-матеріальних цінностей, дебіторської та кредиторської заборгованості без участі аудитора. Процес верифікації компанії проводиться відповідно до вимог МСА спеціально призначеним комітетом з інвентаризації, який працює з високим рівнем довіри. Впроваджуються процедури для обґрунтування наявності активів і зобов'язань організації.

Аудиторська перевірка підтвердила, що звіт компанії станом на 31 грудня 2022 року є правдивим і повним, суттєвих відхилень не виявлено.

Проте, є певні зауваження до облікової політики підприємства з наступних питань:

Компанія не сформувала резерв під безнадійну заборгованість відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, що може мати суттєвий вплив на фінансову звітність компанії. Проте ми не віримо, що конкретні обмеження та коментарі матимуть суттєвий вплив на загальний стан предмета аудиту, і ми не віримо, що вплив можливих коригувань на фінансову звітність буде суттєвим або вичерпним.

Підсумовуючи, аудиторів вважають, що за результатами діяльності з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року можна надати умовно-позитивний висновок щодо

фінансової звітності ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» станом на 31 грудня 2022 року.

Підстава для надання умовно-позитивного висновку: Товариство не сформувало резерв безнадійної заборгованості відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності Це відхилення може мати суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства.

Проте, на думку аудитора, конкретні обмеження та висновки не мають вирішального впливу на загальний стан предмета аудиту та вплив можливих коригувань фінансової звітності. Наші думки не є важливими чи вичерпними.

За винятком наслідків питань, безпосередньо обговорених вище, річна фінансова звітність достовірно та повно представляє, в усіх суттєвих аспектах, фінансову інформацію ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод». Фінансові результати та рух грошових коштів Товариства за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, станом на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, відповідають вимогам відповідних законодавчих та нормативно-правових актів України. Організація бухгалтерського обліку та звітності та закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відображають фактичний фінансовий стан ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» на дату її складання.

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних аспектів розрахунків з постачальниками на ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод»

У сфері виробництва основними процесами кругообігу капіталу є постачання, виробництво і збут. На цьому етапі виникають фінансові відносини з покупцями (тобто дебіторами та відповідними постачальниками-кредиторами), які є основою виробничо-господарської діяльності будь-якого підприємства. Запорукою сталого розвитку та фінансової організації підприємств є налагоджена система розрахункових взаємовідносин між підприємствами. Система розрахунків відіграє надзвичайно важливу роль у забезпеченні правильного руху корпоративних коштів, своєчасного

завершення виробничого циклу та дотримання фінансових принципів ведення бізнесу.

Частина кредиторської заборгованості, що утворюється під час фінансово-господарської діяльності підприємств, є неминучою і повинна контролюватися в допустимих межах, відповідно, не призведе до виникнення фінансових ризиків, оскільки економічна криза продовжує поглиблюватись, підприємства можуть банкрутувати. Крім того, надзвичайно важливо вести ефективний облік кредиторської заборгованості та бути готовим до регулярних перевірок, оскільки це є гарантією від численних ризиків. Вищенаведене твердження свідчить не лише про актуальність теми дослідження, а й про необхідність розробки можливих напрямків удосконалення обліку кредиторської заборгованості та аудиту підприємств з метою уникнення кризових ситуацій та підвищення ефективності управління в цілому.

Використання аналітичних рахунків дозволяє керівництву підприємства більш точно аналізувати існуючу заборгованість і розробляти план погашення, виходячи з фінансових можливостей підприємства. Використання даних рахунків також дає можливість дізнатися про постачальників, підписані договори та умови оплати. Як можливість удосконалити запропонований розподіл рахунку аналізу, варто запропонувати додати крапку в описі рахунку, оскільки умови оплати товарів і послуг відрізняються для кожного постачальника. Наприклад, аналітичний рахунок 631/11 «Заборгованість за товари з майбутніми платежами» необхідно перейменувати і використовувати для обліку заборгованості, яку необхідно погасити в наступному звітному місяці (протягом 30 днів). Натомість заборгованість перед постачальниками протягом 30 днів аналізувати та обліковувати за аналітичним рахунком 631/31 «Прострочена товарна заборгованість». Тому, якщо підприємство є більшим і має багато різних постачальників з різними умовами оплати, наведені вище аналітичні рахунки можуть бути більш детальними. Наявність такої

інформації дозволить керівництву компанії приймати ефективні рішення з урахуванням наявної та можливої кредиторської заборгованості.

Для обґрунтованої організації обліку кредиторської заборгованості підприємств також рекомендується використовувати спеціальну аналітичну таблицю, в якій висвітлювати заборгованість кожного підрозділу-постачальника за договором, а також терміни погашення заборгованості за графіком фактично. У документі повинні бути відображені всі операції, здійснені підприємством з конкретним постачальником протягом року (отримання конкретної поставки ТМЦ (послуг); отримання передплати за конкретну поставку; сплата заборгованості за раніше отриману поставку.). Такий підхід є дуже ефективним для поглиблення обсягу інформації управлінського обліку про стан розрахунків з постачальниками. Цей документ повинен містити наступну інформацію:

- про поставку ТМЦ (послуг) - про умови продажу ТМЦ (послуг), тобто форму цивільно-правового договору, за яким здійснюється поставка. підставі, обсяг договору та дата укладення;
- вартість ТМЦ, поставлених за підпискою (послугами); - фактична заборгованість за цю поставку;
- заборгованість за попередні поставки;
- причина заборгованості;
- дату та суму фактичного погашення заборгованості за конкретну поставку;
- залишок перед певним постачальником та прострочену заборгованість;
- інші умови розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- заходи, вжиті щодо погашення заборгованості.

Не менш важливим аспектом ефективного управління кредиторською заборгованістю є впровадження постійного внутрішнього контролю за статусом розрахунків з постачальниками та підрядниками. Моніторинг кредиторської заборгованості може допомогти уникнути ризику банкрутства

підприємства та забезпечити виконання виробничих завдань без залучення додаткових грошових коштів ззовні на не вигідних умовах.

Також варто зазначити, що найбільш типовими помилками внутрішнього контролю кредиторської заборгованості є:

- відсутність звірки з податковими органами. Сума та бюджет для розрахунку з банком повинні бути узгоджені з відповідною організацією. Виходячи з цих розрахунків, в бухгалтерському балансі не допускається залишатися неоплачених сум;

- відсутність звірки з постачальниками і покупцями. Ця інформація надзвичайно важлива для прийняття управлінських рішень.

Бухгалтер повинен підготувати реєстр кредиторської заборгованості. Після підготовки такого реєстру необхідно скласти платіжний календар, щоб правильно і раціонально розподілити кошти підприємства, після чого провести порівняння організацій-боржників і кредиторів між собою, оскільки може виникнути можливість взаємозаліків.

Організація може провести взаємозалік зі своїм контрагентом лише за умови дотримання наступних умов:

- учасники взаємозаліку повинні виступати як боржники, так і кредитори, тобто обидві сторони повинні мати зустрічні вимоги;

- зустрічні борги повинні бути однорідними, тобто між сторонами Зобов'язання мають бути порівнянними за якістю.

Отже, грошова вимога організації не може бути зарахована поставкою товарів або наданням послуг, і в цьому випадку це буде не взаємозалік, а договір міни або бартерна операція. Слід зазначити, що грошові вимоги товаришів, незалежно від причини їх виникнення, вважаються однорідними і найчастіше - термін виконання зобов'язань настав (або не вказано, або визначено моментом запитання). Нездатність впровадити ефективні процеси обліку та управління кредиторською заборгованістю може перешкодити підприємству своєчасно обробляти рахунки-фактури, використовувати наявні

знижки та встановлювати більш-менш тривалі умови оплати з постачальниками, в залежності від того, які з них найбільш вигідні.

Дані негативні наслідки можуть виникнути у випадку, якщо підприємство:

- занадто використовує ручні процеси затвердження заявок, сканування рахунків постачальників і видачі платежів;

- не видає замовлення на покупку для кожного нового замовлення;

- не підтверджує, чи відповідають поставки замовлення договірним умовам або не може легко отримати доступ до контрактів постачальників;

- втрачає доступ до знижок на ранні платежі через надмірне продовження платіжних циклів або просто приймає знижки без розрахунку вартості капітальних витрат;

- нехтує перевагами максимальної економії за рахунок знижок на обсяг або ініціатив по торгових витратах;

- неправильно завантажує інформацію про постачальника та / або контракт в основні файли даних;

- не використовує систему заходів для запобігання прострочених платежів, недоплат або переplat, пропущених платежів.

В цілому процес управління кредиторської заборгованості зумовлює значні вимоги до обліковоаналітичного персоналу підприємства, оскільки його реалізація передбачає: обґрунтування можливості виникнення кредиторської заборгованості; визначення політики надання кредиту для різних груп постачальників і видів продукції; контроль розрахунків з кредиторами за відстрочену або прострочену заборгованість та вивчення причин недотримання договірної дисципліни; своєчасне визначення прийомів прискорення обігу оборотних активів і зменшення безнадійних боргів; забезпечення умов продажів, що гарантують надходження грошових коштів; прогноз надходжень грошових коштів від кредиторів. Оцінюючи процес обліку кредиторської заборгованості на підприємстві доцільно дотримуватись його оптимізації (табл. 1).

Напрями оптимізації обліку та управління кредиторською
заборгованістю підприємства

№ з/п	Напрямок удосконалення
1	Використання стратегічного плану розвитку підприємства з використанням аналізу витрат і вигоди для оцінки готовності систем і виявлення потенційних партнерів-постачальників. Там, де це можливо, доцільно використовувати електронні платежі для погашення заборгованості
2	Інтеграція закупівельних, кредиторських та приймальних системи для підвищення ефективності та запобігання помилок
3	Проведення аналізу першопричин проблем з кредиторською заборгованістю для виявлення зон поліпшення процесу
4	Використання показників ефективності для моніторингу та звітності про якість і своєчасність інформації по кожному окремому постачальнику
5	Визначення можливостей для обробки без рахунку-фактури, які дозволять підприємству платити при отриманні матеріалів або товарів за узгодженими цінами, а не при отриманні рахунку-фактури
6	Аналіз різних процесів кредиторської заборгованості та їх стандартизація як одного загального процесу
7	Процес обробки кредиторської заборгованості повинен здійснюватися одним централізованим відділом і не розпоршуватись між відділами підприємства
8	Використання функціональних можливостей систем для генерації платежів за рахунками-фактурами у встановлені терміни, засновані на встановлених політиках, які затримують оплату як допустимі
9	Використання функціональних можливостей системи для автоматичного зіставлення рахунку-фактури постачальника з підтверджуючими документами
10	Використання технології цифрової візуалізації, яка взаємодіє з існуючою комп'ютерною системою для індексації документів

Успішне впровадження процесу управління кредиторською заборгованістю потребує значних часових витрат. За цих умов, щоб отримати ефективні рахунки без надмірних та необґрунтованих салдо, необхідна автоматизація процесу оплати, що мінімізує час та вартість обробки рахунків, а також кількість персоналу. Автоматизація може також зменшити людські помилки та підвищити загальну ефективність процесу. Різноманітне бухгалтерське програмне забезпечення, доступне на ринку, дозволяє оптимізувати процес розрахунку кредиторської заборгованості та усунути велику частину паперової роботи, пов'язаної з бухгалтерською інформацією. Використання електронних рахунків-фактур, сканованих звітів, погоджень електронною поштою тощо не тільки скорочує час, витрачений на управління кредиторською заборгованістю, але й покращує щоденну роботу бухгалтерії компанії. Загалом, рекомендація використовувати програмне забезпечення для покращення кредиторської заборгованості є досить поширеною. Проте в

умовах інформатизації суспільства та постійного поглибленого розвитку новітніх технологій (у тому числі й у сфері бухгалтерського обліку) не варто недооцінювати роль цих програмних продуктів у підвищенні ефективності корпоративної діяльності.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідження бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками показало, що ключовою проблемою даного об'єкту обліку є відсутність належної деталізації інформації, яка б давала змогу забезпечити ефективне управління зобов'язаннями підприємств.

Вважаємо, що саме правильна організація обліку розрахунків з постачальниками сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних із розрахункових операцій. Саме тому, для впливу на ефективність управління діяльністю підприємства необхідно правильно вести облік, систематично проводити аналіз розрахунків з постачальниками. Таким чином, ефективна система розрахунків з постачальниками може бути забезпечена фінансово дисциплінованими покупцями, правильно обраним оптимальним способом оплати та впровадженням оперативним контролем за станом розрахунків.

Як свідчить проведений аналіз виробничо-господарської діяльності ПАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» у 2022 році бачимо з наведених даних, виробництво продукції зросло, а чистий прибуток від реалізації продукції збільшився на 17,88%. Порівняно з 2021 роком чисельність працівників і порівняно з попереднім зменшилась на 17 осіб. Підвищення мінімальної заробітної плати призвело до зростання фонду оплати праці на 7,82% у 2022 році, що призвело до зростання середньорічної заробітної плати на 19 тис. гривень, або 13,87 відсотка. Вартість основних засобів щорічно знижувалася в середньому в 2,64 рази. Знизилася ефективність використання основних засобів, тобто кількість виробленої продукції зменшилася на одну гривню в основних засобах.

З метою ефективного ведення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з постачальниками доцільно:

- оптимізувати строки платежу;

- розробити стратегії оплати, що враховує можливість використання строків платежу, але при цьому зберігає добрі стосунки з постачальниками;

- ефективне управління кредиторською політикою: розробка чіткої політики кредиторських взаємин, яка визначає правила і умови співпраці з постачальниками;

- постійний контроль за витратами та бюджетуванням: періодичний аналіз витрат та встановлення бюджетування допомагає контролювати розмір кредиторської заборгованості;

- впровадження ефективної системи обліку: використання сучасного програмного забезпечення для обліку та аналізу кредиторської заборгованості;

- розвиток довгострокових стосунків з постачальниками: забезпечення взаємовигідної співпраці з постачальниками може допомогти зменшити терміни платежу і створити більш сприятливі умови для спільного розвитку.

Таким чином, усі ці заходи спрямовані на забезпечення ефективного керування кредиторською заборгованістю, що дозволяє підприємству підтримувати стабільність фінансових потоків і забезпечувати вчасну та ефективну співпрацю з постачальниками а вчасним отриманням розрахунків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 - IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
2. Податковий кодекс України від 02.12.10 р., №2755 – VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
3. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ М-ва фінансів України від 11.04.2013 р. №476. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ М-ва фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Затв. наказом М-ва фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
6. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства Фінансів 34 України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
7. Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду. URL: http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc.htm.
8. Аркатова І.В. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. URL: <https://nauka-online.com/ua/publications/ekonomika/2020/12/shlyahi-vdoskonalennyaobliku-rozrahunkiv-z-postachalnikami-tapidryadnikami/>
9. Бондарчук Н.В. Методи і моделі прийняття рішень в аналізі і аудиті Дніпропетровськ: вид. «Свідлер А.А.», 2010. 232с.
10. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль суть і зміст. Вісник Житомирського державного технологічного університету. – Серія «Економічні науки». 2010. № 2(44). С. 31-42.

- 11.Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності 7.050106 “Облік та аудит” вищ. навч. закл. / Ф.Ф. Бутинець, О.П. Войналович, І.Л. Томашевська / За редакцією д. е. н., проф., заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. 4-е вид., доп., перероб. Житомир: Рута, 2006. 528с.
- 12.Верига Ю. А. Гладких Т. В., Орищенко М. М. Фінансовий облік : навч. Посібник. К. : Центр учбової літератури, 2012. 438 с.
- 13.Все про готівкові та безготівкові розрахунки: практичне керівництво серії «Бібліотека «Баланс» [головний редактор О. Кантерман]. Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2012. № 11. 112с.
- 14.Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 496
- 15.Демченко Я.М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2014. Вип. 1. С. 96-108.
- 16.Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. Посібник. К. : Центр учбової літератури, 2012. 368 с/.
- 17.Киян А. В. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками / А. В. Киян, О. Ф. Ярмолюк // Молодий вчений. – 2015. – № 9(1). – С. 77-80.
- 18.Коновалова К. Т., Макарова А. С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. Причорноморські економічні студії. 2018. Вип. 34. С. 181-184.
- 19.Маренич Т.Г., Гаврильченко О.В. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях: навчальний посібник для студентів напряму підготовки «Облік і аудит» у галузі знань 0305 «Економіка та підприємництво» в 2-х частинах, Ч. 2. / ХНТУСГ. Харків: «Міськдрук», 2012. 335 с.
- 20.Омецінська І. Я. Бухгалтерський облік як інформаційна система для управління підприємством [Електронний ресурс] / І. Я. Омецінська //

Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 8. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/13881>.

- 21.Онищенко В. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. Головбух. 15 липня 2021 р. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7795-oblkrozrahunkv-z-postachalnikami-ta-pdryadnikami> (дата звернення: 05.10.2023).
- 22.Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (дата звернення: 20.10.2023).
- 23.Савченко В. М. Взаємозв'язок інформаційної та контрольної функцій бухгалтерського обліку / В. М. Савченко, Н. М. Колос // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. –2010. – Вип. 18(2). – С. 23-26.
- 24.Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.
- 25.Фатенок-Ткачук А. О. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками / А. О. Фатенок-Ткачук, А. Р. Данилко. // Економічний аналіз. – 2016. – №1. – С. 179–187.

		Дата	КОДИ
			26.01.2022
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВГОРОД-СІВЕРСЬ КИЙ СИРЗАВОД"	за ЄДРПОУ	00448077
Територія	Чернігівська обл.	за КАТОТТГ	
Організаційно-пра вова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників: 303

Адреса, телефон: 16000 Новгород-Сіверський, вулиця Залінійна будинок 21А, 044 2902961

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	180100 1
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	33	21
первісна вартість	1001	354	366
накопичена амортизація	1002	(321)	(345)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 771	23 955
Основні засоби	1010	102 490	240 569
первісна вартість	1011	1 286 684	2 000 566
знос	1012	(1 184 194)	(1 759 997)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	26	26
інші фінансові інвестиції	1035	0	0

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	123 320	264 571
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	72 046	62 434
Виробничі запаси	1101	13 369	15 441
Незавершене виробництво	1102	2 412	2 406
Готова продукція	1103	57 026	44 390
Товари	1104	39	109
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	79 974	140 170
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	449
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 077	5 640
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 170	2 777
Готівка	1166	6	9
Рахунки в банках	1167	9 172	2 760
Витрати майбутніх періодів	1170	160	10
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	434	204
Усього за розділом II	1195	160 669	211 700
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	291 909	476 359

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 705	9 705
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0

Капітал у дооцінках	1405	83 157	223 822
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 509	1 509
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 079	5 590
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	109 610	240 794
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Привозний фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 201	29 703
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	20 046	43 737
розрахунками з бюджетом	1620	1 003	4 292
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 019	0
розрахунками зі страхування	1625	560	624
розрахунками з оплати праці	1630	2 099	2 301
одержаними авансами	1635	40	3 035
розрахунками з учасниками	1640	11 001	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 690	1 006
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	116 059	149 107
Усього за розділом III	1695	102 379	235 565
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	0	0	

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1000	0	0
Баланс	1900	291 909	476 359

Примітки: Примітки. Баланс за фінансовий рік підлягає застосуванню загальної редакції Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність на 2019 рік.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВГОРОД-СІВЕРСЬ КИЙ СИРЗАВОД"	Дата	08.01.2022
		за ЄДРПОУ	00448077

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

			Код за ДКУД	180100 3
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	562 299	477 017	
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0	
Премії підписані, валова сума	2011	0	0	
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(483 340)	(395 284)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)	
Валовий:				
прибуток	2090	78 959	81 733	
збиток	2095	(0)	(0)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0	
Інші операційні доходи	2120	526	1 739	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0	
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0	
Адміністративні витрати	2130	(20 321)	(18 212)	
Витрати на збут	2150	(38 171)	(34 712)	
Інші операційні витрати	2180	(10 310)	(7 175)	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0	

Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	10 623	23 373
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	373	103
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 932)	(3 749)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(35)	(51)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	2 023	19 621
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 259	-4 423
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	5 224	15 192
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 224	15 192

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	474 377	326 250
Витрати на оплату праці	2505	47 267	43 237
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 061	9 605
Амортизація	2515	9 127	7 916

Інші операційні витрати	2520	10 311	7 175
Разом	2550	552 143	455 383

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	329 242	329 242
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	17,689120	46,160570
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки: Звіт про фінансові результати - це звіт про доходи, витрати і фінансові результати підприємства. Звіт про фінансові результати (форма №2) складається з трьох розділів. Призначення звіту про фінансові результати полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Звіт складено відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Наказу Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868.

Керівник Міняйло Н.М.

Головний бухгалтер Дубовец Л.І

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОВГОРОД-СІВЕРСЬ КИЙ СІРЗАВОД"	за ЄДРПОУ	00448077
--------------	--	-----------	----------

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Стаття	Код рядка	За звітний період	Код за ДКУД
			1801 004
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	637 709	582 767
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 080	0
Надходження від повернення авансів	3020	306	398
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 377	584
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(557 890)	(490 623)
Праці	3105	(38 228)	(35 990)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 997)	(9 622)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 539)	(30 029)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 953)	(4 144)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 785)	(13 164)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 800)	(12 721)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17)	(165)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 611)	(3 626)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 798	13 706
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	373	108
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(7 855)	(22 814)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(1 146)	(1 286)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8 628	-23 992
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	150 178	147 131
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(111 423)	(133 522)
Сплату дивідендів	3355	(25 872)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 938)	(3 749)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(920)	(481)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	9 025	9 379
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-6 401	-907
Залишок коштів на початок року	3405	9 178	10 085
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2 777	9 178

Підприємство

ПРИВАТНЕ
АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
"НОВГОРОД-СІВЕРСЬК
ІЙ СІРЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
26.01.2022
00448077

Звіт про власний капітал
За 2021 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 785	83 157	0	1 589	15 079	0	0	109 610
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-226	0	0	-226
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	9 785	83 157	0	1 589	14 853	0	0	109 384
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	5 824	0	0	5 824
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	140 665	0	0	0	0	0	140 665
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	140 665	0	0	0	0	0	140 665