

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

Кафедра обліку і аудиту

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

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності : 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»
на тему : «Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності»

Виконав: здобувач 4 курсу, групи 9

_____ Молдавчук Вероніка Андріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

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

Рецензент _____ Арич.М.І. _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ-2021 рік

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Напрямок підготовки 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Л.М.Чернелевський

« 27 » січня 2021 року

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧУ**

Молдавчук Вероніки Андріївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності керівник роботи доцент, Кудренко Наталія Володимирівна

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

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

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

3. Вихідні дані до роботи Закони України, Постановки Кабінету Міністрів, фінансова звітність ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»» за 2019-2020 роки, первинні документи ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та коментар його облікової політики. Розділ 2 Бухгалтерський облік доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та його комп'ютеризація. Розділ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 рр. та теоретичні основи аудиту доходів від операційної діяльності. Загальні висновки і пропозиції. Список використаних літературних джерел.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Рис. Джерела формування доходів від операційної діяльності, Рис.Схема організаційної структури ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода», Рис.Виробнича структура ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода», Рис.Структура бухгалтерії ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», Рис.Етапи документообігу, Рис.Етапи розробки податкової політики підприємства, Рис.Рахунки для обліку доходів від операційної діяльності, Рис.Фрагмент Звіту про фінансові результати,Рис. Фрагмент Звіту про рух грошових коштів,Рис.Рейтинг бухгалтерських програм,Рис.Загальні відомості про підприємство ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода», Рис. Облікова політика ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»,Рис.Ведення початкових залишків, Рис.Ведення залишку по рахунку, Рис.Вимога-накладна, Рис.Звіт виробництва за зміну, Рис.Рахунок на оплату покупки, Рис. Реалізація товарів і послуг, Рис. Податкова накладна, Рис.Визначення фінансових результатів, Рис.Формування звітності, Рис.Динаміка виробництва та реалізації продукції за 2019 рік, Рис.Динаміка виробництва та реалізації продукції за

2020 рік, Рис. Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019 році, Рис. Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році, Рис. Структура доходів від іншої операційної діяльності за 2019 рік, Рис. Структура доходів від іншої операційної діяльності за 2020 рік, Рис. Схема проведення аудиту доходів від операційної діяльності.

6. Дата видачі завдання _____ 27 січня 2021 року _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	27.01.21-04.02.21	Виконано
2	Розділ 1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та коментар його облікової політики	05.02.21-11.03.21	Виконано
3	Розділ 2 Бухгалтерський облік доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та його комп'ютеризація	12.03.21-29.04.21	Виконано
4	Розділ 3 Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 рр. та теоретичні основи аудиту доходів від операційної діяльності..	30.04.21-20.05.21	Виконано
5	Загальні висновки та пропозиції	21.05.21-26.05.21	Виконано
6	Список використаних літературних джерел	27.05.21-31.05.21	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Молдавчук В.А.

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Кудренко Н.В.

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота на тему «Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності» містить: 70 сторінок тексту, 22 таблиць, 28 рисунків, 43 найменувань джерел використаної літератури.

В даній кваліфікаційній роботі розглядається проведення обліку, аналізу та аудиту доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода».

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків та пропозицій, списку використаних літературних джерел та додатків.

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

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

У третьому розділі розглянуто аналіз основних техніко-економічних показників за 2019-2020 роки, аналіз доходів від операційної діяльності. Окрім того, в даному розділі було охарактеризовано теоретичні та практичні основи аудиту доходів від операційної діяльності та розглянуто методику його проведення.

За результатами роботи зроблено висновки та запропоновано конкретні рекомендації щодо удосконалення обліку та аналізу доходів від операційної діяльності, організації та методики проведення його аудиту на ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода».

Ключові слова: дохід від операційної діяльності, реалізація товарів, виробництво, готова продукція.

АННОТАЦИЯ

Данная квалификационная работа на тему «Учетно-аналитическое обеспечение доходов от операционной деятельности» содержит 70 страниц текста, 22 таблиц, 28 рисунков, 43 наименований источников литературы.

В данной квалификационной работе рассматривается проведение учета, анализа и аудита доходов от операционной деятельности ЗАО «Кондитерская фабрика» Лагода ».

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка литературных источников и приложений.

Первый раздел работы посвящен рассмотрению истории и становления финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Кондитерская фабрика» Лагода », схемы управления и производства, структуры бухгалтерии и формы организации учета общества. Приведено описание документооборота ЗАО «Кондитерская фабрика» Лагода », описано его учетную и налоговую политику.

Во втором разделе раскрываются основные аспекты аналитического и синтетического учета доходов от операционной деятельности по национальным стандартам, особенности раскрытия информации в финансовой и первичной отчетности. Описаны информационные технологии учета доходов от операционной деятельности и их практическое применение.

В третьем разделе рассмотрен анализ основных технико-экономических показателей за 2019-2020 годы, анализ доходов от операционной деятельности. Кроме того, в данном разделе были охарактеризованы теоретические и практические основы аудита доходов от операционной деятельности и рассмотрена методика его проведения.

По результатам работы сделаны выводы и предложены конкретные рекомендации по совершенствованию учета и анализа доходов от операционной деятельности, организации и методики проведения его аудита на ЗАО «Кондитерская фабрика» Лагода ».

Ключевые слова: доход от операционной деятельности, реализация товаров, производство, готовая продукция.

ANNOTATION

This qualification work on the topic "Accounting and analytical support of income from operating activities" contains: 70 pages of text, 22 tables, 28 figures, 43 names of sources of literature.

This qualification work considers the accounting, analysis and audit of income from operating activities of PJSC "Confectionery Factory" Lagoda ".

The second section discloses the main aspects of analytical and synthetic accounting of income from operating activities in accordance with national standards, features of information disclosure in financial and primary reporting. Information technologies for accounting for income from operating activities and their practical application are described.

The third section examines the analysis of the main technical and economic indicators for 2019-2020, the analysis of income from operating activities. In addition, this section described the theoretical and practical foundations of the audit of operating income and considered the methodology for its implementation.

Based on the results of the work, conclusions were drawn and specific recommendations were made to improve the accounting and analysis of income from operating activities, the organization and methods of its audit at the Private Joint Stock Company (PJSC) "Lahoda" Confectionery Factory.

Keywords: *operating income, sales of goods, production, finished products.*

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ I ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ«КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА КОМЕНТАР ЙОГО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	12
1.1.Характеристика історії розвитку та господарської діяльності ПрАТ «Лагода»....	12
1.2.Організація облікової роботи на ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»	16
1.3. Облікова і податкова політика ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»	20
РОЗДІЛ II БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ	27
2.1.Аналітичний і синтетичний облік доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода».....	27
2.2. Відображення інформації про доходи від операційної діяльності у фінансовій звітності підприємства.....	31
2.3.Застосування комп'ютерних технологій ведення обліку доходів від операційної діяльності	34
РОЗДІЛ III ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ«КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ЗА 2019-2020 рр. ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ..	44
3.1.Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки	44
3.2.Економічний аналіз доходів від операційної діяльності на ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки.....	48
3.3.Теоритичні основи аудиту доходів від операційної діяльності	55
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	67
ДОДАТКИ	70

ВСТУП

Розвиток підприємства, що працює в умовах ринкових відносин, залежить від обсягу реалізованих товарів та одержаних при цьому фінансових вигод. Визначальним в діяльності підприємства є саме процес реалізації товарів, який завершує оборот коштів, дозволяє відшкодувати понесені підприємством витрати, сплатити податки та інші платежі, відсотки за кредитами, виплатити заробітну плату своїм працівникам, дивіденди власникам та ін.

Доходність підприємства є однією з найголовніших складових стратегії його фінансової діяльності. Формування доходу підприємства може здійснюватися у різних сферах діяльності, що в результаті складуть загальний дохід підприємства.

В залежності від суми отриманих доходів створюється база для планування розподілу коштів, а також з'являються можливості для самофінансування підприємства, визначається його майбутня економічна стратегія з питань управління витратами та матеріальними ресурсами, працівниками підприємства і з їх заробітною платою, сплатою податків, політики інвестицій та дивідендів підприємства, також визначається рівень прибутковості підприємства, ймовірність та доцільність його подальшої діяльності. За допомогою результатів аналізу доходу підприємства від операційної діяльності виконується перевірка продукції та товарів підприємства, а саме її відповідність вимогам та попиту ринку за ціною, якістю, іншими технічними функціональними характеристиками та властивостями. Аналіз доходу і знаходження шляхів його збільшення є особливо важливими процесам в діяльності підприємства.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» дохід від операційної діяльності – це загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо). [1]

Підходи різних науковців до визначення поняття «дохід від операційної діяльності» приведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Підходи науковців до визначення поняття «дохід від операційної діяльності»

Автор	Сутність поняття
1	2
Д. О. Пруненко	Дохід є виручкою підприємства від реалізації продукції, надання послуг і виконання робіт без врахування податку на додану вартість і акцизний збір [2]
П.Л. Орлов, В.П. Баби	Дохід від реалізації продукції — це сума коштів, які надійшли на рахунок підприємства за реалізовану продукцію. [10]
Ірина Бойчик	Дохід (виручка) від реалізації продукції визначений як загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг без вирахування наданих знижок, повернення проданих товарів і податків з продажу (ПДВ, акцизного податку та ін.) [14]
Ю. І. Продіус	Дохід – це виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) за вирахуванням матеріальних витрат. Він є грошовою формою чистої продукції підприємства, тобто охоплює оплату праці та прибуток [35]

Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	Номер Сторінки
Здобувач	Молдавчук В.А.		04.02.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		05.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

1	2
Н. М. Шмиголь	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і /або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику[24]

Джерела формування доходів від операційної діяльності зображені на рисунку 1

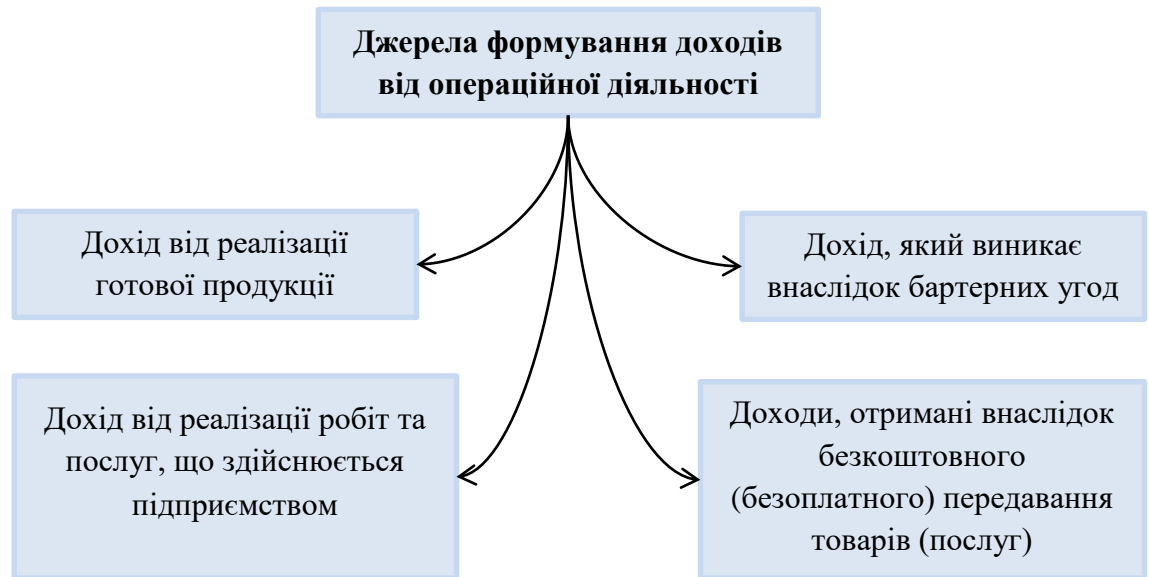


Рис.1.- Джерела формування доходів від операційної діяльності

Бухгалтерськими документами з обліку доходів від операційної діяльності є прибутковий касовий ордер, рахунок-фактура, виписка банку, товарно-транспортна накладна, договір оренди, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, контракти та договори, та ін.

Віднесення доходів від операційної діяльності на фінансовий результат здійснюється на підставі розрахунку (довідки), оформленої працівником бухгалтерії.

Огляд законодавчої та нормативної бази з бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності наведено в таблиці 2.

Таблиця 2

Огляд законодавчої та нормативної бази з бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності

№	Найменування нормативного документу, ким і коли виданий	Короткий зміст
1	2	3
1	Податковий кодекс України	Наводиться склад доходів від операційної діяльності
2	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»	Визначає склад та оцінку доходів від іншої операційної діяльності

1	2	3
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV	Наводяться терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку, вимоги до первинних облікових документів, фінансова звітність
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затв. наказом Мінфіну України від 29.11.99 р. № 290	Визначає методологічну основу для формування бухгалтерської інформації про виручку компанії і її розкриття у фінансовій звітності, а також визначає склад операційних доходів.
5	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів № 291 від 30.11.99 р.	Відображає назви та призначення операції на рахунках
6	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99р.	Встановлює мету і порядок ведення бухгалтерських рахунків для узагальнення методом подвійного запису інформації про стан підприємства
7	Господарський кодекс України із змінами від 15.04.2021 р. №1396	Регулюються відносини між суб'єктами господарювання в процесі господарської діяльності.
8	Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.96 р. № 88, зі змінами № 565 від 20.06.2018 р.	Визначає порядок створення, прийняття, відображення і зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності компаній незалежно від форми власності.
9	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Мінфіну України від 28.03.13 р., № 433, зі змінами від 30.12.2013 р. № 1192.	Розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу (звіт про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про капітал.
10.	МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту"	Розглядається правильність відображення інформації про доходи, отримані компанією в звітний період.
11.	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зі змінами від 04.03.2020 №524	Він забезпечує правову основу для аудиту фінансової звітності, регулює відносини, що виникають при проведенні аудиту.

Метою даної дипломної роботи є дослідження проведення обліку, аналізу та аудиту доходів від операційної діяльності підприємства в сучасних економічних умовах в Україні.

Для досягнення цієї мети необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити економічну сутність доходів від операційної діяльності;
- розглянути характеристику підприємства, його виробничу структуру та схему управління ;
- дати коментар облікової та податкової політики підприємства ;
- розглянути облік доходів від операційної діяльності на підприємстві ;
- провести аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства за 2019-2020 роки;
- проаналізувати доходи від операційної діяльності підприємства;
- провести аудит доходів від операційної діяльності;
- навести загальні висновки та надати пропозиції.

Предметом дослідження є облік, аналіз та аудит доходів від операційної діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження виступають доходи від операційної діяльності ПрАТ«Кондитеська фабрика «Лагода»

Під час написання роботи використані загальнонаукові методи дослідження (аналіз, синтез, індукція, дедукція тощо); методи економічного та статистичного аналізу, зокрема аналіз рядів динаміки, показники структури.

**РОЗДІЛ I ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА КОМЕНТАР ЙОГО
ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

1.1. Характеристика історії розвитку та господарської діяльності ПрАТ «Лагода»

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» вже понад 20 років працює на ринку, а торговельна марка «Загора» набула популярності серед населення, що позитивно вплинуло на позиції компанії. Фабрика виробляє та продає кондитерські вироби з 1998 року, за цей час вона стала одним із чотирьох лідерів галузі в Україні, а її доля у виробництві вафель і печива склала 6,5%.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» діє на принципах повного господарського розрахунку, здійснює вільний вибір підприємницької діяльності, відбирає постачальників та споживачів продукції, товарів, робіт, послуг, відповідає за результати своєї діяльності, за виконання взятих на себе обов'язків по укладених договорах, перед державним бюджетом і банками та перед своїми акціонерами.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» є юридичною особою, яка від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права, несе відповідальність і може бути позивачем та відповідачем у судових органах. Держава та акціонери не відповідають за зобов'язаннями закритого акціонерного товариства, а закрите акціонерне товариство не відповідає за зобов'язаннями держави та акціонерів. У таблиці 1.1 подана основна інформація про підприємство.

Таблиця 1.1

Інформація про підприємство ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Інформація про емітента	
Скорочена назва:	ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»
ЄДРПО:	32967502
Юридична адреса:	09200, м. Кагарлик Київської області, вул. Став'янка, 99
Зареєстрований:	Кагарлицька районна державна адміністрація Київської області, 07.09.2004
К [□] АТУУ:	3222210100 (КАГАРЛИК р-н)
Галузева незалежність (1):	10.72
Галузева незалежність (2):	47.11
Галузева незалежність (3):	46.17
Керівник:	Кривов'яз Денис Васильович, Генеральний директор, тел.: 0442449563
Контактна особа:	Кривов'яз Денис Васильович, тел.: 0442449563
Електронна поштова адреса:	yurist@zagora.kiev.ua

Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ I Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та коментар його облікової політики	Номер Сторінки
Здобувач	Молдавчук В.А		11.03.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		05.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

Асортимент ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» містить 140 найменувань, серед них, «Артек», «До чаю», «Лагода», «Тет-а-тет», «Марія», "Єлисейські грибочки" і багато інших. ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» випускає і реалізує кондитерські вироби не лише під своїми торговельними марками, а так само є виробником продукції в сегменті Private Label.

Компанія успішно працює по проектах PL з такими мережами України як ТОВ «АТБ-маркет» - ТМ «Своя Лінія», «Fozzy Group» - ТМ «Повна Чаша», ТМ «EXTRA!», ТОВ «ТД «Копійка» - ТМ «Копійка», ТОВ "Львівхолод" - ТМ «Кухарочка», ТОВ «Таврія-В» – ТМ «Субота». На особливу увагу заслуговує співпраця ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» з партнерами, завдяки яким в Україні солодощі від ТМ «Загора» можна знайти в будь-якому регіоні – більш ніж в 70% торговельних мережах.

Також не складе труднощів придбати солодощі в інших країнах, оскільки ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» постачає кондитерські вироби в Білорусь, Румунію, Азербайджан, Ірак, Лівію, Грузію, Монголію, Ізраїль, Молдову, Придністров'я та країни Балтії.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» постійно працює над розширенням виробництва, впровадженням інноваційних технологій. Ринок диктує свої правила і конкуренція серед кондитерських підприємств досить серйозна. Лідерами на ринку кондитерських виробів є такі корпорації як: Roshen, «Konti Group», «АВК» та «Світоч»

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» самостійно визначає напрямки своєї господарської діяльності і розпоряджається виробленою продукцією і отриманим доходом згідно з чинним законодавством. Підприємство забезпечує виробництво, зберігання та реалізацію у торговельну мережу міста кондитерських виробів.

Схема організаційної структури управління товариством наведена на рис. 1.1.1

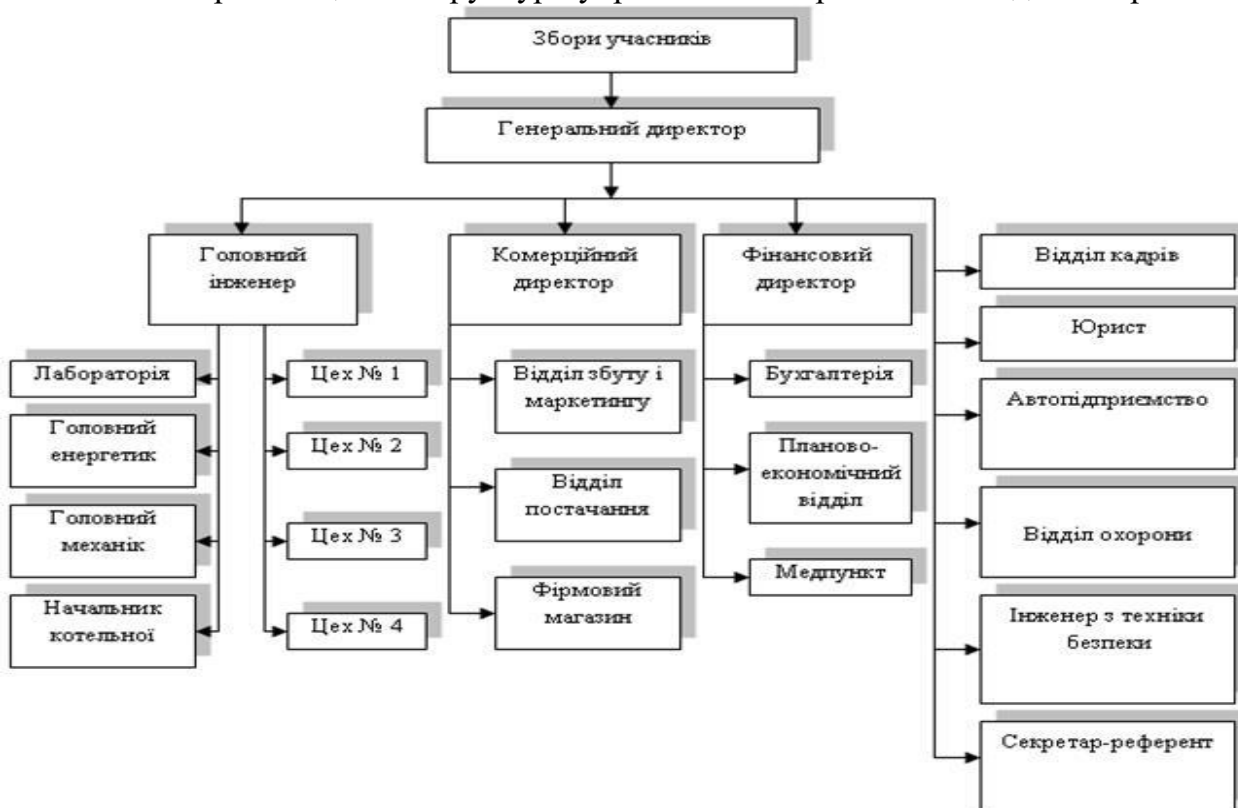


Рис.1.1.1 – Схема організаційної структури управління ПрАТ «Лагода»

Вищим органом управління ПрАТ «Лагода» є загальні збори акціонерів.

Генеральний директор обирають на загальних зборах акціонерів терміном на два роки. Він здійснює управління роботою підприємства і здійснює без доручення акціонерів дії підприємства.

Генеральний директор ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»:

- діє без довіреності від імені підприємства;
- представляє інтереси компанії в державних органах та місцевих адміністраціях, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами;
- розпоряджається відповідно до чинного законодавства коштами та майном підприємства;
- укладає договори, видає довіреності, відкриває в установах банків розрахунковий та інші рахунки;
- у відповідності до Статуту підприємства вирішує питання щодо його діяльності.

Генеральний директор, відповідно до Статуту підприємства та законодавства України, несе повну відповідальність:

- за стан та діяльність підприємства;
- за формування та виконання виробничих, фінансових, інших планів, формування та виконання основних показників діяльності підприємства, за нерациональне (нецільове) використання коштів, в тому числі бюджетних;
- за виконання завдань щодо залучення засуджених до суспільно корисної праці та професійно-технічного навчання;
- за несвоєчасну виплату заробітної плати, інших встановлених законом виплат трудовому колективу підприємства та засудженим, які залучаються до праці на підприємстві;
- за охорону праці на підприємстві, а також за інші питання діяльності підприємства, відповідно до законодавства України.

Аналізуючи організаційну структуру управління, ми бачимо, що безпосередньо директору підпорядковуються: головний інженер, комерційний директор, фінансовий директор, відділ кадрів, юрист, автопідприємство, відділ охорони, інженер з техніки безпеки та секретар-референт У свою чергу у головного інженера, комерційного директора, фінансового директора в підпорядкуванні знаходяться певні підрозділи (ланки).

В підпорядкуванні фінансового директора: бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером, планово-економічний відділ та медпункт. В підпорядкуванні комерційного директора: відділ збуту і маркетингу, відділ постачання та фірмовий магазин. В підпорядкуванні головного інженера: лабораторія, головний енергетик, головний механік, начальник котельної та чотири цехи.

Дана організаційна структура управління на підприємстві має свої переваги та недоліки. Однією з переваг є те, що при вирішенні важливих питань та завдань відбувається більш глибока підготовка рішень, пов'язаних зі спеціалізації працівників. Недоліком є те, що між виробничими підрозділами немає горизонтальних взаємозв'язків.

Аналізуючи організаційну структуру управління Кондитерської фабрики «Лагода», можна сказати, що організація при даній структурі управління працює ефективно, стабільно. Існуюча організаційна структура управління на підприємстві

належить до лінійно-функціонального типу. Організаційна структура управління на підприємстві постійно вдосконалюється.

Структура виробництва компанії стосується лише основного виробництва. У складі цехів є виробничі лінії, які складаються з відділів, що спеціалізуються на проведенні певних фаз технологічного процесу. Кожен з них має певну кількість робочих місць з певними операціями.

На фабриці діють два основні цехи: вафельний та бісквітний. Площа виробничого бісквітного цеху складає 1118 м. кв., а вафельного – 977 м. кв. Загальна площа ділянки фабрики дорівнює 10,4 тис. м кв. (1,04 га).

Виробнича структура ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» наведена на рисунку 1.1.2



Рис.1.1.2 – Виробнича структура ПрАТ«Кондитерська фабрикаЛагода»

Таким чином, виробнича структура ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» зумовлена складністю технологій.

До складу Кондитерської фабрики «Лагода» входять 12 фірмових магазинів та торговельних точок, через які реалізується до 60% продукції, 25% продукції реалізується за межі країни, а решта – по області через оптові магазини чи фірми.

При аналізі виробничих та складських потужностей необхідно враховувати такі показники, як гнучкість виробничих ліній, якість виробничого планування, можливості логістики. З моменту свого створення компанія щорічно виробляє близько 200 тонн борошняних виробів. У 2001-2003 роках компанія була реконструйована, що дозволило збільшити обсяг кондитерських виробів до 700 тонн на рік. У 2009 - 2010 роках завдяки додатковому будівництву на підприємстві обсяг кондитерських виробів сягав до 1200 тонн на місяць зі збільшенням кількості працівників до 1230 чоловік. Також значно збільшено асортимент бісквітних виробів. Загальна кількість кондитерських виробів, що випускаються на ПрАТ «Лагода»,

становить 102 найменування. У 2020 році компанія випустила 7527 тонн продукції, у 2019 році - 8873 тонни. Від'ємний приріст свідчить про зменшення попиту на продукцію та неповне використання виробничих ліній. Згідно з інформацією, наданою керівництвом компанії, виробничі ресурси завантажені на 80%, що може слугувати достатньою підставою для випуску нового продукту на ринок.

1.2. Організація облікової роботи на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Бухгалтерія ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», яку очолює головний бухгалтер, призначена для повного обліку господарської діяльності компанії, інформування керівництва про фінансові результати компанії та подання фінансової звітності.

Основними завданнями організації обліку на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» є такі:

- своєчасне, повне і достовірне відображення всіх факторів господарської діяльності підприємства;
- обробка даних за використанням відповідних процедур та методів відповідно до вихідної інформації;
- складання фінансової звітності на основі обробленої інформації.

В системі управління господарською діяльністю ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» бухгалтерський облік виконує такі функції:

1. Інформаційну:

Передбачає спостереження, збір даних, своєчасну обробку та узагальнення облікової інформації та надання цієї інформації керівництву або вищим організаціям з метою управління економічною діяльністю підприємства.

2. Контрольну:

Що включає в себе спостереження та перевірки економічних явищ з метою виявлення відхилень від заданих параметрів.

Дана функція має велике значення для підприємства, завдяки їй попереджуються зловживання, виявляються приписки в документах які приводять до невиробничих витрат, помагає дотримуватися економії трудових та матеріальних ресурсів та раціонально їх використовувати, все це приводить до помагає росту прибутковості підприємства.

На ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» встановлені наступні строки зберігання документів бухгалтерського обліку та звітності (табл. 1.2.1).

Таблиця 1.2.1.

Строки зберігання документів бухгалтерського обліку та звітності, встановлені на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Документи бухгалтерського обліку та звітності	Строк зберігання
Бухгалтерська звітність, примітки до даних звітів, форми які мають спеціалізований характер	Постійного строку зберігання
Документи первинного обліку, по фактичному виконанню господарських операцій, на основі яких здійснюють записи до реєстрів бухгалтерського обліку та податкових записів	3 роки (після перевірки контролюючими органами)
Облікові реєстри (головна книга, журнали тощо)	На протязі 3 років

Первинна інформація вводиться бухгалтером компанії.

Узагальнення бухгалтерських проводок та систематизація їх даних на бухгалтерських рахунках із формуванням оборотів та залишків по них здійснюється на момент запису на одержання облікового регістру, форм звітності та аналізу. Все це включає в себе разове введення даних бухгалтерського обліку та їх повторне використання для бухгалтерського і оперативного обліку, складання звітності, аналізу виробничої діяльності та управління бізнесом.

Структура бухгалтерії ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» зображена на рисунку 1.2.1.

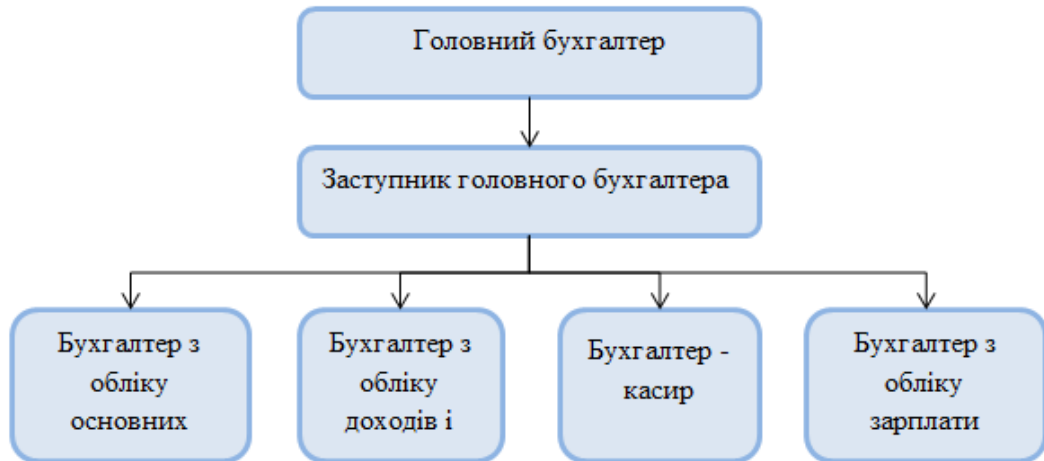


Рис. 1.2.1. – Структура бухгалтерії ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Приміщення для роботи служби бухгалтерії створене внаслідок добудови до виробничого корпусу другого поверху, на даний час на цьому поверсі розташовані кабінети та каса, з них 3 кабінети використовуються під службу бухгалтерії. Виокремимо функціональні обов'язки головного бухгалтера ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в табл. 1.2.2

Таблиця 1.2.2

Функціональні обов'язки головного бухгалтера ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

№	Обов'язок	Опис
1	2	3
1	Організація бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності	Організовує ведення бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності, трудових і фінансових ресурсів, збереження майна підприємства.
2	Формування облікової політики	Формує відповідно до законодавства про бухгалтерський облік облікову політику підприємства, виходячи із структури та особливостей діяльності, необхідності забезпечення його фінансової стійкості
3	Управління роботою з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів	Керує складанням та прийняттям плану роботи бухгалтерських рахунків, форм первинних бухгалтерських документів, що використовуються для реєстрації господарських операцій, за якими не передбачають типових форм, розробки форм внутрішніх бухгалтерських документів, а також забезпечення порядку проведення інвентаризації, відповідність технологій обробки інформації бухгалтерського обліку та порядку організації документообігу

1	2	3
4	Забезпечення раціональної організації бухгалтерського обліку та звітності	Забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку і звітності в компанії і її підрозділах на основі максимальної централізації бухгалтерської роботи і використання сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм, методів обліку і контролю, проектування і своєчасного подання повної і достовірної інформації про облік активів, доходів і витрат, а також розробка і реалізація заходів щодо зміцнення фінансової дисципліни
5	Організація обліку майна, зобов'язань та господарських операцій	Організовує облік активів, пасивів і господарських операцій, придбаних основних засобів, товарно-матеріальних цінностей та коштів, своєчасне відображення на рахунках операцій, пов'язаних з їх рухом, облік виробничих витрат, кошторису продажів, робіт (послуг), результатів господарсько-фінансової діяльності компанії, а також фінансові, розрахункові і кредитні операції
6	Забезпечення законності, своєчасності та правильності документів	Забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів, підготовку економічно обґрунтованої звітності, розрахунків витрат на виробництво, виконаних робіт (послуг), розрахунків заробітної плати, правильність виникнення і перерахування податків і зборів до державного, регіонального і місцевого бюджету, страхових внесків до державного бюджету, бюджетні соціальні виплати в установи банків, кошти для фінансування капітальних вкладень, своєчасне погашення заборгованості банкам за кредитами, а також відрахування на матеріальне стимулювання співробітників в компанії
7	Здійснення контролю за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів	Контролює дотримання порядку підготовки первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрат фонду оплати праці, визначення заробітної плати співробітників в компанії, інвентаризації основних засобів, запасів та активів, перевірок бухгалтерського обліку та звітності, а також документарного аудита в підрозділах підприємства
8	Участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства	Бере участь в економічному аналізі господарсько-фінансової діяльності підприємства відповідно до бухгалтерського обліку та звітності з метою визначення внутрішніх резервів, виключення втрат і непродуктивних витрат.
9	Впровадження заходів з попередження нестач, незаконного витрачання коштів	Вживаються заходи щодо запобігання нестачі, незаконного використання грошових коштів і запасів, порушень фінансового і господарського законодавства. Бере участь у підготовці матеріалів про відсутність і розкраданні грошові кошти та товарно-матеріальних цінностей, контролює передачу цих матеріалів у разі потреби в слідчі і судові органи.

1	2	3
10	Взаємодія з банками з питань розміщення вільних фінансових коштів на банківських депозитних внесках	Взаємодіє з банками при розміщенні вільних грошових коштів на банківські депозити (сертифікати) та купівлі високоліквідних державних цінних паперів, контролює бухгалтерські операції по депозитним і кредитним договорам.
11	Робота з забезпечення суворого дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни	Здійснює роботи щодо забезпечення суворого дотримання кадрової, фінансової та грошової дисципліни, кошторису адміністративно-господарських та інших витрат, законності списання нестач, дебіторської заборгованості та інших збитків, збереження бухгалтерських документів, їх оформлення і доставки в звичайному порядку в архів.
12	Розробка раціональної планової й облікової документації	Бере участь в розробці і впровадженні раціональної планово-облікової документації, прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку, заснованих на використанні сучасних комп'ютерних технологій.
13	Складання балансу та звітів	Забезпечує складання балансу й операційних консолідованих звітів про доходи та витрати, використання бюджету, іншої фінансової та статистичної звітності, їх подання в установленому порядку до відповідних органів.
14	Методична допомога та управління службою	Надає методичну допомогу співробітникам відділів підприємства з бухгалтерського обліку, контролю, звітності та економічного аналізу, здійснює управління службою бухгалтерії

Бухгалтер з обліку основних засобів:

- оприбуткування основних засобів на баланс за первинними документами від постачальників;
- веде облік руху основних засобів: формування первісної вартості, контроль переміщень, списань і залишків основних засобів;
- контролює правильність та своєчасність складання первинних документів по руху необоротних активів;
- оформлює документи з продажу основних засобів та робить проведення таких операцій в обліковій системі;
- нараховує податкові зобов'язання з продажу та списання основних засобів;
- бере участь у проведенні інвентаризації, аналізує підсумки та виявлення розбіжностей;
- підготовлює обов'язкові форми квартальної та річної звітності щодо операцій з основними засобами;

Бухгалтер з обліку зарплати:

- приймає та контролює превинну документацію для нарахування заробітної плати або утримань з неї. Це таблиць обліку робочого часу, листки непрацездатності, розпорядження керівництва, що стосуються питань заробітної плати;
- створює в системі бухгалтерського обліку записів, які фіксують видачу заробітної плати найманому персоналу;
- здійснює нарахування та перерахування податків, зборів та інших платежів (аліментів), обов'язкових до перерахування в бюджет країни чи іншому одержувачу;

– готує та подає звітність по єдиному соціальному внеску у встановлені строки, відповідає за збереженням бухгалтерських документів, підготовлює їх для передачі в архів та оформляє встановленим порядком;

– формує статистичний, податковий та бухгалтерський звіти;

– веде облік витрат на відрядження;

– виконує інші доручення головного бухгалтера.

Бухгалтер з обліку доходів і витрат:

– здійснює реєстрацію бухгалтерських проводок з обліку доходів і витрат виробництва;

– складає та подає зведені оперативні звіти про доходи та витрати підприємства;

– веде податковий облік виробничих витрат;

– проводить по обліку акти виконаних робіт;

– контролює правильність проведення та заповнення авансових платежів.

Бухгалтер-казначей:

– видає прибуткові та видаткові документи, касову книгу, відповідає за наявність фактичних грошових сум і цінних паперів;

– відповідає за рух грошових коштів по касі, несе за прийняття, проведення по обліку, зберігання та видачі коштів та цінних паперів;

– складає опис старих банкнот і відповідні до них документи для їх передачі до установ банку для заміни на нові.

– готує касові звіти.

– при передоплаті робіт і послуг в компанії, розраховується в установленому порядку з організаціями та фізичними особами.

1.3. Облікова і податкова політика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Облікова політика – це зведення нормативно встановлених і напрацьованих практикою принципів, методів, прийомів, способів та процедур ведення обліку з метою формування інтегрованої звітності суб'єкта господарювання для задоволення інформаційних потреб різних груп користувачів. [5]

Облікова політика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» затверджена Наказом №1-ОП "Про облікову політику підприємства" від 10.01.2018р. Зокрема, передбачено такі розділи:

1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві;

2. Бухгалтерський облік доходів та витрат, фінансових результатів;

3. Бухгалтерський облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів;

4. Облік запасів;

5. Особливості бухгалтерського обліку собівартості;

6. Резерви та забезпечення;

7. Суттєвість. Річна фінансова звітність складається згідно вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; НП(С)БО "Баланс", НП(С)БО "Звіт про фінансові результати"; НП(С)БО "Звіт про рух грошових коштів"; та НП(С)БО 5 "Звіт про власний капітал". На протязі звітного періоду товариство забезпечувало незмінність облікової політики, визначеної відповідним наказом по підприємству.

При розробці облікової політики Кондитерська фабрика «Лагода» дотримується принципу послідовності, що дозволяє постійно застосовувати обрану облікову політику.

Зміни в обліковій політиці можливі тільки у випадках, визначених Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Зміни в обліковій політиці повинні бути обґрунтованими та відображеними у примітках до фінансової звітності

Всі основні засоби обліковуються на балансі підприємства. Первісна вартість основних засобів на 31.12.2020р. складає 124241 тис. грн., знос - 99351 тис. грн., залишкова вартість - 24890 тис. грн.

Облік руху основних засобів Товариства ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року, №92.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів Товариства ведеться відповідно до вимог чинного законодавства України. Синтетичні рахунки заведені у відповідності до Інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку" від 30.11.1999 року №291. Облік основних засобів ведеться на рахунку 10 «Основні засоби».

У ПКУ визначено, що розрахунок податків базується на даних бухгалтерського обліку. А бухгалтерський облік регулюється Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (ПСБО). Виходить, два основних документи в бухгалтерському та податковому обліку підприємств на загальній системі оподаткування в Україні - це Податковий кодекс і НПСБО.

НПСБО регулює порядок визначення доходу та витрат підприємства, порядок ведення документообігу та форми документів.

В своїй діяльності підприємство використовує не тільки власні кошти, але й залучені. Товариство користується короткостроковими банківськими кредитами.

В табл. 1.3.1 окреслимо основні положення облікової політики ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» з різних ділянок обліку.

Таблиця 1.3.1

Основні положення облікової політики ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» з різних ділянок обліку

№	Ділянка обліку	Опис
1	2	3
1	Нарахування амортизації основних засобів	Для нарахування амортизації використовується прямолінійний метод. Мета нарахування за даним методом – рівномірне зменшення первісної вартості, за вирахуванням їх оціночної ліквідаційної вартості, протягом наступних оціночних залишкових строків експлуатації
2	Товарно-матеріальні запаси	Обліковуються за первісною вартістю. При визначенні вартості запасів використовується метод середньозваженої вартості.
3	Готова продукція та незавершене виробництво	Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включають витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та частину загальних виробничих витрат.
4	Доходи підприємства	Оцінка доходів здійснюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або винагороди за продану готову продукцію.

1	2	3
5	Організація інвентаризації активів та зобов'язань	Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємство ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»» зобов'язане до складання річного звіту проводити інвентаризацію активів і зобов'язань. Під час інвентаризації перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан та оцінка. Після підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку за його інформацією складається фінансова звітність
6	Метод обліку фінансових витрат	Базовий метод обліку фінансових витрат

Для забезпечення раціонального руху документів, тобто для визначення оптимальної кількості підрозділів і виконавців для проходження кожного первинного документа та тривалості його перебування в цих підрозділах, розробляється графік документообігу який має певні етапи (рис 1.3.1).

Графік документообігу затверджується керівником компанії. Він готується у вигляді схеми або переліку робіт зі створення, контролю та обробки документів, що виконуються кожним із підрозділів компанії, а також усіма виконавцями із зазначенням взаємозв'язку та терміну виконання цих робіт.

Перевірка бухгалтерських документів та фактична наявність активів проводиться під час проведення інвентаризації. Якщо наявність та обсяг певних списків можна визначити різними способами, то необхідно запропонувати методи їх оцінки. План інвентаризації затверджує відповідальна особа. План повинен бути зазначений у наказі про облікову політику.

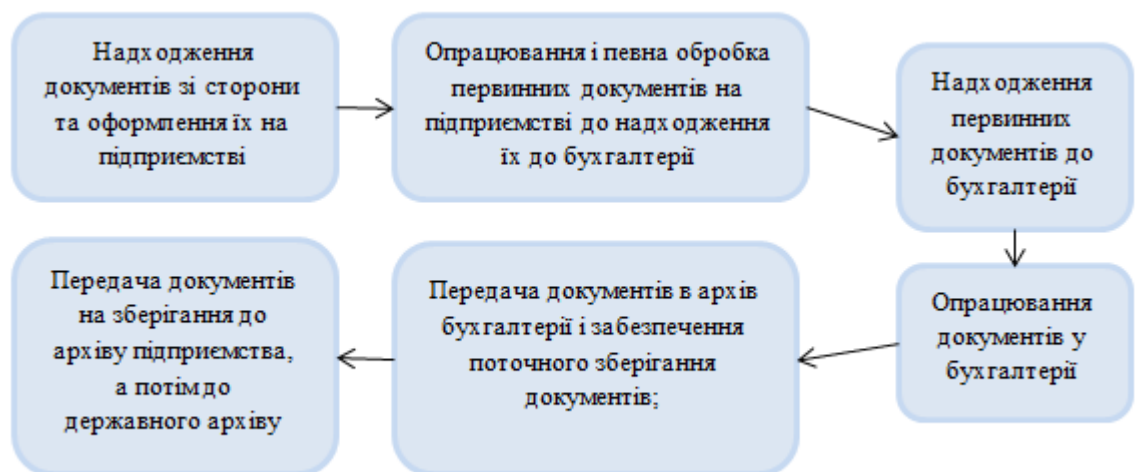


Рис.1.3.1.–Етапи документообігу

Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці співробітниками служби бухгалтерії за формою та змістом, а саме перевіряється в документах наявність обов'язкових реквізитів і відповідність господарської операції діючому законодавству, проаналізовується логічний зв'язок окремих показників. Первинні документи, які були оброблені, повинні мати відмітку, яка виключає можливість їх повторного використання і зберігання в базі даних бухгалтерського обліку.

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

Первинні документи поточного місяця, які були оброблені вручну і внесені до відповідного реєстру бухгалтерського обліку, комплектуються у хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою до архіву. Бланки суворого обліку зберігаються у сейфах, металевих шафах, що забезпечують оптимальні умови для їх зберігання.

Важливим аспектом формулювання наказу про облікову політику є розкриття методології обліку певних фактів господарської діяльності, для яких діють стандарти та інші нормативні акти які не містять конкретних рекомендацій щодо їх правил бухгалтерського обліку. Тому підприємство визначає відповідний метод обліку з конкретного питання самостійно на основі чинних нормативних актів. Особлива увага приділяється визначенню тих методів бухгалтерського обліку, без відомостей про використання яких зовнішніми й внутрішніми користувачами бухгалтерської інформації неможлива об'єктивна оцінка фінансового становища, а також руху грошових коштів або визначення кінцевих фінансових результатів ПрАТ «Лагода».

ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» готує фінансову звітність на основі даних бухгалтерського обліку за формами, визначеними чинними законодавством, проводить інвентаризацію своїх активів з метою забезпечення точності даних бухгалтерського обліку та звітності.

Податкова політика — діяльність держави у сфері встановлення і стягнення податків, головними критеріями якої є економічна ефективність і соціальна справедливість[7, с135].

Процес розробки податкової політики підприємства складається з чотирьох взаємозалежних етапів єдиного циклу (рис. 1.3.2)



Рис. 1.3.2.– Етапи розробки податкової політики підприємства

Податкова політика є дійсно надійним механізмом та включає в себе:

- вибір тієї системи оподаткування, яка дозволить законно зменшити податкові платежі;
- моніторинг та усунення податкових ризиків;
- співвідношення отриманих доходів та сплачуваних податків;
- складання податкового календаря;
- оцінка можливостей застосування податкових пільг;

- пошук способів законної відстрочки сплати податку на максимально тривалий термін;
- дотримання податкової дисципліни, контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль фінансової діяльності;
- доступність податкових нормативно-правових актів;
- визначення рівня податкового навантаження на підприємство.

Сформувавши податкову політику на підприємстві, керівництво зможе не лише здійснювати ефективний фінансовий менеджмент та зменшити рівень податкового навантаження, а й проводити професійну підготовку співробітників.

За останні роки в державній фіскальній політиці відбулося чимало змін, до яких підприємствам потрібно не лише швидко адаптуватися, але і навчитися ними управляти.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» , знаходиться на загальній системі оподаткування, та платять згідно податкового кодексу такі основні податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Таблиця 1.3.2.

Перелік податків, які сплачуються підприємством ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

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

Для вірного розрахунку податків на загальній системі оподаткування дуже важливо правильно визначити склад доходів і грамотно визначити витрати. Витрати можуть бути:

- змінні (такі які безпосередньо входять в ціну товару - сировину, поставки та інші);
- постійні (оренда, амортизація і багато інших).

Динаміка сплати податків ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» наведена в таблиці 1.3.2

Динаміка сплати податків ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

№	Податок	2019 рік	2020 рік	Відхилення +/-	Темп зростання, %
1	Податок на додану вартість	37473,4	40493,4	+3020	108,06
2	Податок на прибуток	187	232	+45	124,06
3	Єдиний соціальний внесок	6710	6489,5	-220,5	96,71
4	Податок з доходів фізичних осіб	5490	5309,6	-180,4	96,71
5	Військовий збір	457,5	442,4	-15,1	96,71

Відповідно до статті 140 Податкового Кодексу України, під борговими зобов'язаннями для здійснення інвестиційної діяльності, що потребують додаткового фінансування, слід розуміти зобов'язання за будь-якими кредитами та позиками, зобов'язання за договорами фінансового лізингу та іншими запозиченнями незалежно від їх юридичного оформлення [43].

Для збільшення вартості необоротних активів відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності слід враховувати капіталізовані відсотки. при розрахунку сум перевищення відповідно до пункту 140 Податкового Кодексу України у періоді нарахування амортизації відповідних об'єктів необоротних активів.

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

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

Об'єкт оподаткування визначається згідно із статтею 134 Податкового Кодексу із коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці, крім: від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років; різниці, визначеної цим пунктом [43].

Отже, облікова політика відіграє важливу та ключову роль в організації коректного та законного бухгалтерського обліку на підприємстві ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»». Робота бухгалтерської служби ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» залежить від основних положень облікової політики, від повноти їх обґрунтування і охоплення.

Дієва податкова безпека потребує застосування ефективних заходів та інструментів щодо зменшення негативних наслідків.

Незважаючи на низький рівень податкової культури в Україні, держава повинна прагнути самостійно підтримувати податкову безпеку країни. Але, нажаль, реальність така, що виховати законослухняність в українців надзвичайно складно.

Щоб підтримувати високий рівень економічної безпеки, підприємству потрібно побудувати ефективну систему податкового менеджменту із запровадженням податкової політики та підвищенням рівня податкової культури.

Такий підхід дасть можливість вчасно виявляти ризикові ситуації та завчасно ліквідувати їх причини, а в майбутньому – забезпечить високий рівень фінансової стабільності та покращення інвестиційної привабливості підприємства.

РОЗДІЛ II БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПрАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ТА ЙОГО КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ

2.1. Аналітичний і синтетичний облік доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Аналітичний та синтетичний облік доходів товариства ведеться відповідно до вимог чинного законодавства України. Синтетичні рахунки заведені у відповідності до Інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку" від 30.11.1999 року №291.

Бухгалтерськими документами з обліку доходів від операційної діяльності виступають: виписка банку, прибутковий касовий ордер, накладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (Додаток Д), рахунок фактура, товарно-транспортна накладна, , накладна (Додаток Ж), акт приймання виконаних підрядних робіт.

Реалізацію готової продукції на підприємстві здійснюють на основі договорів та доручень покупців. Їм виписують накази – накладні на відпуск чи відвантаження продукції покупцям, податкові накладні. Після відвантаження продукції ці документи передають зі складу в бухгалтерію для виписування розрахункових документів – товарно-транспортних накладних, рахунків-фактур, платіжних вимог-доручень.

Для відображення доходів від операційної діяльності використовують такий реєстр бухгалтерсько обліку, як Журнал 6. В журналі зазначають дані про суми оборотів за кредитом рахунків: 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний доходи», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 79 «Фінансові результати».

Синтетичний і аналітичний облік доходів є єдиним джерелом для складання «Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід)». Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку допускає списання доходів на рахунок 79 «Фінансові результати» щомісячно або заключними записами в кінці звітного року.

ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» для ведення бухгалтерського обліку доходів, зокрема від операційної діяльності, використовує весь 7 клас стандартного плану рахунків.

Протягом року на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності» відображаються і накопичуються доходи, це дає змогу складати звітність про фінансові результати (квартальну, піврічну).

Для відображення інформації про доходи: від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, страхової діяльності, суму знижок, наданих покупцям, та інші вирахування з доходу ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» використовує рахунок 70 «Доходи від реалізації», який має такі субрахунки (Рис.2.1.1.)

Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II Бухгалтерський облік доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та його комп'ютеризація	Номер Сторінки
Здобувач	Молдавчук В.А		29.04.21		
Керівник з комп'ютеризації	Редзюк Т.Ю.		30.04.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В		05.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

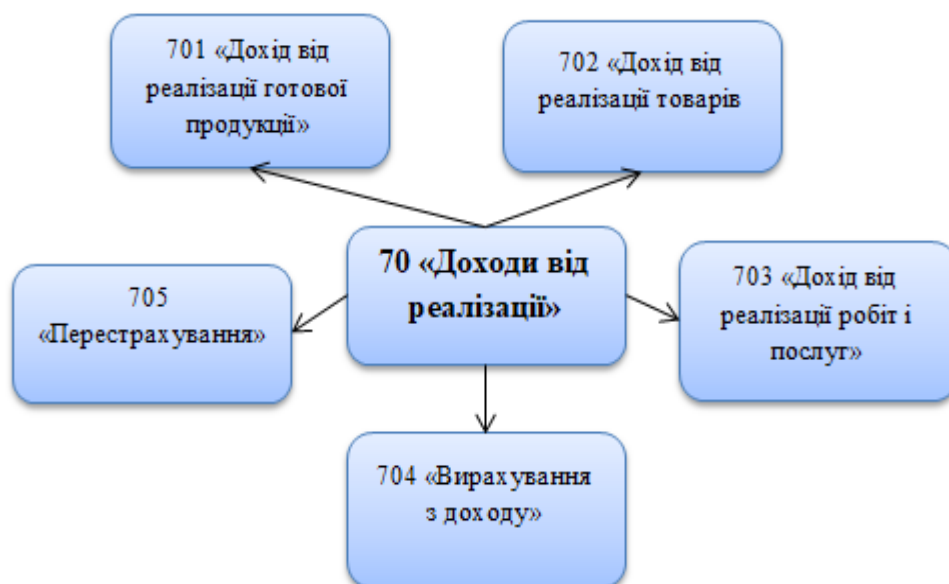


Рис.2.1.1 - Рахунки для обліку доходів від операційної діяльності

За кредитом субрахунків 701—703 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом — належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством); результат операцій перестраховання (у кореспонденції з субрахунком 705 «Перестраховання»); результат зміни резервів незароблених премій (у страхових організаціях); та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Продукція вважається проданою з того часу, коли право на її власність перейшло від продавця до покупця. Оплата за реалізовану продукцію може здійснюватися у момент передачі покупцю, після відвантаження продукції (наступна оплата) або до відвантаження продукції (попередня оплата). В зв'язку з цим можливі два методи обліку: нарахування і касовий. Метод нарахування полягає в тому, що реалізацію відображають у момент відпуску товарів покупцю незалежно від термінів оплати. Касовий метод передбачає відобразити процес реалізації після відпуску товарів і одержання оплати за них.

Готову продукцію і товари, які відпущено покупцю, списують на реалізацію — дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації» і кредит рахунків 26 «Готова продукція», 28 «Товари». Належну суму виручки відображають за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і кредиту рахунку 70 «Дохід від реалізації».

Повернення куплених цінностей покупцем продавцю відображають у продавця шляхом вирахування із доходу, а суму ПДВ сторнують, а саме:

Залежно від каналів і способів реалізації та видів продукції використовують різні первинні документи для оформлення операцій.

Відпуск матеріальних цінностей на сторону підприємствам і організаціям проводять за накладними, товарно-транспортними накладними (ТТН). ТТН є підставою для списання матеріалів у продавця і оприбуткування їх у покупця.

При реалізації продукції за готівку фізичним особам або працівникам використовують накладні та прибуткові касові ордери.

Таблиця 2.1.1.

Бухгалтерські проведення з обліку реалізації готової продукції

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, грн	Первинний документ	Обліковий реєстр
		Дебет	Кредит			
1	Відвантажено готову продукцію покупцю	361	701	120000	Товарно-транспортна накладна	Журнал 6
2	Податкове зобов'язання по ПДВ	701	641	20000	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
3	Відображено собівартість реалізованої продукції	901	26	60000	Бухгалтерська довідка	Журнал 5А, розділ III
4	Одержано кошти від покупця	311	361	120000	Банківська виписка	Розділ I Журналу 3
5	Списано доходи на фінансовий результат	701	791	10000	Бухгалтерська довідка	Журнал 6
6	Списано витрати на фінансовий результат	791	901	60000	Бухгалтерська довідка	Журнал 5А, розділ III
7	Нараховано податок на прибуток	98	641	7200	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
8	Списано витрати на прибуток	791	98	7200	Бухгалтерська довідка	Журнал 5, 5А, розділ III
9	Визначено чистий прибуток	791	441	32800	Бухгалтерська довідка	Журнал 7

Якщо спочатку надійшли кошти від покупців, то по обліку вони проходять як аванси отримані і записуються на субрахунок 681, а для відображення податкового зобов'язання з ПДВ, яке виникає за першою подією, дебетується субрахунок 643 "Податкові зобов'язання". В бухгалтерському обліку дохід буде відображено після відвантаження продукції, при цьому ПДВ з дебету субрахунку 701 списується в кореспонденції з кредитом проміжного рахунку 643, який в цей момент закривається.

Таблиця 2.1.2

«Бухгалтерські проведення з обліку реалізації готової продукції (перша подія передоплата)»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, грн	Первинний документ	Обліковий реєстр
		Дебет	Кредит			
1	2	3	4	5	6	7
1	Отримана передоплата	311	681	360000	Банківська виписка	Розділ I Журналу 3

Продовження таблиці 2.1.2.

1	2	3	4	5	6	7
2	Податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	60000	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
3	Відвантажено готову продукцію	361	701	360000	Товарно-транспортна накладна	Журнал 6
4	Податкове зобов'язання з ПДВ	701	643	60000	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
5	Списано готову продукцію зі складу	901	26	200000	Бухгалтерська довідка	Журнал 5А, розділ III
6	Залік взаємозаборгованостей	681	361	360000	Бухгалтерська довідка	Розділ I Журналу 3
7	Закриття рахунків доходів	701	79	300000	Бухгалтерська довідка	Журнал 6
8	Закриття рахунків витрат	79	901	200000	Бухгалтерська довідка	Журнал 5А, розділ III
9	Нараховано податок на прибуток	98	641	18000	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
10	Закриття податку на прибуток	79	98	18000	Бухгалтерська довідка	Журнал 5, 5А, розділ III
11	Чистий прибуток	79	441	82000	Бухгалтерська довідка	Журнал 7

При одержанні векселів від покупців (замовників) за відвантаженими (відпущеними) товарами (виконаними роботами, послугами) в бухгалтерському обліку постачальника роблять запис по дебету рахунка 34 "Короткострокові векселі одержані" і кредиту рахунка 36 "Розрахунки з покупцями і замовниками". Одночасно роблять запис на списання відвантажених товарів (робіт, послуг) по дебету рахунка 90 "Собівартість реалізації" в кореспонденції з кредитом рахунків 26 "Готова продукція", 28 "Товари", 23 "Виробництво" тощо. Погашення покупцями (замовниками) заборгованості, забезпеченої векселями, в бухгалтерському обліку постачальника відображається записом по дебету рахунка 31 "Рахунки в банках" і кредиту рахунка 34 "Короткострокові векселі одержані".

Таблиця 2.1.3.

Бухгалтерські проведення з обліку реалізації готової продукції (оплата векселем)

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, грн	Первинний документ	Обліковий реєстр
		Дебет	Кредит			
1	2	3	4	5	6	7
1	Реалізовано готову продукцію	361	701	24000	Товарно-транспортна накладна	Журнал 6
2	Податкове зобов'язання по ПДВ	701	641	4000	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3

Продовження таблиці 2.1.3.

1	2	3	4	5	6	7
3	Собівартість реалізованої продукції	901	26	18000	Розрахунок бухгалтера	Журнал 5А, розділ II
4	Одержано вексель від покупця	341	361	24000	Вексель	Розділ I Журналу 3
5	Списано доходи на фінансовий результат	701	791	2000	Розрахунок бухгалтера	Журнал 6
6	Списано витрати	791	901	18000	Розрахунок бухгалтера	Журнал 5А, розділ II
7	Нараховано податок на прибуток	98	641	360	Податкова накладна	Розділ II Журналу 3
8	Визначено фінансовий результат	791	441	1640	Розрахунок бухгалтера	Журнал 7

Згідно із Планом рахунків бухгалтерського обліку, фінансові результати формуються на рахунку 79 «Фінансові результати», до якого відкриваються субрахунки із фінансових результатів за видами діяльності: операційної, фінансової, іншої звичайної та надзвичайної [19].

Для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати призначений рахунок 79 «Фінансові результати», який є операційним, порівняльним. Порівнюючи доходи (кредит рахунка 79) з витратами (дебет рахунка 79) визначають фінансовий результат – прибуток чи збиток [15].

Для всіх підприємств (крім тих, які ведуть тільки рахунки 8 класу) рахунок 79 кореспондує лише з рахунками 7 та 9 класів, а також з рахунком 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» в порядку його закриття.

Сальдо рахунка 79 (після порівняння доходів і витрат) при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» таким записом: прибуток – дебет 79 «Фінансові результати», кредит 44 «Нерозподілені прибутки», і навпаки, якщо збиток.

2.2. Відображення інформації про доходи від операційної діяльності у фінансовій звітності підприємства

Форма № 2 завдяки НПБО-1 має подвійну назву: Звіт про фінансові результати, а також Звіт про сукупний дохід. Друга назва пов'язана з приведенням правил складання української фінансової звітності у відповідність з МСФО.

Форма Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), у якому знайде свої відображення інформація про доходи від операційної діяльності, побудована за принципом функціонального групування доходів і витрат, що дає змогу оцінити рівень і вартість кожної функції. Фрагмент Звіту про фінансові результати зображено на рисунку 2.2.1.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237353	226011
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	(202467)	(187367)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	34886	38644
Валовий: 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	2922	6945

Рис.2.2.1 - Фрагмент Звіту про фінансові результати

У рядку 2000 відображають чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зменшений на суму наданих покупцям за вирахуванням суми знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів за контрактами, що належать покупцям, а також податків і зборів.

Такі податки – це насамперед ПДВ, який вираховується з доходу будь-якого платника податку на додану вартість, а також акцизний податок у роздрібних торговців алкогольними напоями та тютюном, а у суб'єктів туристичної діяльності з доходу вираховується також туристичний збір.

У рядку 2050 наводять собівартість реалізованої продукції, робіт чи послуг. Симетрично з рядком 2000, витрати на утримання та обслуговування орендованого майна та витрати за операціями з цінними паперами, якщо це основна діяльність підприємства, відображають у цьому рядку.

Після цього визначають валовий прибуток або валовий збиток (рядки 2090 та 2095) – перший показник фінрезультату, що показує результат реалізації товарів, робіт чи послуг, яка є основною діяльністю підприємства, для якої воно, власне, і було створене. Надалі за рахунок цього валового прибутку слід буде покрити операційні витрати звітного періоду, зокрема адміністративні та збутові витрати. Якщо підприємство вже на цьому етапі отримало валовий збиток – справи кепські, адже це означає, що виручка від реалізації товарів, робіт, послуг не покриває навіть собівартості проданого.

Перш ніж підраховувати операційні витрати, у звіті відображуються інші операційні доходи, крім доходів від реалізації продукції, робіт, послуг, – рядок 2120. Це такі доходи, як доходи від операційної оренди активів, сума отриманого доходу від роялті, дохід від операційних курсових різниць, відсотків на залишки коштів на банківських рахунках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінінвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття – це всі доходи, що є складовими операційної діяльності підприємства, але які не можна вважати його основною діяльністю, задля здійснення якої воно створене та функціонує.

Після цієї статті може бути додано додаткові статті фінзвіту – рядки 2121 та 2122. У рядку 2121 відображають дохід від зміни вартості усіх активів, що оцінюються за справедливою вартістю (інвестиційна нерухомість, біологічні активи, для торговців цінними паперами – і фінансові інструменти) відповідно до п. 3.10 Методрекомендацій №433. Для всіх інших суб'єктів господарювання доходи від зміни справедливої вартості фінансових інструментів мають показуватися у рядку 2240 (п. 3.17 Методрекомендацій №433). З огляду на це, підприємства мають обирати відповідний рахунок для обліку таких доходів – 710 або 740.

Більша частина помилок в Звіті про фінансовий результат (Звіт сукупний дохід) є наслідком відображення операцій за доходами і витратам із порушенням норм Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, застосування некоректної класифікації видів доходів і витрат.

Дохід від операційної діяльності має своє відображення і "Звіті про рух грошових коштів".

До складу річної фінансової звітності включається Звіт про рух грошових коштів який надається всіма суб'єктами господарювання окрім банків, бюджетних установ, суб'єктів малого підприємництва, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності (згідно п. 2 розділу II НПБО-1).

Підприємство може на свій розсуд заповнити в річній звітності або форму № 3 (за прямим методом), або форму № 3-н (за непрямим методом).

Більшість бухгалтерів використовують прямий метод заповнення Звіту. Фрагмент Звіту про рух грошових коштів наведено на рисунку 2.2.2.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	248662	261288
Повернення податків і зборів	3005	90	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	751	589
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2491	7561
Надходження від повернення авансів	3020	117	72
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	121	623
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	28472	0

Рис.2.2.2. – Фрагмент Звіту про рух грошових коштів

У рядку 3000 відображаються надходження грошових коштів від покупців з урахуванням ПДВ, акцизного податку та інших відрахувань з доходу. Тобто ці надходження від основного виду діяльності та надходження від операційної оренди. Кошти від покупців можуть надходити або в вигляді оплати вже поставленої продукції (товарів, робіт, послуг), або у вигляді передоплати. Якщо підприємство вважає за доцільне виділити передоплати в окрему статтю, то йому слід скористатися вписуваному рядком 3015, якщо немає, то відобразити передоплати разом з оплатами вже поставлених товарів / послуг.

Багато бухгалтерів створюють даний звіт автоматично, використовуючи вбудовані функції облікової програми. Однак, насправді Форма №3 має свої особливості, які вимагають не тільки правильного відображення бухгалтерських операцій з правильною кореспонденцією, а й їх коректного аналітичного обліку.

2.3. Застосування комп'ютерних технологій ведення обліку доходів від операційної діяльності

Розвиток інформаційних технологій бухгалтерського обліку за останні роки здійснюється все наростаючими темпами. Постійно покращуються якісні характеристики програм, які пропонуються на ринку інформаційних послуг, збільшується не лише їх потужність, але і функціональне наповнення.

Саме в умовах комп'ютеризації спрощуються облікові роботи, знижується їх трудомісткість, що в свою чергу підвищує як оперативність отримання необхідної інформації, так і її ефективність.

В основу комп'ютерних форм обліку покладено головний елемент методу обліку і економічного аналізу – документація. Початкова інформація з первинних документів заноситься в пам'ять комп'ютера і за допомогою комп'ютерних програм здійснюється її групування та узагальнення.

Технологічний процес обробки даних при комп'ютерній формі обліку можна поділити на три етапи (табл. 2.3.1)

Таблиця 2.3.1

Технологічний процес обробки даних при комп'ютерній формі обліку

Процес обробки даних при комп'ютерній формі обліку	
1 етап	Збирання і реєстрація первинних даних для обробки на комп'ютері, що включає в себе: складання (виписування) первинних документів з використанням автономних робочих місць економіста на основі персонального комп'ютера з одночасним відображенням аналогів документів на машинному носії; оформлення їх відповідними підписами, передавання первинних документів по мережах зв'язку або на машинних носіях відповідним дільницям економічного аналізу.
2 етап	Проводиться формування масивів облікових даних на електронних носіях: прийом первинної економічної інформації (документів) та їх аналогів на машинних носіях, перевірка повноти і правомірності заповнення показників та даних; автоматизований контроль, коригування, сортування, групування і нагромадження даних первинних документів у машинних аналогах реєстрів; формування довідників аналітичних об'єктів.
3 етап	Отримання результатів за звітний період на запит користувача або у вигляді аналітичних таблиць, діаграм, довідок; формулювання висновків та розробка рекомендації на основі отриманих даних.

Комп'ютерна система бухгалтерського обліку характеризується повною автоматизацією обробки і систематизації облікової інформації. При цьому будь-які дані можуть відображатися в обліку відразу після їх введення в інформаційну базу даних. Систематизація і узагальнення облікових і аналітичних даних, що існують в інформаційній базі, здійснюється автоматично і відображається у результатних даних для обліку, аналізу і аудиту [21].

В «1С:Бухгалтерії» реалізовано паралельний та незалежний облік розрахунків із покупцями та замовниками для цілей бухгалтерського обліку і для цілей оподаткування операцій податком на прибуток, ПДВ чи для розрахунку єдиного податку. Розрахунок сум податкових зобов'язань щодо ПДВ, а також сум податкових доходів і витрат абсолютно не пов'язаний ні з хронологічною послідовністю документів, ні з рахунками бухгалтерського обліку, що використовуються (зокрема, з використанням і коректним закриттям бухгалтерських рахунків авансів) [21].

На сьогоднішній день ринок програмного забезпечення представлений значною кількістю програмних продуктів, і є ряд проблемних щодо їх вибору. Так, звичайний користувач сприймає програмні продукти, зокрема і компанії 1С, лише відповідно до тих функцій, якими він користується. Через це нерідко програмне забезпечення підбирається не те, що потрібне.

Саме тому останнім часом на підприємствах все гостріше постає проблема щодо вибору програмного продукту для автоматизації підприємства. Високі вимоги щодо роботи з програмним забезпеченням висувуються не тільки до бухгалтерів, але й до продавців, касирів та інших працівників. На сьогодні найбільш поширеними програмними продуктами економічного спрямування є продукти 1С(рис.2.3.1).

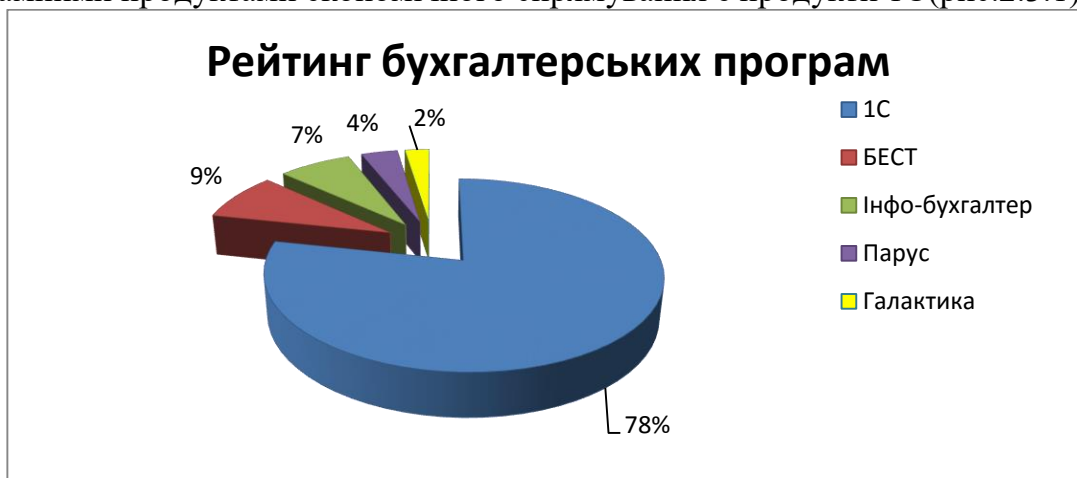


Рис.2.3.1 – Рейтинг бухгалтерських програм

Тим, кому потрібно використовувати не компоненти, а цілу програмну платформу, варто придивитися до деяких софтів. Частина з них є альтернативою «1С». З вітчизняних варіантів доступні «Галактика» і «Парус». Якщо придивлятися до закордонним аналогам, то мова піде про SAP та Microsoft Dynamics Axapta.

Галактика є непоганою системою ERP, яка входить до складу однойменної компанії. Програма найбільше підходить для середніх і великих виробництв. Має широку функціональність, дозволяє слідувати стратегічного планування та оперативного управління.

Платформа була сформована з урахуванням аналізу російської економіки, система розуміє її специфіку і зміни в законодавстві. Особливістю програмної

платформи вважається її гнучкість, інтегрованість і підтримка законодавчої основи. Як і у випадку з «1С», цей варіант отримав функціональні модулі, які об'єднуються в платформу. Це непогана альтернатива програмі «1С». Вона доступна як у безкоштовній версії, так і в комерційному варіанті. Безкоштовна версія отримала ім'я «Галактика Експрес». Має ряд особливостей:

- безкоштовно ERP-система;
- синхронізована база щодо регіонального розміщення під Росію, Україну, Білорусь чи Казахстан;
- забезпечена технічною підтримкою і консалтингом;
- складається з набору спеціалізованих рішень і конфігурацій.

Наступний програмний продукт – це «Парус». Він також відповідає за автоматизацію роботи організацій, які відносяться до сектору державного і муніципального контролю. Може бути застосовна і в комерційних організаціях. Випуском програмних продуктів під цим ім'ям займається однойменна компанія з Росії. Часто зустрічається на українських і російських підприємствах. Вперше «Парус» з'явився на ринку в 1989 році і був розрахований лише на облік заробітної плати у ЦКБ РАН. Вже до 1992 році в наборі програмних продуктів з'явилися версії «Бухгалтерія» і «Бюджет». Популярність набирала обертів, софт впровадили в управлінські організації. Так федеральні і регіональні органи влади, місцеве самоврядування та інші установи обзавелися системою «Парус».

До 2012 року було відомо три версії, які поширювалися на роботу різних платформ. «Парус 7» відносили до архітектурі «файл-сервер», де використовувалася FoxPro. Восьма версія отримала архітектуру на дві ланки і працювала з Oracle Database, а десята має триланкову архітектуру, яка вільно функціонує з Windows і Linux.

Крім усього іншого, в наборі програм є альтернатива «1С» для малого бізнесу в особі «Парус-Підприємства 7». Також залишилися варіанти «Бюджет» сьомий і восьмий версії, а також «Страхування».

Знайти альтернативу «1С»-сервісів не дуже складно. Звичайно, вітчизняний продукт у чому займає лідируючі позиції. Деякі компанії з моменту виходу платформи на ринок користуються тільки їм. Хто-то з часом все-таки переходить на закордонні сервіси, які в деяких випадках більш оптимізовані. В інтернеті є більш прості софти, які можуть займатися певним етапом виробництва, є і відмінні мультифункціональні додатки, які займаються контролем всього підприємства, починаючи зі створення продукту і закінчуючи його прибуттям в руки клієнтів.

Досліджуване підприємство ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» користується програмним продуктом – «1С:Бухгалтерія 8.0», яка має ряд переваг перед іншими подібними програмними продуктами. «1С: Бухгалтерія» виступає комплексним програмним продуктом, який має багато спеціалізованих галузевих версій. Програма має гнучку конфігурацію та може бути настроєна відповідно до вимог конкретного підприємства. Різні версії цієї програми можуть бути використані для створення окремого АРМ бухгалтера або для організації системи бухгалтерського обліку на основі локальної комп'ютерної мережі підприємства з можливістю оновлення встановленого програмного продукту через Internet .

Дана робота була виконана «1С підприємство:Бухгалтерія для України редакція 1.2»Починаючи роботу із програмою, необхідно ввести відомості про підприємство облік діяльності якого буде вестися в програмі. Для цього необхідно відкрити Список організацій. В меню «Підприємство» потрібно обрати пункт «Організації».

Відкриваємо вікно для введення інформації за допомогою кнопки «+» та вносимо інформацію про нову організацію (рис.2.3.2)

Organization: PrAT "Лагода" *
 Діг | Перейти | Поради

Найменування: PrAT "Лагода" Код: 000000002
 Юр. / фіз. особа: Юр. особа ... Префікс:
 Повне найменування: Приватне акціонерне товариство "Кондитерська фабрика "Лагода"
 Головна організація:
 Осн. банківський раху... Поточний в ПриватБанк
 Банківський рахунок д...
 Коды організації | Номери реєстрації | Контактна інформація | Інше

На дату: 01.09.2020	Код ЄДРПОУ: 32967502
ІПН:	Номер свідоцтва:
ОПФГ:	Код ОПФГ:
Територія: Київська	Код КОАТУУ: 43141377
Форма власності:	Код КФВ:
Орган держ. управління:	Код по СПОДУ:
Галузь:	Код по ЗКГНГ:
Вид економічної діяльн.:	Код по КВЕД: 10.72
Клас проф. ризику:	

OK | Записати | Закрити

Рис.2.3.2. – Загальні відомості про підприємствоПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»

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

Organization: PrAT "Лагода"
 Застосовується з: 01.12.2020 по 31.12.2021

Оподаткування | Бухгалтерський облік | Виробництво | Оформлення податкових документів

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

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

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

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

< Назад Далі > OK | Записати | Закрити

Рис.2.3.3. – Облікова політика ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»

Із метою формування вхідного балансу вносяться вхідні залишки по всіх рахунках обліку. Дану операцію ми опрацюємо наступним чином: натискаємо вкладку «Підприємство» → вибираємо «Ведення початкових залишків» → вводимо початкові залишки (Рис.2.3.4)

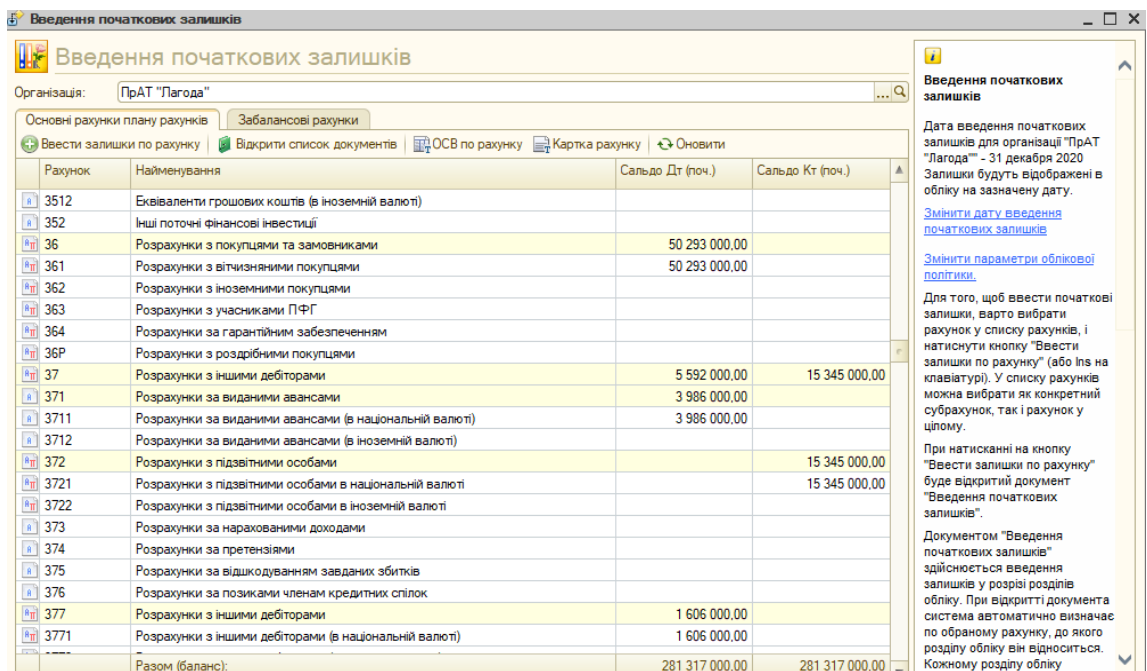


Рис 2.3.4 - Ведення початкових залишків

Для того щоб внести початкові залишки по рахунку треба натиснути «Ввести залишки по рахунку» → «+ Додати» → обираємо рахунок та зазначаємо номенклатуру → вводимо кількість, ціну та податкове призначення (рис.2.3.5.)

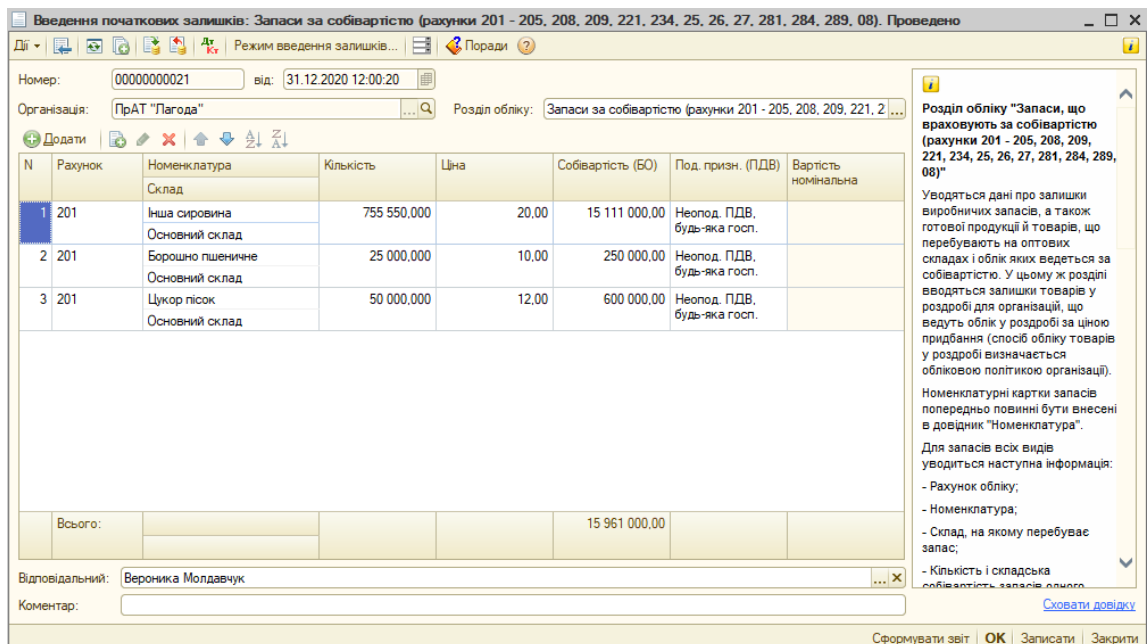


Рис.2.3.5. – Введення залишку по рахунку

Передача сировини на виробництво відображається наступним чином: переходимо на вкладку «Виробництво» → у довіднику вибираємо «Вимога-накладна» → заповнюємо номенклатуру → вводимо кількість сировини яку ми відправляємо на переробку → зазначаємо статті витрат (Рис.2.3.6)

Вимога-накладна: Матеріали. Проведено

Номер: 0000000001 від: 03.01.2021 12:00:00 Рахунки витрат на закладі "Матеріали"

Організація: ПрАТ "Пагода" Склад: Основний склад

Підрозділ: Виробничий цех

Матеріали (3 поз.)

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Рахунок	Под. призн. (П...	Рахунок витрат	Стаття витрат	Номенклатурн...
1	Боршно пшеничне	500,000	кг	1,000	201	Неопод. ПДВ, ...	231	Прямі матеріа...	Виробничі зап...
2	Цукор пісок	10 000,000	кг	1,000	201	Неопод. ПДВ, ...	231	Прямі матеріа...	Виробничі зап...
3	Інша сировина	35 000,000	кг	1,000	201	Неопод. ПДВ, ...	231	Прямі матеріа...	Виробничі зап...

Відповідальний: Вероника Молдавчук

Коментар:

M-11 (Вимога-накладна) Друк OK Записати Закрити

Рис.2.3.6 - Вимога-накладна

Наступним кроком ми відображаємо у звіті виробництва одержану готову продукцію з виробництва: вкладка «Виробництво» → «Звіт виробництва за зміну» → додаємо виготовлену продукцію → її кількість → ціну за одиницю виготовленої продукції (Рис.2.3.7)

Звіт виробництва за зміну: Проведено

Номер: 0000000001 від: 05.01.2021 12:00:00 Використовувати матеріали

Організація: ПрАТ "Пагода" Склад: Основний склад

Підрозділ: Виробничий цех Рахунок витрат: 231

Продукція (5 поз.)

№	Продукція	Кількість	Од.	К.	Ціна (планова)	Сума (планова)	Специфікація	Рахунок	Номенклатурн...
1	Бисквіт	600,000	шт	1,000	290,00	174 000,00		281	Готова продук...
2	Торт	500,000	шт	1,000	420,00	210 000,00		281	Готова продук...
3	Печиво	510,000	кг	1,000	300,00	153 000,00		281	Готова продук...
4	Вафлі	420,000	кг	1,000	300,00	126 000,00		281	Готова продук...
5	Цукерки	450,000	кг	1,000	360,00	162 000,00		281	Готова продук...

Відповідальний: Вероника Молдавчук

Коментар:

Накладна на передачу готової продукції Друк OK Записати Закрити

Рис.2.3.7. - Звіт виробництва за зміну

Для того щоб реалізувати готову продукцію створити рахунок на оплату покупцю. Щоб це зробити потрібно перейти на вкладку «Продаж» та заповнити «Рахунок на оплату покупцю». В рядку номенклатура обираємо товар який

відправляємо на продаж, зазначаємо кількість та ціну за яку ми продаємо даний товар(Рис.2.3.8.)

Рахунок на оплату покупок: Записаний

Номер: 0000000001 від: 06.01.2021 12:00:00

Організація: ПрАТ "Лагода" Відповідальний: Вероника Молдавчук

Контрагент: ТОВ "Марія" Договір: Договір з покупцем

Склад: Основний склад Банківський рах...: Поточний в ПриватБанк

Адреса достав...:

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Бісквіт	600,000	шт	1,000	435,00	261 000,00	20%	43 500,00	261 000,00
2	Вафлі	420,000	кг	1,000	450,00	189 000,00	20%	31 500,00	189 000,00
3	Печиво	510,000	кг	1,000	450,00	229 500,00	20%	38 250,00	229 500,00
4	Торт	500,000	шт	1,000	630,00	315 000,00	20%	52 500,00	315 000,00
5	Цукерки	450,000	кг	1,000	540,00	243 000,00	20%	40 500,00	243 000,00

Тип ціи: Не заповнено! Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 1 237 500,00
ПДВ (у т.ч.): 206 250,00

Коментар:

Рахунок на оплату | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.2.3.8. - Рахунок на оплату покупок

Наступним кроком потрібно реалізувати продукцію. Щоб відобразити дану операцію в програмі 1С заходимо на вкладку «Продаж»→обираємо «Реалізація товарів і послуг» та заповнюємо накладну згідно рахунку на оплату покупок (Рис.2.3.9.)

Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія. Проведено

Номер: 0000000001 від: 07.01.2021 12:00:00

Організація: ПрАТ "Лагода" Склад: Основний склад

Контрагент: ТОВ "Марія" Договір: Договір з покупцем

Документ розрахунків:

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахун
1	Бісквіт	600,000	шт	1,000	435,00	261 000,00	20%	43 500,00	261 000,00	26
2	Вафлі	420,000	кг	1,000	450,00	189 000,00	20%	31 500,00	189 000,00	26
3	Печиво	510,000	кг	1,000	450,00	229 500,00	20%	38 250,00	229 500,00	26
4	Торт	500,000	шт	1,000	630,00	315 000,00	20%	52 500,00	315 000,00	26
5	Цукерки	450,000	кг	1,000	540,00	243 000,00	20%	40 500,00	243 000,00	26

Тип ціи: Не заповнено! Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 1 237 500,00
ПДВ (у т.ч.): 206 250,00

Коментар:

Видаткова накладна | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.2.3.9.- Реалізація товарів і послуг

Для відображення податкового зобов'язання на вкладці «Продаж» обираємо «Податкова накладна» → обираємо номенклатурні групи → зазначаємо кількість та ціну продукції → встановлюємо ставку ПДВ(рис.2.3.10.). За рахунок цього проведення формується Податкова накладна (Додаток И)

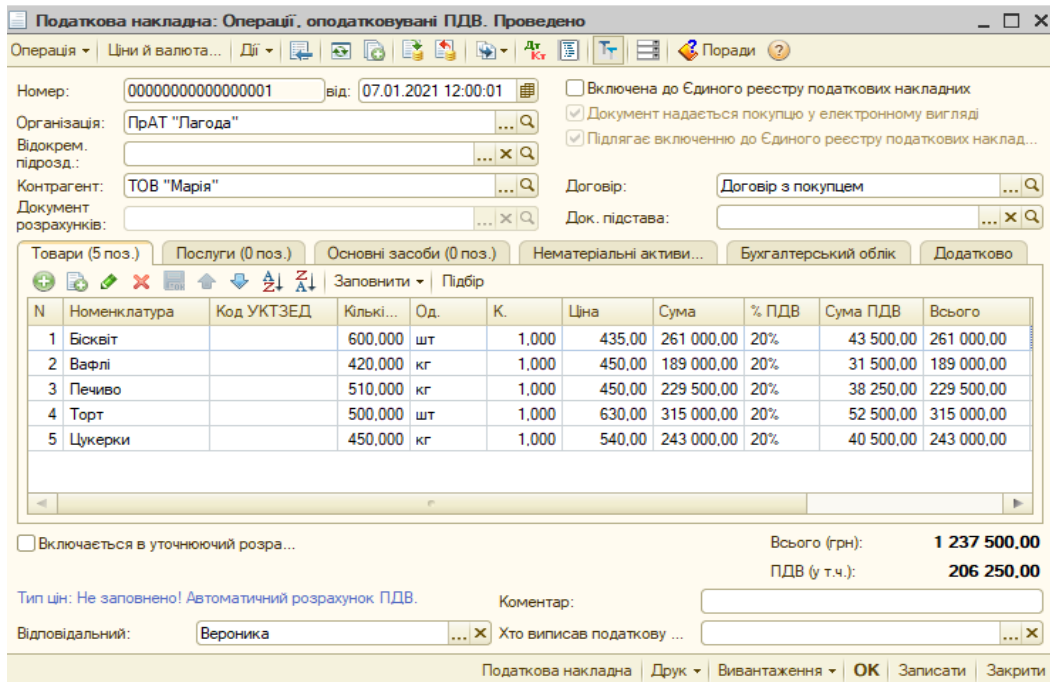


Рис.2.3.10. – Податкова накладна

Закриття рахунків доходів відбивається регламентним документом «Визначення фінансових результатів». Для узагальнення інформації про фінансові результати використовується рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік на цьому рахунку не ведеться, а для класифікації фінансових результатів згідно П (С) БО 15, використовуються субрахунку рахунку 79.

Після закриття місяця можна братись до визначення фінансових результатів.

Потрібно відкрити меню «Операції – регламентовані операції – визначення фінансових результатів»(рис.2.3.11.)

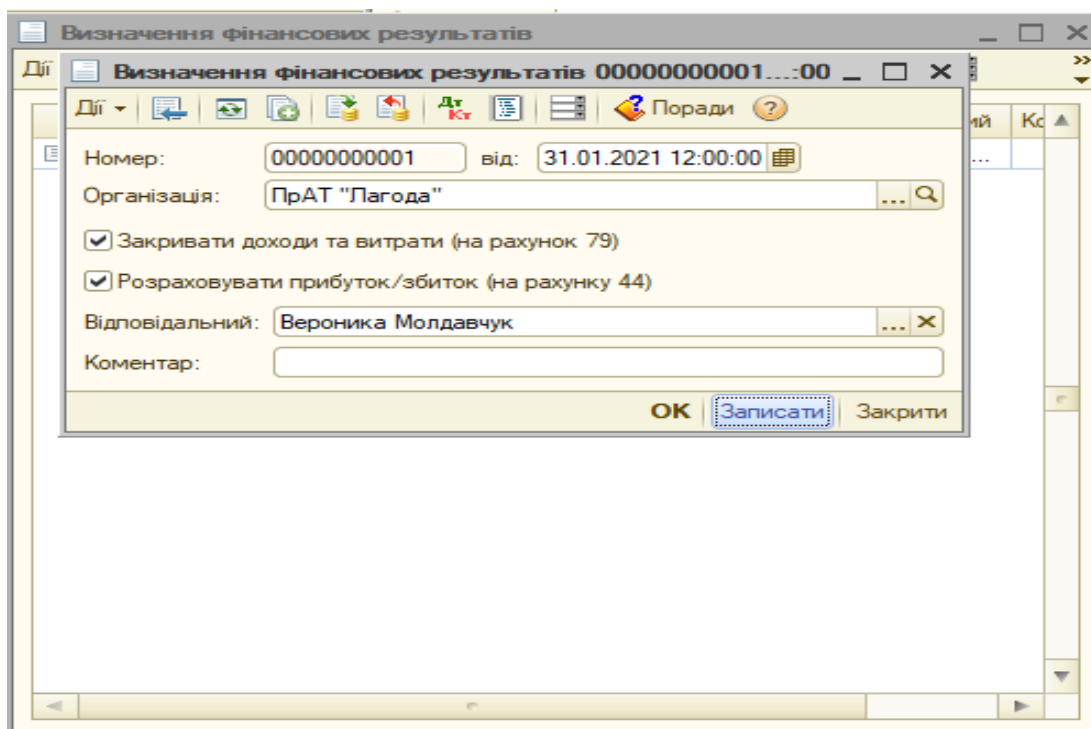


Рис.2.3.11.- Визначення фінансових результатів

Переходимо до друку первинних документів та звітності підприємства.

Для того, щоб сформувати звіти, необхідно обрати : «Звіти – регламентована звітність – регламентовані звіти (вбудовані)(Рис.2.3.12.)

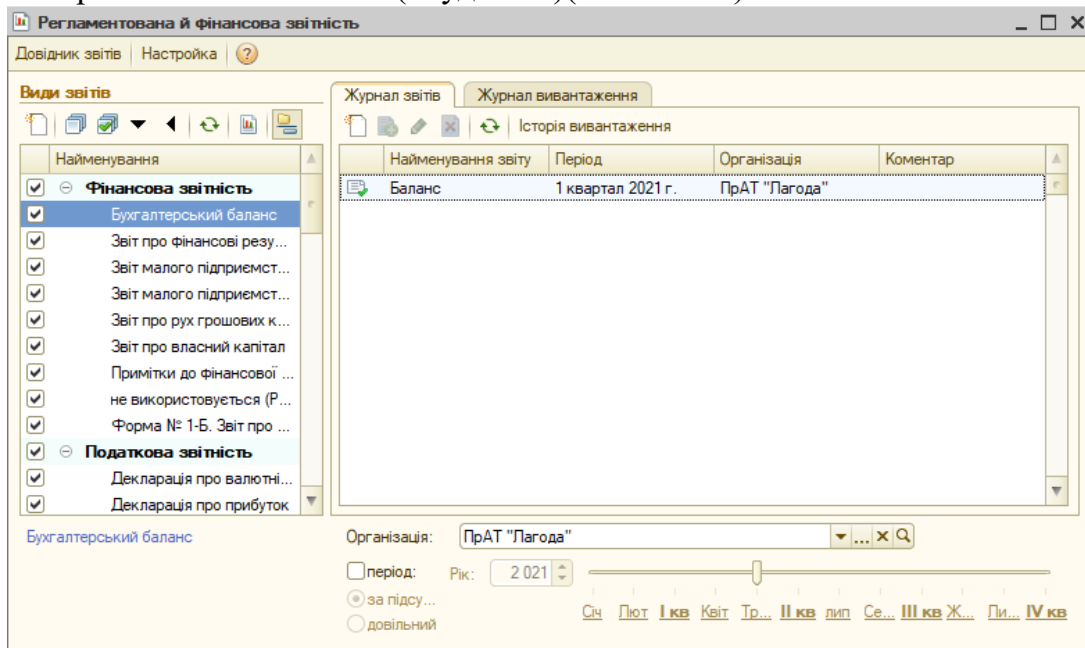


Рис.2.3.12. – Формування звітності підприємства

Працюючи з програмою 1С були сформовані такі документи:

Баланс (Звіт про фінансові результати) (Додаток В)

Оборотно-сальдова відомість за 2021 р. (Додаток Г)

Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (Додаток Д)

Рахунок на оплату (Додаток Е)

Видаткова накладна (Додаток Ж)

Податкова накладна (Додаток И)

Звіт по проводках (Додаток К)

Картка рахунку 70 (Додаток Л)

Картка рахуну 79 (Додаток М)

Картка рахунку 44 (Додаток Н)

Головна книга (Додаток П)

Переваги програми 1С: Підприємство:

-велика кількість персоналу, що може працювати на підприємствах з впровадженими конфігураціями;

-комплексна і швидка підтримка користувачів. При купівлі товару, Ви отримуєте договір про інформаційно-технологічному супроводі. Завдяки йому доступні консультації фахівців, методичні посібники. Це допомагає впоратися з труднощами, що можуть виникати в роботі з рішеннями;

- можна створювати і покращувати індивідуальні проекти в міру необхідності. У кожній компанії свої конкретні завдання. Програмні продукти дозволяють впоратися з ними

-об'єктно-орієнтована мова. Фахівці 1С: Підприємство розробили допоміжні інструменти, що спрощує роботу з конфігураціями;

- відкритість програмних продуктів. Це дозволяє спеціалізованим програмістам змінювати або додавати код для своїх потреб.;

-єдина технологічна платформа. Забезпечує високу стандартизацію розробки, масштабованість проєктів і швидке впровадження сучасних технологій в прикладні рішення.

Таким чином, автоматизація системи бухгалтерського обліку підприємству ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» дозволяє значно полегшити роботу бухгалтера, позбавити його від рутинної роботи, підвищити ефективність і достовірність бухгалтерської інформації, дозволяє приділяти більше уваги економічного і фінансового аналізу компанії і знаходити резерви для підвищення ефективності цього Робота.

Проте програма «1С: Бухгалтерія» має й свої недоліки, не останнім з яких є її висока ціна. Крім того, робота з цією програмою потребує спеціальних знань щодо інтерфейсу та особливостей конфігурації. «1С: Бухгалтерія», яка призначена для локальної комп'ютерної мережі також потребує спеціальної кваліфікації у галузі мережевого адміністрування. Автоматизація бухгалтерського обліку на підприємстві за допомогою програми «1С: Бухгалтерія 8.0» має беззаперечні переваги, але потребує значних витрат часу та коштів.

РОЗДІЛ Ш ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ
ПрАТ«КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ЛАГОДА» ЗА 2019-2020 рр. ТА ТЕОРЕТИЧНІ
ОСНОВИ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

Порівнюючи фінансову звітність за 2019 рік та 2020 рік (Додаток А), можна зробити такі висновки.

Стійке фінансове положення підприємства формується під впливом всіх факторів та чинників діяльності, зокрема під впливом чисельних факторів зовнішнього і внутрішнього середовища. Вплив даних факторів прямопропорційно визначає техніко-економічні показники діяльності підприємства та показники його фінансового стану.

Щоб визначити стабільність, надійність, оцінювати ефективність використання фінансових ресурсів, спрогнозувати фінансові результати діяльності підприємства потрібно провести фінансовий аналіз.

Аналіз основних техніко-економічних показників ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки проведемо в таблиці 3.1.2, макет до якої зобразимо в таблиці 3.1.1

Таблиця 3.1.1

Макет аналізу основних техніко-економічних показників ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

№ п/п	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, +/-	Темп зміни, %
		2019	2020		
	А	В	С	Д	Е
1	Випуск продукції (робіт, послуг) у порівняльних цінах, тис. грн.	Ф1-П р. 810	Ф1-П р. 810	1С-1В	1С/1В*100
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	Ф2, р.2000	Ф2, р.2000	2С-2В	2С/2В*100
3	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	Баланс (Звіт про фінансовий стан	Баланс (Звіт про фінансовий стан	3С-3В	3С/3В*100

Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ Ш Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 рр. та теоретичні основи аудиту доходів від операційної діяльності	Номер Сторінки
Здобувач	Молдавчук В.А		20.05.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В		05.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		
					44

	А	В	С	Д	Е
4	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	Ф2, р.2505	Ф2, р.2505	4С-4В	4С/4В*100
5	Виробіток на одного працівника ПВП, тис. грн/чол	р.1/р.3	р.1/р.3	5С-5В	5С/5В*100
6	Середньорічна оплата праці, тис. грн./особу	р.4/р.3	р.4/р.3	6С-6В	6С/6В*100
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	Ф.1, р.1010	Ф.1, р.1010	7С-7В	7С/7В*100
8	Віддача основних засобів, грн/грн	р.1/р.7	р.1/р.7	8С-8В	8С/8В*100
9	Середньорічні залишки обігових коштів, тис.грн	Ф.1, р.1195	Ф.1, р.1195	9С-9В	9С/9В*100
10	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	р.2/р.9	р.2/р.9	10С-10В	10С/10В*100
11	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	Ф.1, р.1095	Ф.1, р.1095	11С-11В	11С/11В*100
12	Власний капітал, тис. грн.	Ф1, р.1495	Ф1, р.1495	12С-12В	12С/12В*100
13	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	Ф2, р.2050	Ф2, р.2050	13С-13В	13С/13В*100
14	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	р/13/р.2	р/13/р.2	14С-14В	14С/14В*100
15	Матеріальні витрати, тис. грн	Ф2, р.2500	Ф2, р.2500	15С-15В	15С/15В*100
16	Матеріаловіддача, грн/грн	р.1/р.15	р.1/р.15	16С-16В	16С/16В*100
17	Операційні витрати, тис. грн	Ф2, р.2550	Ф2, р.2550	17С-17В	17С/17В*100
18	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	Ф2, р.2090	Ф2, р.2090	18С-18В	18С/18В*100
19	Чистий прибуток, (збиток), тис. грн	Ф2, р.2290	Ф2, р.2290	19С-19В	19С/19В*100
20	Рентабельність (збитковість) загальна (активів),%	р.20/р.11* 100	р.20/р.11* 100	20С-20В	-
21	Рентабельність (збитковість) загальна (активів),%	р.20/р.11* 100	р.20/р.11* 100	21С-21В	-

На підставі макету ми характеризуємо аналіз техніко-економічних показників ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» дані наведені у таблиці 3.1.2

Таблиця 3.1.2

Аналіз техніко-економічних показників діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

Джерело інформації	№ п/п	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, +/-	Темп зміни, %
			2019	2020		
1	2	3	4	5	6	7
Ф1-П р. 810	1	Випуск продукції (робіт, послуг) у порівняльних цінах, тис. грн.	196120	151596	-44524	77,3
Ф2, р.2000	2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	226011	237353	+11342	105,02
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	624	608	-16	97,44
Ф2, р.2505	4	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	37210	35987	-1223	96,71
р.1/р.3	5	Виробіток на одного працівника ПВП, тис. грн/чол	314,3	249,3	-65	79,3
р.4/р.3	6	Середньорічна оплата праці, тис. грн./особу	59,6	59,2	-0,4	99,33
Ф.1, р.1010	7	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	27502	24890	-2693	90,5
р.1/р.7	8	Віддача основних засобів, грн/грн	8,2	9,2	+1,3	112,2
Ф.1, р.1195	9	Середньорічні залишки обігових коштів, тис.грн	149118	154182	+5064	1,03
р.2/р.9	10	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	1,52	1,54	+0,02	101,32

Ф.1, р.1095	11	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	27833	25287	-2546	90,85
Ф1, р.1495	12	Власний капітал, тис. грн.	72827	71858	-969	98,67
Ф2, р.2050	13	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	187367	202467	+15100	108,06
р/13/р.2	14	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	83	85	+2	102,41
Ф2, р.2500	15	Матеріальні витрати, тис. грн	12997	9716	-3281	74,76
р.1/р.15	16	Матеріаловіддача, грн/грн	15,09	0,75	-14,34	5
Ф2, р.2550	17	Операційні витрати, тис. грн	100661	86594	-14067	86,03
Ф2, р.2090	18	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	38644	34886	-3778	90,23
Ф2, р.2290	19	Чистий прибуток, (збиток), тис. грн	851	977	+126	114,81
р.20/р.11* 100	20	Рентабельність (збитковість) загальна (активів),%	3,06	9,86	+0,8	-
р.20/р.11* 100	21	Рентабельність (збитковість) загальна (активів),%	3,06	9,86	+0,8	-

Результати з даної таблиці свідчать про збільшення рівня прибутковості підприємства, як показують показники чистий дохід підприємства в 2020 в порівнянні з 2019 збільшився на 11342 грн. і становить 23753 грн. В 2020 році середньооблікова чисельність робітників становила 608 осіб, що на 16 чоловік менше ніж в попередньому році.

Продуктивність праці на одного працівника збільшилась на 28,2 грн/особу, а середня заробітна плата персоналу зменшилась на 0,4 грн/особу.

Вартість основних засобів в 2020 році становила 24 890 тис. грн. що на 2 693 грн менше, а ніж в попередньому що свідчить про списання застарілого обладнання.

Віддача основних засобів збільшилась з 8,2 до 9,5, що свідчить про ефективне використання основних засобів в 2020 році, оскільки фондівіддача вказує на те, скільки продукції вироблено з розрахунку на вартість виробничих фондів.

Оборотність обігових коштів – показник ділової активності, що вимірює ефективність використання оборотних активів компанії (грошові кошти, товарно-матеріальні цінності, запаси, дебіторська заборгованість). Коефіцієнт показує співвідношення між виручкою і середньою сумою оборотних коштів за період. Значення індикатора вказує на кількість оборотів, які здійснили з оборотними активами.

Також була збільшена собівартість продукції на 15 100 грн, а операційні витрати в 2020 році зменшились на 14 067 грн.

Матеріаловіддача характеризує віддачу матеріалів, тобто скільки виробленої продукції з кодної гривні використуваних матеріальних ресурсів. В 2020 році цей показник знизився і становить 0,75.

Валовий прибуток у звітному році становить 34886 тис.грн., що на 3778 тис.грн. менше рівня минулого року (90,23%)

Показники рентабельності характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, доходність різних напрямків діяльності, окупність витрат і т. ін. Як свідчать дані таблиці, усі показники рентабельності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» становлять позитивне значення, що підтверджує отримання прибутку за цей період.

3.2. Економічний аналіз доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

Аналіз доходів від іншої операційної діяльності підприємства має велике значення в системі загальної оцінки його роботи. Це пов'язано з тим, що, в першу чергу, дані види доходів безпосередньо впливають на загальні фінансові показники компанії, які можуть бути як позитивними, так і негативними; по-друге, ці види доходів у деяких компаніях становлять значну частину від загального доходу.

Під час аналізу доходів підприємства як правило спочатку здійснюють аналіз виробництва та реалізації готової продукції.

Таблиця 3.2.1.

Аналіз обсягів виробництва та реалізації основних видів продукції за 2019 рік

№	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		натуральний форми, т	грошовий форми, грн	відсотках до всієї виробленої продукції	натуральний форми, т	грошовий форми, грн	відсотках до всієї виробленої продукції
1	Вафлі вагові в асортименті	860,68	24068,74	11,69	437	13576,28	6,01
2	Печиво вагове в асортименті	2390,14	51353,47	24,95	2159,54	56276,81	24,9
3	Печиво фасоване в асортименті	4057,57	104609,01	55,83	4062,51	126268,71	55,86
4	Печиво "Єлисейські грибочки"	218,42	11360,6	5,52	208,99	11427,77	5,06

Як бачимо найбільшу частку видів продукції займало «Печиво фасоване в асортименті» - 55,86% реалізованої продукції. На другому місці реалізації продукції знаходиться «Печиво вагове в асортименті» - 24,9 %.

Динаміка виробництва та реалізації продукції за 2019 рік зображена на рисунку 3.2.1.

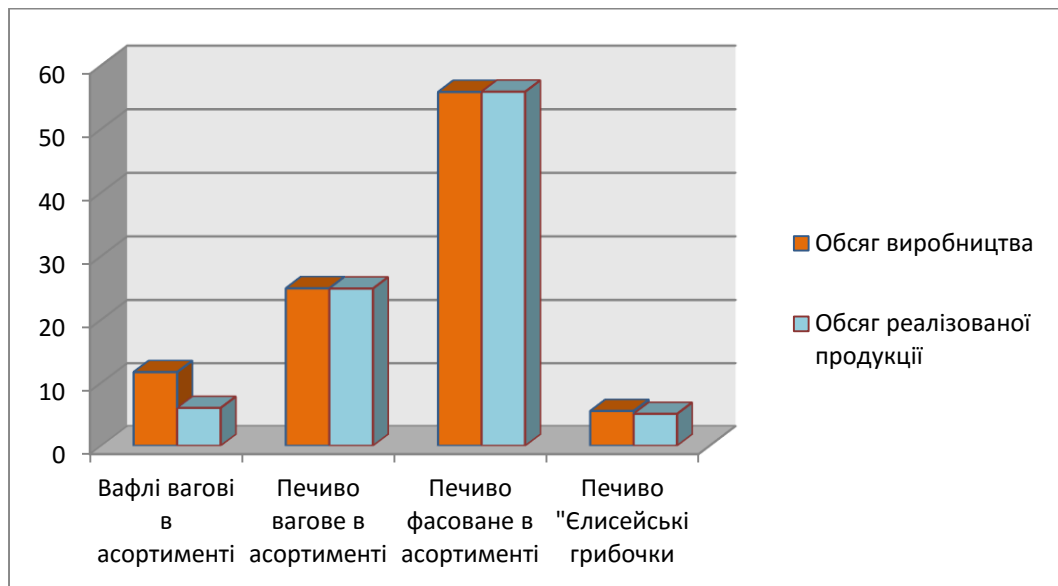


Рис.3.2.1 – Динаміка виробництва та реалізації продукції за 2019 рік

Розглянувши динаміку видно, що обсягів виробництва продукції більше ніж реалізації її. Наприклад вафлі вагові виготовлені на 11,69 %, а реалізовано лише 6,01%. Якщо дивитися на інші показники, то бачимо що виготовлена продукція майже вся і реалізувалась.

Далі розглянемо обсяги виробництва та реалізації продукції на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2020 рік. (таблиця 3.2.2.)

Таблиця 3.2.2.

Аналіз обсягів виробництва та реалізації основних видів продукції
ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2020 рік

№	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		натуральній формі, т	грошовій формі, грн	відсотках до всієї виробленої продукції	натуральній формі, т	грошовій формі, грн	відсотках до всієї виробленої продукції
1	Вафлі вагові в асортименті	437	14671,4	7,68	372,13	12725,8	5,36
2	Печиво вагове в асортименті	1531,7	41089,4	21,52	1746,7	46647,3	19,65
3	Печиво фасоване в асортименті	2665,2	86625,38	45,37	2787,8	92223,35	38,85

Найбільшу частку реалізації та виготовлення продукції займає «Печиво фасоване в асортименті» - 38,85 % та 45,37 % відповідно. Найменшу частку займає виробництво та реалізація «Вафлі вагові в асортименті» - 7,68% та 5,36% відповідно.

Динаміка виробництва та реалізації продукції за 2020 рік зображена на рис.3.2.2.

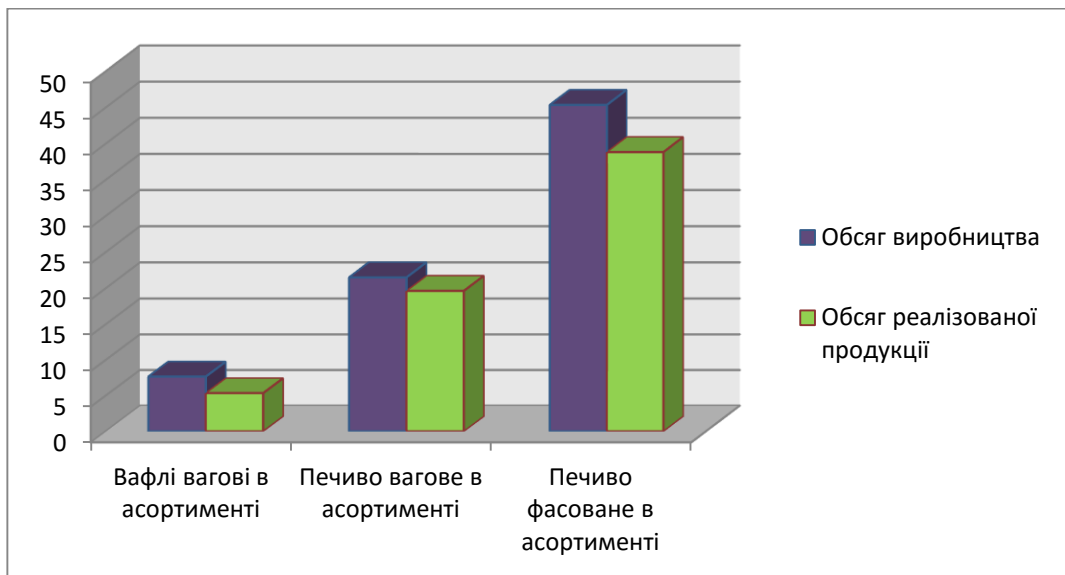


Рис.3.2.2. – Динаміка виробництва та реалізації продукції за 2020 рік

Розглянувши динаміку видно, що не вся виготовлена продукція була реалізована. Так, наприклад, вафлі вагові виробили 7,68% , а реалізували 5,36%.

Основним видом діяльності, від якого ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» отримує всі види доходів, є виробництво сухарів, печива, пирогів і тістечок тривалого зберігання. Аналіз структури доходів ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки проведемо в таблиці 3.2.4, макет до якої наведемо в табл. 3.2.3

Таблиця 3.2.3

Макет аналізу структури доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 рр.

№	Показники	2019 рік		2020 рік		Відхилення		
		сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %	+/-	%	пунктів структури
A		B	C	D	E	F	G	J
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	ф.2 2000	ряд. 1B/5B*	ф.2 2000	ряд. 1D/5D*	1D-1B	1D/1B* 100	1E-1C
2	Інші операційні доходи	ф.2 2120	ряд. 2B/5B*	ф.2 2120	ряд. 2D/5D*	2D-2B	2D/2B* 100	2E-2C
3	Інші фінансові доходи	ф.2 2220	ряд. 3B/5B*	ф.2 2220	ряд. 3D/5D*	3D-3B	3D/3B* 100	3E-3C
4	Інші доходи	ф.2 2240	ряд. 4B/5B*	ф.2 2240	ряд. 4D/5D*	4D-4B	4D/4B* 100	4E-4C
5	Разом	1B+2B+ 3B+4B	100	1D+2D+ 3D+4D	100	5D-5B	5D/5B* 100	-

За допомогою даної методики проведення розрахунків на підставі макету ми характеризуємо аналіз структури доходів ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» дані наведені у таблиці 3.2.4

Аналіз структури доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

№	Показники	2019 рік		2020 рік		Відхилення		
		сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %	+/-	%	пунктів структури
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	226011	96,13	237353	97,92	+11342	105,02	1,79
2	Інші операційні доходи	6945	2,95	2922	1,2	-4023	42,07	-1,75
3	Інші фінансові доходи	0	0	0	0	0	0	0
4	Інші доходи	2146	0,92	1946	0,88	-200	90,7	-0,04
5	Разом	235102	100	242223	100	+7121	103,03	-

Як бачимо, загальна сума доходів підприємства в 2020 році збільшилась на 7121 тис.грн, або на 103,3% порівняно з 2019роком. Це є позитивною тенденцією в діяльності підприємства.

Розмір чистого доходу від реалізації продукції збільшився на 11342 тис. грн., або на 105,02%, інших операційних доходів – зменшився на 4023 тис. грн., або на 42,07%, а розмір інших фінансових доходів залишився незмінним.

Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019 році зображена на рис. 3.2.3

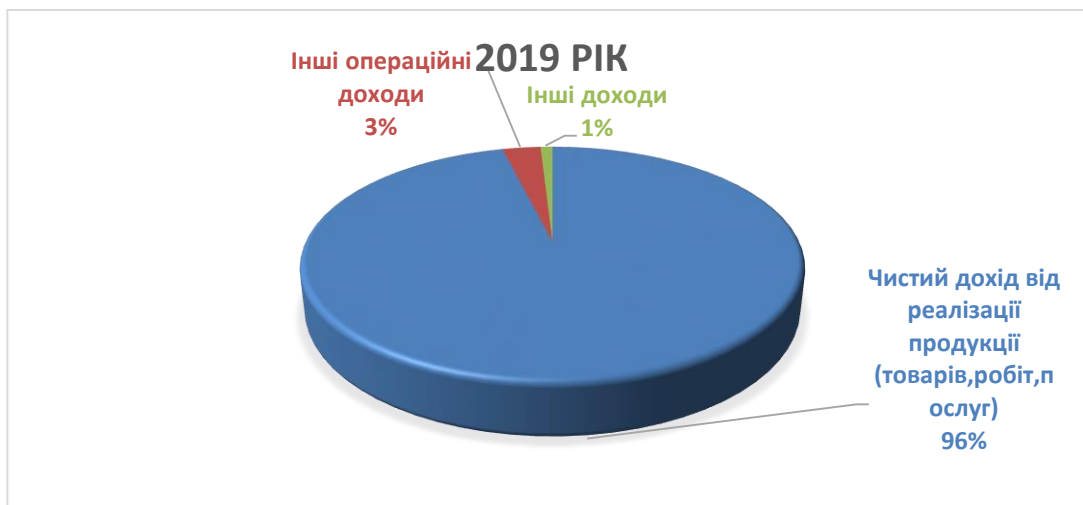


Рис. 3.2.3.- Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019 році

Таким чином, в 2019 році найбільшу частину в доходах ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» займав чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (96%), а найменшу частину – інші доходи (1%).

Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році зображена на рис. 3.2.4.



Рис. 3.2.4.-Структура доходів ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році

Отже, у 2020 році найбільшу частину в доходах ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» займав чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (98%), а найменшу частину – інші доходи (0,88%). Інші операційні доходи займали в 2020 році 1,2% від загального розміру доходів підприємства.

Далі проведемо аналіз динаміки доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки. Макет аналізу структури та динаміки доходів від іншої операційної діяльності наведено в таблиці 3.2.5

Таблиця 3.2.5

Макет аналізу структури та динаміки доходів від іншої операційної діяльності

№	Показники	Базовий рік		Звітний рік		Відхилення		
		сума,грн	питома вага,%	сума,грн	питома вага,%	+/-	%	пункті в структурі
	A	B	C	D	E	F	G	J
1	Від операційної оренди	Ф.5.р.440	1В/7В*100	Ф.5.р.440	1D/7D* 100	1D-1В	1D/1В* 100	1Е-1С
2	Від операційних курсових різниць	Ф.5.р.450	2В/7В*100	Ф.5.р.450	2D/7D* 100	2D-2В	2D/2В* 100	2Е-2С
3	Від списаних раніше активів	Ф.5.р.620	3В/7В*100	Ф.5.р.620	3D/7D* 100	3D-3В	3D/3В* 100	3Е-3С
4	Від реалізації інших оборотних активів	Ф.5.р.460	4В/7В*100	Ф.5.р.460	4D/7D* 100	4D-4В	4D/4В* 100	4Е-4С
5	Від повернення безнадійних боргів	Ф.5.р.490	5В/7В*100	Ф.5.р.490	5D/7D* 100	5D-5В	5D/5В* 100	5Е-5С

Продовження таблиці 3.2.5

	A	B	C	D	E	F	G	J
6	Від отриманих штрафів, пені, неустойок	Ф.5.р.470	6B/7B*100	Ф.5.р.470	6D/7D*100	6D-6B	6D/6B*100	6E-6C
7	Разом	1B+2B+3B+4B+5B+6B	100	1D+2D+3D+4D+5D+6D	100	7D-7B	7D/7B*100	-

За допомогою даної методики проведення розрахунків на підставі макету ми характеризуємо аналіз структури доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки дані наведені у таблиці 3.2.6

Таблиця 3.2.6

Аналіз структури та динаміки доходів від іншої операційної діяльності
ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки

№	Показники	Базовий рік		Звітний рік		Відхилення		
		сума, грн	питома вага, %	сума, грн	питома вага, %	+/-	%	пунктів структури
	A	B	C	D	E	F	G	J
1	Від операційної оренди	8740	23.24	10254	31.06	+1514	117.3	7.82
2	Від операційних курсових різниць	12570	33.42	10120	30.65	-2450	80.5	-2.77
3	Від списаних раніше активів	0	0	0	0	0	0	0
4	Від реалізації інших оборотних активів	15674	41.68	12520	37.9	-3154	79.9	-3.78
5	Від повернення безнадійних боргів	0	0	0	0	0	0	0
6	Від отриманих штрафів, пені, неустойок	623	1.66	121	0.39	-502	19.4	-1.27
7	Разом	37607	100	33015	100	-4592	87.8	-

Таким чином, розмір доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році знизився порівняно з попереднім роком на 4592 тис. грн., або на 87,8%. На це вплинуло зменшення всіх видів доходів від іншої операційної діяльності підприємства. Зростання в 2020 році порівняно з 2019 роком доходів від послуг з операційної оренди активів підприємства на 1514 тис. грн., або на 117,3% не вплинуло на зростання підсумку доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»

Структура доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019 році зображена на рис. 3.2.5



Рис.3.2.5 – Структура доходів від іншої операційної діяльності за 2019 рік

Як бачимо, найбільшу частину в доходах від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019 році займали доходи від реалізації інших оборотних активів (41,68%), а також доходи від операційних курсових різниць (33,42%). Найменшу частину в доходах від іншої операційної діяльності підприємства в 2019 році займали доходи операційної оренди (23,24%), а також доходи Від отриманих штрафів, пені, неустойок(1,66%).

Структура доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році зображена на рис.3.2.6.

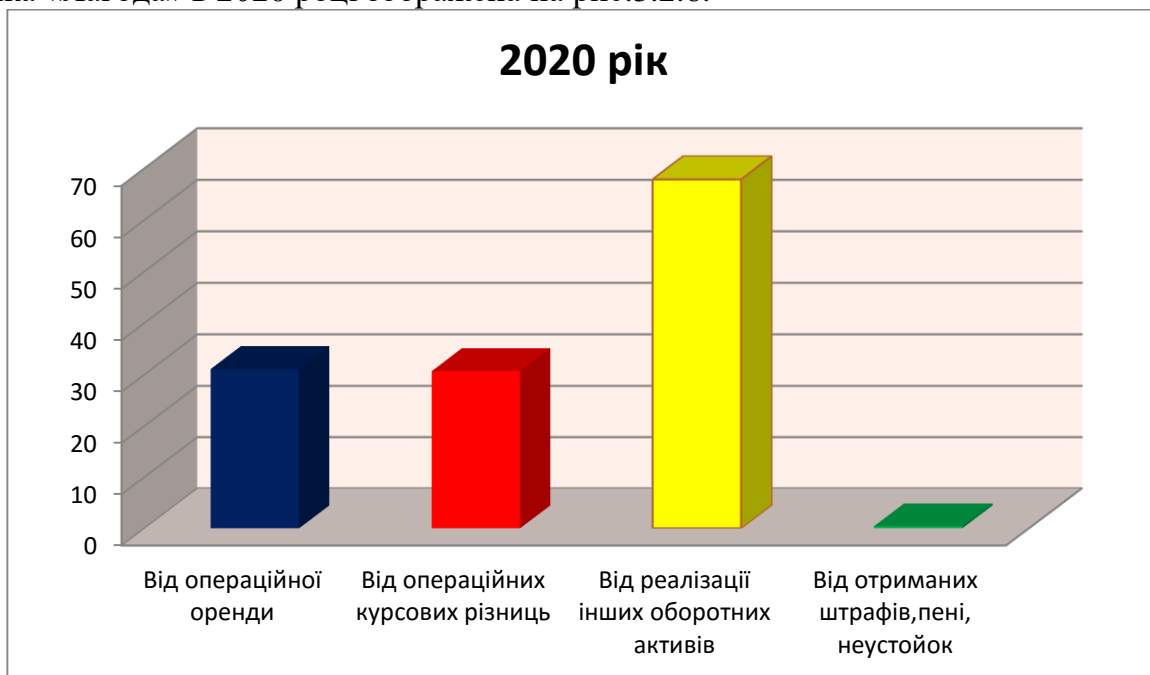


Рис.3.2.6. – Структура доходів від іншої операційної діяльності за 2020 рік

Як бачимо, найбільшу частину в доходах від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році займали доходи від реалізації інших оборотних активів (37,9%), а також доходи від операційної оренди (31,06%). Найменшу частину в доходах від іншої операційної діяльності підприємства в 2020 році займали доходи від операційних курсових різниць (30,65%) та доходи від отриманих штрафів, пені, неустойок (0,39%)

Провівши аналіз доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 роки, можна зробити висновок, що їх зниження є не бажаним для підприємства. Тому в майбутньому ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» необхідно здійснювати певні заходи щодо збільшення розмірів доходів від іншої операційної діяльності.

3.3. Теоритичні основи аудиту доходів від операційної діяльності

Згідно із МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Це досягається шляхом висновку аудитора про те, чи була фінансова звітність підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованих концептуальних засад фінансової звітності.

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

Аудит являє собою перевірку публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинної документації та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам [28].

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

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

Метою аудиту доходів від операційної діяльності є висловлення незалежної експертної думки аудитора про правильність відображення у звітності підприємства інформації про доходи, отриманих від операційної діяльності товариства.

Джерелами інформації аудиту доходів операційної діяльності є:

- вимоги нормативних документів, що регулюють облік доходів від операційної діяльності;
- наказ про облікову політику підприємства;

- первинні документи з обліку доходів від операційної діяльності (рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, розрахункові документи тощо);
- реєстри синтетичного і аналітичного обліку доходів від операційної діяльності;
- звітність підприємства (ф. 1 Баланс, ф. 2 Звіт про фінансові результати).

Схема проведення аудиту доходів від операційної діяльності зображена на рис.3.3.1



Рис.3.3.1. – Схема проведення аудиту доходів від операційної діяльності

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

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

та могла бути використана як інструкція для асистентів і контролю правильності виконаних робіт.

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

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

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

Процес аудиту має комплексний характер, і значення аудиторів як ключової ланки у системі підготування фінансової звітності. Процес аудиту є процесом визначення відповідності вимогам, планам та умовам договору. Даний процес може виконуватися двома будь-якими сторонами, які беруть участь в договорі, коли одна сторона перевіряє іншу сторону.

У сучасних умовах автоматизації бухгалтерського обліку змінюється і методика проведення аудиторської перевірки. В залежності від якості програми обліку, яку використовує клієнт і оцінки системи внутрішнього контролю аудитор обирає стратегію аудиторської перевірки бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності. Незалежно від обраної методики проведення аудиторської перевірки елементи організації і проведення аудиту залишаються незмінними та включають елементи організації та проведення аудиторської перевірки обліку доходів від операційної діяльності, як наведено в таблиці 3.3.1.

Таблиця 3.3.1.

Елементи організації та проведення аудиторської перевірки обліку доходів від операційної діяльності

Елемент аудиторської перевірки 1	Використання в ході аудиторської перевірки 2
Договір на проведення аудиторської перевірки	Визначається: - мета перевірки; - завдання перевірки; - терміни проведення перевірки; - вартість аудиторських послуг
Загальний план аудиторської перевірки	Визначає стратегію аудиторської перевірки
Оцінка бухгалтерського обліку і системи внутрішнього контролю	Проводиться шляхом тестування бухгалтерів

1	2
Аудиторський ризик і суттєвість	Визначається за результатами оцінки умов бізнесу клієнта, оцінки системи бухгалтерського обліку і системи внутрішнього контролю перед початком аудиторської перевірки, може змінюватися в ході проведення перевірки
Програма аудиторської перевірки	Визначає перелік аудиторських процедур
Аудиторські докази	Визначає аудитор до кожної аудиторської процедури
Методи організації перевірки	Суцільний, вибірковий
Методичні прийоми перевірки	Нормативно-правовий, документальний, арифметичний, порівняння, аналітичний
Робочі документи	Форму і зміст визначає аудитор, складаються на здійснені аудиторські процедури
Підсумкові документи	Форму, зміст визначає аудитор, складаються за результатами аналізу виявлених помилок і шахрайств
Узгодження виявлених недоліків з управлінським персоналом	Форма і зміст визначається аудитором
Аудиторський звіт	Складається після проведення аудиту
Акт виконаних робіт	Підписується сторонами після отримання клієнтом Аудиторського звіту

Кожний елемент аудиторської перевірки включає пакет документального забезпечення, за яким оцінюється якість проведеного аудиту. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Програма аудиторської перевірки є одним із головних документів при плануванні аудиторської перевірки та її проведення. Типових програм аудиту доходів від реалізації готової продукції за формою і змістом не існує. Програма аудиту є завершальним і основним документом підготовчого етапу аудиту. (таблиця 3.3.2)

Таблиця 3.3.2.

Програма аудиторської перевірки доходів від операційної діяльності

№	Перелік аудиторських процедур	Джерела інформації	Методичні прийоми перевірки
1	2	3	4
1	Перевірка дотримання вимог законодавчо-нормативної бази при організації бухгалтерського обліку доходів від реалізації готової продукції	Наказ про облікову політику, Робочий план рахунків, документально забезпечення процесу реалізації ГП	Нормативно права, документальна
2	Перевірка правильності визначення ціни реалізації готової продукції за її видами	Договори, накази, розпорядження довідки, довідки-розрахунки	Нормативно-правова, документальна, арифметична
3	Перевірка достовірності відображення ціни реалізації в первинних документах у момент визнання доходу від реалізації ГП	Договори, Рахунки – фактури, накладні на відпуск ГП, ТТН	Документальна, зіставлення
4	Перевірка фактично реалізованої ГП відповідно до накладних на відпуск ГП і запланованої, відповідно до Договору на поставку готової продукції	Договір, накладна на відпуск ГП, ТТН	Документальна зіставлення, арифметична

Продовження таблиці 3.3.2.

1	2	3	4
5	Перевірка фактично реалізованої ГП відповідно до рахунка - фактури і запланованої, відповідно до Договору на поставку готової продукції	Договір, рахунки фактури	Документальна зівставлення, арифметична
6	Перевірка правильності, повноти накопичення доходу від операційної діяльності	Рахунки фактури, ТТН, Субрахунок 701, Журнал 6	Документальна, співставлення
7	Перевірка правильності визначення та відображення витрат, які зменшують суму доходу від операційної діяльності	Рахунки – фактури, довідки-розрахунки, дані аналітичного та синтетичного обліку	Документальна, арифметична
8	Перевірка правильності визначення чистого доходу від реалізації готової продукції за звітний період та достовірності відображення в регістрах обліку	Головна книга, журнал 6, Відомість 6.1	Арифметична
9	Перевірка правильності розрахунків з бюджетом за сумами ПДВ, акцизного податку	Рахунок – фактура, довідки розрахунки, рахунки обліку	Нормативноправова, документальна, арифметична
10	Перевірка інформації про відображення інших операційних доходів на субрахунку 70	П(С)БО, Наказ про облікову політику Договори, Рахунки обліку	Нормативноправова, документальна
11	Перевірка правильності і своєчасності розрахунків покупцями за реалізовану ГП	Банківські документи, синтетичний, аналітичний облік розрахунків	Документальна, арифметична
12	Перевірка тотожності аналітичного та синтетичного обліку доходів від реалізації готової продукції	Рахунки і регістри синтетичного та аналітичного обліку	Документальна, арифметична
13	Перевірка реалізації готової продукції без укладання договору	Рахунки-фактури, банківські документи	Документальна, арифметична
14	Перевірка правильності і достовірності відображення доходу від реалізації готової продукції без укладання договорів у синтетичному обліку	Субрахунок 701, Рахунки фактури, виписки банку	Документальна, арифметична
15	Перевірка правильності визначення ПДВ, відображення в обліку, розрахунків з бюджетом за реалізовану ГП без укладання договору	Рахунок-фактура, синтетичний, аналітичний облік	Документальна, арифметична
16	Перевірка правильності визначення суми доходів від реалізації готової продукції за умови попередньої оплати	Платіжні документи, рахунки синтетичного і аналітичного обліку	Документальна, арифметична

1	2	3	4
17	Перевірка правильності визначення суми доходів від реалізації готової продукції за умови авансу в рахунок оплати готової продукції	Платіжні документи, рахунки інтетичного і аналітичного обліку	Документальна, арифметична
18	Перевірка правильності чистого доходу від реалізації готової продукції на фінансові результати	Оборотна відомість, фінансова звітність	Документальна, арифметична
19	Аналіз виявлених порушень і помилок при проведенні аудиторської перевірки	Робочі документи, інші аудиторські докази	Документальна, арифметична

Одним із завдань аудитора є необхідність ведення документації аудиторської перевірки за проведеними аудиторськими процедурами. До складу документацію аудиторської перевірки входять робочі документи і підсумкові документи.

Робочі документи складаються аудитором за довільною формою, але відображають професійне судження аудитора щодо методики перевірки за кожною аудиторською процедурою.

Після виконання аудиторських процедур, їх аналізу, узгодженості виявлених помилок і порушень з керівництвом клієнта складається аудиторський звіт і підписується Акт виконаних робіт.

Аудиторський висновок

Керівництву ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода»

Ми провели аудиторську перевірку доходів від операційної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за період з 01.01.20 р. по 31.12.20 року.

Відповідальність за достовірність інформації та фінансову звітність несе керівництво ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода».

Ми несемо відповідальність за висловлену думку стосовно перевірених доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту нами була проведена аудиторська перевірка. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку на тестовій основі доказів, що підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Аудит також включає оцінку доцільності використаної облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Концептуальною основою перевірених доходів від операційної діяльності засобами ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» є національні стандарти бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо, що при проведенні аудиторської перевірки доходів від операційної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» було зібрано достатньо доказів для висловлення думки відносно перевірених доходів від операційної діяльності підприємства за 2020 рік.

За результатами проведеного аудиту доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» можна зробити висновок про те, що дані про доходи від іншої операційної діяльності підприємства є достовірними. Облік доходів від операційної діяльності ведеться на підприємстві відповідно до законодавства і не містить будь-яких помилок і порушень.

Аудиторський звіт про проведений аудит доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода»

Аудиторську перевірку доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» було проведено незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Сапа-Аудит».

Адресат аудиторського висновку: керівництво ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода».

Підстави для проведення аудиту: договір про проведення аудиту доходів від операційної діяльності № 242 від 01 вересня 2013 р.

Перевірка проводилась за адресою: м. Київ, вул. Леніна, 17.

Перевірка проводилась в період: 01.01.2020 р. – 31.12.2020 р.

Дата видачі висновку: 12 вересня 2021 р.

Ми провели аудиторську перевірку доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» за 2020 рік.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На аудиторів покладається відповідальність за висловлену думку стосовно доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку доходів від операційної діяльності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які в Україні прийняті в якості національних, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 300, 315, 320, 330, 500, 520, 530, 540, 560, 580, 800. Ці стандарти вимагають, щоб ми відповідали етичним вимогам та планування та проведення аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що у фінансовій звітності відсутні суттєві викривлення.

Аудит також проводився відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 № 3125-ХІІ із змінами, внесеними Законом України від 14.09.2006 № 140-V..

Під час перевірки доходів від операційної діяльності застосовувались законодавчі норми, визначені Цивільним кодексом України, законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, Законами України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р. № 1576-ХІІ (із змінами), "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV від 16.07.1999. (зі змінами), національними правилами (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими нормативними актами.

Для проведення аудиторської перевірки доходів від операційної діяльності були надані статутні, реєстраційні, звітні, облікові та первинні документи з обліку доходів від іншої операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода».

Під час проведення перевірки стану доходів від операційної діяльності підприємства встановлено, що бухгалтерський облік доходів від іншої операційної діяльності ведеться на ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» згідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

На нашу думку дані щодо доходів від операційної діяльності на підприємстві є достовірними, підтверджуються обліковими даними та первинними документами. Облік доходів від операційної діяльності ведеться на підприємстві відповідно до законодавства і не містить помилок і порушень.

Отже, при проведенні аудиту доходів від операційної діяльності ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» аудиторською фірмою «Сапа-Аудит» був складений позитивний висновок.

Таким чином, можна зробити висновок про те, що аудиторська перевірка доходів від операційної діяльності проводилась на ПрАТ«Кондитерська фабрика «Лагода» згідно до чинного законодавства.

Аудиторська фірма після завершення аудиторської перевірки одночасно зі складанням аудиторського висновку подає керівництву підприємства звіт у письмовій формі.

Після завершення аудиту одна копія аудиторського звіту залишається у аудиторської фірми. За умови гарантій та конфіденційності аудиторська фірма встановлює процедуру зберігання остаточної документації [30, с. 330]

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідивши особливості бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», можна зробити такі висновки.

Доходність підприємства є однією з найголовніших складових стратегії його фінансової діяльності. Формування доходу підприємства може здійснюватися у різних сферах діяльності, що в результаті складуть загальний дохід підприємства

Бухгалтерськими документами з обліку доходів від операційної діяльності є прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, контракти та договори, та ін.

Віднесення доходів від операційної діяльності на фінансовий результат здійснюється на підставі розрахунку (довідки), оформленої працівником бухгалтерії

У розділу I зазначалась організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» та його облікова політика. Розглядаючи характеристику підприємства можна дійти висновку, що ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» є юридичною особою, яка від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права, несе відповідальність і може бути позивачем та відповідачем у судових органах. Держава та акціонери не відповідають за зобов'язаннями закритого акціонерного товариства, а закрите акціонерне товариство не відповідає за зобов'язаннями держави та акціонерів.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» постійно працює над розширенням виробництва, впровадженням інноваційних технологій. Ринок диктує свої правила і конкуренція серед кондитерських підприємств досить серйозна. Лідерами на ринку кондитерських виробів є такі корпорації як: Roshen, «Konti Group», «АВК» та «Світоч»

Вищим органом управління ПрАТ «Лагода» є загальні збори акціонерів. Генеральний директор обирається загальними зборами акціонерів строком на два роки. Він управляє роботою підприємства і має право без доручення здійснювати дії від імені підприємства.

Аналізуючи організаційну структуру управління, було видно, що безпосередньо директору підпорядковуються: головний інженер, комерційний директор, фінансовий директор, відділ кадрів, юрист, автопідприємство, відділ охорони, інженер з техніки безпеки та секретар-референт. У свою чергу у головного інженера, комерційного директора, фінансового директора в підпорядкуванні знаходяться певні підрозділи (ланки).

Бухгалтерія ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», яку очолює головний бухгалтер, призначена для повного обліку господарської діяльності компанії, інформування керівництва про фінансові результати компанії та подання фінансової звітності.

Обліково-аналітичне забезпечення доходів від операційної діяльності

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Загальні висновки і пропозиції	Номер Сторінки
Здобувач	Молдавчук В.А		26.05.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		05.06.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		03.06.21		

Аналізуючи організаційну структуру управління Кондитерської фабрики «Лагода», можна сказати, що організація при даній структурі управління працює ефективно, стабільно. Існуюча організаційна структура управління на підприємстві належить до лінійно-функціонального типу. Організаційна структура управління на підприємстві постійно вдосконалюється

Перевірка бухгалтерських документів та фактична наявність активів проводиться під час проведення інвентаризації. Якщо наявність та обсяг певних списків можна визначити різними способами, то необхідно запропонувати методи їх оцінки. План інвентаризації затверджує відповідальна особа. План повинен бути зазначений у наказі про облікову політику.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» , знаходиться на загальній системі оподаткування, та платять згідно податкового кодексу такі основні податки, збори та інші обов'язкові платежі:

- єдиний соціальний внесок (22%)
- податок на прибуток підприємства (18%)
- податок на додану вартість (20%)
- податок з доходів фізичних осіб (18%)
- військовий збір (1,5%)
- податок на землю
- екологічний податок
- інші податкові платежі

У розділі І І зазначалось ведення бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності на підприємстві та його комп'ютеризація. Аналізуючи даний розділ дійдемо висновку, що Бухгалтерськими документами з обліку доходів від операційної діяльності виступають: прибутковий касовий ордер, товарно-транспортна накладна, виписка банку, рахунок фактура, акт приймання виконаних підрядних робіт, накладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, накладна.

Для відображення доходів від операційної діяльності використовують такий регістр бухгалтерського обліку, як Журнал 6.

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» для ведення бухгалтерського обліку доходів, зокрема від операційної діяльності, використовує весь 7 клас стандартного плану рахунків.

Протягом року на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності» відображаються і накопичуються доходи, що дає можливість скласти проміжну звітність про фінансові результати (квартальну, піврічну).

ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» користується програмним продуктом – «1С:Бухгалтерія 8.0», яка має ряд переваг перед іншими подібними програмними продуктами. «1С: Бухгалтерія» виступає комплексним програмним продуктом, який має багато спеціалізованих галузевих версій.

Здійснивши аналіз діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» у розділі І І І за 2019-2020 роки, можна зробити наступні висновки.

Практично всі основні показники діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2020 році збільшились порівняно з 2019 роком, окрім власного капіталу, який зменшився на 969 тис.грн., також спостерігається зменшення валового прибутку на 3778 тис.грн

Зростання чистого прибутку в 2020 році порівняно з 2019 роком є позитивною тенденцією в діяльності підприємства, він збільшився на 11 342 грн. і становить 237 353 грн.

Зменшення операційних витрат є досить позитивний явищем для підприємства, вони зменшились у 2020 році порівняно з 2019 роком на 14067 тис.грн.

Провівши аналіз ліквідності балансу ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода», було з'ясовано, що він був не повністю ліквідним як в 2019 році, так й в 2020 році. Аналіз розрахованих показників ліквідності показав, що підприємство характеризується недостатнім рівнем платоспроможності, що визвано підвищенням рівня залежності підприємства від короткострокових позичених коштів.

Провівши аналіз показників рентабельності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2019-2020 рр., було з'ясовано, що вони збільшились в 2020 році порівняно з попереднім. Це є позитивною тенденцією в діяльності підприємства.

Аналіз показників фінансової стійкості показав, що ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» не є фінансово стійким підприємством. Низьке значення коефіцієнту фінансової стабільності свідчить про низьку фінансову стабільність ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» в 2019-2020 роках.

Проаналізувавши обсяги виготовлення та реалізації продукції видно що, найбільшу частку реалізації та виготовлення продукції займає «Печиво фасоване в асортименті» - 38,85 % та 45,37 % відповідно. Найменшу частку займає виробництво та реалізація «Вафлі вагові в асортименті» - 7,68% та 5,36% відповідно

Провівши аналіз доходів від операційної діяльності ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» за 2020 роки, було видно що загальна сума доходів підприємства збільшилась на 7121 тис грн. або на 103,3 % порівняно з 2019 роком.

У 2020 році найбільшу частину в доходах ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» займав чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (98%), а найменшу частину – інші доходи (0,88%). Інші операційні доходи займали в 2020 році 1,2% від загального розміру доходів підприємства.

На ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» аудиторською фірмою «Сапа-Аудит» був проведений аудит доходів від операційної діяльності, за результатами якого в роботі було виявлено, що дані щодо доходів від операційної діяльності на підприємстві є достовірними, підтверджуються обліковими даними та первинними документами, їх облік ведеться на підприємстві відповідно до законодавства і не містить помилок і порушень. Тому підприємству був наданий умовно-позитивний висновок.

Для вдосконалення контролю доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» керівнику підприємства необхідно посилити контроль за своєчасністю надходження до бухгалтерії підприємства первинних документів.

З метою підвищення прибутку від операційної діяльності можна виділити такі основні шляхи:

- зниження собівартості продукції за рахунок зведення до мінімуму витрат на їх транспортування;

- запровадження новітньої технології виробництва, що забезпечить зменшення витрат на виробництво продукції;

- установлення оптимальних цін на продукцію, які були б прийнятними для споживача, і за яких підприємство отримувало б максимальний прибуток;

- розширення ринків збуту, тобто продаж готової продукції на нових ринках;

- використання ефективною мотивації праці працівників підприємства, за рахунок чого збільшилося б виробництво продукції на одного працівника;

-дотримання технологічної дисципліни, що зменшить технічні втрати за рахунок запобігання експлуатації несправного обладнання;

-запровадження сучасних форм і методів організації виробництва та управління, оскільки впровадження новітніх ефективних форм і методів позитивно впливають на фінансовий результат діяльності підприємства;

-удосконалення методів контролю й розвиток масового самоконтролю на всіх стадіях виготовлення продукції, що також позитивно впливає на розвиток підприємства;

-підприємство повинно створювати конкурентоспроможну продукцію з високими споживчими якостями. В нашому випадку це може бути своєчасна доставка продукції покупцям, покращення якості продукції.

Раціонально побудована система внутрішнього контролю надає змогу не лише виявити недоліки в досліджуваних процесах, а й вживати заходів щодо їх своєчасного та швидкого усунення.

Отже, система бухгалтерського обліку на ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» добре організована і діє досить ефективною, проте на підприємстві необхідно посилити контроль за документами та їх зберіганням.

На ПрАТ «Кондитерська фабрика «Лагода» робочі місця працівників бухгалтерії та умови праці цілком безпечні та відповідають вимогам санітарних норм. Проаналізувавши умови праці на ПрАТ «Лагода» на робочому місці головного бухгалтера, у роботі було визначено, що дане робоче місце відповідає допустимим умовам праці і параметри трудового процесу можна віднести до II класу. На робочому місці відсутні такі виробничі фактори, як пил, вібрація, важкість праці (піднімання та переміщення вантажу), вимушений нахил корпусу та деякі показники напруженості праці не пов'язані зі специфікою роботи на даній посаді.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства України від 29.11.99. р., №290, зі змінами від 29.09.2020 р. №588
2. 13. Конспект лекцій з навчальної дисципліни "Економіка транспорту" / Д. Пруненко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва.:– Х.: ХНАМГ, 2012. – 117 с.
3. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016.
4. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для ВНЗ / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. - 2-ге вид., перероб. і допов. - К. : Центр учб. літ., 2016
5. Науково-практичний журналі БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І АУДИТ, УДК 657.1:338, автор: ІВ Колос
6. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015
7. Фінанси для фінансистів: підручник. / О. А. Шеремет, І. В. Дем'яненко, К. В. Багацька [та ін.] за заг. ред. Т. А. Говорушко – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 612 с.
8. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2014
9. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2013
10. П.Л. Орлов, В.П. Бабич. Фінанси підприємств: Навч. посіб. для самост. вивчення дисципліни. — 3-тє вид., випр. і доп. — К.: Знання-Прес, 2009. — 299 с.
11. Канцедал Н.А. Термінологічні аспекти ідентифікації предмета і об'єкта бухгалтерського обліку. Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка (ХНТУСГ). Економічні науки. Харків, 2009. № 83. С. 121-126.
12. Плаксієнко В. Я. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку / В. Я. Плаксієнко, О. І. Дацій // Облік і фінанси АПК, 2009.
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України 30.11.99 р. № 292. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.12.99 р. за №893/4186 (із наступними змінами і доповненнями).
14. 6. Бойчик І.М Економіка підприємства: підручник. / І.М.Бойчик. – К.: Кондор-Видавництво, 2016. – 378 с.
15. Лондар, С. Л. Моделювання дохідності підприємства у нестабільному економічному середовищі [Текст] / С. Л. Лондар, Б. О. Тішков // Наукові праці НДФІ. – 2010. – Вип. 2. – С. 3-11.
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"
17. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : [Підр.] / Н. М. Ткаченко. – 3-тє вид., доп. і переробл. – Київ : Алтера, 2008. – 926 с
18. Стельмащук А. М. Бухгалтерський облік : [навч. посіб.] / А. М. Стельмащук, П. С. Смоленюк. – К. : ЦНЛ, 2007. – 528 с
19. Фінансовий облік [Текст] : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 3-тє вид., доповн. та переробл. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 418 с.

20. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / О. В. Романенко // *Формування ринкової економіки : Збірник наукових праць*. – 2011. – № 25.
21. Шеремет О. «Ізюминки» нової «1С: Бухгалтерії»
22. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с
23. Пелешко Н. М. Аналітичні процедури аудиту доходів і витрат підприємства
24. Шмиголь Н. М. Доходи підприємств: сучасні методи управління / Н. М. Шмиголь // *Економіка: проблеми теорії та практики*. – 2010. – Вип. 265. – Том 1. – С. 94–102
25. Коришко Н. Є. Формування доходів операційної діяльності підприємства в умовах глобалізації економіки України / Н. Є. Коришко / *Вісник ЖДТУ*. – 2010. – № 3 (53).
26. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика : [навч. посіб. для вузів] / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – К. : Алерта, 2012. – 584 с.
27. Утенкова К. О. Аудит : [Навч. посіб.] / К. О. Утенкова. – К. : Алерта, 128 2011. – 408 с.
28. ЗАКОН УКРАЇНИ Про аудиторську діяльність; Закон введено в дію з дня опублікування - 29 травня 1993 року від 22 квітня 1993 року N 3126-ХІІ із змінами і доповненнями
29. Пиріжок С.Є. Документальне оформлення експлуатації та вибуття основних засобів / Пиріжок С.Є. // *Вісник ЖДТУ*. – 2011. – № 4(58). – С. 106-110
30. Немченко В.В. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту: Підручник / В.В. Немченко, О.Ю. Редько. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
31. <https://stockmarket.gov.ua/cabinet/xml/show/33327>
32. Столярчук Г.В. Фінансовий облік: навч. посіб. до самост. вивч. дисципліни / Г.В. Столярчук; Нац. аерокосм. ун-т ім. М.Є. Жуковського "Харк. авіац. ін-т". – Х.: ХАІ, 2012. – 51 с.
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»
34. Чернелевський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний : підручник / Л.М. Чернелевський, Н.Г. Слободян, О.В. Михайленко. – К.: «Хай-Тек-Прес», 2009. – 640 с.
35. Продиус Ю.І. Економіка підприємства : учебное пособие / Продиус Ю. И. – Х. : Одиссей, 2004. – 416 с.
36. Каменська Т. О. Внутрішній аудит: методологія та організація [Текст] : автореферат... д-р екон. наук, спец.: 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). К. : Нац. акад. статистики, обліку та аудиту, 2011. 40 с.
37. Килівник К.М. Нормативне регулювання вітчизняного аудиту. Вісник наукового студентського товариства Національного Донецького університету імені В.Стуса. 2019. Том 2. № 11. С.193-196.
38. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
39. Косміна Р. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік: навч. посіб. [для студ. екон. спец. ВНЗ] / Р. М. Косміна, Ю. Д. Чацкіс (ред.). К. : Вища школа, 2008. 255 с.

40. Милявська Е. П., Мілявський М. Ю., Чередниченко Н. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник [для студ. екон. спец. вищих навч. закл.] / Донбаська держ. машинобудівна академія. Краматорськ : ДДМА, 2009. 228 с.
41. Міжнародні стандарти аудиту. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>
42. Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2017. 248 с.
43. Податковий кодекс України № 2755 від 15.05.2021 р. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13, / № 13-14, № 15-16, № 17. С. 556.

ДОДАТКИ
Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

КОДИ

		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ЛАГОДА"	за ЄДРПОУ	32967502
Територія		за КОАТУУ	3222210100
Організаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	10.72	за КВЕД	10.72
Середня кількість працівників	608		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	Став'янка, 99, м. Кагарлик, Кагарлицький, Київська область, 09200, Україна, 044		

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3	1	0
первісна вартість	1001	2498	2498	0
накопичена амортизація	1002	2495	2497	0

Незавершені капітальні інвестиції	1005	328	396	0
Основні засоби:	1010	27502	24890	0
первісна вартість	1011	122753	124241	0
знос	1012	92251	99351	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	27833	25287	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	92350	95472	0
Виробничі запаси	1101	9676	15961	0

Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	74476	77706	0
Товари	1104	8198	1805	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50512	50293	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3060	3986	0
з бюджетом	1135	1207	2642	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1593	1606	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	293	97	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	293	97	0
Витрати майбутніх періодів	1170	33	71	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	70	15	0
Усього за розділом II	1195	149118	154182	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	176951	179469	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30403	30403	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	20423	18477	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	4399	4444	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17602	18534	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	72827	71858	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	161	195	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	161	195	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	30769	30793	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0

Додаток Б
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237353	226011
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	(202467)	(187367)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	34886	38644
Валовий: 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	2922	6945
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і	2122	0	0

сільськогосподарської продукції			
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(12256)	(10168)
Витрати на збут	2150	(18463)	(26330)
Інші операційні витрати	2180	(1766)	(2596)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5323	6495
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1946	2146
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(5154)	(5623)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(906)	(1980)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1209	1038
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(232)	(187)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	977	851

Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)
-------------------------------------	------	-------	-------

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-1946	1992
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	-1946	-1992
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1946	-1992
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-969	-1141

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	9716	12997
Витрати на оплату праці	2505	35987	37210
Відрахування на соціальні заходи	2510	7905	8133
Амортизація	2515	4102	4339
Інші операційні витрати	2520	28884	37982
Разом	2550	86594	100661

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки	Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку І «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.
Керівник	Кривов'яз Денис Васильович
Головний бухгалтер	Скобельська Ганна Леонідівна

Додаток В

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

Підприємство **ПрАТ Кондитерська фабрика "Лагода"**
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Адреса, телефон _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2021	04	01
ЄДРПОУ			
КОАТУУ			
а КОПФГ			
за КВЕД			

v

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

Форма №1 Код
за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	2 498	2 498
накопичена амортизація	1002	(2 497)	(2 497)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	396	396
Основні засоби	1010	24 890	24 890
первісна вартість	1011	124 241	124 241
знос	1012	(99 351)	(99 351)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25 287	25 287
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	95 472	94 647
Виробничі запаси	1101	15 961	15 138
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	77 706	76 881
Товари	1104	1 805	2 630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 293	50 293
за виданими авансами	1130	3 586	3 986
з бюджетом	1135	2 642	2 642
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
розрахунків	1145	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 606	1 606
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	97	97
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	97	97
Витрати майбутніх періодів	1170	71	71
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15	15
Усього за розділом II	1195	154 182	153 357
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	179 469	178 644

Пасив	Код рядка	звітний період	На кінець звітний період
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 403	30 403
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 477	18 477
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 444	4 444
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 534	18 740
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	71 858	72 064
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	195	195
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	195	195
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	30 793	30 793
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	52 487	52 487
розрахунками з бюджетом	1620	363	363
у тому числі з податку на прибуток	1621	363	363
розрахунками зі страхування	1625	327	327
розрахунками з оплати праці	1630	1 037	1 037
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 064	5 827

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 345	15 551
Усього за розділом III	1695	107 416	106 385
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	179 469	178 644

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Г

ПрАТ "Лагода" Оборотно-сальдова відомість за 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	124 241 000,00				124 241 000,00	
104	124 241 000,00				124 241 000,00	
12	2 498 000,00				2 498 000,00	
127	2 498 000,00				2 498 000,00	
13		101 848 000,00				101 848 000,00
131		99 351 000,00				99 351 000,00
133		2 497 000,00				2 497 000,00
15	396 000,00				396 000,00	
151	396 000,00				396 000,00	
20	15 961 000,00			825 000,00	15 136 000,00	
201	15 961 000,00			825 000,00	15 136 000,00	
23			825 000,00	825 000,00		
231			825 000,00	825 000,00		
26	77 706 000,00			825 000,00	76 881 000,00	
28	1 805 000,00		825 000,00		2 630 000,00	
281	1 805 000,00		825 000,00		2 630 000,00	
31	97 000,00				97 000,00	
311	97 000,00				97 000,00	
33	15 000,00				15 000,00	
332	15 000,00				15 000,00	
36	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	
361	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	
37		9 753 000,00				9 753 000,00
371	3 986 000,00				3 986 000,00	
#	3 986 000,00				3 986 000,00	
372		15 345 000,00				15 345 000,00
#		15 345 000,00				15 345 000,00
377	1 606 000,00				1 606 000,00	
#	1 606 000,00				1 606 000,00	
39	71 000,00				71 000,00	
40		30 403 000,00				30 403 000,00
402		30 403 000,00				30 403 000,00
41		18 477 000,00				18 477 000,00
414		18 477 000,00				18 477 000,00
43		4 444 000,00				4 444 000,00
44		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00
441		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00
50		195 000,00				195 000,00
501		195 000,00				195 000,00
60		30 793 000,00				30 793 000,00
601		30 793 000,00				30 793 000,00
63		52 487 000,00				52 487 000,00
631		52 487 000,00				52 487 000,00
64	2 279 000,00		206 250,00	412 500,00	2 072 750,00	
641		363 000,00		206 250,00		569 250,00
#		363 000,00		206 250,00		206 250,00
642	2 642 000,00				2 642 000,00	
643			206 250,00	206 250,00		
#			206 250,00	206 250,00		
65		327 000,00				327 000,00
651		327 000,00				327 000,00
66		1 037 000,00				1 037 000,00
661		1 037 000,00				1 037 000,00
68		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
681		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
#		7 064 000,00	1 237 500,00			5 826 500,00
70			1 237 500,00	1 237 500,00		
701			1 237 500,00	1 237 500,00		
79			1 031 250,00	1 031 250,00		
791			1 031 250,00	1 031 250,00		
90			825 000,00	825 000,00		
901			825 000,00	825 000,00		
Total	275 362 000,00	275 362 000,00	7 425 000,00	7 425 000,00	274 330 750,00	274 330 750,00

Додаток Д

Типова форма № М-11

ПрАТ Кондитерська фабрика "Лагода"
(підприємство, організація)

Затверджена наказом Міністерства
України від 21.06.96 р. № 193

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ _____

Код за УКУД _____

НАКЛАДНА-ВИМОГА на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів

Номер документа	Дата складання	Код		
		виду операції	відправника	одержувача
1	03.01.2021	Відпуск		

Підстава _____

Кому _____

Через кого _____

Кореспондуючий рахунок	Матеріальні цінності	Одиниця виміру		Кількість		Ціна	Сума	Інвентарний номер	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картотекою
				відправлено (належить відпустити, затребувано)	прийнято (відпущено)					
рахунок, субрахунок	найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування						
231	Борошно пшеничне	00000000040	0301	кг	500,000	500,000	10,00	5 000,00		
231	Цукор пісок	00000000041	0301	кг	10 000,000	10 000,000	12,00	120 000,00		
231	Інша сировина	00000000039	0301	кг	35 000,000	35 000,000	20,00	700 000,00		

Всього відпущено Три найменувань, на суму Вісімсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок
(прописом) (прописом)

Відпуск дозволив _____ Головний бухгалтер _____

Здав(відпустив) _____ Приймав (одержав) _____

Додаток Е

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

Зразок заповнення платіжного доручення			
Одержувач	ПРАТ Кондитерська		КРЕДИТ рах. N
Код			0123456789
Банк одержувача	ПриватБанк	Код банку	
		159357	

Рахунок на оплату № 1 від 06 січня 2021 р.

Постачальник: **ПРАТ Кондитерська фабрика "Лагода"**
П/р 0123456789, Банк ПриватБанк, МФО 159357

Покупець: **ТОВ "Марія"**

Договір: **Договір з покупцем**

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Бісквіт	600	шт	435,00	261 000,00
2	Вафлі	420	кг	450,00	189 000,00
3	Печиво	510	кг	450,00	229 500,00
4	Торт	500	шт	630,00	315 000,00
5	Цукерки	450	кг	540,00	243 000,00

Всього: **1 237 500,00**
У тому числі ПДВ: **206 250,00**

Всього найменувань 5, на суму 1 237 500,00 грн.

Один мільйон двісті тридцять сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Двісті шість тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок

Виписав(ла): _____

Додаток Ж

Видаткова накладна № 1 від 07 січня 2021 р.

Постачальник: **ПрАТ Кондитерська фабрика "Лагода"**
П/р 0123456789, у банку ПриватБанк, МФО 159357

Покупець: **ТОВ "Марія"**

Договір: **Договір з покупцем**

Склад: **Основний склад**

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Бісквіт	600	шт	435,00	261 000,00
2	Вафлі	420	кг	450,00	189 000,00
3	Печиво	510	кг	450,00	229 500,00
4	Торт	500	шт	630,00	315 000,00
5	Цукерки	450	кг	540,00	243 000,00

Всього: **1 237 500,00**

У тому числі ПДВ: **206 250,00**

Всього найменувань 5, на суму 1 237 500,00 грн.

Один мільйон двісті тридцять сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Двісті шість тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок

Від постачальника*

Отримав(ла)

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її

За довіреністю

№

від

Додаток К

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

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахуно		Рахуно	
03.01.2021	Вимога-накладна 0000000001 dated 03.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Виробничі запаси Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Борошно пшеничне Основний склад	231	5 000,00	201	5 000,00
03.01.2021	Вимога-накладна 0000000001 dated 03.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Виробничі запаси Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Цукор пісок Основний склад	231	120 000,00	201	120 000,00
03.01.2021	Вимога-накладна 0000000001 dated 03.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Виробничі запаси Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Інша сировина Основний склад	231	700 000,00	201	700 000,00
05.01.2021	Звіт виробництва за зміну 0000000001 dated 05.01.2021 12:00:00	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Бісоквіт Основний склад	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Готова продукція < >	281	174 000,00	231	174 000,00
05.01.2021	Випуск продукції Звіт виробництва за зміну 0000000001 dated 05.01.2021 12:00:00	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Торт Основний склад	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Готова продукція < >	281	210 000,00	231	210 000,00
05.01.2021	Випуск продукції Звіт виробництва за зміну 0000000001 dated 05.01.2021 12:00:00	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Печиво Основний склад	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Готова продукція < >	281	153 000,00	231	153 000,00
05.01.2021	Випуск продукції Звіт виробництва за зміну 0000000001 dated 05.01.2021 12:00:00	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Вафлі Основний склад	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Готова продукція < >	281	126 000,00	231	126 000,00
05.01.2021	Випуск продукції Звіт виробництва за зміну 0000000001 dated 05.01.2021 12:00:00	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Цукерки Основний склад	Неопод. ПДВ, будьяка госп. Виробничий цех Готова продукція < >	281	162 000,00	231	162 000,00
07.01.2021	Випуск продукції Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Готова продукція Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Бісоквіт Основний склад	901	174 000,00	26	174 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Готова продукція Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Вафлі Основний склад	901	126 000,00	26	126 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Готова продукція Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Печиво Основний склад	901	153 000,00	26	153 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Готова продукція Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Торт Основний склад	901	210 000,00	26	210 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Списані ТМЦ	Готова продукція Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Цукерки Основний склад	901	162 000,00	26	162 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Зарахування авансу	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	6811	1 237 500,00	361	1 237 500,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 0000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реалізація товарів	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова оплата	361	261 000,00	701	261 000,00

07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	361	189 000,00	701	189 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	361	229 500,00	701	229 500,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	361	315 000,00	701	315 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	361	243 000,00	701	243 000,00
07.01.2021	Реалізація товарів і послуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 ПДВ, податкові зобов'язання, відвантаження, друга	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) ТОВ "Марія" Договір з покупцем <..>	701	206 250,00	6431	206 250,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: закриття доходів	<..> <..>		701	1 031 250,00	791	1 031 250,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: закриття витрат		<..> <..>	791	825 000,00	901	825 000,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			791	206 250,00	441	206 250,00
					7 218 750,00		7 218 750,00

Додаток Л

ПрАТ "Лагода"
Картка рахунку 70 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно		Рахуно		
Сальдо на початок								
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реализация товаров	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	361		701	261 000,00	к 261 000,00
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реализация товаров	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	361		701	189 000,00	к 450 000,00
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реализация товаров	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	361		701	229 500,00	к 679 500,00
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реализация товаров	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	361		701	315 000,00	к 994 500,00
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 Реализация товаров	ТОВ "Марія" Договір з покупцем	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	361		701	243 000,00	к 1 237 500,00
07.01.2021	Реализация товаров и услуг 00000000001 dated 07.01.2021 12:00:00 ПДВ податкові зобов'язання відвантаження, друга	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) Готова продукція	ТОВ "Марія" Договір з покупцем < >	701	206 250,00	6431		к 1 031 250,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати закриття доходів	< > < >		701	1 031 250,00	791		
Обороти за період і сальдо на кінець					1 237 500,00		1 237 500,00	0,00

Додаток М

ПрАТ "Лагода"

Картка рахунку 79 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітик а Дт	Аналітик а Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахуно		
	Сальдо на початок							0,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: закриття доходів	<...> <...>		701		791	1 031 250,00	К 1 031 250,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: закриття витрат		<...> <...>	791	825 000,00	901		К 206 250,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 00000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			791	206 250,00	441		
Обороти за період і сальдо на кінець					1 031 250,00		1 031 250,00	0,00

Додаток Н

ПрАТ "Лагода"

Картка рахунку 44 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітик а Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рахуно	Рахуно	Рахуно	Рахуно	К	К
Сальдо на початок								К	18 534 000,00
31.01.2021	Визначення фінансових результатів 0000000001 dated 31.01.2021 12:00:00 Фінансові результати: формування прибутку/збитку			791	441	206 250,00		К	18 740 250,00
Обороти за період і сальдо на кінець					0,00	206 250,00		К	18 740 250,00

Додаток П

ПрАТ Кондитерська фабрика "Лагода"

Головна книга
1 полугодіе 2021 г.

Головна книга. Рахунок 10 "Основні засоби"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	124 241 000,00					
Лютий 2021 р.	124 241 000,00				124 241 000,00	
Березень 2021 р.	124 241 000,00				124 241 000,00	
Квітень 2021 р.	124 241 000,00				124 241 000,00	
Травень 2021 р.	124 241 000,00				124 241 000,00	
Червень 2021 р.	124 241 000,00				124 241 000,00	
Разом	124 241 000,00				124 241 000,00	

Головна книга. Рахунок 12 "Нематеріальні активи"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	2 498 000,00					
Лютий 2021 р.	2 498 000,00				2 498 000,00	
Березень 2021 р.	2 498 000,00				2 498 000,00	
Квітень 2021 р.	2 498 000,00				2 498 000,00	
Травень 2021 р.	2 498 000,00				2 498 000,00	
Червень 2021 р.	2 498 000,00				2 498 000,00	
Разом	2 498 000,00				2 498 000,00	

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

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		101 848 000,00				
Лютий 2021 р.		101 848 000,00				101 848 000,00
Березень 2021 р.		101 848 000,00				101 848 000,00
Квітень 2021 р.		101 848 000,00				101 848 000,00
Травень 2021 р.		101 848 000,00				101 848 000,00
Червень 2021 р.		101 848 000,00				101 848 000,00
Разом		101 848 000,00				101 848 000,00

Головна книга. Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	396 000,00					
Лютий 2021 р.	396 000,00				396 000,00	
Березень 2021 р.	396 000,00				396 000,00	
Квітень 2021 р.	396 000,00				396 000,00	
Травень 2021 р.	396 000,00				396 000,00	
Червень 2021 р.	396 000,00				396 000,00	
Разом	396 000,00				396 000,00	

Головна книга. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	15 961 000,00					
Лютий 2021 р.	15 136 000,00			825 000,00	15 136 000,00	
Березень 2021 р.	15 136 000,00				15 136 000,00	
Квітень 2021 р.	15 136 000,00				15 136 000,00	
Травень 2021 р.	15 136 000,00				15 136 000,00	
Червень 2021 р.	15 136 000,00				15 136 000,00	
Разом	15 961 000,00			825 000,00	15 136 000,00	

Головна книга. Рахунок 23 "Виробництво"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 20	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.							
Лютий 2021 р.			825 000,00	825 000,00	825 000,00		
Березень 2021 р.							
Квітень 2021 р.							
Травень 2021 р.							
Червень 2021 р.							
Разом			825 000,00	825 000,00	825 000,00		

Головна книга. Рахунок 26 "Готова продукція"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	77 706 000,00			825 000,00	76 881 000,00	
Лютий 2021 р.	76 881 000,00				76 881 000,00	
Березень 2021 р.	76 881 000,00				76 881 000,00	
Квітень 2021 р.	76 881 000,00				76 881 000,00	
Травень 2021 р.	76 881 000,00				76 881 000,00	
Червень 2021 р.	76 881 000,00				76 881 000,00	
Разом	77 706 000,00			825 000,00	76 881 000,00	

Головна книга. Рахунок 28 "Товари"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	1 805 000,00			825 000,00	825 000,00	2 630 000,00	
Лютий 2021 р.	2 630 000,00					2 630 000,00	
Березень 2021 р.	2 630 000,00					2 630 000,00	
Квітень 2021 р.	2 630 000,00					2 630 000,00	
Травень 2021 р.	2 630 000,00					2 630 000,00	
Червень 2021 р.	2 630 000,00					2 630 000,00	
Разом	1 805 000,00		825 000,00	825 000,00		2 630 000,00	

Головна книга. Рахунок 31 "Рахунки в банках"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Лютий 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Березень 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Квітень 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Травень 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Червень 2021 р.	97 000,00				97 000,00	
Разом	97 000,00				97 000,00	

Головна книга. Рахунок 33 "Інші кошти"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Лютий 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Березень 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Квітень 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Травень 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Червень 2021 р.	15 000,00				15 000,00	
Разом	15 000,00				15 000,00	

Головна книга. Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	
Лютий 2021 р.	50 293 000,00					50 293 000,00	
Березень 2021 р.	50 293 000,00					50 293 000,00	
Квітень 2021 р.	50 293 000,00					50 293 000,00	
Травень 2021 р.	50 293 000,00					50 293 000,00	
Червень 2021 р.	50 293 000,00					50 293 000,00	
Разом	50 293 000,00		1 237 500,00	1 237 500,00	1 237 500,00	50 293 000,00	

Головна книга. Рахунок 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		9 753 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Лютий 2021 р.	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Березень 2021 р.	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Квітень 2021 р.	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Травень 2021 р.	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Червень 2021 р.	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00
Разом	5 592 000,00	15 345 000,00			5 592 000,00	15 345 000,00

Головна книга. Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Лютий 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Березень 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Квітень 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Травень 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Червень 2021 р.	71 000,00				71 000,00	
Разом	71 000,00				71 000,00	

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

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Лютий 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Березень 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Квітень 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Травень 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Червень 2021 р.		30 403 000,00				30 403 000,00
Разом		30 403 000,00				30 403 000,00

Головна книга. Рахунок 41 "Капітал у дооцінках"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Лютий 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Березень 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Квітень 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Травень 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Червень 2021 р.		18 477 000,00				18 477 000,00
Разом		18 477 000,00				18 477 000,00

Головна книга. Рахунок 43 "Резервний капітал"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Лютий 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Березень 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Квітень 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Травень 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Червень 2021 р.		4 444 000,00				4 444 000,00
Разом		4 444 000,00				4 444 000,00

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

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00
Лютий 2021 р.		18 740 250,00				18 740 250,00
Березень 2021 р.		18 740 250,00				18 740 250,00
Квітень 2021 р.		18 740 250,00				18 740 250,00
Травень 2021 р.		18 740 250,00				18 740 250,00
Червень 2021 р.		18 740 250,00				18 740 250,00
Разом		18 534 000,00		206 250,00		18 740 250,00

Головна книга. Рахунок 60 "Довгострокові позички"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Лютий 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Березень 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Квітень 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Травень 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Червень 2021 р.		195 000,00				195 000,00
Разом		195 000,00				195 000,00

Головна книга. Рахунок 60 "Короткострокові позики"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Лютий 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Березень 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Квітень 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Травень 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Червень 2021 р.		30 793 000,00				30 793 000,00
Разом		30 793 000,00				30 793 000,00

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

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Лютий 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Березень 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Квітень 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Травень 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Червень 2021 р.		52 487 000,00				52 487 000,00
Разом		52 487 000,00				52 487 000,00

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

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 64	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.	2 279 000,00		206 250,00	206 250,00	412 500,00	2 848 250,00	775 500,00
Лютий 2021 р.	2 848 250,00	775 500,00				2 848 250,00	775 500,00
Березень 2021 р.	2 848 250,00	775 500,00				2 848 250,00	775 500,00
Квітень 2021 р.	2 848 250,00	775 500,00				2 848 250,00	775 500,00
Травень 2021 р.	2 848 250,00	775 500,00				2 848 250,00	775 500,00
Червень 2021 р.	2 848 250,00	775 500,00				2 848 250,00	775 500,00
Разом	2 642 000,00	363 000,00	206 250,00	206 250,00	412 500,00	2 848 250,00	775 500,00

Головна книга. Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Лютий 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Березень 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Квітень 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Травень 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Червень 2021 р.		327 000,00				327 000,00
Разом		327 000,00				327 000,00

Головна книга. Рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Лютий 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Березень 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Квітень 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Травень 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Червень 2021 р.		1 037 000,00				1 037 000,00
Разом		1 037 000,00				1 037 000,00

Головна книга. Рахунок 68 "Розрахунки за іншими операціями"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 36	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.		7 064 000,00	1 237 500,00	1 237 500,00			5 826 500,00
Лютий 2021 р.		5 826 500,00					5 826 500,00
Березень 2021 р.		5 826 500,00					5 826 500,00
Квітень 2021 р.		5 826 500,00					5 826 500,00
Травень 2021 р.		5 826 500,00					5 826 500,00
Червень 2021 р.		5 826 500,00					5 826 500,00
Разом		7 064 000,00	1 237 500,00	1 237 500,00			5 826 500,00

Головна книга. Рахунок 70 "Доходи від реалізації"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 64	З кредиту рахунку 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.			206 250,00	1 031 250,00	1 237 500,00	1 237 500,00		
Лютий 2021 р.								
Березень 2021 р.								
Квітень 2021 р.								
Травень 2021 р.								
Червень 2021 р.								
Разом			206 250,00	1 031 250,00	1 237 500,00	1 237 500,00		

Головна книга. Рахунок 79 "Фінансові результати"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 44	З кредиту рахунку 90	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.			206 250,00	825 000,00	1 031 250,00	1 031 250,00		
Лютий 2021 р.								
Березень 2021 р.								
Квітень 2021 р.								
Травень 2021 р.								
Червень 2021 р.								
Разом			206 250,00	825 000,00	1 031 250,00	1 031 250,00		

Головна книга. Рахунок 90 "Собівартість реалізації"

Період	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Січень 2021 р.			825 000,00	825 000,00	825 000,00		
Лютий 2021 р.							
Березень 2021 р.							
Квітень 2021 р.							
Травень 2021 р.							
Червень 2021 р.							
Разом			825 000,00	825 000,00	825 000,00		