

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

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

«До захисту в ЕК»
Директор інституту
_____ Шеремет О.О. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
_____ Чернелевський Л.М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**
зі спеціальності: 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

Виконав: здобувач 2 курсу, групи ЗБО-2-2М
Складана Владислава Володимирівна

_____ (підпис)

Керівник Кудренко Наталія Володимирівна

_____ (підпис)

Консультанти Колос І.В. _____
(підпис)

Беренда Н.І. _____
(підпис)

Осадча Г.Г. _____
(підпис)

Рецензент Климаш Н.І. _____
(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2021 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь **магістр**

Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

Освітньо-професійна програма **Облік і аудит**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Л.М. Чернелевський

«19» жовтня 2020 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

СКЛАДАНОЇ ВЛАДИСЛАВИ ВОЛОДИМИРІВНИ

1. Тема роботи: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

керівник роботи Кудренко Наталія Володимирівна, канд. екон. наук, доц.,

затверджені наказом закладу вищої освіти від «19» жовтня 2020 року №844-КС

2. Строк подання здобувачем роботи: 04 лютого 2021 р.

3. Вихідні дані до роботи: чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та його облікова політика. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки. Аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

5. Перелік графічного матеріалу: Рис. 1. Принципи визнання або невизнання витрат, Таблиця 1 Кореспонденція рахунків з обліку собівартості реалізації, Таблиця 2 Кореспонденція рахунків з обліку адміністративних витрат, Таблиця 3 Кореспонденція рахунків з обліку інших витрат операційної діяльності, Таблиця 4

Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки, Рис. 2. Структура витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018 рік, Рис. 3. Структура витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2019 рік, Таблиця 5 Аналіз виробничих витрат за економічними елементами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки, Рис. 4. Послідовність проведення аудиту витрат підприємства

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
2.4	Колос І.В., доцент	19.10.2020	22.12.2021
2.5	Осадча Г.Г., доцент	19.10.2020	22.12.2021
4.4	Беренда Н.І., доцент	19.10.2020	26.01.2021

7. Дата видачі завдання: «19» жовтня 2020 року.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.2020-31.10.2020	Виконано
2	Розділ 1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та його облікова політика	03.11.2020-21.11.2020	Виконано
3	Розділ 2. Науково-методичні підходи до бухгалтерського обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»	24.11.2020-19.12.2020	Виконано
4	Розділ 3. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки	22.12.2020-20.01.2021	Виконано
5	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»	22.12.2020-25.01.2021	Виконано
6	Загальні висновки та пропозиції	22.01.2021-25.01.2021	Виконано
7	Перелік використаних літературних джерел	27.01.2021-30.01.2021	Виконано

Здобувач

(підпис)

Керівник роботи

(підпис)

Складана В. В.

Кудренко Н.В.

АНОТАЦІЯ

Складана В. В. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

Предметом дослідження є сукупність теоретичних положень, принципів, методів та прийомів, що забезпечують належний стан аналізу, обліку та аудиту витрат підприємства.

Об'єктом дослідження виступають процеси організації обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

За результатами дослідження охарактеризовано історію та фінансово-господарську діяльність промислового підприємства з переробки молока ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», а також узагальнено інформацію щодо облікової та податкової політики ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» відповідно до вимог чинного законодавства України. Розкрито аналітичний і синтетичний облік витрат за національними та міжнародними стандартами та особливості інформації у бухгалтерській звітності витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Здійснено огляд наукових досліджень вітчизняних і зарубіжних публікацій щодо обліково-аналітичного та контрольного забезпечення ефективності витрат підприємства, охарактеризовано найбільш поширені сучасні програмні продукти, які застосовуються для ведення обліку, аналізу та аудиту на підприємствах України, здійснено їх порівняльний аналіз, а також виконано практичну частину дипломної роботи магістра з обліку витрат підприємства в програмному продукті «1С:Бухгалтерії 8.2». Визначено та проаналізовано техніко-економічні показники діяльності підприємства з переробки молока, проаналізовано фінансовий стан ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» на 01 січня 2020 року; проведено економічний аналіз витрат підприємства, а також виконано практичну частину Microsoft Excel. Розкрито теоретичні основи аудиту витрат підприємства і виконано експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2019 рік і практичний аудит витрат підприємства, а також обґрунтовано практичні рекомендації з удосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

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

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, чотирьох розділів, загальних висновків і пропозицій, переліку використаної літератури та додатків. Роботу викладено на 218 сторінках і містить 53 таблиці й 82 рисунків, список літератури складено з 72 найменування.

Ключові слова: витрати, витрати діяльності, класифікація витрат підприємства, облікова політика, рахунки бухгалтерського обліку, аналіз, аудит, промислове підприємство, шляхи удосконалення обліку, аналізу та аудиту.

SUMMARY

Skladana V.V. Accounting-analytical and control support of efficiency of expenses of the enterprise

The subject of the study is a set of theoretical provisions, principles, methods and techniques that ensure the proper state of analysis, accounting and audit of enterprise costs.

The object of the study are the processes of organization of accounting, analysis and audit of enterprise costs at PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine".

The study describes the history and financial and economic activities of the industrial enterprise for milk processing PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine", as well as summarizes information on accounting and tax policy of PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine" in accordance with current legislation of Ukraine. Analytical and synthetic cost accounting according to national and international standards and features of information in cost accounting of PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine" are revealed. The review of scientific researches of domestic and foreign publications on accounting-analytical and control maintenance of efficiency of expenses of the enterprise is carried out, the most widespread modern software products applied for conducting the account, the analysis and audit at the enterprises of Ukraine are characterized, their comparative analysis is carried out, and the practical part of the diploma works of the master on the account of expenses of the enterprise in a software product "1C: Accounting 8.2". The technical and economic indicators of milk processing enterprise activity are determined and analyzed, the financial condition of PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine" as of January 1, 2020 is analyzed; the economic analysis of expenses of the enterprise is carried out, and also the practical part of Microsoft Excel is executed. Theoretical bases of audit of enterprise expenses are revealed and the express audit of financial statements of PJSC "Wimm-Bill-Dann Ukraine" for 2019 and practical audit of expenses of the enterprise, and also practical recommendations on improvement of the account, the analysis and audit of expenses of PJSC "Wimm-Bill" are executed. -Dann Ukraine".

Year of work performance - 2020. Year of work protection - 2021.

Qualification work consists of an introduction, four sections, general conclusions and suggestions, a list of references and appendices. The work is presented on 218 pages and contains 53 tables and 82 figures, the list of references is made up of 72 titles.

Keywords: costs, operating costs, classification of enterprise costs, accounting policy, accounting accounts, analysis, audit, industrial enterprise, ways to improve accounting, analysis and audit.

АННОТАЦИЯ

Складная В. В. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение эффективности затрат предприятия

Предметом исследования является совокупность теоретических положений, принципов, методов и приемов, обеспечивающих надлежащее состояние анализа, учета затрат предприятия.

Объектом исследования выступают процессы организации учета, анализа и аудита расходов предприятия на ЗАО «Вімм-Билль-Данн Украина».

По результатам исследования охарактеризованы истории и финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия по переработке молока ЗАО «Вімм-Билль-Данн Украина», а также обобщена информация по учетной и налоговой политики ЗАО «Вімм-Билль-Данн Украина» в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины. Раскрыто аналитический и синтетический учет расходов по национальным и международным стандартам и особенности информации в бухгалтерской отчетности расходов ЗАО «Вімм-Билль-Данн Украина». Осуществлен обзор научных исследований отечественных и зарубежных публикаций по учетно-аналитического и контрольного обеспечения эффективности затрат предприятия, охарактеризованы наиболее распространенные современные программные продукты, применяемые для ведения учета, анализа и аудита на предприятиях Украины, осуществлено их сравнительный анализ, а также выполнено практическую часть дипломной работы магистра по учету затрат предприятия в программном продукте «1С: Бухгалтерии 8.2». Определены и проанализированы технико-экономические показатели деятельности предприятия по переработке молока, проанализировано финансовое состояние ЗАО «Вімм-Билль-Данн Украина» на 01 января 2020 года; проведен экономический анализ затрат предприятия, а также выполнено практическую часть Microsoft Excel. Раскрыты теоретические основы аудита расходов предприятия и выполнено экспресс-аудит финансовой отчетности АО «Вімм-Билль-Данн Украина» по 2019 и практический аудит расходов предприятия, а также обоснованы практические рекомендации по совершенствованию учета, анализа и аудита расходов на ЗАО «Вімм-Билль -Данн Украина ».

Год работы - 2020 год защиты работы - 2021.

Квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, общих выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 218 страницах и содержит 53 таблицы и 82 рисунков, список литературы составлен из 72 наименования.

Ключевые слова: расходы, расходы деятельности, классификация расходов предприятия, учетная политика, счета бухгалтерского учета, анализ, аудит, промышленное предприятие, пути совершенствования учета, анализа и аудита.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» ТА ЙОГО ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.....	19
1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	19
1.2. Облікова політика і практика ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	25
1.3. Податкова політика і практика ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	31
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню облікової та податкової політики і практики ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	34
РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА».....	36
2.1. Аналітичний і синтетичний облік витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна» за національними стандартами.....	36
2.2. Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна» за національними та міжнародними стандартами.....	52
2.3. Наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних публікацій щодо ефективності витрат підприємства.....	56
2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	60
2.5. Елементи стратегічного обліку витрат на прикладі ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	74
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню бухгалтерського обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	81
РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» ЗА 2018-2019 РОКИ.....	84
3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	84
3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна» за 2018-2019 роки.....	88
3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна» на 1 січня 2020 року.....	90
3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	100
3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу витрат ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	107
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню аналітичної роботи ПрАТ «Вімм-Білля-Данн Україна».....	114
РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА».....	116

4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2019 рік.....	116
4.2. Теоретичні основи аудиту витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».....	121
4.3. Практичний аудит витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».....	128
4.4. Опис і застосування інформаційної технології аудиту ефективності витрат підприємства.....	133
Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольно-ревізійної роботи на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».....	139
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	141
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	143
ДОДАТКИ.....	148

ВСТУП

Сучасні умови, в яких функціонують вітчизняні підприємства харчової промисловості, характеризуються складністю, обмеженістю всіх видів ресурсів, мінливістю зовнішнього середовища, ризиками та загостренням конкурентної боротьби, що пов'язано із науково-технічним прогресом на глобальному рівні. Такі фактори змушують підприємства України підвищувати ефективність управління, яке дозволяло би не лише швидко адаптуватись до фактичних умов функціонування, а й забезпечувати ефективний розвиток підприємства.

Ступінь задоволення інтересів підприємства, перш за все, залежить від результатів його господарської діяльності, які включають не просто отримання прибутку, але і забезпечення стабільного розвитку виробництва. З цим пов'язані можливості реалізації стратегічної мети підприємств. Витрати – це основний обмежувач прибутку і, одночасно, головний фактор ефективності, на рівень якої впливає обсяг пропозиції та управлінські рішення керівництва підприємства в системі господарювання. За цих умов неможливо обійтись без управління витратами підприємства і планування їх величини на перспективу.

Управління витратами в сучасних умовах господарювання є однією із основних складових управління діяльністю підприємств, що дозволяє досягти конкурентні переваги і має можливість впливати на життєдіяльність суб'єктів господарювання та на соціально-економічні процеси в країні.

Сучасні умови потребують більш поглибленого підходу до розв'язання цієї актуальної проблеми, удосконалення існуючої методології, врахування специфіки економічних відносин в Україні, особливості формування витрат підприємств в окремих галузях промисловості. Саме ці питання найшли своє відображення в магістерському дослідженні.

Проблемам обліку і аналізу витрат підприємства присвячені праці таких вчених, як Л.І. Прохорової, Л.М. Чернелевського, М.І. Скрипник, Н.Г. Міценко, Н.Г. Слободян, Н.М. Ткаченко, О.І. Золотухіна, О.П. Півнюк, Ф.Ф. Бутинця, Я.О. Остапенко, та ін.

Необхідність у вирішенні теоретичних проблем управління витратами та удосконалення існуючих методологічних підходів визначили тему, мету, об'єкт та предмет магістерського дослідження.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та організаційно-практичні положення бухгалтерського обліку і контролю витрат підприємства на підприємствах харчової промисловості.

Об'єктом дослідження магістерської роботи виступають певні процеси організації обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна».

Метою магістерського дослідження є обґрунтування науково-методологічних засад управління витратами за сумою покриття виробничої програми з урахуванням розроблення методик управління постійними та змінними витратами за допомогою екологічної ефективності, функціонально-орієнтованого калькулювання витрат та

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ВСТУП	Номер Сторінки 9
Здобувач	Складана В.В.		30.10.20		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		02.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

базових динамічних балансових моделей, розрахунку оптимальної чисельності робітників підприємств харчової промисловості, а також розробки і обґрунтування конкретних практичних рекомендацій щодо їх вдосконалення для забезпечення їх результативності та стилю управління витратами підприємств харчової промисловості в ринкових умовах господарювання.

Для реалізації зазначеної мети в роботі поставлені такі завдання:

- дослідити теоретичні та методичні підходи до обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства;
- дослідити економічну сутність витрат підприємства;
- проаналізувати систему документального оформлення операцій щодо обліку витрат підприємства;
- уточнити класифікацію витрат за різними ознаками відповідно потребам користувачів бухгалтерської інформації;
- на основі дослідження та вивчення проблем теорії та практики бухгалтерського обліку витрат підприємства визначити й обґрунтувати шляхи вдосконалення їх обліку;
- вивчити сучасні методи аналізу витрат підприємства;
- дослідити порядок відображення інформації про витрати підприємства у фінансовій звітності підприємства;
- провести внутрішній та зовнішній аудит витрат підприємства;
- дослідити процедури контролю витрат на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

Інформаційною базою дослідження є: нормативні та законодавчі акти України, результати напрацювань вітчизняних та зарубіжних вчених у межах дослідження витрат, нормативно – правова база організації та методики обліку, аналізу і аудиту витрат, фінансова звітність, бухгалтерські реєстри та первинні документи ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», матеріали періодичних фахових видань.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку певної інформації про витрати підприємства та розкриття її в фінансовій звітності викладені в П(С)БО №16 "Витрати".

Відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" під витратами мають на увазі зменшення економічних вигод внаслідок збільшення зобов'язань або вибуття активів, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу в наслідок його розподілу між власниками або його вилучення), за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, що неможливо прямо зв'язати з доходом певного періоду підприємства, відображають у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод підприємством протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх

вартості (як приклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витратами не визнаються:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь клієнта, тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт (послуг);
- погашення одержаних позик;
- зменшення власного капіталу підприємства в результаті його розподілу між власниками або вилучення.

На основі вище згаданого стандарту, можна скласти схему визначення та виникнення витрат (рис.1).

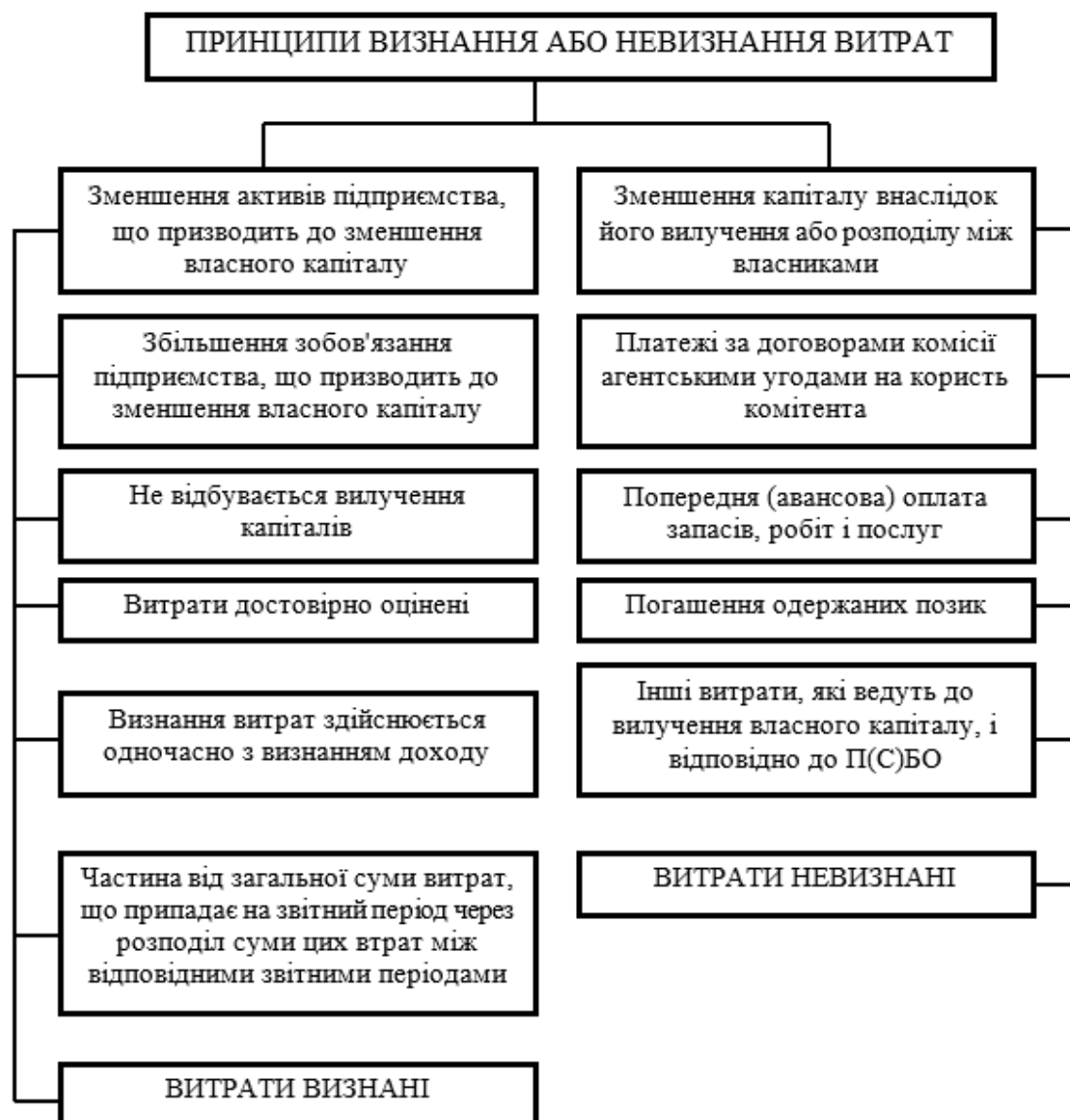


Рис. 1. Принципи визнання або невизнання витрат

За способами перенесення вартості на продукцію витрати поділяються на прямі та непрямі.

До прямих матеріальних витрат належать такі витрати, що пов'язані з

виробництвом окремих видів продукції (на основні матеріали, сировину, купівельні вироби та напівфабрикати тощо), та що можуть бути безпосередньо включені до їх собівартості.

До непрямих витрат належать витрати, які пов'язані з виробництвом не одного, а декількох видів продукції (загальновиробничі витрати, витрати на утримання та експлуатацію обладнання), що мають включатися до собівартості продукції (робіт, послуг) за допомогою спеціальних методів. Непрямі витрати створюють комплексні статті калькуляції (мається на увазі, що вони складаються з витрат, які включають декілька елементів), які відрізняються за функціональною роллю у виробничому процесі.

Непрямі витрати за ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат поділяються на умовно-постійні та умовно-змінні.

До умовно-змінних витрат належать витрати, абсолютний розмір яких збільшується зі збільшенням обсягу випуску виробленої продукції та знижується з його зменшенням. Прикладом умовно-змінних витрат можна назвати: витрати на сировину і матеріали, напівфабрикати, на оплату праці працівникам, зайнятим у виробництві продукції (робіт, послуг), з відрахуванням на соціальні заходи, купівельні комплектуючі вироби, технологічне паливо та енергію, інші витрати.

Умовно-постійні витрати - це ті витрати, абсолютний розмір яких із збільшенням або зменшенням, випуску продукції суттєво не змінюється. До таких витрат належать витрати, що пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробничою діяльністю цехів, а також витрати на забезпечення господарських потреб виробництва.

Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) за календарними періодами поділяються на поточні й одноразові.

Поточні витрати (постійні) - це витрати з періодичністю менше місяця, або звичайні витрати.

Одноразові витрати - це витрати, які здійснюються з періодичністю більше місяця, вони спрямовуються на забезпечення процесу виробництва продукції протягом тривалого часу.

Бухгалтерський облік усіх витрат підприємства здійснюється у двох напрямках: за елементами та за видами діяльності.

Облік витрат підприємства за видами діяльності відображає, на які цілі витрачені певні активи організації. Облік витрат за елементами показує, що конкретно, які ресурси витрачені для досягнення певних цілей.

На рис. 2 представлений взаємозв'язок розглянутих класифікацій витрат операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності поділяються на ті, які прямо пов'язані з виготовленням продукції підприємства, наданням послуг чи виконанням робіт, та витрати, що можуть бути пов'язані з організацією, управлінням, обслуговуванням та забезпеченням основної діяльності. Перша група витрат включається до собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) підприємства, а друга обліковується окремо (адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати).

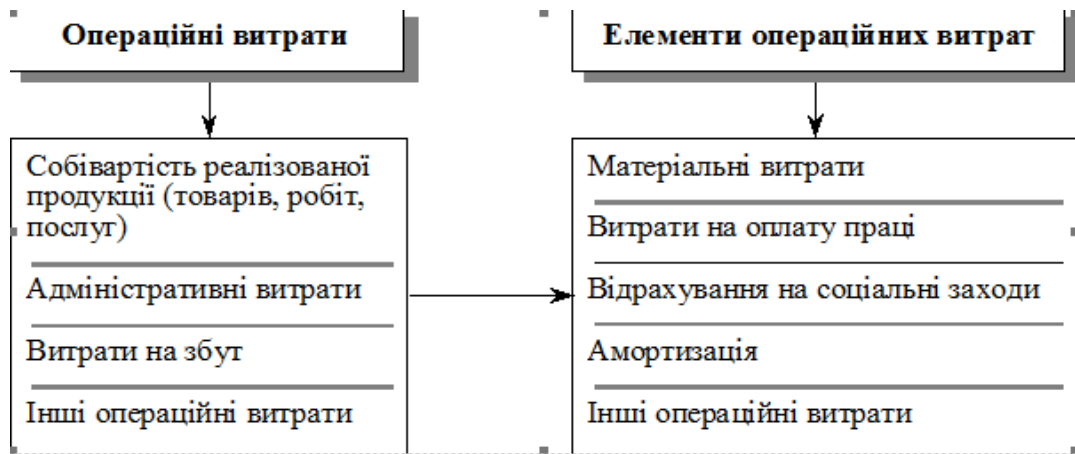


Рис. 2. Структура операційних витрат і їх склад за елементами

Структура собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) підприємства відображена на рис.3.

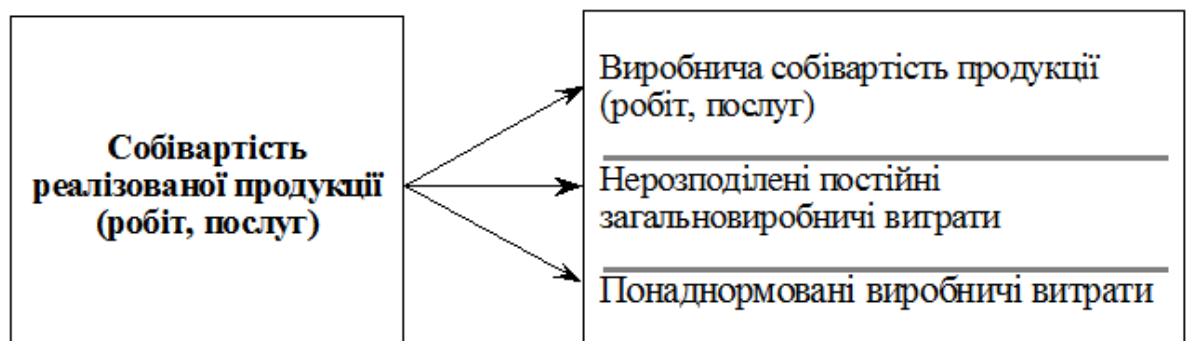


Рис. 3. Структура собівартості реалізованої підприємством продукції (робіт, послуг)

Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) – це основна складова собівартості реалізованої підприємством продукції, що формується протягом звітного періоду на рахунку №23 «Виробництво». Структура виробничої собівартості продукції представлена на рис.4.

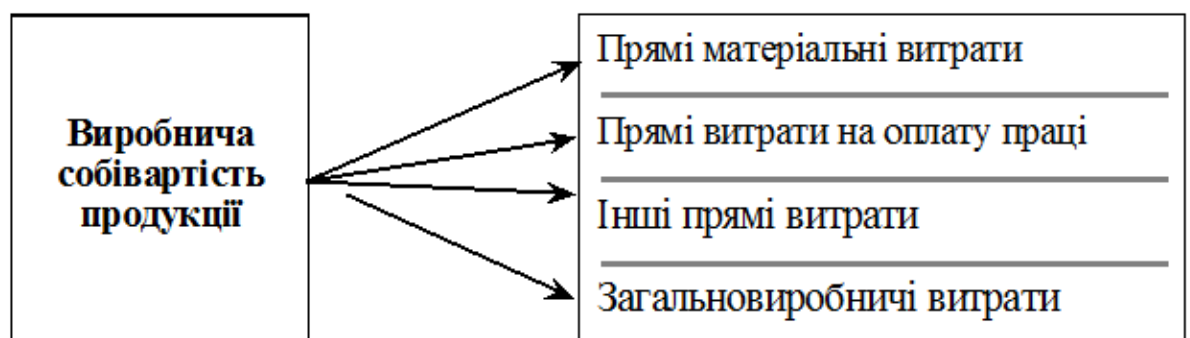


Рис.4. Структура виробничої собівартості

До прямих матеріальних витрат відносять такі витрати:

- вартість сировини та основних матеріалів;
- вартість допоміжних та інших матеріалів;
- вартість купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів.

Прямі витрати на оплату праці включають в себе:

- заробітну плату робітників, які зайняті у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг;
- інші виплати, що можуть бути безпосередньо віднесені до певного об'єкта витрат.

Інші прямі витрати – це такі витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені до певного об'єкта витрат (відрахування на соціальні заходи, амортизація, плата за оренду земельних і майнових паїв тощо).

До загальновиробничих витрат включають такі витрати:

- амортизація основних засобів загальновиробничого (лінійного, дільничного та цехового) призначення;
- витрати на управління виробництвом підприємства (оплата праці апарату управління цехами, дільницями, тощо; відрахування на соціальні заходи та медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);
- витрати на експлуатацію, утримання та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів та інших необоротних активів саме загальновиробничого призначення;
- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (лінійного, цехового та дільничного) призначення;
- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі, витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);
- витрати на освітлення, опалення, водопостачання та інше утримання виробничих приміщень;
- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);
- витрати на охорону праці, техніку безпеки та охорону навколишнього природного середовища;
- інші витрати (витрати від браку, оплата простоїв тощо).

До адміністративних витрат відносять такі витрати:

- загальні корпоративні витрати (витрати на проведення річних зборів, організаційні витрати, представницькі витрати та інші);
- витрати на службові відрядження та утримання апарату управління підприємства та іншого загальногосподарського персоналу;

- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (наприклад витрати на операційну оренду, страхування майна, амортизацію, ремонт, модернізацію, освітлення, опалення, водопостачання, охорону тощо);
- винагороди за професійні послуги (аудиторські, юридичні, з оцінки майна та інші);
- плата за зв'язок (телефонний, поштовий, телеграфний, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів саме загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів, що передані до судових органів;
- податки, збори та інші обов'язкові платежі, що передбачені законодавством (але за винятком податків, зборів та обов'язкових платежів, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- оплата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут включають:

- витрати пакувальних матеріалів, що призначені для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди торговим агентам, продавцям та іншим працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на маркетинг (рекламу та дослідження ринку);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, які зайняті збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, що пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт (послуг) (наприклад: ремонт, амортизація, операційна оренда, опалення, освітлення, водопостачання, страхування, охорона тощо);
- витрати на транспортування, перевалку та страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні витрати та інші послуги, що пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) до споживачів відповідно до договору поставки;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- інші витрати, що пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт (послуг).

Інші операційні витрати включають:

- витрати на дослідження та розробку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №8 «Нематеріальні активи»;
- собівартість реалізованої іноземної валюти, яка, для бухгалтерського обліку, визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю

України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;

- собівартість реалізованих виробничих запасів, що для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);

- втрати, що виникли в зв'язку із знеціненням запасів;

- нестачі та втрати від псування товарно-матеріальних цінностей;

- визнані штрафи, пені, неустойки;

- витрати на виплату матеріальної допомоги на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;

- інші витрати операційної діяльності.

Облік витрат за елементами передбачає групування витрат за ознакою їх однорідності, незалежно від того, на які конкретно цілі витрати здійснені.

Елемент витрат представляє собою сукупність економічно однорідних витрат. За елементами операційні витрати поділяються на матеріальні, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Так, елемент «Матеріальні витрати»в себе включає:

- сировину й основні матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;
- тару і тарні матеріали;
- паливо і енергію;
- запасні частини;
- будівельні матеріали;
- допоміжні та інші матеріали.

До елементу «Витрати на оплату праці» можна віднести:

- заробітна плата за окладами й тарифами;
- компенсаційні виплати;
- премії та заохочення;
- оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

Елемент «Відрахування на соціальні заходи» включає витрати:

- відрахування на пенсійне забезпечення;

- відрахування на соціальне страхування; відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства;
- страхові внески на випадок безробіття;
- відрахування на інші соціальні заходи.

Елемент «Амортизація» в себе включає:

- амортизацію основних засобів;
- амортизацію нематеріальних активів;
- амортизацію інших необоротних активів.

Елемент «Інші операційні витрати» включає в себе такі витрати: витрати на відрядження; послуги зв'язку; матеріальну допомогу; плату за розрахунково-касове обслуговування тощо.

Витрати інвестиційної діяльності включають в себе такі витрати: витрати на капітальне будівництво, придбання довгострокових та поточних фінансових інвестицій, придбання та виготовлення основних засобів, нематеріальних активів, а також витрати, які пов'язані з реалізацією необоротних активів і фінансових інвестицій.

До витрат фінансової діяльності можна віднести: витрати на проценти за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою, а також витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Характеристика нормативно-правової бази, яка використовується при дослідженні обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Характеристика нормативно-правової бази, яка використовується при дослідженні обліку, аналізу та аудиту витрат підприємства

Документ	Зміст
1	2
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV із змінами та доповненнями N 1724-VIII від 03.11.2016 N 52	Закон визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017, із змінами та доповненнями	Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій від 30.11.1999р. №291 із змінами та доповненнями від 27.06.2013р. №627	Дана інструкція встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та про факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм та видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філіалів, відділень та інших відокремлених підрозділів юридичних осіб.

1	2
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій зі змінами та доповненнями № 573 від 18.06.2015р.	Встановлює порядок відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій установ та організацій, порядок його застосування
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» зі змінами та доповненнями N 1591 від 9.12.2011р.	Розкриваються засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.
Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995р. №88 із змінами і доповненнями від 03.06.2013 №574	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності, установ та організацій.
Господарський кодекс України від 16.01.2003р. №436-IV із змінами та доповненнями від 24.10.2013 №663-VII	встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.
Цивільний кодекс України № 435 IV від 16.01.2003 р. із змінами і доповненнями	Цей кодекс передбачає особисті майнові та немайнові стосунки, засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні та майновій самостійності їх учасників.
Податковий кодекс України № 2755-VI (2755-17) від 02.12.2010 із змінами і доповненнями	Цей кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Для забезпечення правильного ведення господарської діяльності українських підприємств та організацій, уряд країни постійно розробляє правові нормативні акти, які визначають принципи обліку, правила його ведення, використовуючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку вдосконалюють українську нормативну базу. Важливим елементом при користуванні вищезазначеними нормативними документами є те, що вони дуже постійно піддаються змінам, тому підприємству, зокрема бухгалтерській службі, потрібно слідкувати за змінами в нормативній базі аби уникнути зайвих штрафних санкцій та для представлення правдивої, неупередженої, законної інформації про фінансове положення, результатах діяльності суб'єкта господарювання.

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» ТА ЙОГО ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

1.1. Характеристика історії та фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Підприємство «Вімм-Білл-Данн» («ВБД») з'явилося на ринку колишнього Радянського Союзу в пік розпалу перебудови – в 1992-му році. З кінця 90-х років лідери «Вімм-Білл-Данн» постійно розширювали географію виробничих потужностей, купуючи молочні підприємства в Росії та країнах СНД, так компанія створила єдину виробничу мережу.

Організація «ВБД» розвиває такі напрямки бізнесу: молочний, просуваючи свої найбільш поширені бренди «Слов'яночка», «Чудо», «Imunele», «Ромол», «Смачненька»; продукти дитячого харчування, пропонуючи своїм меншим споживачам бренд «Агуша».

Протягом вже двадцяти років компанія «Вімм-Білл-Данн» тримає високу планку лідерів у виробництві молочної продукції, йогуртів, молочних десертів і сиру.

Стратегія підприємства заснована на таких засадах: виробляти молочні продукти в тому регіоні, де вони будуть споживатись, пропонувати споживачеві найякісніші молочні продукти за доступними цінами. Кожен завод, кожне підприємство компанії – унікальне, але їх об'єднує висока якість виробленої продукції.

Місія підприємства ілюструє її фундаментальні цінності, які виражаються у твердженні: «Вімм-Білл-Данн» допомагає всім людям різного віку, радує їх щодня смачними і корисними для здоров'я продуктами харчування.

Історія компанії в Україні розпочинається в 2001 році. Суме у червні 2001-го Київський міський молочний завод №3 – одне з найбільших того часу підприємств України з переробки молока – увійшов до складу «ВБД». (Історія відокремленого заводу починається ще у 1973-му році, саме тоді він був введений в експлуатацію).

На даний момент підприємство пропонує молочному сегменту ринку України широкий асортимент своєї молочної продукції та забезпечую споживача найвищою якістю. Як результат, і мегаполіси, і невеликі міста, і ще менші населені пункти нашої країни на прилавках пунктів збуту мають весь необхідний асортимент корисних та смачних молочних продуктів, що користуються попитом.

З грудня 2010-го року компанія «Вімм-Білл-Данн» приєднується до міжнародної корпорації PepsiCo.

Як і кожне поважне підприємство, так і компанія «Вімм-Білл-Данн» має безліч заслужених нагород. За високі смакові характеристики серед споживачів та рівень якості молочної продукції підприємство постійно отримує нагороди як регіональних, так і національних конкурсів. Серед них можна виділити – «Зірка якості» дегустаційного конкурсу галузевого рейтингу «Кращий виробник року», почесний диплом незалежної споживчої експертизи, диплом національної програми «Кращий вітчизняний товар».

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО- ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» ТА ЙОГО ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	Номер Сторінки 19
Здобувач	Складана В.В.		20.11.20		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		23.11.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Також деякі бренди компанії постійно перемагають в конкурсах незалежних споживчих експертиз і отримують нагороди «Знак якості».

Один з основних принципів компанії «ВБД Україна» – пропонувати своїм споживачам ринку широкий асортимент молочної продукції високої якості. Відповідно до цього гасла компанія впровадила систему управління якістю ДСТУ ISO 9001, а також систему управління харчовою безпекою ДСТУ ISO 22000. В основі даних систем лежить принцип аналізу ризиків харчової безпеки та встановлення критичних точок контролю (НАССР - Hazard Analysis and Critical Control Points), що дозволяє забезпечити чіткий контроль на всіх виробничих етапах. Як результат, торгові марки «Слов'яночка», «Агуша», «Чудо», «Ромол» та «Машенька» не одноразово перемагають на конкурсах незалежних споживчих.

У структуру Підприємства впродовж 2019 року входило два заводи: у м. Вишневе, Київської області та у м. Харкова. Але, 03 липня 2019 року завод у м. Харкові був проданий.

Відповідно до п.1 Статуту ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», метою його діяльності є здійснення виробничої, науково-дослідницької, комерційної діяльності з метою одержання прибутку і використання його в інтересах акціонерів. Види діяльності підприємства зазначені в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

В основному ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» надає послуги з виробництва молочних продуктів з використанням давальницької сировини наданої ТОВ "Сандора".

Крім того, предметом діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», згідно п.1.3 Статуту є:

- виробництво молочних продуктів та інших продуктів харчування;
- виробництво фруктових та овочевих соків;
- торговельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі та громадського харчування щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів;
- виробництво товарів культурно-побутового, науково-технічного, господарського призначення, товарів народного споживання, інших товарів;
- торгівля товарами народного споживання, промислово-технологічного призначення, іншими товарами;
- надання брокерських та дилерських послуг;
- надання лізингових послуг;
- організація закладів громадського харчування (кафе, ресторанів, барів, тощо);
- розробка та виробництво нових типів машин, устаткування, пристроїв та засобів автоматизації;
- ремонт та обслуговування техніки, автотранспорту;
- внутрішні та міжнародні перевезення вантажів автомобільним транспортом;
- прокат засобів виробництва автотранспорту;
- діяльність, пов'язана з реалізацією транспортних засобів, що підлягають

реєстрації та обліку в органах внутрішніх справ;

- виробництво будівельних матеріалів;
- закупка сільськогосподарської продукції у її виробників та посередників з використанням готівкової та безготівкової форм розрахунку;
- виробництво, переробка та реалізація продукції сільського господарства та сировини;
- проведення будівельно-монтажних, пуско-навантажувальних, ремонтно-будівельних робіт;
- переробка, утилізація та зниження промислових відходів, вторинної сировини;
- торгівельно-закупівельна діяльність;
- проведення науково-дослідних, проектних, конструкторських, технологічних, обчислювальних, програмно-інформаційних робіт;
- надання посередницьких, маркетингових послуг, послуг за договорами комісії, консигнації, доручення;
- організація виставок, конференцій, симпозіумів та інших презентаційних заходів;
- організація спортивно-оздоровчих, видовищних заходів, відпочинку громадян;
- виготовлення та реалізація медикаментів і хімічних речовин;
- геологічне вивчення;
- геологічне вивчення родовищ корисних копалин, в тому числі дослідно-промислова розробка родовищ корисних копалин загальнодержавного значення;
- видобування корисних копалин, в т.ч. видобування питних підземних вод, придатних для господарсько-питного та виробничого використання.

Управління ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» здійснюють:

Загальні збори акціонерів - вищий орган підприємства.

Компетенція, порядок скликання і прийняття рішень та інші організаційні питання діяльності загальних зборів регулюються статутом та положенням про загальні збори акціонерів товариства.

Порядок скликання та проведення Загальних зборів акціонерів, викладено у:

- Внутрішньому положенні про Загальні збори акціонерів, затвердженому Загальними зборами акціонерів, протокол від 19.04.2018 р. Ознайомитись з його текстом можна за посиланням: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/docs/vnutrpil/polZagZbor.pdf>;
- в ст.6 Статуту ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Ознайомитись з його текстом можна в Додатку Ж.

Наглядова Рада - колегіальний орган підприємства, що здійснює захист прав акціонерів підприємства, і в межах компетенції, визначеної Статутом за законодавством України, здійснює управління підприємством, а також контролює та регулює діяльність правління.

Правління - виконавчий орган підприємства, який здійснює управління поточною діяльністю підприємства

Перелік всіх вимог до порядку обрання, процесу роботи, обмеження щодо складу наглядових та виконавчих органів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» наявні в:

- Положенні про наглядову Раду, затвердженому Загальними зборами акціонерів протоколом від 19.04.2018р. Ознайомитись з його текстом можна за посилання: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/docs/vnutrpol/polProNR2018.pdf>;

- Положенні про наглядову Раду, затвердженому Загальними зборами акціонерів протоколом від 08.04.2019р. Ознайомитись з його текстом можна за посилання: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/docs/vnutrpol/polProNR2019.pdf>;

- Положенні про правління Товариства, затвердженому Загальними зборами акціонерів протоколом від 09.12.2016р. Ознайомитись з його текстом можна за посиланням: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/docs/vnutrpol/polProPrav.pdf>;

- Положенні про Комітет Наглядової ради з питань аудиту, затвердженому протоколом Наглядової Ради від 08.04.2019р. Ознайомитись з його текстом можна за посиланням: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/docs/vnutrpol/polProAudit.pdf>;

- Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердженому протоколом Наглядової Ради від 08.04.2019р. Ознайомитись з його текстом можна за посиланням: <http://www.wimm-bill-dann.com.ua/#docs> в розділі "Внутрішні положення товариства, що регулюють діяльність органів товариства";

- ст.6 Статуту. Ознайомитись з його текстом можна в Додатку Ж.

Організаційна структура ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складається з апарату управління, якому підпорядковуються підрозділи підприємства: відділи, бюро, цехи, виробництва, лабораторії, департаменти, служби та дільниці підприємства.

Організаційна структура ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» являє собою системну організацію всіх зазначених складових структури, підпорядкованість та підзвітність один одному і управлінському персоналу, а також набір координаційних і інформаційних зв'язків, порядок розподілу функцій управління на різних рівнях і підрозділах управлінської ієрархії.

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

Структура ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» наведена на рис.1.1.

Корпоративним кодексом ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» затверджене "Положення щодо охорони навколишнього середовища, охорони здоров'я та безпеки" від 1 березня 2017 року. Крім того, положеннями розділу 7 Колективного договору підприємства також регулюються питання охорони праці та безпеки працівників.

ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» турбується про здоров'я та безпеку співробітників, відвідувачів, підрядників, споживачів і суспільства.

Політики та процедури ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» з безпеки і охорони праці сприяють дотриманню техніки безпеки на роботі (на виробництві або при перевезеннях). Кожен працівник має право вимагати, щоб робота виконувалася Відповідно до техніки безпеки, незалежно від службових обов'язків.

Адміністрація ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» забезпечує функціонування системи керування охороною праці таким чином:

1) для кожного працівника створені робочі місця з належними, безпечними та здоровими умовами праці відповідно до нормативно-правових актів. Підприємство забезпечує дотримання вимог законодавства про права працівників в області охорони праці;

2) при прийомі на роботу працівників під підпис інформують про умови праці, наявність небезпечних та шкідливих виробничих факторів, наслідки їх впливу на здоров'я, про права на пільги та компенсації відповідно до законодавства, правила внутрішнього трудового розпорядку;

3) при прийомі та в процесі роботи проводяться інструктажі, навчання та перевірка знань із питань охорони праці та безпеки;

4) розроблені Корпоративний кодекс та інструктажі, що включають питання з охорони праці, що діють у межах підприємства;

5) санітарно-побутові приміщення тримаються в належному порядку;

6) проводиться атестація робочих місць;

7) об'єкти ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» забезпечено протипожежним інвентарем та інструкціями з правил пожежної безпеки;

8) кожен структурний підрозділ забезпечений укомплектованими медичними аптечками для надання першої допомоги тощо.

Політика ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» ґрунтується на тому, що кожна людина має можливість розкрити свій потенціал і внести вклад в успіх підприємства. Саме тому рішення, пов'язані з працевлаштуванням співробітників і здобувачів, засновані на їх професійних якостях, кваліфікації та показниках роботи, а не на таких абстрактних характеристиках, як: расова приналежність, колір шкіри, етнічна приналежність або національність; стать або статеві ідентифікація; сексуальна орієнтація; вік; віросповідання; інвалідність; статус ветерана; будь-який інший захищений законом статус. ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» завжди надає кваліфікованим людям можливість розвивати свої здібності і просуватися по кар'єрній сходінці підприємства.

Оскільки, діяльність Підприємства безпосередньо впливає на навколишнє середовище, упродовж 2019 року здійснювались заходи з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності Підприємства на навколишнє середовище, а саме:

- на щотижневій основі аналізується кількість відходів на повторну переробку і на звалище;

- розробляються заходи щодо зниження споживання енергоресурсів, зокрема для раціонального споживання води;



Рис.1.1. Структура ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна»

- проводиться оптимізація процесів мийки та повторного використання води в технологічних процесах.

Лідерами українського ринку продуктів переробки молока та виробництва молочної продукції є компанії: "Данон"; "Молочний альянс"; "Лакталіс"; "Люстдорф"; "Вімм-Білл-Данн". Ринкова частка ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за основним видом економічної діяльності становить 8,86%, є вагомою у сукупній частці та виводить його на лідируючі позиції. Підприємство входить у п'ятірку лідерів серед виробників продукції переробки молока.

1.2. Облікова політика і практика ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

В теперішніх умовах розвитку кон'юктури ринку особливої актуальності набуває раціональна організація бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві, її роль в системі управління господарською діяльністю, що вимагає впровадження нових методів управління підприємством та їх належного забезпечення. Під раціональною організацією господарського обліку розуміють сукупність заходів, що забезпечують найефективніше виконання функцій бухгалтерського обліку. Адже від раціональної організації обліку підприємства багато в чому, залежить рівень управління економікою окремих компаній та їх об'єднань. Це прямо пов'язано з тим, що в системі обліку створюється велика частка інформації, якою користується система управління. Від повноти інформації, обґрунтованості і достовірності обліку залежить повнота управлінських рішень на підприємстві. Саме тому чим раціональніше організовано бухгалтерський облік в компанії, тим більше якісної інформації отримають фахівці усіх служб управління для аналізу, контролю, регулювання і планування.

Для вивчення організації обліку на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» було вивчено:

- 1) структуру, особливості технологій та системи організації виробництва, встановлення облікових взаємовідносин бухгалтерії з оперативно відокремленими підрозділами підприємства;
- 2) розстановка кадрів, встановлення структури облікового апарату та розподілу обов'язків між окремими виконавцями;
- 3) обсяг та склад облікової інформації, яка необхідна для внутрішніх та зовнішніх користувачів;
- 4) нормативні акти, що стосуються побудови та порядку ведення обліку;
- 5) планування облікових робіт та їх удосконалення.

Бухгалтерський облік на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» ведеться бухгалтерією. Структура бухгалтерії підприємства представлена на рис.1.2.

До ключових завдань бухгалтерії відносять ведення бухгалтерського обліку компанії, здійснення контролю за збереженням та правильним використанням грошових коштів та матеріальних ресурсів, організація обліку фінансово-господарської діяльності підприємства.



Рис.1.2. Структура бухгалтерії ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Штатний склад працівників бухгалтерської служби набирається згідно штатного розкладу, затвердженого директором ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна».

Призначення та звільнення з посади працівників бухгалтерії проводиться наказом директора за погодженням головного бухгалтера.

Кожен бухгалтер має посадову інструкцію, яка окреслює його функції, обов'язки, права та відповідальність.

Права і обов'язки працівників бухгалтерської служби:

- вимагати від структурних підрозділів установи та окремих посадових осіб своєчасного, відповідно до графіків руху носіїв облікової інформації, подання оформлених відповідним чином матеріалів (планів, звітів, табелів, довідок тощо);
- надавати керівництву пропозиції про покарання осіб, які являються винними у недоброякісному оформленні і складанні документів, несвоєчасній передачі їх для відображення на рахунках бухгалтерського обліку та відображенні в документах недостовірної інформації;
- не приймати до виконання і оформлення документів за операціями, які порушують чинне законодавство України і встановлений порядок приймання, оприбуткування, зберігання та витрачання грошових коштів, обладнання, матеріальних і інших цінностей;
- здійснення зв'язку з іншими організаціями підприємства за запитами, що входять до компетенції бухгалтерської служби;
- вказівки бухгалтерії в межах функцій, що визначені положенням про бухгалтерію, є обов'язковими до виконання підрозділами підприємства.

Всю повну відповідальність за якість та своєчасність виконання покладених на бухгалтерію завдань несе головний бухгалтер. Ступінь відповідальності інших працівників бухгалтерії підприємства встановлюється відповідними посадовими інструкціями.

Головний бухгалтер зобов'язаний забезпечити дотримання в компанії встановлених єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, здійснювати функції упорядкування і надання у встановлені терміни фінансової звітності.

Головний бухгалтер організовує: облік витрат виробництва та поводження виконання кошторисів витрат реалізації продукції, виконання робіт (послуг), облік

грошових надходжень, завчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, що пов'язані з їхнім рухом, товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, результатів господарсько-фінансової діяльності підприємства, а також фінансових розрахункових і кредитних операцій, контроль за законністю діяльності, своєчасністю та правильністю їх оформлення, складання економічно обґрунтованих звітних калькуляцій собівартості продукції, робіт та послуг, розрахунки по заробітній платі з працівниками підприємства, правильне нарахування та перерахування платежів до державного бюджету, внесків до державного соціального страхування, коштів на фінансування капітальних вкладень, погашення позик у встановлені договором строки перед банками тощо.

Кожен бухгалтер несе відповідальність за:

- правопорушення, які були здійснені в процесі виконання своєї діяльності, – в межах, що визначені чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством нашої держави;
- неналежне виконання/невиконання своїх посадових обов'язків, які передбачені посадовою інструкцією бухгалтера – у межах, визначених чинним трудовим законодавством України;
- порушення правил внутрішнього розпорядку дня, протипожежної безпеки та техніки безпеки;
- причинені матеріальні витрати – в межах, визначених чинним трудовим і цивільним законодавством України.

Облікова політика ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Важливою умовою ефективного функціонування кожного підприємства в Україні є якісно побудована система бухгалтерського обліку, що передбачає формування та прийняття на тривалу перспективу чіткої облікової політики.

Термін «облікова політика», визначений Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», розуміє під собою сукупність принципів, методів і процедур, що використовується суб'єктом господарювання для складання та подання фінансової звітності.

Але облікова політика підприємства визначає також способи організації та ведення бухгалтерського обліку з урахуванням конкретних умов діяльності компанії.

Облікову політику можна розглянути як сукупність прийомів та методів, за допомогою яких відбувається керівництво бухгалтерським обліком в Україні в особі уповноважених на те законодавчих та виконавчих органів влади, з одного боку, а з іншого – як сукупність конкретних методів і способів організації та форм бухгалтерського обліку, прийнятих певним підприємством на підставі загальних правил і особливостей господарської діяльності.

Документом, що фіксує положення облікової політики, є наказ або розпорядження керівника підприємства, що складається на кожний наступний звітний рік.

Складання наказу, який затверджує прийняту методологію бухгалтерського обліку та його організацію на поточний рік вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Наказ про облікову політику – це такий документ внутрішнього користування, що

підписують особи, які мають право першого та другого підпису (в основному – керівник та головний бухгалтер/бухгалтер).

В процесі складання наказу, окрім фактори нормативно-правового характеру, необхідно також враховувати наступне: юридичний статус підприємства (форма власності та організаційно-правова форма), галузеву специфіку підприємства, наявність кваліфікованих бухгалтерських кадрів та інші фактори.

Сам наказ про облікову політику має достовірно відображати всі особливості організації та ведення бухгалтерського обліку та складання звітності на підприємстві. Форма та зміст наказу на сьогоднішній день не регламентуються.

В процесі веденні бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів бухгалтери підприємства забезпечують наступні характеристики звітної інформації: доречність, дохідливість та зрозумілість, достовірність, відповідність інформаційних даних.

В процесі ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів бухгалтерська служба має дотримуватися наступних принципів обліку: безперервність діяльності; історичної (фактичної) собівартості; автономність підприємства; періодичність; обачності; нарахування та відповідності доходів і витрат; повного висвітлення; послідовності; превалювання змісту над формою: єдиного грошового вимірника – гривня.

Облікова політика на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», (далі Закон №996) , національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності.

Основні положення, що вказані у наказі про облікову політику:

Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях - це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Основні засоби

Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля

оцінюється за її собівартістю, знижену на суму зменшення її корисності.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

При введенні в експлуатацію, основні засоби з початковою вартістю менше 6000 грн. вважаються несуттєвими, і визнаються в складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

Незавершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом "перше надходження - перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, вивільнення дисконту по резервах, втрати від курсових різниць і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають дохід від вивільнення дисконту по дебіторській

заборгованості, процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки та виплачені відсотки включаються до операційної діяльності. Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

1.3. Податкова політика і практика ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Податкова політика повинна спрямовуватись на забезпечення податкового планування на суб'єкті господарської діяльності та ведення на ньому податкового обліку. В основі податкової політики має лежати налагоджений податковий облік. Варто врахувати що правильність ведення податкового обліку та своєчасне відображення податкових операцій у податковій звітності, адже це є однією з основних умов ефективної діяльності підприємств, тому облікове забезпечення звітності про податки і податкові платежі є надзвичайно важливим.

Інформаційною базою податкового обліку на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» є:

- первинні облікові документи (документи, які включають відомості про господарські операції та підтверджують факт її здійснення);
- реєстри податкового обліку (форми систематизації даних податкового обліку за звітний (податковий) період), вони згруповані відповідно до вимог податкового законодавства України для відображення в податкових деклараціях підприємства;
- податкова звітність.

Важливим елементом податкової політики на підприємстві є податкове планування.

Податкове планування – сукупність законних цілеспрямованих дій платника податків, пов'язаних з використанням методів та способів, а також всіх наданих законами пільг та звільнень від оподаткування з метою оптимізації податкових зобов'язань. Податкове планування, це не ухилення від сплати податків, а діяльність підприємства в законодавчому полі.

Оптимізація податкових зобов'язань легітимним шляхом - це основна мета податкового планування.

Підприємство, плануючи свої господарські операції, повинно чітко розуміти як вони будуть впливати на загальний обсяг податкових зобов'язань по тих чи інших податках та наскільки, з точки зору податкового законодавства, вони є правомірними і заздалегідь подбати про їх належне документальне забезпечення як прямими доказами (наявність договорів, податкових накладних, актів виконаних робіт, платіжних документів), так і непрямыми доказами (товарно-транспортні накладні, доручення, посвідчення на відрядження тощо).

Напрямки податкової оптимізації в рамках діючого законодавства повинна визначати саме податкова політика підприємства, враховуючи всі ключові аспекти діяльності підприємства.

Основними інструментами податкового планування на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» є:

- а) облікова політика підприємства;
- б) вірне визначення обсягів оподатковуваних операцій, податкових зобов'язань підприємства та податкового кредиту;
- в) правильність застосування ставок оподаткування та можливість використання пільг, що визначені законодавством, відповідно специфіці діяльності підприємства;
- г) побудова коректних договірних відносин підприємства зі своїми контрагентами в рамках дії укладених господарських договорів.

На підставі податкового планування на підприємстві повинна бути розроблена податкова стратегія підприємства.

Процес формування податкової стратегії на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» здійснюється в декілька етапів:

1. Визначення загального періоду формування податкової стратегії. Головною умовою його визначення є тривалість періоду, прийнятого для формування загальної стратегії розвитку підприємства, так як податкова стратегія носить по відношенню до неї підпорядкований характер і не може виходити за межі цього періоду. Враховуючи сьогоденний нестабільний розвиток економіки країни цей період не повинен бути надто тривалим.

2. Дослідження чинників зовнішнього податкового середовища і податкової політики держави. Таке дослідження визначає вивчення економіко-правових умов діяльності підприємства з урахуванням сучасного стану податкового середовища і можливих його змін в майбутньому періоді.

3. Формування стратегічних цілей діяльності підприємства у сфері податкового планування.

Головною метою такої діяльності являється підвищення рівня добробуту власників підприємства і максимізація рентабельності виробництва за рахунок зниження податкових витрат. Разом з тим, ця головна мета потребує чіткої конкретизації з урахуванням завдань й особливостей майбутнього розвитку компанії.

В якості стратегічних нормативів з окремих аспектів податкового планування на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» встановлені:

- мінімальна частка податкових відрахувань від додаткової вартості, виробленої підприємством;
- середньорічний темп зниження частки податкових відрахувань;
- мінімальний рівень грошових активів, які забезпечують поточну податкову платоспроможність підприємства;
- граничний рівень податкових ризиків в розрізі напрямків господарської діяльності підприємства.

4. Конкретизація цільових показників по термінам їх реалізації. В процесі цієї конкретизації забезпечується динамічність подання системи стратегічних нормативів податкового планування, а також їх внутрішня і зовнішня синхронізація по часу.

5. Розробка податкової політики по окремим аспектам діяльності по плануванню податкових відрахувань. Цей етап формування фінансової стратегії являється найбільш відповідальним.

Податкова політика ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» являє собою форму реалізації податкової ідеології і податкової стратегії підприємства в розрізі найбільш важливих аспектів у сфері податкового планування на окремих етапах її здійснення. У відмінності від податкової стратегії у цілому, податкова політика формується лише по конкретним напрямкам податкового планування на підприємстві, що потребує забезпечення найбільш ефективного управління заходами, які направлені на досягнення головної стратегічної цілі цього процесу.

6. Розробка системи організаційно-економічних та економіко-правових заходів по забезпеченню реалізації податкової політики. Система організаційно-економічних заходів передбачає формування на підприємстві центрів податкової відповідальності різних типів; визначення прав, обов'язків і ступеню відповідальності їх керівників за результати податкового планування; розробка системи стимулювання робітників за їх вклад в підвищенні ефективності податкового планування.

7. Оцінка ефективності розробленої податкової стратегії. Це заключний етап стратегічного податкового планування на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна». Він проводиться по наступним параметрам:

- погодженість податкової стратегії підприємства загальної стратегії його розвитку. В процесі такої оцінки виявляється ступень відповідності цілей, напрямків і етапів реалізації цих стратегій;
- погодженість податкової стратегії підприємства з прогнозуючими змінами зовнішнього середовища. В процесі цієї оцінки визначається, наскільки розроблена податкова стратегія відповідає прогнозуваному розвитку економіки країни, змінам податкової політики держави і кон'юнктури фінансового ринку в розрізі окремих її сегментів;
- результативність розробленої податкової стратегії. Оцінка результативності податкової стратегії може бути проведена, перш за все, на основі прогнозуючих розрахункових фінансових коефіцієнтів, а також виходячи із динаміки показника частки податкових відрахувань від добавленої вартості. Наряду з цим можуть бути оцінені і нематеріальні результати розробленої стратегії - ріст ділової репутації підприємства; підвищення рівня соціальної задоволеності суміжного зовнішнього середовища і ін.

Отже, податкова політика являється складовою частиною загальноекономічної стратегії ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна», що передбачає розробку управлінських рішень, які спрямовані на формування фінансового потенціалу та підвищення його ефективності. Саме тому, основна мета податкової політики підприємства полягає в активному впливі на максимізацію чистого прибутку компанії при заданих параметрах податкового середовища та кон'юнктури ринку. Мається на увазі, що податкова політика повинна взаємодіяти зі стратегією розвитку компанії за всіма її напрямками: з виробництвом, маркетингом, з планом капіталовкладень тощо.

В сучасних економічних умовах все більш динамічно розвивається податковий менеджмент підприємств, що пов'язано із недосконалою податковою політикою держави. Для усунення певних недоліків підприємствам пропонується різна варіація можливих шляхів для розробки або вдосконалення власної податкової політики з урахуванням необхідності вчасної і повної сплати податків та одночасного збереження своїх прибутків.

Таким чином, побудувавши якісну та реальну систему управління податковими ризиками на підприємстві, спираючись на певні теоретичні принципи, можна створити умови як для стабільного розвитку суб'єкта господарювання, так і зменшити обсяг нестачі до державного бюджету. З цією ж метою з боку підприємства буде доцільно проводити періодичний моніторинг податкових ризиків

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню облікової та податкової політики і практики ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Таким чином, витрати є одним з найважливіших оціночних показників господарської діяльності підприємства. Саме вони дозволяють визначити ефективність та якість роботи працівників підприємства.

Оптимізація всіх витрат забезпечить дотримання режиму економії, скорочення непродуктивних витрат, зростання продуктивності праці, що дозволить підвищити рентабельність компанії. Прибуток підприємства напряму залежить від величини витрат. Зменшення їх шляхом ефективного управління без заниження обсягів реалізації, валових доходів, якості торговельного обслуговування зумовлює для підприємства можливість збільшення доходу та прибутку.

Тому чіткий та коректний облік витрат, своєчасний контроль за їх формуванням та оперативний аналіз мають важливе значення для ефективного управління витратами компанії.

Для вирішення виявлених проблем щодо нормативної бази, то вона повинна бути удосконалена, а саме:

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

ПрАТ „Вімм-Білль-Данн Україна” є одним з найпотужніших підприємств України з переробки молока. Метою діяльності Товариства є задоволення попиту на молочну продукцію широкого асортименту різних цільових аудиторій на ринку м. Києва, Київської області та інших регіонів України. Завод розміщений в м. Вишневе, Київської області, Києво-Святошинського району.

Для вивчення організації обліку на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» було вивчено:

- 1) структуру, особливості технології та організації виробництва, встановлення облікових взаємовідносин бухгалтерії з оперативно відокремленими підрозділами підприємства;

- 2) нормативні акти, які стосуються побудови та порядку ведення бух. обліку;
- 3) обсяг та склад облікової інформації, яка необхідна для внутрішніх та зовнішніх зацікавлених користувачів;
- 4) розстановка кадрів, встановлення структури облікового апарату та розподілу обов'язків між окремими виконавцями;
- 5) планування облікових робіт та їх удосконалення.

Облікова політика на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності.

Ефективність діяльності ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» значно залежить від ефективності організації бухгалтерського обліку та налагодження інформаційних потоків з метою задоволення питань керівників компанії та її контрагентів (постачальників, банків, партнерів, страхових компаній тощо). Все це потребує постійного вдосконалення фінансового й управлінського обліку, в тому числі й обліку витрат, що можливе в рамках дослідження теоретичного та практичного аспектів їх побудови й забезпечується застосуванням системного підходу.

Системний підхід передбачає пізнання законів побудови, поведінки об'єкта дослідження, взаємодії його елементів на всіх рівнях структурної ієрархії, забезпечення цілісності та функціонування об'єкту, а тому поєднує, з одного боку, внутрішні складові проблеми удосконалення фінансового й управлінського обліку, з іншого – підпорядковує облікові рішення системі управління підприємством. При цьому вагомим методологічним запитом організації управлінського обліку на підприємствах є вибір найбільш ефективної моделі обліку витрат, яка забезпечить оптимальне поєднання, збалансованість та узгодженість різних видів існуючих методів і буде максимально адаптованою до вимог системи управління.

Отже, застосування системного підходу до обліку витрат дозволить ПрАТ „Вімм-Білль-Данн Україна” своєчасно проаналізувати теоретичні й практичні аспекти діяльності та визначати пріоритетні напрями удосконалення як фінансового, так і управлінського обліку.

РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

2.1. Аналітичний і синтетичний облік витрат ПРАТ «Вімм-Білля-Данн Україна» за національними стандартами

Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат висвітлені в П(С)БО №16 "Витрати".

П(С)БО №16 "Витрати" розроблено відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Проте окремого міжнародного стандарту, що визначає методологію обліку витрат підприємства і порядок їх розкриття у фінансовій звітності немає.

Питання, що виникають для поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСФЗ (IAS) №2 "Запаси", МСФЗ (IAS) №16 "Основні засоби". Визначення витрат, що надане у національних положеннях бухгалтерського обліку, майже точно співпадає з поняттям витрат наведеному у МСФЗ.

Так, у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів (п. 70) витрати розглядаються як зменшення економічних вигод підприємства протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, за винятком його зменшення, яке пов'язане з виплатами учасникам. Пропоную порівняти умови визнання витрат, що наведені у П(С)БО №16 "Витрати" та у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів (табл. 2.1).

До того ж, на відміну від міжнародних стандартів в П(С)БО №16 "Витрати" не розглядається така категорія як збитки. Визначення постійних і змінних загальновиробничих витрат у П(С)БО №16 "Витрати" і в МСФЗ відмінностей немає, але у МСФЗ поділ цих витрат здійснюється з метою оцінки запасів, а у П(С)БО №16 - для визначення виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

Вимоги до розкриття повної інформації про витрати П(С)БО №16 "Витрати" в цілому відповідають правилам міжнародних стандартів.

Облік витрат, першочергово залежить від правильного документування витрачання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів. Відображення витрат на рахунках бухгалтерського обліку на підприємствах України досягається безперервним та суцільним документуванням господарських операцій.

Документування може здійснюватися вручну або з використанням засобів автоматизації. До того ж складання первинних документів відбувається під час здійснення господарських операцій, дослідження змін, які відбуваються в процесі здійснення господарських процесів та під час узагальнення даних про витрачені ресурси для потреб управління підприємством.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 2. НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»	Номер Сторінки 36
Здобувач	Складана В.В.		18.12.20		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		21.12.20		
Консультант	Осадча Г.Г.		22.12.20		
Консультант	Колос І.В.		22.12.20		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

**Порівняльна характеристика умов визнання витрат згідно П(С)БО №16 та
Концептуальних основ складання та подання фінансових звітів**

П(С)БО №16 «Витрати»	Концептуальна основа подання та складання фінансових звітів
1	2
Умови визнання	
Відбувається зменшення активів підприємства або збільшення зобов'язань (п. 5)	Відбувається зменшення економічних вигод, що пов'язані зі зменшенням активів підприємства або збільшенням зобов'язань (п. 94)
Витрати підприємства можуть бути достовірно визначені (п. 6)	Зменшення економічних вигод можливо достовірно визначити (п. 94)
Витрати визнаються витратами конкретного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені (п. 7)	Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки підприємства на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (п. 95)
Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод компанії протягом кількох періодів, тоді витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами (п. 8)	Якщо очікується виникнення економічних вигод компанії протягом кількох облікових періодів та їх зв'язок з доходом може бути визначений тільки в широких межах, такі витрати визнаються на основі процедур систематичного та раціонального розподілу (п.96)
Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод підприємства протягом кількох періодів, тоді ці витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами (п. 8)	Визнаються негайно, коли витрати не надають майбутніх економічних вигод компанії або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як актив у балансі (п. 97) Витрати визнаються також у Звіті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу, як у випадку виникнення зобов'язань щодо гарантії продукції (п. 98)

Таким чином, порівнявши П(С)БО №16 "Витрати" та міжнародних стандартів можна зробити такі загальні висновки:

- певні положення П(С)БО №16 "Витрати" на пряму повторюють правила МСФЗ;
- в окремих випадках П(С)БО №16 "Витрати" містить вимоги, що не виділені окремо в міжнародних стандартах, але знаходяться в певних їх рамках;
- разом з тим, деякі положення, що розкриті в МСФЗ, не знайшли свого відображення в національних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку України;
- окремого МСФЗ "Витрати" не існує, основні положення, що визначають методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства розкриваються у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСФЗ (IAS) №2 "Запаси", МСФЗ (IAS) №16 "Основні засоби".

На сьогоднішній день порядок документального відображення господарських операцій підприємства регламентується на законодавчо-нормативному рівні. Так, у

статті №9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 996-XIV визначають основні вимоги до складання та зберігання первинних документів та регістрів бухгалтерського обліку [1], вимоги щодо оформлення документів регламентується «Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» 88 від 24 травня 1995 р. [12].

Термін «документообіг» має позначення руху документів з моменту їх утворення або отримання до завершення виконання і архівування. Документообіг регламентується графіком, який затверджується наказом керівника організації. Головне завдання, яке виконує документообіг, – це пришвидшення переміщення документів від підрозділу до підрозділу по підприємству, і чим коротшим та швидшим буде цей процес, тим він буде результативнішим, і користувачі зможуть вчасно отримати інформацію для прийняття управлінських і тактичних рішень.

Документообіг на кожному підприємстві розроблюється, встановлюється головним бухгалтером і є обов’язковим для всіх працівників підприємства [29].

Порядок документообігу залежить від характеру й організаційно-технологічних операцій та їх облікового оформлення, а також від структури підприємства і обсягу його облікового апарату (бухгалтерії). Загальні стадії документообігу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» представлено схематично на рис. 2.1.

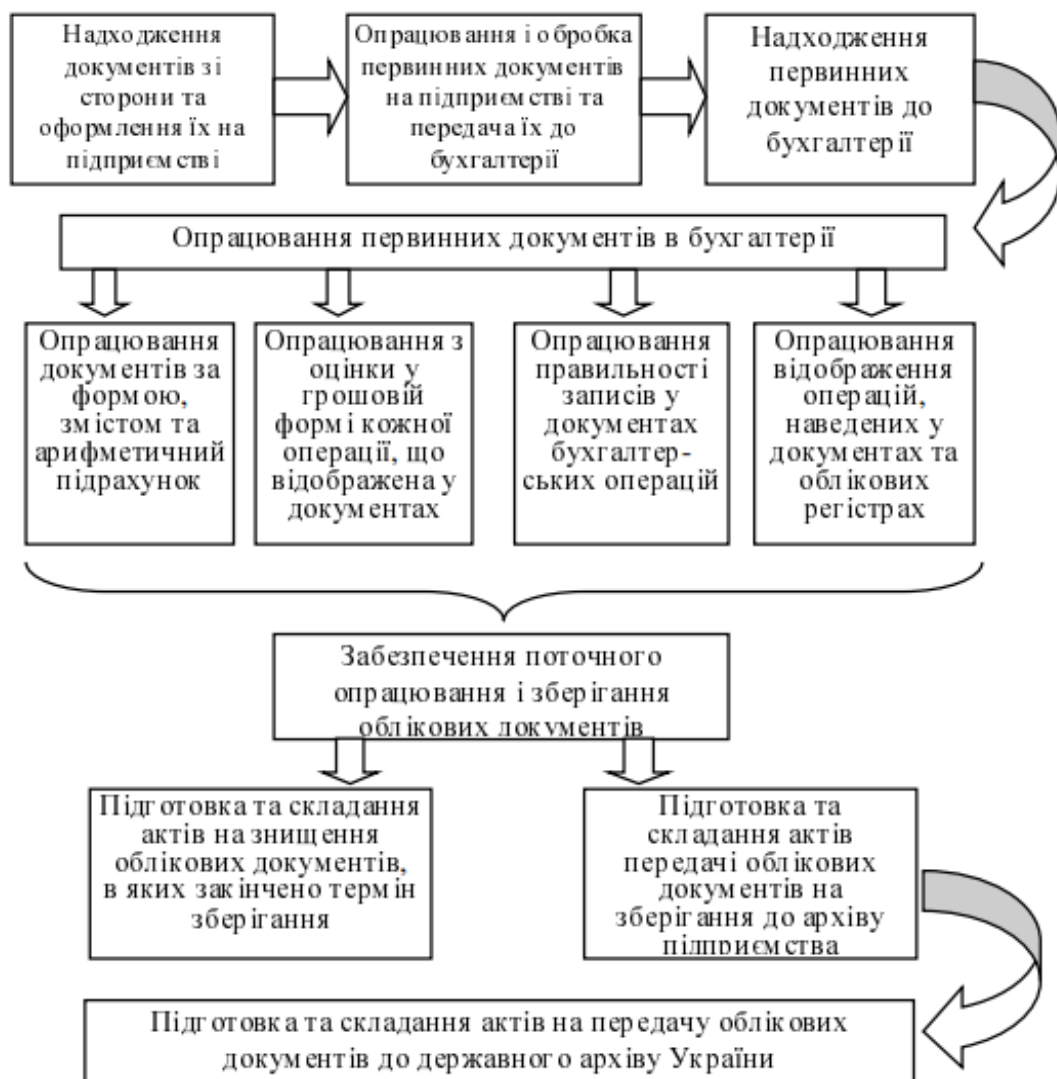


Рис. 2. 1. Загальні стадії документообігу на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Графік документообігу на підприємстві має забезпечити оптимальну кількість підрозділів (цехів) і виконавців, через які проходить кожний первинний обліковий документ, визначити мінімальний термін знаходження його в підрозділі, а також сприяти покращанню обробки облікової функції та посиленню контрольних позицій бухгалтерського обліку, підвищенню рівня механізації, автоматизації.

У табл. 2.2 проаналізовано основні первинні документи з обліку витрат підприємства.

Таблиця 2.2

Первинні документи з обліку витрат на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

№	Найменування документа	Зміст	Використання на підприємстві	Примітки
1	2	3	4	5
1	Лімітно-забірна картка (М-8, М-9)	Використовується для оформлення відпуску сировини, матеріалів, що систематично витрачаються при виготовленні продукції, а також для поточного контролю за додержанням встановлених лімітів відпуску матеріалів на виробничі потреби	Використовується <u>лімітно-забірна</u> накладна (відповідно до картки М-8), для передачі запасів зі складу на виробництво	Використовується на підприємстві для відображення внутрішнього переміщення сировини та матеріалів зі складу на склад при виробничому цеху. Для таких видів запасів: сировина та основні матеріали, тара й тарні матеріали, допоміжні матеріали
2	Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів (форма М-10)	Використовується для обліку відпуску матеріалів понад встановлений ліміт або при заміні матеріалів і є основою для списання матеріалів зі складу	На досліджуваному підприємстві не використовується, випикується додаткова <u>лімітно-забірна</u> накладна, або змінюється ліміт	Необхідно використовувати на досліджуваному підприємстві, для контролю за зміною плану виробництва та взаємозаміною сировини й матеріалів
3	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма М-11)	Використовується для обліку руху матеріальних цінностей в середині підприємства та їх відпуску господарствам свого підприємства, що розташовані за межами його території, а також стороннім організаціям	Використовується на підприємстві в частині вимоги при списанні запасів на потреби, пов'язані з управлінням виробництвом, обслуговуванням виробничого процесу, утриманням основних засобів	Набула широкого використання на підприємстві у зв'язку з тим, що у вимогах чітко визначено, на які потреби використовується запас та ким отримано (цех, відділ, ППБ матеріально-відповідальної особи)

1	2	3	4	5
4	Рахунок, акт (придбаних послуг), податкова накладна	Відображують послуги, отримані підприємством від інших кредиторів	Використовується на досліджуваному підприємстві із метою відображення отриманих послуг із водовідведення, газопостачання, електропостачання	Крім акту, необхідно використовувати відомість (розрахунок) розподілу витраченої води, електроенергії, газу в розрізі об'єктів витрачання: виробниче обладнання, потреби цехів, управління, збут
5	Маршрутний лист (картка)	Використовується в серійному виробництві, коли рух деталей у процесі виробництва здійснюється за операціями їх обробки в цеху	Не використовується на п-ві у зв'язку з тим, що продукція виготовлюється в одному технологічному процесі	-
6	Наряд на відрядну роботу	Використовується на індивідуальних та серійних виробництвах для обліку виробітку й нарахування ЗП	Використовується на досліджуваному підприємстві для нарахування заробітної плати бригаді робітників	Використовується форма Т-41 на виконання будівельних робіт. Проте в наряді визначається вид робіт, кількість робіт, розцінки
7	Відомість нарахування на фонд оплати праці	Використовується для нарахування єдиного внеску на соціальне страхування на заробітну плату виробничого персоналу	Використовується на підприємствах і ведеться із застосуванням автоматизованої програми обліку	-
8	Акт (відомість) на брак	Використовується акт у довільній формі, який має містити основні елементи: вид продукції, що забракований, кількість продукції, вид браку, винуватці. Заповнюється контролером ВТК, лаборантом	На досліджуваному п-ві, якщо брак виявляється в цеху на виробництві, акт не складається, продукція проходить доробку. Якщо брак виявлений на складі, складається акт і продукція повертається на виробництво	-

В додатках наведені наступні первинні документи:

- Накладна на передачу готової продукції (Додаток К);
- Накладна-вимога на внутрішнє переміщення (Додаток Л);
- Прибуткова накладна (Додаток М);

– Рахунок на оплату постачальника (Додаток Н).

План рахунків – система бухгалтерських рахунків, що передбачає їх кількість, угруповання і цифрове позначення залежно від об'єктів і цілей обліку. В План рахунків включаються як синтетичні (рахунки першого порядку), так і пов'язані з ними аналітичні рахунки (субрахунки або рахунки другого порядку). Побудова плану рахунків забезпечує узгодженість облікових показників з показниками діючої звітності.

Рахунки 9-го класу "Витрати діяльності", що наведені в табл. 2.3, застосовуються бухгалтерією для узагальнення інформації про витрати фінансової, операційної, інвестиційної та іншої діяльності підприємства. За дебетом рахунків 9-го класу відображаються суми витрат, а за кредитом - списання суми витрат у кінці звітного року або щомісячно на рахунок 79 "Фінансові результати".

Таблиця 2.3

9 клас рахунків бухгалтерського обліку

Рахунки першого порядку	Рахунки другого порядку (субрахунки)
90 Собівартість реалізації	901 - Собівартість реалізованої готової продукції
	902 - Собівартість реалізованих товарів
	903 - Собівартість реалізованих робіт, послуг
	904 - Страхові виплати
91 Загальновиробничі витрати	за видами витрат
92 Адміністративні витрати	за видами витрат
93 Витрати на збут	за видами витрат
94 Інші витрати операційної діяльності	940 - Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
	941 - Витрати на дослідження, розробки
	942 - Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти
	943 - Собівартість реалізованих виробничих запасів
	944 - Сумнівні та безнадійні борги
	945 - Втрати від операційної курсової різниці
	946 - Втрати від знецінення запасів
	947 - Нестачі і втрати від псування цінностей
	948 - Визнані штрафи, пені, неустойки
	949 - Інші витрати операційної діяльності
95 Фінансові витрати	951 - Відсотки за кредит
	952 - Інші фінансові витрати
96 Втрати від участі в капіталі	961 - Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства
	962 - Втрати від спільної діяльності
	963 - Втрати від інвестицій в дочірні підприємства
97 Інші витрати	970 - Витрати від зміни вартості фінансових інструментів
	971 - Собівартість реалізованих фінансових інвестицій
	972 - Втрати від зменшення корисності активів
	974 - Втрати від не операційних курсових різниць
	975 - Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій
	976 - Списання необоротних активів
	977 - Інші витрати діяльності

Бухгалтерський рахунок №90 "Собівартість реалізації" створений для узагальнення інформації для компанії про собівартість реалізованої готової продукції,

товарів, виконаних робіт (наданих послуг).

За дебетом такого рахунку відображають: виробничу собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг; фактичну собівартість реалізованих товарів (за мінусом торгових націнок), страхові виплати відповідно до договорів страхування. А за кредитом - списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати".

На субрахунку №901 "Собівартість реалізованої готової продукції" ведуть облік виробничої собівартості реалізованої готової продукції.

На субрахунку №902 "Собівартість реалізованих товарів" відображають собівартість реалізованих товарів, що визначається П (С)БО №9 "Запаси".

На субрахунку №903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг" ведуть облік собівартості реалізованих за звітний період робіт і послуг.

На субрахунку №904 "Страхові виплати" підприємства, які є страховиками відповідно до Закону України "Про страхування", узагальнюється інформація про страхові суми та страхові відшкодування за умовами договорів страхування (перестрахування) при настанні страхового випадку.

Типові проведення з обліку собівартості наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку собівартості реалізації

№	Зміст господарської операції	Д-т	К-т	Сума	Підстава
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано знос основних засобів (нематеріальних активів) загальногосподарського призначення	23	13	73950,81	Відомість нарахування амортизації
2	Відпущено зі складу виробничі запаси на потреби виробництва	23	20	160116,73	Лімітно-забірна картка
3	Відпущено МШП у виробництво	23	22	18393,85	Картка обліку МШП
4	Відображено вартість послуг, наданих допоміжним виробництвом цеху основного виробництва (передача продукції з цеху в цех)	23	23	19987,81	Акт внутрішнього переміщення
5	Списано на собівартість продукції, робіт і послуг суми незадоволених претензій	23	374	78,32	Розрахунок бухгалтера
6	Проведені відрахування до резерву на оплату відпусток робітникам виробництва	23	471	51066,14	Розрахунок бухгалтера
7	Нараховано заробітну плату персоналу та проведені відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством	23	66 65	226097,14	Розрахунково-платіжна відомість, Зведена відомість по ЄСВ
8	Списано суму постійних нерозподілених загальновиробничих витрат	901	91	5437,53	Розрахунок бухгалтера
9	Повернено невикористані у виробництві виробничі запаси;	20	23	962,99	Лімітно-забірна картка

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4	5	6
10	Оприбутковано на склад готову продукцію	26	23	198073,25	Звіт виробництва за зміну
11	Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	198073,25	Накладна
12	Списано собівартість реалізованих товарів в торгівельній мережі	902	282	75000,00	Накладна
13	Віднесено собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на фінансові результати	791	90	273073,25	Розрахунок бухгалтера

Рахунок №91 "Загальновиробничі витрати" призначений для обліку виробничих накладних витрат підприємства на організацію виробництва та управління цехами, дільницями, відділеннями, бригадами та іншими підрозділами основного та допоміжного виробництва, а також витрати на утримання та експлуатацію машин й устаткування.

За дебетом рахунку №91 "Загальновиробничі витрати" відображають суму визнаних витрат, а за кредитом - щомісячне, за відповідним розподілом, списання на рахунки №23 "Виробництво" та №90 "Собівартість реалізації".

Аналітичний облік ведеться за місцями виникнення, центрами і статтями (видами) витрат.

Типові операції за рахункам №91 «Загальновиробничі витрати» наведено в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Типові операції за рахунком 91 «Загальновиробничі витрати»

№	Зміст господарської операції	Д-т	К-т	Сума	Підстава
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано амортизацію:	91	13	20000	Відомість нарахування амортизації
2	Списано на загальновиробничі витрати:	-	-	-	-
3	Виробничі запаси	91	20	40000	Накладна вимога на відпуск матеріалів
4	МШП	91	22	10000	Акт на списання МШП
5	Витрати за авансовими звітами	91	37	10000	Авансовий звіт
6	Відображено роботи і послуги інших підприємств	91	63	20000	Рахунок-фактура
7	Нараховано податки і платежі, що включаються у витрати виробництва	91	64	20000	Податкова накладна
8	Проведено відрахування на соціальні заходи	91	65	20000	Розрахунково-платіжна відомість
9	Нараховано оплату праці	91	66	100000	Розрахунково-платіжна відомість

1	2	3	4	5	6
10	Послуги дочірніх підприємств	91	68	2000	Акт приймання виконаних підрядних робіт
11	Списано частину загальновиробничих витрат, що припадають на окремі види виробництва	23	91	140000	Розрахунок бухгалтера
12	Списано частину загальновиробничих витрат, що припадають на реалізовані роботи та послуги, а також відображено собівартість реалізованих робіт та послуг	90	91	100000	Розрахунок бухгалтера

Рахунок №92 "Адміністративні витрати" використовують для відображення загальногосподарських витрат, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. За дебетом даного рахунку відображають суму визнаних адміністративних витрат, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати".

Типові операції за рахунком №92 «Адміністративні витрати» наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Типові операції за рахунком 92 «Адміністративні витрати»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума	Підстава
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано амортизацію	92	13	20000	Відомість нарахування амортизації
2	Списано на адміністративні витрати	-	-	-	-
3	Виробничі запаси	92	20	40000	Накладна-вимога на відпуск матеріалів
4	МШП	92	22	20000	Акт на списання МШП
5	Готова продукція	92	26	20000	Лімітно-забірна картка
6	Товари	92	28	20000	Лімітно-забірна картка
7	Витрати за авансовими звітами	92	37	20000	Авансовий звіт
8	Витрати майбутніх періодів	92	29	100000	Розрахунок бухгалтера
9	Проведено відрахування у резерв відпусток загальновиробничого характеру	92	47	2000	Розрахунок бухгалтера
10	Проведено відрахування на соціальні заходи	92	65	100000	Розрахунково-платіжна відомість

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6
11	Нараховано оплату праці	92	66	20000	Розрахунково-платіжна відомість
12	Послуги дочірніх підприємств	92	68	2000	Акт приймання виконаних підрядних робіт
13	Списано адміністративні витрати за рахунок фінансових результатів	79	92	70000	Розрахунок бухгалтера

Бухгалтерський рахунок №93 "Витрати на збут" використовують для обліку витрат, які пов'язані зі збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг. За дебетом рахунку відображають суму визнаних витрат на збут, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати".

Типові операції за рахункам №93 «Витрати на збут» наведено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Типові операції за рахунком 93 «Витрати на збут»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума	Підстава
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано амортизацію	93	13	20000	Розрахунок амортизації ОЗ
2	Списано на адміністративні витрати	-	-	-	-
3	Виробничі запаси	93	20	40000	Накладна-вимога на відпуск матеріалів
4	МШП	93	22	10000	Акт на списання МШП
5	Готова продукція	93	26	10000	Лімітно-забірна картка
6	Товари	93	28	20000	Лімітно-забірна картка
7	Витрати за авансовими звітами	93	37	20000	Авансовий звіт
8	Витрати майбутніх періодів	93	29	20000	Накладна, Акт отриманих послуг
9	Відображено роботи і послуги інших підприємств	93	63	100000	Акт приймання виконаних підрядних робіт
10	Нараховано податки і платежі, що включаються у витрати виробництва	92	64	2000	Податкова накладна
11	Проведено відрахування на соціальні заходи	92	65	100000	Розрахунково-платіжна відомість
12	Нараховано оплату праці	92	66	20000	Розрахунково-платіжна відомість
13	Послуги дочірніх підприємств	93	68	2000	Акт приймання виконаних підрядних робіт
14	Списано адміністративні витрати за рахунок фінансових результатів	79	93	14000	Розрахунок бухгалтера

Бухгалтерський рахунок №94 "Інші витрати операційної діяльності" створено для обліку витрат операційної діяльності компанії, крім тих витрат, що відтворюються на рахунках №90 "Собівартість реалізації", №91 "Загальновиробничі витрати", №92 "Адміністративні витрати" та №93 "Витрати на збут". За дебетом даного рахунку відображають суму визнаних витрат, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати".

На субрахунку №940 "Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю" узагальнюють інформацію про витрати від первісного визнання активів та від зміни їх вартості, що обліковуються за справедливою вартістю (це можуть бути витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від зміни справедливої вартості біологічних активів, які визначені відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи").

На субрахунку №941 "Витрати на дослідження і розробки" ведуть облік витрат, що пов'язані з дослідженням та розробкою, яку здійснює підприємство, але тільки якщо такі дослідження та розробки відповідають Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №8 "Нематеріальні активи".

На субрахунку №942 "Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти" узагальнюється інформація про витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, зокрема від'ємна різниця між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю.

На субрахунку №943 "Собівартість реалізованих виробничих запасів" ведуть облік собівартості реалізованих виробничих запасів (сировини, матеріалів, відходів тощо) та необоротних активів, груп їх вибуття, утримуваних для продажу.

На субрахунку №944 "Сумнівні та безнадійні борги" узагальнюють інформацію про нарахування резерву сумнівних боргів на заборгованість, що є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), про суму списаної безнадійної заборгованості в разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів та про суму списаної безнадійної заборгованості, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено.

На субрахунку №945 "Витрати від операційної курсової різниці" ведуть облік витрат за активами та зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти.

На субрахунку №946 "Витрати від знецінення запасів" ведуть облік витрат, що пов'язані зі знеціненням (уцінкою) запасів, відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку №9 "Запаси" та №27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

На субрахунку №947 "Нестачі і втрати від псування цінностей" ведуть облік нестач грошових коштів та інших цінностей і витрат від псування цінностей, що виявлені в процесі заготовлення, переробки, збереження, та реалізації. Одночасно із списанням цінностей, винних у нестачі яких не встановлено, на витрати, балансова вартість списаного активу зараховується на позабалансовий рахунок №07 "Списані активи".

На субрахунку №948 "Визнані штрафи, пені, неустойки" ведуть облік визнаних економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів.

На субрахунку №949 "Інші витрати операційної діяльності" узагальнюють інформацію про такі витрати операційної діяльності, що не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку №94 "Інші витрати операційної діяльності", це можуть бути витрати житлово-комунальних та обслуговуючих господарств, дитячих дошкільних закладів, будинків відпочинку, санаторіїв та інших закладів оздоровчого та культурного призначення, виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню тощо. Підприємства, що є страховиками відповідно до Закону України "Про страхування", на цьому субрахунку узагальнюють інформацію про витрати страховика, наприклад відрахування у централізовані страхові резервні фонди, що утворюються для забезпечення виконання зобов'язань щодо окремих видів обов'язкового страхування, відрахування в страхові резерви, інші, ніж резерв незароблених премій, що формуються у випадках, передбачених чинним законодавством.

Типові операції за рахунком 94 «Інші витрати операційної діяльності» наведено в табл.2.8.

Таблиця 2.8

Типові операції за рахунком 94 «Інші витрати операційної діяльності»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума	Підстава
1	2	3	4	5	6
1	Відображено нестачу:	-	-	-	-
2	Основних засобів	94	10	2000	Інвентаризація
3	Інших необоротних матеріальних активів	94	11	10000	Інвентаризація
4	Нематеріальних активів	94	12	10000	Інвентаризація
5	Знос основних засобів об'єктів невиробничої сфери	94	13	20000	Розрахунок амортизації
6	Знецінення або нестача :	-	-	-	-
7	Виробничих запасів	94	20	20000	Інвентаризація
8	МШП	94	22	100000	Інвентаризація
9	Забракованих виробів	94	24	2000	Інвентаризація
10	Напівфабрикатів	94	25	100000	Інвентаризація
11	Готової продукції	94	26	20000	Інвентаризація
12	Товарів	94	28	2000	Інвентаризація
13	Нестача готівки	94	30	2000	Інвентаризація
14	Списання собівартості іноземної валюти або сплата пені, штрафів	94	31	2000	Банківська виписка
15	Списання короткострокових векселів одержаних	94	34	8000	Акт передачі векселів
16	Визнано пеню, штрафи, неустойки покупців чи замовників	94	36	14000	Розрахунок бухгалтера
17	Створено резерв сумнівних боргів	94	38	4000	Розрахунок бухгалтера
18	Списано на поточні витрати частину витрат майбутнього періоду	94	39	70000	Розрахунок бухгалтера
19	Списано інші витрати операційної діяльності за рахунок фінансових результатів	79	94	140000	Розрахунок бухгалтера

Бухгалтерський рахунок №95 "Фінансові витрати" використовують для обліку

витрат на проценти та інші витрати підприємства, які пов'язані з запозиченнями. За дебетом рахунку відображають суму визнаних витрат, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати", та на рахунки обліку витрат з придбання, будівництва, створення, виготовлення, виробництва, вирощування і доведення кваліфікаційного активу до стану, у якому він придатний для використання із запланованою метою або продажу, відповідно до П (С) БО №31 "Фінансові витрати".

На субрахунку №951 "Відсотки за кредит" ведуть облік витрат, які пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків за користування кредитами банків.

На субрахунку №952 "Інші фінансові витрати" ведуть облік витрат, що пов'язані з залученням позикового капіталу, в основному витрат, які пов'язані з випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів; нарахуванням відсотків за договорами кредитування (крім банківських кредитів), фінансової оренди тощо.

Типова кореспонденція рахунків по обліку фінансових витрат наведена у табл.2.9.

Таблиця 2.9

Кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку фінансових витрат

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Підстава
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Нараховано відсотки за користування банківським кредитом	951 "Відсотки за кредит"	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	Розрахунок бухгалтера
2.	Сплачено банку відсотки за користування кредитом	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	31 "Рахунки в банках"	Банківська виписка
3.	Нараховано відсотки по векселю, який видано постачальнику	952 "Інші фінансові витрати"	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	Розрахунок бухгалтера
4.	Відображено витрати, які пов'язані із залученням позикового капіталу (витрати, пов'язані із випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів)	952 "Інші фінансові витрати"	31 "Рахунки в банках"	Банківська виписка
5.	Відображено заборгованість за відсотками за користування об'єктом, отриманим у фінансову оренду	952 "Інші фінансові витрати"	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	Розрахунок бухгалтера
6.	Відображено премію за фінансовою інвестицією	952 "Інші фінансові витрати"	14 "Довгострокові фінансові інвестиції" 35 "Поточні фінансові інвестиції"	Розрахунок бухгалтера
7.	Списано фінансові витрати на фінансові результати	792 "Результат фінансових операцій"	95 "Фінансові витрати"	Розрахунок бухгалтера

Бухгалтерський рахунок №96 "Втрати від участі в капіталі" використовується для

ведення обліку втрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведуть за методом участі в капіталі, що виникає в процесі інвестиційної діяльності підприємства. Основні вимоги до обліку інвестицій проілюстровані в П(С)БО №12 "Інвестиції". За дебетом рахунку відображають суму визнаних втрат, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати".

На субрахунку №961 "Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства" ведуть облік втрат, які пов'язані з зменшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання асоційованими підприємствами збитків.

На субрахунку №962 "Втрати від спільної діяльності" ведуть облік витрат, що пов'язані з зменшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання спільними підприємствами збитків.

На субрахунку №963 "Втрати від інвестицій в дочірні підприємства" ведуть облік витрат, які пов'язані з зменшенням частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання дочірніми підприємствами збитків.

Типова кореспонденція рахунків по обліку втрат від участі в капіталі інших підприємств представлена у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку втрат від участі в капіталі

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Підстава
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Відображено втрати, які пов'язані із зменшенням частки підприємства в чистих активах асоційованих підприємств внаслідок отримання ними збитків, або зменшення власного капіталу асоційованих підприємств (переоцінки необоротних активів та інвестицій тощо)	961 "Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства"	141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі"	Розрахунок бухгалтера
2.	Відображено втрати, які пов'язані із зменшенням частки підприємства в чистих активах спільних підприємств внаслідок отримання ними збитків, або зменшення власного капіталу спільних підприємств (переоцінки необоротних активів та інвестицій тощо)	962 "Втрати від спільної діяльності"	141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за " методом обліку участі в капіталі"	Розрахунок бухгалтера
3.	Відображено втрати, які пов'язані із зменшенням частки підприємства в чистих активах дочірніх підприємств внаслідок отримання ними збитків, або зменшення власного капіталу дочірніх підприємств (переоцінки необоротних активів та інвестицій тощо)	963 "Втрати від інвестицій в дочірні підприємства"	141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі"	Розрахунок бухгалтера
4.	Списано втрати від участі в капіталі на фінансові результати	792 "Результат фін. операцій"	96 "Втрати від участі в капіталі"	Розрахунок бухгалтера

Рахунок №97 "Інші витрати" використовується для обліку тих витрат, які виникають в процесі діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг.

За дебетом субрахунків №971-977 відображають суму визнаних витрат, а за кредитом - списання на рахунок №79 "Фінансові результати".

На субрахунку №970 "Витрати від зміни вартості фінансових інструментів" підприємства, крім тих підприємств, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, узагальнюється інформація про витрати від зміни вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

На субрахунку №971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображають балансову вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією.

На субрахунку №972 "Втрати від зменшення корисності активів" показують втрати від зменшення корисності активів. Такі витрати визнаються відповідно до П(С)БО №28 "Зменшення корисності активів".

На субрахунку №974 "Втрати від не операційних курсових різниць" ілюструють втрати за активами й зобов'язаннями не операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти.

На субрахунку №975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій" показується сума знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій.

На субрахунку №976 "Списання необоротних активів" відображають залишкову вартість списаних необоротних активів та витрати, що пов'язані з їх ліквідацією (розбирання, демонтаж).

На субрахунку №977 "Інші витрати діяльності" показуються інші витрати діяльності, що не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку №97 "Інші витрати".

Типова кореспонденція рахунків з обліку інших витрат наведена у табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку інших витрат

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Підстава
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Відображено вартість реалізованих фінансових інвестицій	971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій"	14 "Довгострокові фінансові інвестиції" 35 "Поточні фінансові інвестиції"	Накладна, Акт
2.	Відображено залишкову вартість реалізованих необоротних активів	972 "Собівартість реалізованих необоротних активів"	10 "Основні засоби" 11 "Інші необоротні матеріальні активи" 12 "Нематеріальні активи" 18 "Інші необоротні активи"	Розрахунок бухгалтера

Продовження таблиці 2.11

1	2	3	4	5
3.	Відображено залишкову вартість реалізованих майнових комплексів	973 "Собівартість реалізованих майнових комплексів"	10 "Основні засоби"	Розрахунок бухгалтера
4.	Відображено втрати за активами й зобов'язаннями не операційної діяльності підприємства від зменшення курсу гривні до іноземної валюти	974 "Втрати від не операційних курсових різниць"	31 "Рахунки в банках" 34 "Короткострокові векселі одержані" 68 "Розрахунки за іншими операціями"	Розрахунок бухгалтера, банківська виписка
5.	Відображено суму знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій	975 "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій"	10 "Основні засоби" 11 "Інші необоротні матеріальні активи" 12 "Нематеріальні активи" 18 "Інші необоротні активи" 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" 35 "Поточні фінансові інвестиції"	Розрахунок бухгалтера
6.	Відображено залишкову вартість списаних необоротних активів і витрат, пов'язаних з їх ліквідацією	976 "Списання необоротних активів"	10 "Основні засоби" 11 "Інші необоротні матеріальні активи" 65 "Розрахунки за страхуванням" 66 "Розрахунки з оплати праці"	Розрахунок бухгалтера
7.	Списано інші витрати на фінансові результати	793 "Результат іншої звичайної діяльності"	97 "Інші витрати"	Розрахунок бухгалтера

Розглянемо також відображення витрат підприємства у облікових регістрах (табл.2.12)

Таблиця 2.12

Відображення витрат підприємства в облікових регістрах

Шифр та назва рахунку	Регістр обліку
1	2
90 собівартість реалізації"	Журнал 5/5А
91 „Загально-виробничі витрати”	Журнал 5/5А
92 „Адміністративні витрати”	Журнал 5/5А
93 „Витрати на збут”	Журнал 5/5А
94 „Інші витрати операційної діяльності	Журнал 5/5А

Для узагальнення інформації за окремими статтями загальновиробничих, адміністративних, збутових витрат та інших витрат операційної діяльності (витрат на дослідження та розробки, собівартість реалізованої іноземної валюти та виробничих

запасів, списання сумнівних та безнадійних боргів, втрат від операційної курсової різниці, від знецінення виробничих запасів, нестач та втрат від псування цінностей, визнаних пені, штрафів, неустойок та інших витрат), призначено Журнал №5. Крім цього, цей журнал містить дані про надзвичайні витрати (збитки від стихійного лиха, збитки від техногенних катастроф і аварій та інші подібні збитки).

У Журналі №5 ілюструють дані за дебетом рахунку №23 "Виробництво" та всіх рахунків 9-го класу (90, 91, 92, 93, 94 та 99) у кореспонденції з кредитом рахунків, які формують собівартість продукції (прямі та загальновиробничі витрати) та тих рахунків, що переносяться з інших Журналів. Для складання Журналу №5 та №5А використовують дані первинних документів, накопичувальних відомостей, аркушів-розшифровок, інших журналів тощо.

2.2. Особливості розкриття інформації у бухгалтерській звітності витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за національними та міжнародними стандартами

Фінансова звітність підприємства містить інформацію про фінансове становище, результати господарської діяльності та рух грошових коштів компанії за звітний період. Таку звітність складають дотримуючись балансового узагальнення всієї облікової інформації. Цей принцип закладений в структурі звітних форм, у внутрішній та міжформовій ув'язці показників компанії. В процесі складання фінансової звітності на підприємстві бухгалтерська служба мають дотримуватися таких принципів:

- автономність – підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Саме тому особисте майно та зобов'язання власників не мають відображатись у фінансовій звітності суб'єкта господарської діяльності;
- безперервність – оцінка всіх активів та зобов'язань підприємства визначається виходячи з припущення, щодо безперервності діяльності даного підприємства;
- періодичність – розподіл всієї діяльності компанії на певні періоди часу (місяць, квартал, півріччя, 9 місяців, рік тощо) з метою складання достовірної фінансової звітності;
- історична (фактична) собівартості – пріоритет оцінки активів визначається виходячи з витрат на їх виробництво або/та придбання;
- нарахування та відповідність доходів та витрат – тобто, для визначення фінансового результату звітного періоду підприємства бухгалтеру слід співставити доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання доходів. При цьому доходи та витрати компанії відображають в бухгалтерському обліку та звітності на момент їх виникнення незалежно від часу надходження та сплати грошових коштів;
- повнота – вся фінансова звітність підприємства має містити повну інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій. Така інформація може вплинути на рішення користувачів інформації, які приймаються на її основі;
- послідовність – постійне застосування компанією обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- обачність - запобігання заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів та доходів підприємства;

- превалювання змісту над формою – всі операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення усіх операцій суб'єкта господарської діяльності в його фінансовій звітності має бути в єдиній грошовій одиниці (гривні).

В фінансовій звітності підприємства витрати відображають у Звіті про фінансові результати та в примітках до фінансової звітності.

Узагальнені дані про витрати діяльності компанії наводять у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2), що є джерелом інформації для здійснення оцінки потенційних змін економічних ресурсів господарюючого суб'єкта, прогнозування майбутніх грошових потоків та здійснення інших видів прогнозів. Відповідно до п. 4 р. І НП(С)БО №1 кількість статей Звіту про фінансові результати не регламентовані, підприємство може не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття за винятком тих випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді [48].

Звіт ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складається з чотирьох розділів:

розд. I «Фінансові результати»;

розд. II «Сукупний дохід»;

розд. III «Елементи операційних витрат»;

розд. IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Розділ I «Фінансові результати»

У цьому розділі розкривається інформація про отримані (визнані) доходи і витрати від операційної та іншої діяльності. Шляхом зіставлення визнаних доходів і витрат підприємство визначає фінансовий результат до оподаткування (показник, необхідний для складання декларації з податку на прибуток), а також чистий фінансовий результат (прибуток або збиток) від діяльності за звітний період.

Особливості відображення витрат в розділі I «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» наведено в табл. 2.13 та 2.14 відповідно.

Розділ III. Елементи операційних витрат

У цьому розділі наводиться інформація про елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління, інші операційні витрати), здійснених підприємством протягом звітного періоду. При цьому сума внутрішнього обороту, тобто тих витрат, які складають собівартість продукції (робіт, послуг), виробленої та спожитої самим підприємством, – не враховується.

При складанні фінансової звітності важливу роль відіграють Примітки до річної фінансової звітності.

У примітках до фінансової звітності до П(С)БО 16 слід наводити інформацію:

- про склад і суму витрат за статтями "Інші операційні витрати", "Інші витрати";
- про склад і суму витрат та доходів за кожною надзвичайною подією;

- про склад і суму витрат, не включених до статті Звіту про фінансові результати, а відображених у складі власного капіталу (крім вилучень капіталу та розподілу його власниками)

Таблиця 2.13

Відображення витрат в розділі I «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Найменування статті	Код рядка	Обороти за рахунками бухгалтерського обліку	Пояснення згідно з Методрекомедаціями № 433
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти Дт 791 – Кт 901, 902, 903	У рядку відображається виробнича собівартість реалізованої продукції та/або собівартість реалізованих товарів, дохід від реалізації яких зазначений у ряд. 2000. До цієї статті включається також сума постійних нерозподілених ЗВВ, що входять до складу собівартості реалізованої продукції. Собівартість реалізації визначається за правилами П(С)БО 9, 16, 30. Будівельні організації відображають у цьому рядку собівартість, визначену згідно з П(С)БО 18.
Адміністративні витрати	2130	Оборот Дт 791 – Кт 92	Відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства (п. 3.11). Нагадаємо, згідно з п. 18 П(С)БО 16 до складу адмінвитрат включаються: загальні корпоративні витрати; витрати на службові відрядження та утримання апарату управління й іншого загальногосподарського персоналу; витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання; винагорода за професійні послуги; витрати на зв'язок; амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; інші витрати загальногосподарського призначення
Витрати на збут	2150	Оборот Дт 791 – Кт 93	Відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції, витрати на утримання підрозділів, які займаються збутом, витрати на рекламу, доставку продукції споживачам тощо (п. 3.12). Повний перелік таких витрат наведений у п. 19 П(С)БО 16
Інші операційні витрати	2180	Оборот Дт 791 – Кт 94. Показник ряд. 2180 більше або дорівнює сумі рядків 2181, 2182	Тут відображаються (п. 3.13): собівартість реалізованих виробничих запасів і НАУП; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості згідно з П(С)БО 10; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем іновалюти (Лист № 5199); визнані суми економічних (фінансових) санкцій; відрахування для створення забезпечень майбутніх операційних витрат; інші витрати, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства

1	2	3	4
Інші операційні витрати	2180	Оборот Дт 791 – Кт 94.	(крім витрат, які включаються до собівартості продукції). Тут також відображаються витрати від зменшення на дату балансу чистої вартості реалізації НАУП. До цієї статті можуть довідково наводитися додаткові статті.
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	Оборот Дт 940 – Кт 35, 100, 161, 163, 165, 211, 212	Відображаються витрати від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів тощо), які оцінюються за справедливою вартістю (п. 3.13). Підприємства, що здійснюють торгівлю ЦП, відображають витрати від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	Оборот Дт 940 – Кт 23	Відображаються витрати від первісного визнання біологічних активів і сільгосппродукції, отриманих у результаті сільгоспдіяльності підприємства (п. 3.13)
Фінансові витрати	2250	Оборот Дт 792 – Кт 95	Відображаються витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані з позиками (крім фінансових витрат, що включаються до вартості кваліфікаційних активів згідно з П(С)БО 31), а також витрати, пов'язані з фінансовою орендою (п. 3.18)
Витрати від участі в капіталі	2255	Оборот Дт 792 – Кт 96	Відображається збиток, здійснений у зв'язку зі зменшенням частки інвестора в асоційованих, дочірніх або спільних підприємствах, облік інвестицій у яких ведеться за методом участі в капіталі (п. 3.19).
Інші витрати	2270	Оборот Дт 793 – Кт 97	У цьому рядку відображаються витрати: від зміни вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю (окрім торговців ЦП); собівартість реалізованих фінінвестицій; втрати від зменшення корисності активів, розраховані згідно з П(С)БО 28; втрати від неопераційних курсових різниць; суми знецінення (зниження ціни) необоротних активів і фінінвестицій; залишкова вартість списаних необоротних активів і витрати, пов'язані з їх ліквідацією; інші витрати (п. 3.20)
Витрати з податку на прибуток	2300	Обороти Дт 791 – Кт 98	Наводиться сума податку на прибуток, який визначається за правилами П(С)БО 17 (п. 3.23), тобто з урахуванням податку на прибуток, нарахованого в декларації (ряд. 17), і відстрочених податкових активів або зобов'язань.

Відображення витрат в розділі III. Елементи операційних витрат Звіту про фінансові результати ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Найменування статті	Код рядка	Рахунки БО	Пояснення згідно з Методрекомендаціями № 433
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	Обороти Дт 23, 91–94 – Кт 20, 21, 22, 27, 28	Відображаються витрати за матеріалами (сировиною) на виробництво, загальновиробничі, адміністративні, збутові та інші потреби підприємства.
Витрати на оплату праці	2505	Обороти Дт 23, 91–94 – Кт 66, 47	Відображаються суми нарахованої зарплати за звітний період (у т. ч. нарахований резерв оплати відпусток)
Відрахування на соціальні заходи	2510	Обороти Дт 23, 91–94 – Кт 65, 47	Відображаються суми нарахованого ЄСВ за звітний період (у т. ч. в частині резерву)
Амортизація	2515	Обороти Дт 23, 91–94 – Кт 13	Відображаються суми нарахованої амортизації за звітний період. У платників податку на прибуток, які коригують фінрезультат на всі різниці, передбачені ПК, показник ряд. 1.1.1 додатка РІ до декларації за звітний період дорівнює показнику ряд. 2515 Звіту за вирахуванням суми амортизації необоротних матеріальних активів, первісна вартість яких не перевищує 6 000 грн. Такі активи для цілей оподаткування прибутку не вважаються основними засобами і не беруть участі в розрахунку різниць
Інші операційні витрати	2520	Обороти Дт 23, 91–94 – Кт 30, 31, 33–39, 47, 63, 68	Відображаються суми інших витрат, пов'язаних з діяльністю підприємства, які не потрапили до інших рядків цього розділу Звіту

2.3. Наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних публікацій щодо ефективності витрат підприємства

На сьогоднішній день проблемні теоретичні та практичні питання, які пов'язані з витратами, що є у фінансовому, управлінському та податковому обліках вимагають оцінки та наукового обґрунтування єдиного концептуального підходу до їх визначення, а також формулювання пропозицій з удосконалення облікового відображення.

Проблеми обліку витрат підприємства досліджувалися такими вітчизняними вченими : М. Білуха, Л. Чернелевський, О. Бородкіна, Л. Нападовська, Ф. Бутинця, Б. Валуєв, С. Голова, М. Корінько, М. Кужельний, В. Лінник, Н. Ткаченко, Є. Мниха, В. Озераний, М. Пушкаря, В. Сопка, Н. Слободян, М. Чумаченко, В. Швець та інші. Велике значення таким питанням приділяли й зарубіжні вчені: М. Вахрушина, Б. Нідлз, К. Друрі, Р. Ентоні, Т. Карпова, В. Палій, Т. Корбетт, С. Ніколаєва, Т. Скоун, Я. Соколов, В. Ткач, А. Яругова та інші.

Категорія «витрати» широко використовується як у вітчизняній, так і у зарубіжній економічній літературі. Аналізуючи різну наукову літературу з питань обліку, контролю та аналізу, виявлено досить широке коло напрямів розвитку наукових досліджень. Так, наприклад українські та російські вчені як правило проводять дослідження за двома напрямками: теоретичний та практичний. В частині теорії автори з'ясовують суть витрат та суміжних з ним понять, а також історичний аспект формування даного об'єкта як облікової категорії. В частині практичних розробок найбільша увага приділяється методиці здійснення обліку витрат та калькулювання собівартості готової продукції, вдосконалення системи управління витратами компанії, підвищення ефективності аналітичної та контрольної діяльності на внутрішньогосподарському рівні.

Аналіз тематики наукових публікацій українських вчених та практиків, здійсненого на основі використання інформаційних ресурсів бібліотеки ім. Вернадського, можна зробити висновок, що найбільше праць присвячено дослідженню суті витрат та методиці управління ними. Третю позицію займає проблема їх класифікації, а найменше досліджується питання документального забезпечення обліку витрат і звітності підприємства.

Еволюція знань про витрати має свою історію, етапи становлення. Вчений Н.С. Андрющенко на основі своїх досліджень виокремив чотири етапи розвитку знань про витрати:

- перший етап – публічна звітність про витрати, відслідковування, облік і контроль витрат на господарському і державному рівнях (XXVIII – II ст. до н.е.);
- другий етап – здійснення спроб розкрити суть поняття “витрати”, поява різних теорій витрат (XIV-XIX ст.);
- третій етап – використання математичних методів в теорії, дослідження поведінки витрат, вивчення витрат як об'єкту обліку і контролю (XX ст.);
- четвертий етап – виникнення нового напрямку дослідження – управління витратами (кін. XX – поч. XXI ст.) [14, с. 4].

Не розуміючи економічного підґрунтя об'єкта неможливо визначити напрямки удосконалення його обліку. В роботах науковців можна знайти досить різні підходи до трактування суті поняття витрат. Головним чином це пов'язано з неоднорідністю цілей визначення суті витрат.

На основі дослідженого матеріалу виявлено, що вчені та науковці трактують поняття витрат з різних підходів. Розглянемо деякі з них (табл. 2.15).

Таблиця 2.15

Визначення поняття “витрати” як економічної категорії в працях сучасних вчених

Автор	Визначення
1	2
А. Алексеева [34]	Витрати – це зменшення активів (грошових коштів) або збільшення зобов'язань підприємства, що відносяться до конкретного звітного періоду
І. Бланк [23]	Витрати – виражені в грошовій формі поточні витрати трудових, матеріальних, фінансових та інших видів ресурсів на виробництво
М. Пушкар [49]	Витрати – це сума спожитих на виробництво товарів, робіт і послуг факторів виробництва (ресурсів)

1	2
В. Івашкевич [27]	Витрати – це відтік або інше використання активів і (або) виникнення кредиторської заборгованості в результаті відвантаження або виробництва товарів, надання послуг або здійснення інших операцій, які є основою діяльності господарюючого суб'єкта
В. Дерій [24]	Витратами доцільно називати повністю або частково використані в процесі господарсько-фінансової діяльності підприємства запаси, необоротні активи, трудові й інтелектуальні ресурси, а також зменшення (погашення) зобов'язань підприємства перед бюджетом, кредиторами та іншими юридичними і фізичними особами
Г. Осовська [47]	Витрати підприємства формуються в процесі використання ресурсів при здійсненні певної його діяльності. Вони мають цільову спрямованість. Витрати підприємства визначають як суму зменшення вартості активів або зменшення власного капіталу (збиток)
В. Козак [33]	Витрати підприємства – одна з важливих категорій управлінського обліку та якісної оцінки діяльності компанії. Для управління менеджерам необхідні не просто загальні витрати, а інформація про витрати на будь-що (продукт або його партію, послуги і тощо)
Л. Мельник [44]	Витрати – це прямі і непрямі, фактичні і можливі виплати або упущена вигода, необхідні для того, щоб залучити й отримати ресурси в межах цього напрямку
О. Мошківська [45]	Під витратами слід розуміти вартісну оцінку ресурсів, які підприємство використовує в процесі здійснення своєї господарської діяльності
М. Скрипник [53]	Витрати – використання тільки тих ресурсів, які при визначенні прибутку господарюючого суб'єкта за конкретний період часу ставляться у відповідність доходам
Т. Тігова, Л. Селіверстова та Т. Процюк [57]	Витрати – це сукупність переданих у грошовій формі витрачання підприємства, пов'язаних із виробництвом продукції, наданням послуг, виконанням робіт та їх реалізацією
А. Турило та Ю. Кравчук [59]	Витрати – це вартісне вираження абсолютної величини застосовано-спожитих ресурсів, необхідних для здійснення поставленої мети
П. Юхименко, В. Федосов та Л. Лазебник [71]	Витрати – це сума платежів домогосподарств за товари та послуги, отримані у звітному періоді, сума коштів, направлених ними на купівлю акцій, сертифікатів, валюти, нерухомості, на будівництво, допомогу родичам і знайомим, на вклади до банківських установ, на податки (крім прибуткового) та інші внески
А. Череп [63]	Витрати – економічна категорія, що відображає вартість матеріальних, трудових, інформаційних ресурсів та технологічного обслуговування процесу виробництва при створенні продукції
В. Савчук [52]	Затрати (видатки, витрати) являють собою зменшення активів або збільшення зобов'язань (пасивів), або поєднання того чи іншого у зв'язку з виробництвом і постачанням товарів у рамках діяльності підприємства

Проаналізувавши дані табл. 2.15, видно, що витрати визначають як сукупність понесених витрат на виготовлення продукції, також як кошти, що потрібно сплатити за придбані оборотні та необоротні активи. На мою думку, останні не можна вважати витратами, адже це лише кошти які сплачує підприємство для забезпечення

безперервності та ефективності ведення господарської діяльності, і вони не впливають безпосередньо на фінансовий результат. Їхній вплив на прибуток підприємства можна прослідкувати при списанні оборотних активів на виробництво, а необоротних активів – у вигляді амортизації, яка частинами списується на готову продукцію, якщо ці необоротні активи задіяні в процесі виробництва, або на фінансовий результат для визначення прибутку чи збитку за звітний період.

Можна погодитися з тим, що “вивчення історії” має велике значення. І не тільки тому, що можемо навчитися чогось з минулого, а й тому, що сучасне і майбутнє пов’язані з минулим неперервністю суспільних інституцій. Сьогоднішній і завтрашній вибір формується минулим, ось чому розгляд історичного розвитку поняття “витрат” як економічної категорії є важливим кроком в дослідженні даної тематики.

Питання щодо визначення економічної категорії витрат розглядається і в працях зарубіжних вчених: Дж. Е. Доланд, Е.Х. Чемберлен, Д.Е. Лінсей, С. Фішер, Р. Дорндбуш, К. Друрі, П.С. Атамас, А. Сміта та ін., а також російськими ученими: Р.С. Асейновим, Л.М. Бурмистровою, Т.Г. Дроздовою, В.П. Кустаревим, К.А. Раїцький та ін., які в своїх роботах переважно досліджують питання обліку та капіталізації фінансових витрат, де розглядають проблеми створення класифікаційних активів та отримання і використання позик на підприємстві за різних умов.

Розглядаючи поняття “витрати” в працях А. Сміта, слід зазначити, що він розкривав його з іншого підходу, який виклав у теорії вартості. Вчений розглядає вартість товару як суму таких складових: заробітна плата, прибуток і земельна рента. Так, у своїй праці “Исследование о природе и причинах богатства народов” А. Сміт зазначає, що “вартість, яку робітники додають до вартості матеріалів розподіляється сама в цьому випадку на дві частини, з яких одна йде на оплату їх заробітної плати, а друга – на оплату прибутку їх підприємця на весь капітал, який він авансував у вигляді матеріалів і заробітної плати”.

Вчений Е.Х. Чемберлен стверджував про нетотожність витрат виробництва та відпускну ціни виробника і витрат на збут з різницею між кінцевою роздрібною ціною та ціною виробника. Крім цього, він зазначав, що витрати не закінчуються затратами на виробництво товару в межах заводу чи фабрики, що, по суті, можна віднести до витрат обігу, оскільки ще підприємство несе витрати на транспортування, сортування, зберігання та доставку товарів.

К. Друр у своєму підручнику «Управлінський та виробничий облік» зазначає, що на промисловому підприємстві всі виробничі витрати мають включатися до собівартості продукції, а невиробничі (адміністративні, реалізаційні та дистриб’юторські) - відносяться до витрат звітного періоду. Причину визначення невиробничих витрат як затрат періоду та недоцільності включення їх до собівартості вчений пояснює двома причинами. Перша причина – виробничі витрати, що були понесені під час виготовлення продукції можна розглядати як засіб генерування майбутніх доходів, що необхідні для покриття собівартості. Проте, гарантії, що невиробничі витрати будуть брати участь у генерування майбутніх доходів не існує, так як вони не забезпечують доданої вартості виробів. Тому вони не включаються у визначення собівартості продукції. Друга причина – деякі з цих витрат (як приклад збутові) можуть здійснюватися не в той період, коли був випущений продукт. Отже, на думку К. Друрі включати такі витрати в собівартість не є доцільним.

Вчений К.Р. Макконнелл розглядав економічні витрати з позиції окремого підприємства, а саме, економічні витрати – це виплати, які фірма повинна зробити, або ті доходи, які фірма повинна забезпечити постачальнику ресурсів для того, щоб відволікти ці ресурси від використання в альтернативних виробництвах.

П.С. Атамаса в своїй книзі «Управлінський облік» розглядає повні витрати, які виникають під час операційної діяльності підприємства, тому і дії їх називають операційними. Операційні витрати умовно можна поділити на безперервні та циклічні. Циклічні повторюються з кожним циклом виготовлення продукції (зарплата виробничого персоналу, основні матеріали, технологічна енергія та ін.) їх сукупна величина залежить від інтенсивності виробництва (кількості виготовленої продукції). Безперервні операційні витрати потрібні на постійній основі для управління та підтримки операційної системи підприємства у стані готовності (утримання машин і устаткування, споруд, будівель, управлінського персоналу, орендна плата і т. п.). Повні витрати мають натуральну і грошову (вартісну) форми. Планування потреби у факторах виробництва, їх облік у натуральній формі (кількість, маса, об'єм, довжина тощо) важливі для організації діяльності підприємства. Не зважаючи на це, для оцінювання результатів цієї діяльності, визначення становища підприємства на ринку та його конкурентоспроможності, вирішальною є грошова оцінка витрат, адже саме вона виражає вартість продукції (послуг) для виробника, тобто її собівартість.

Російський вчений К.А. Раїцький зазначає, що “У реальній дійсності поняття витрат є багатофункціональною категорією. На підприємствах торгівлі розрізняють витрати на закупівлю товарів, капітальні вкладення в розширене відтворення основних фондів і поточні витрати на організацію господарської діяльності (транспортування, зберігання, сортування, упаковку, рекламу і реалізацію товарів)”. Крім того, автор зазначає, що витрати обігу – це витрати, які пов’язані з рухом товарів від виробників до споживачів, включаючи їх реалізацію кінцевим споживачам. А тому він пропонує їх розглядати як собівартість закуплених товарів, витрат доставки та реалізації.

Таким чином, на основі проведеного ретроспективного аналізу поняття “витрат” у працях економістів можна сказати, що витрати як економічна категорія – це грошові та матеріальні ресурси, які використані протягом певного періоду в господарському процесі підприємства, а також показник ефективності діяльності господарюючого суб’єкта.

2.4. Опис і застосування інформаційних технологій обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Одна з найважливіших проблем в умовах сучасної кон’юктури розвитку економіки України – вдосконалення системи бухгалтерського обліку, звітності, контролю та аудиту, основним напрямом якого є застосування інформаційних систем та комп’ютерних технологій.

Сучасний працівник бухгалтерії посідає одне з найважливіших місць в управлінні підприємством, адже саме він займається не тільки веденням бухгалтерських рахунків, а й здійснює планування, аудит, оцінювання діяльності, обґрунтування альтернативних проектів управлінських рішень у господарській діяльності підприємства. Все це обумовлює збільшення інформаційного навантаження на бухгалтера і характеризує

актуальність проблеми автоматизації управлінської діяльності на основі сучасних інформаційних технологій.

Для автоматизації обліку в Україні найбільшого розповсюдження отримала програма «1С: Підприємство», а саме її версія «7.7». Це універсальна програма масового призначення для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, що включає підготовку обов'язкової (регламентованою) звітності. Методика бухгалтерського обліку забезпечує одночасну реєстрацію кожного запису господарської операції як в рахунках бухгалтерського обліку, так і за необхідними розрізами деталізації аналітичного обліку, кількісного і валютного обліку.

Все ширшого розповсюдження набуває наступна версія програми - восьма. 1С:Бухгалтерія 8.2 забезпечує рішення всіх завдань, які поставлено перед бухгалтерською службою підприємства, якщо до її повноважень повністю входить облік на підприємстві, включно з випискою первинних документів. Крім того, інформацію про окремі види діяльності, торгові та виробничі операції, можуть вводити співробітники суміжних служб компанії, що не є бухгалтерами. В такому випадку за бухгалтерською службою залишається методичне керівництво та контроль за налаштуваннями інформаційної бази, що забезпечують автоматичне відображення документів в бухгалтерському і податковому обліку. Дане прикладне рішення також можна використовувати тільки для ведення бухгалтерського і податкового обліку, а завдання автоматизації інших служб, зокрема, відділу продажів, вирішувати спеціалізованими конфігураціями або іншими системами.

1С:Бухгалтерія 8.2 є сукупністю платформи 1С:Підприємство 8 і конфігурації "Бухгалтерія підприємства для України". У 1С:Бухгалтерії 8.2 закладена можливість сумісного використання з прикладними рішеннями "Управління торгівлею" і "Зарплата і Управління Персоналом", також створеними на платформі "1С:Підприємство 8.0".

1С:Бухгалтерія 8.2 містить засоби для перенесення даних з "1С:Бухгалтерії 7.7", а також з конфігурації "Спрощена система оподаткування" системи програм "1С:Підприємство 8.2".

В порівнянні з "1С:Бухгалтерією 7.7" "вісімка" має ряд переваг:

- реалізована можливість ведення обліку декількох організацій в єдиній інформаційній базі. Організації можуть використовувати загальні списки товарів, статей витрат, контрагентів;
- поява в "1С:Бухгалтерії 8.2" партійного обліку розширює сферу застосування типового рішення. Крім способу оцінювання матеріально-виробничих запасів за середньою собівартістю, стає можливим застосування і таких способів, як ФІФО, незалежно для бухгалтерського і податкового обліку і для кожної організації;
- реалізований аналітичний облік за місцями зберігання: кількісний і кількісно-сумовий;
- реалізована можливість обліку товарів в роздрібній торгівлі за продажними цінами;
- у 1С:Бухгалтерії 8.2 підтримується облік діяльності індивідуальних підприємців, що застосовують спрощену систему оподаткування;
- у новій версії 1С:Бухгалтерії 8.2 розширені можливості налаштування типових операцій - засоби групового введення часто використовуваних бухгалтерських проведення;

– сучасний ергономічний інтерфейс 1С:бухгалтерії 8.2 робить доступними сервісні можливості 1С:Підприємства 8 навіть для невеликих організацій.

Після встановлення програми на персональний комп'ютер, на робочому столі в меню кнопки «Пуск» → «Програми» автоматично з'являється нове підменю «1С: Підприємство 8.2».

Зайти в програму можна натиснувши:

«Пуск» → «Программы» → «1С:Предприятие 8.2» → «1С: Предприятие»

У вікні запуску програми можна вибрати режими роботи програми: «1С: Предприятие» та «Конфигуратор».

Режим «1С:Підприємство» призначений для безпосереднього ведення бухгалтерського обліку.

Режим «Конфигуратор» дозволяє:

- налаштовувати систему щодо вимог конкретного підприємства: редагувати і створювати довідники, налаштовувати вигляд і реквізити форм для вводу інформації, редагувати і створювати нові документи, звіти;

- здійснювати адміністрування програми: створювати нових і редагувати існуючих користувачів, архівувати і відновлювати бази даних.

Меню «Файл» і «Правка» дозволяють виконувати стандартний набір дій у програмі.

В меню «Операции» знаходяться списки довідників, констант, документів, звітів, реєстрів та інших об'єктів програми.

В окремі пункти меню винесені найповторюваніші операції – це: «Банк» і «Касса», «Покупка» і «Продажа», «Склад» і «Производство», «ОЗ» і «НМА», «Зарплата».

Меню «Отчеты» дозволяє сформувати обраний користувачем звіт у бухгалтерському та податковому обліку.

В меню «Предприятие» знаходиться основна інформація про підприємство: організації, в межах яких ведеться облік, відповідальні особи, план рахунків підприємства, введення початкових залишків.

Під рядком меню розташована Панель інструментів, яка містить набір допоміжних кнопок.

Особливістю 8 версії програми є розташовані під Панеллю інструментів Панель функцій (рис. 2.2), яка відкривається за допомогою кнопки.

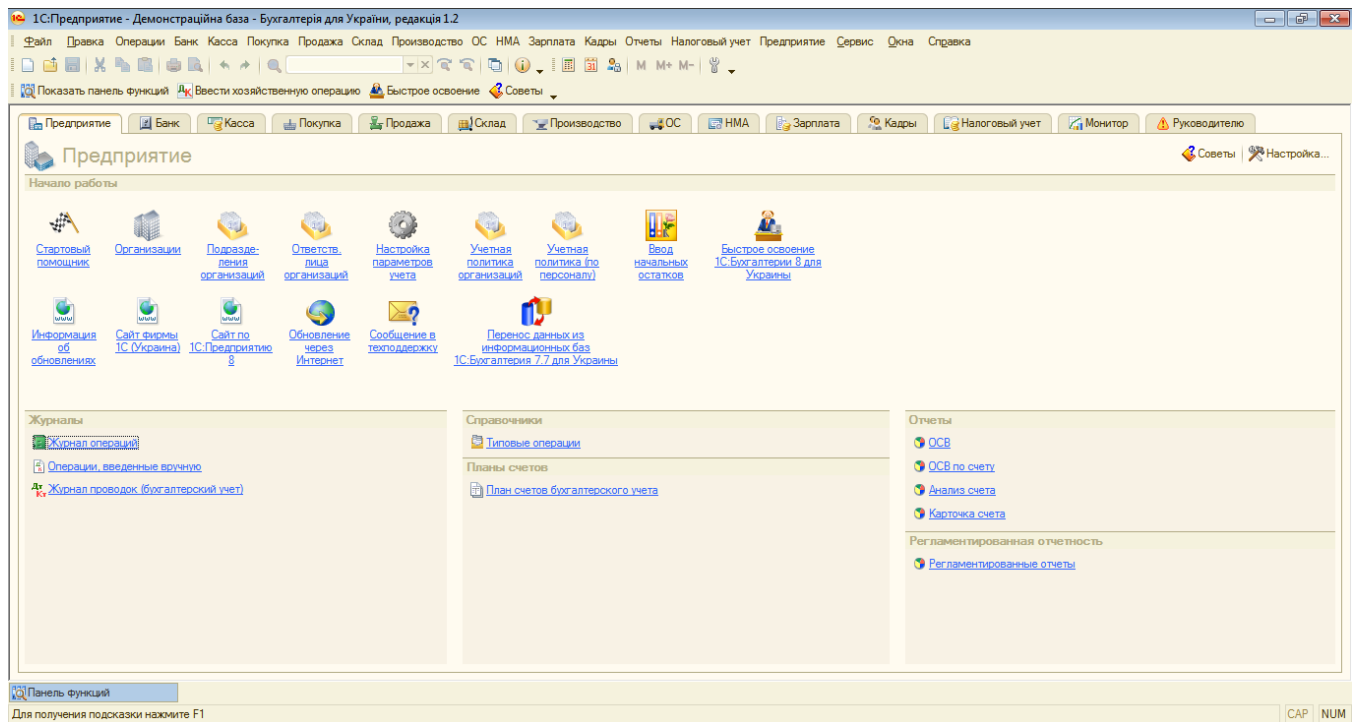


Рис. 2.2. «Панель функций»

Панель функцій також містить певні вкладки, від яких можна безпосередньо перейти до форми документа, крім того, натиснувши кнопку «Советы» тут можна отримати необхідні пояснення до кожного розділу.

Панель функцій забезпечує доступ до найбільш потрібних користувачеві об'єктів конфігурації. При цьому, та сама форма може відкриватися з різних сторінок.

Початкове налаштування 1С Підприємство 8 можна здійснити за допомогою стартового помічника, що знаходиться в пункті меню:

«Справка» → «Стартовый помощник» (рис.2.3)

Стартовый помічник – це маленька програма, яка допоможе заповнити всі дані, які необхідні для роботи в 1С.

Якщо конфігурація тільки встановлена, при першому запуску стартовый помічник відкриється самостійно.

Дана програма у вигляді діалогових вікон допоможе пройтися і заповнити всі основні реквізити, які необхідні для ведення обліку.

На першому кроці програма запропонує ввести інформацію нової організації або змінити відомості про наявну організації (рис.2.4).

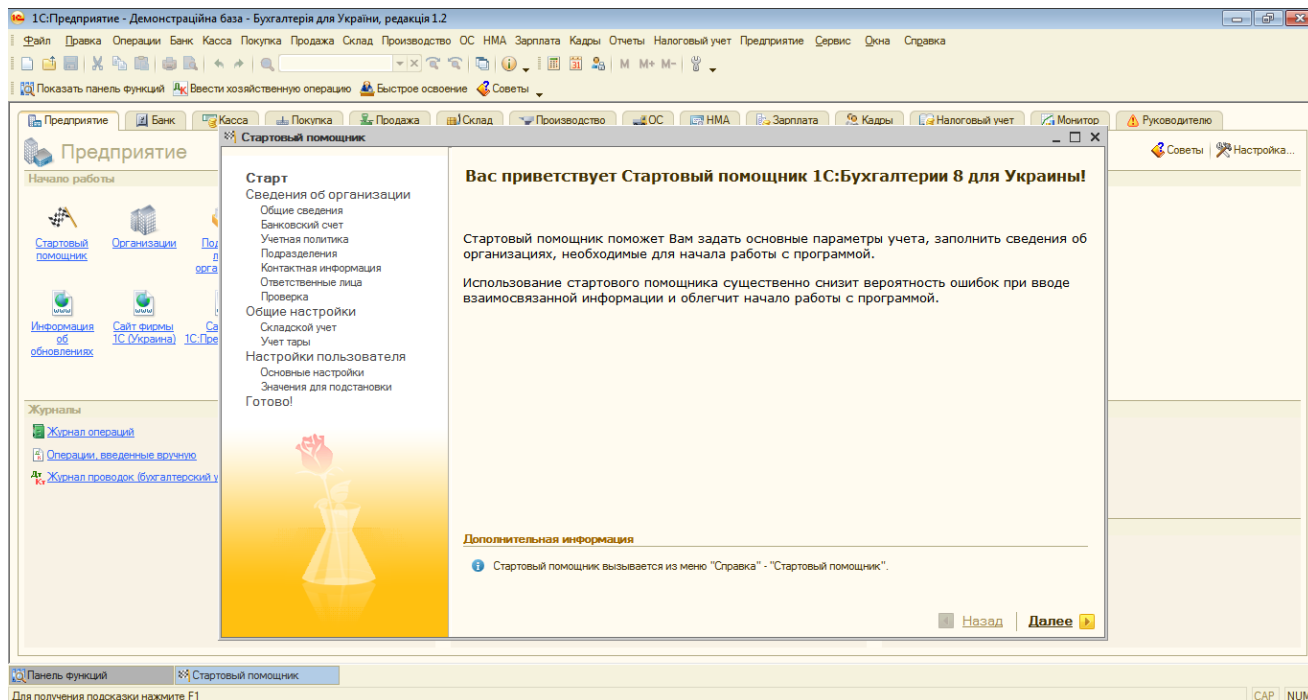


Рис. 2.3. «Стартовый помощник»

Далі вносимо таку інформацію:

- основні відомості;
- реквізити організації;
- банківський рахунок;
- контактна інформація;
- відповідальні особи;
- бухгалтерський і податковий облік;
- облікова політика щодо персоналу;
- запис і перевірка.

У пункті меню «Предприятие» → «Настройка параметров учета» встановлено потрібні параметри обліку для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

У пункті меню «Предприятие» → «Учетная политика» заповнено облікову політику.

Облікова система програми "1С: Підприємство 8.2" включає:

- реєстри відомостей;
- реєстри накопичення – залишкові та оборотні;
- реєстри бухгалтерії і плани рахунків;
- реєстри розрахунку і плани видів розрахунків.

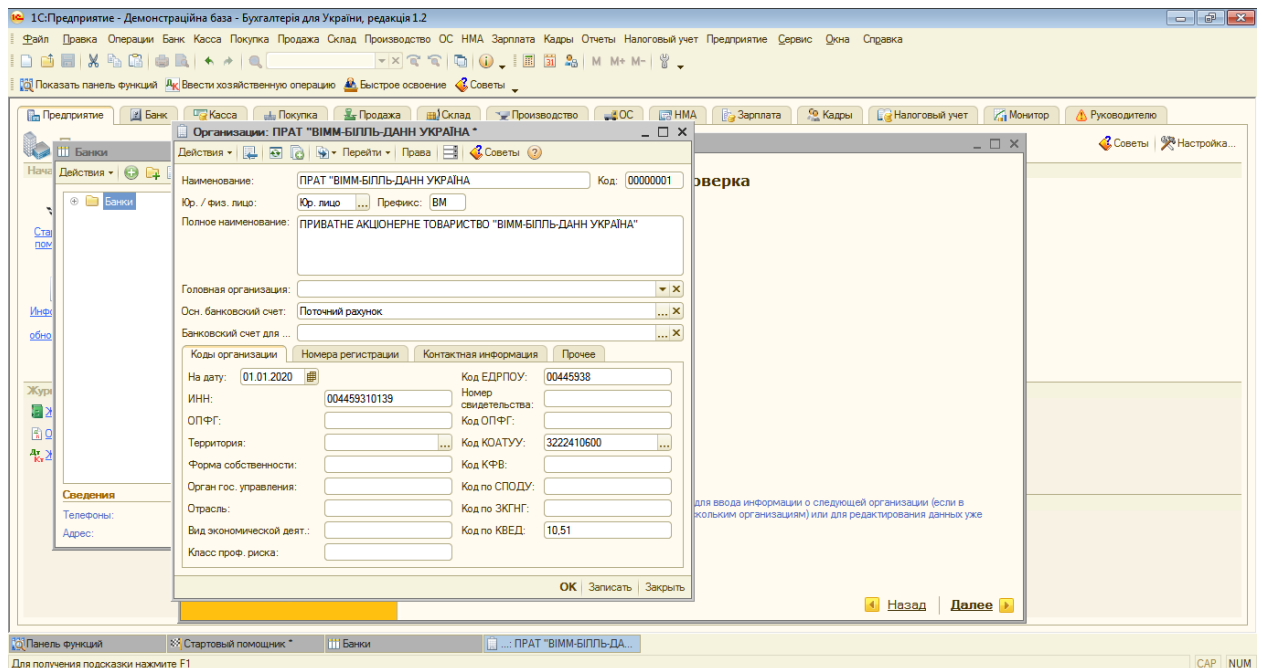


Рис. 2.4. Картка організації

Перед тим як перейти до реєстрації фактів господарської діяльності з допомогою «1С: Бухгалтерія 8 для України», необхідно ввести початкові залишки за рахунками бухгалтерського обліку.

Введення початкових залишків обов'язкове лише у випадку впровадження програми 1С: Бухгалтерія на підприємстві, яке діє (на новостворюваному не потрібно). Залишки вводять на початок облікового періоду - найчастіше рік, може бути квартал чи місяць, датою останнього календарного дня попереднього облікового періоду (року, кварталу, місяця). Оскільки процес введення початкових залишків досить тривалий і трудомісткий, то зручно задати дату введення залишків як робочу, використавши для цього режим налаштування параметрів (команда «Параметри» / «Параметри» з пункту «Сервіс» / «Сервіс» головного меню).

Введення початкових залишків ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» робимо за допомогою спеціальних форм, які перебувають в пункті меню:

«Предприятие» → «Ввод начальных остатков» (рис.2.5)

Або ж залишки на рахунках уводять також ручними операціями: початкові залишки - за допомогою операцій, проведення яких відповідають допоміжному рахунку 00; дебетові залишки операціями, що містять проведення, рахунок дебету яких відповідає цьому рахунку, а рахунок кредиту 00. Для кредитних залишків рахунок дебету 00, а рахунок кредиту - це рахунок, для якого вводять залишки. Залишки на рахунках, з якими ведуть аналітичний облік, вводять із зазначенням конкретного субконто (об'єкта аналітичного обліку) і виконують це для кожного субконто. Якщо за рахунком ведуть кількісний облік, то потрібно також ввести залишки в кількісному вираженні. У випадку ведення на рахунку валютного обліку вводять залишки кожної валюти з обов'язковим заданням гривневого еквівалента.

Якщо залишки введені правильно, то сума оборотів за дебетом рахунка 00 дорівнюватиме сумі оборотів за кредитом. Перевірити обороти можна, сформувавши звіт «Оборотно-сальдовая ведомость» / «Оборотно-сальдовая ведомость за период», якому належить дата введення початкових залишків (в межах магістерського дослідження це 31.12.2019).

1С:Предприятие - Демонстрационная база - Бухгалтерия для Украины, редакция 1.2

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Налоговый учет Предприятие Сервис Опция Справка

Показать панель функций Вести хозяйственную операцию Быстрое освоение Советы

Операция (бухгалтерский и налоговый учет): Записан

Действия

Номер: ВМ000000001 от: 31.12.2019 12:00:00

Организация: ПРАТ "ВІММ-БІПЛЬ-ДАНН УКРАЇНА" Сумма операции: 3 342 392 000.00

Содержание: введение начтовых залишков на 31/12/2019

Способ заполнения: Вручную

Для использования типовых операций или сторнирования движущих документов выберите соответствующий способ заполнения операции

Бухгалтерский учет

Проводки	№	Счет Дт	СубkontoДт1	СубkontoДт2	СубkontoДт3	Количество Дт	Валюта Дт	Налог. назн. Дт	Сумма (н/л) Дт	Счет Кт	СубkontoКт1	СубkontoКт2	СубkontoКт3	Количество Кт	Валюта Кт	Налог. назн. Кт	Сумма (н/л) Кт	Содержание
	1	121							00									7 688 000.00
	2	00							133									6 327 000.00
	3	151							00									49 316 000.00
	4	103							00									764 527 000.00

Ответственный: Складана Владислава

Комментарий:

Бухгалтерская справка Печать OK Записать Закреть

Панель функций Операции (бухгалтерский и ...) Оборотно-сальдовая ведом. Операция (бухгал...) Записан

Для получения подсказки нажмите F1 CAP NUM

Рис. 2.5. Введення початкових залишків

«1С: Бухгалтерія 8 для України» дає можливість вести статистику надання виробничих послуг, переданої сировини і її переробки. Для будь-якого з цих видів діяльності існують окремі документи, на Панелі функцій міститься схематична послідовність оформлення всіх потрібних документів.

Основними принципами обліку виробничої діяльності є:

- для початку матеріали повинні бути оприбутковані і лише після цього вони можуть бути передані в виробничий цех;
- витрати виробничої діяльності, протягом місяця заносяться на рахунки витрат;
- готова продукція (напівфабрикати) завжди оприбутковується на склад за плановою собівартістю;
- дозволено відображати отримання виробничих послуг від своїх внутрішніх підрозділів;
- остання операція → розрахунок фактичної собівартості оформляється документом «Закрытие месяца».

Надходження матеріалів на склад виробництва може оформлятися такими документами, як «Поступление товаров и услуг» та «Авансовый отчет».

Для початку необхідно створити «Счет на оплату поставщика» (рис.2.6). «Счет на оплату поставщика» дозволяє оформляти надходження товару і контролювати вчасно виконується платіж чи ні. Відстежується оплата відповідно до встановленого в договорі способу. Документ використовується тільки для фіксації і контролю взаєморозрахунків.

Він не приймає участі в автоматичному розподілі товарів відповідно попереднім замовленням.

Счет на оплату поставщика: Покупка, комиссия, Записан

Операция: Цены и валюта... Действия: Совет

Номер: PO00000001 от: 05.01.2020 12:00:00

Организация: ПРАТ "ВИМ-БІПЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

Контрагент: ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО"

Договор: Договор поставки

№	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма
1	Цукор	4 500,000	кілограм	1,000	35,00	157 500,00
2	Вода очищена	20 000,000	літр	1,000	15,00	300 000,00

Тип цен: Не заполнено! Всего (грн): 457 500,00
НДС (в т.ч.): 76 250,00

Комментарий:

Счет на оплату | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 2.6. Рахунок на оплату поставщика

Надходження товарів на підприємство в програмі оформлюється документом «Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Виділивши курсивом миші «Счет на оплату поставщика» у відкритому журналі «Счета на оплату поставщиков» обрано команду «Ввести на основании». В результаті з'являється заповнений документ «Поступление товаров и услуг; Покупка, комиссия» (рис.2.7).

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия, Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: Совет

Номер: BM00000001 от: 06.01.2020 12:00:01

Организация: ПРАТ "ВИМ-БІПЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

Контрагент: ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО"

Оклад: Основный склад

Договор: Договор поставки

№	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма
1	Цукор	4 500,000	кілограм	1,000	35,00	157 500,00
2	Вода очищена	20 000,000	літр	1,000	15,00	300 000,00

Тип цен: Не заполнено! Всего (грн): 457 500,00
НДС (в т.ч.): 76 250,00

Комментарий:

Приходная накладная | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 2.7. «Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия»

Документами «Требование-накладная» і «Отчет производства за смену» оформляється видача обладнання та матеріалів зі складу у виробництво.

Документ «Вимога-накладна» (рис.2.8) з операцією «Матеріали» містить три вкладки: «Матеріали», «Счета затрат» і «Материалы заказчика». У заголовку документа обов'язковим є фіксування складу, з якого передаються матеріали у виробництво і підрозділ підприємства куди ці матеріали будуть направлені. Разом з тим можна побачити такий параметр, як «Счета затрат» на закладці «Матеріали», в разі закріплення навпроти нього прапорця, закладки «Счета затрат» не стане, а рахунок обліку витрат необхідно буде вказувати безпосередньо на вкладці «Матеріали». Табличну частину на цій же вкладці заповнено списком матеріалів, переданих у виробництво, їх кількістю, вводять рахунки бухгалтерського обліку, а також податкове призначення матеріалів щодо оподаткування ПДВ.

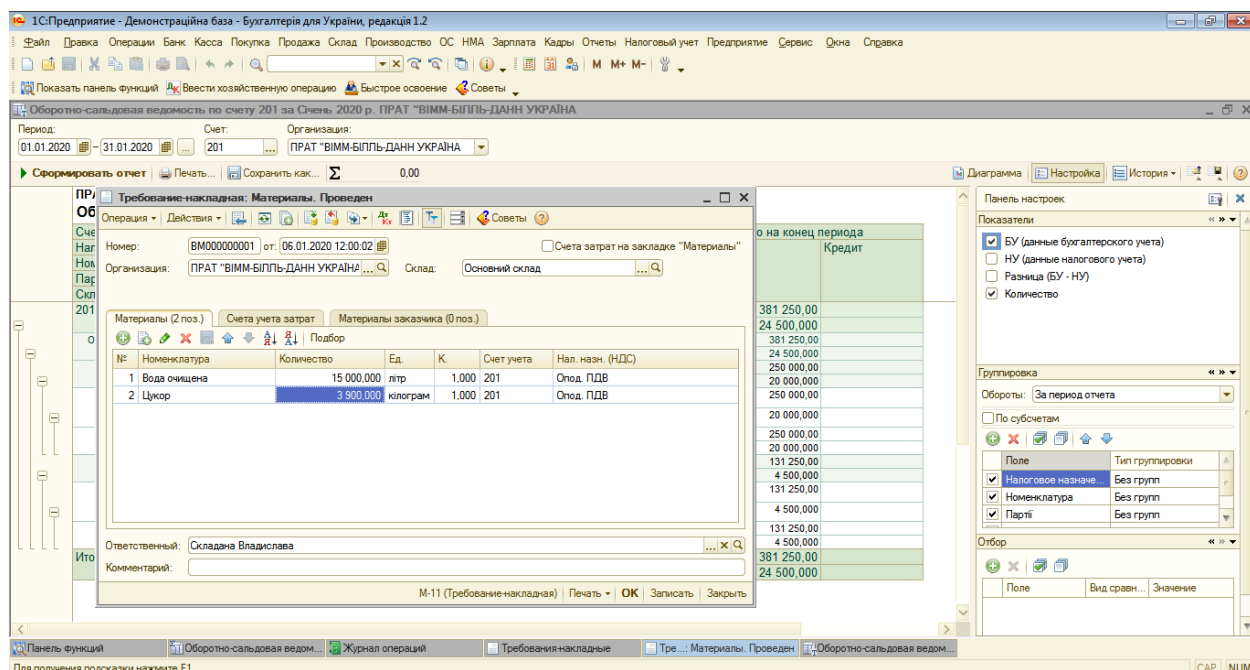


Рис. 2.8. «Требование-накладная»

При натисканні на посилання «Поступление товаров и услуг» користувач переміщається в журнал «Поступление товаров и услуг». Для введення нового документа необхідно натиснути на кнопку «Добавить».

Програмою передбачено такі види операцій документа «Поступление товаров и услуг»:

«Покупка, комиссия» - використовується при введенні товарів і послуг, придбаних підприємством або прийнятих ним за договором комісії;

«В переработку» - призначений для прийняття товарів і матеріалів замовника для переробки з подальшою передачею замовнику готового виробу;

«Оборудование» - використовується для відображення придбання об'єктів основних засобів;

«Объекты строительства» - призначений для придбання об'єктів будівництва.

Документ містить табличні частини «Товары» і «Услуги», призначені для відображення надходження товарів і послуг, відповідно.

У табличній частині «Услуги» (рис.2.9) користувач самостійно вибирає рахунок обліку, це означає, що при такому способі введення послуги її вартість не буде включено у вартість придбаних товарів.

Якщо потрібно включити вартість послуги у вартість придбаних товарів, то слід скористатися документом «Потупление доп. расходов». Даний документ міститься в меню «Покупка».

У заголовку документа необхідно вказати контрагента, котрий надає послугу, договір, спосіб заліку авансів, суму витрат, ставку ПДВ і спосіб розподілу витрат (за сумою або за кількістю).

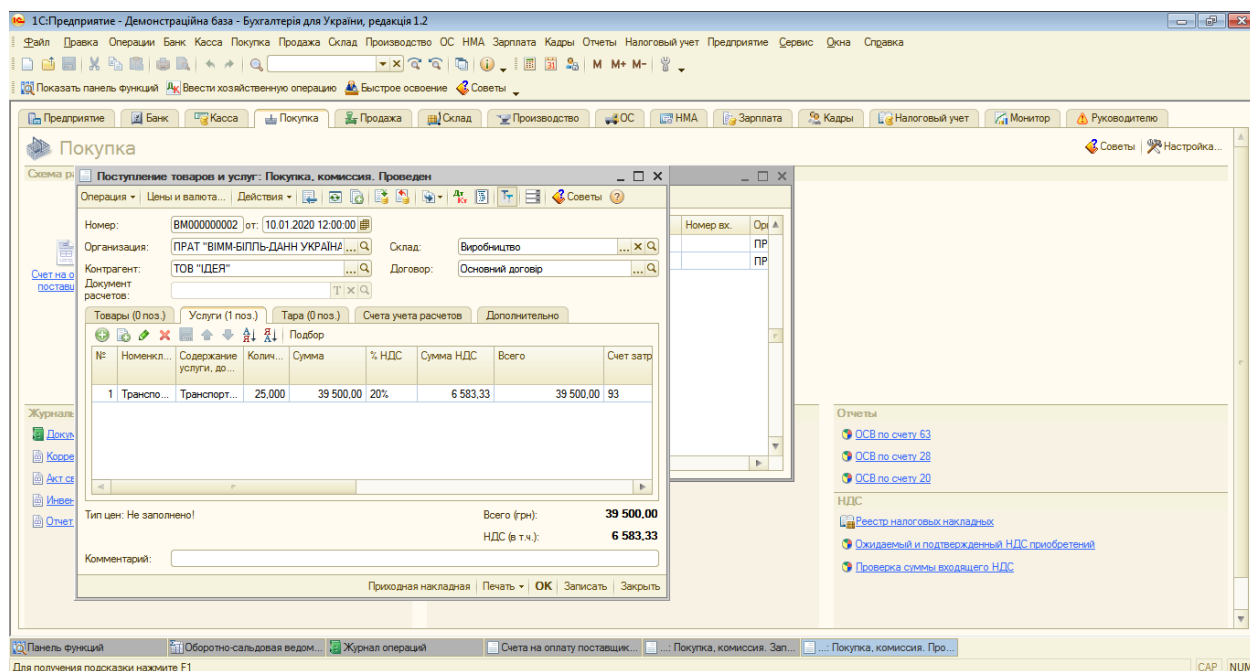


Рис. 2.9. «Поступление товаров и услуг»

Продукцію, яка випускається, оприбутковують на склад таким документом, як «Отчет производства за смену» (рис.2.10). Цей документ оформляє такі операції, як:

- випуск продукції з оприбуткуванням її на склад (закладка «Продукция»);
- надання виробничим підрозділам внутрішніх послуг (закладка «Услуги»);
- оприбуткування зворотних відходів з виробництва на склад (закладка «Возвратные отходы»);
- списання матеріалів (закладка «Материалы», доступна тільки в тому випадку, якщо в заголовку даного документа активний прапорець навпроти параметра «Списать материалы»).

У заголовку документа зазначено випуск продукції з підрозділу, склад, куди ця продукція буде оприбуткована, а також рахунок обліку витрат.

У цьому документі реквізити склад, підрозділ організації, продукція/послуга являються обов'язковими для заповнення та вибираються з відповідних довідників.

У табличній частині документу значення «Спецификация» визначає норми витрати матеріалів для виготовлення певної продукції. Цей довідник норм важливий для автоматичного розрахунку матеріалів при введенні на підставі цього документа іншого документа – «Требование-накладная». Решта реквізитів заповнюється автоматично при виборі продукції. Так реквізит «Счет затрат» - його значення вибирається з плану

рахунків бухгалтерського обліку й автоматично заповнюється при виборі продукції залежно від виду підрозділу підприємства.

Планові витрати матеріалів на виготовлену продукцію та розрахункові залишки у незавершеному виробництві визначаються програмою автоматично. Дані цього документу відображаються у регістрах «Выпуск продукции» у бухгалтерському обліку та в регістрах податкового та бухгалтерського обліку в планових цінах.

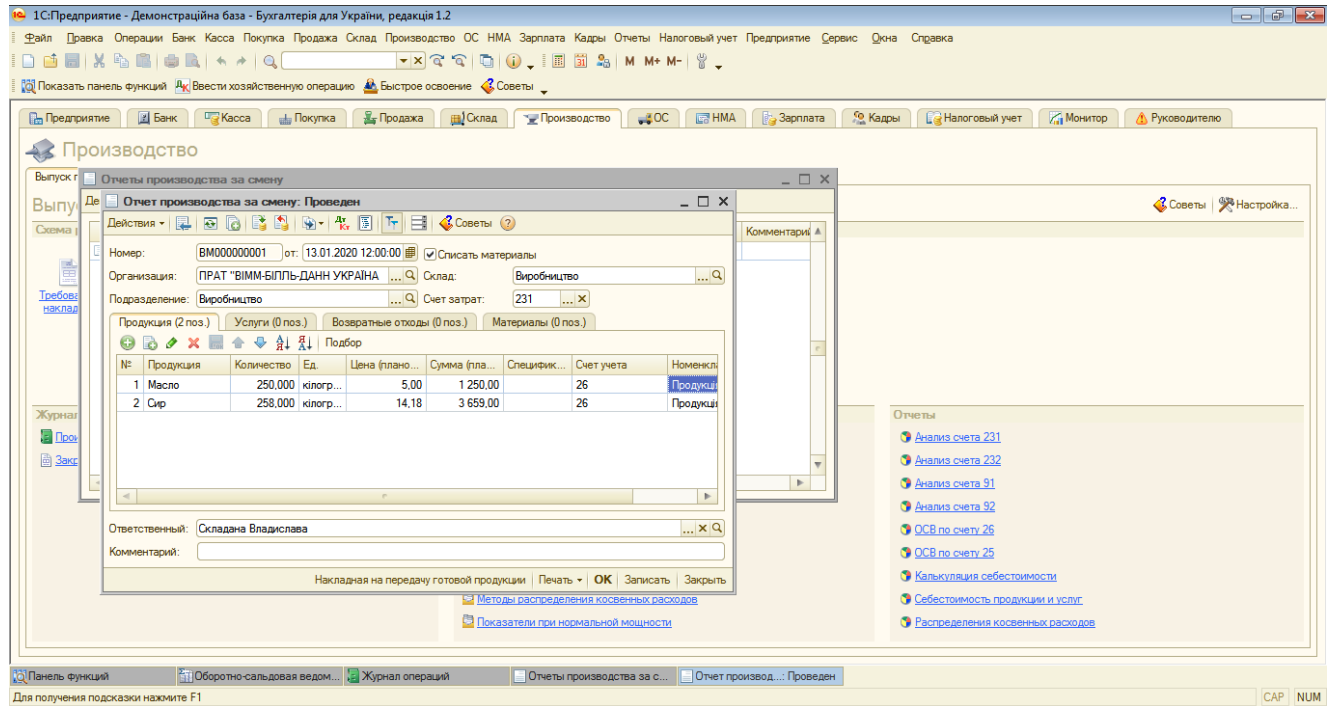


Рис. 2.10. «Отчет производства за смену»

Продаж ТМЦ оформляється документом «Реализация товаров и услуг» (головне меню програми «Продажа»). Він передбачає два види операцій:

- «Продажа, комиссия» – оформляються операції з продажу чи передачі на комісію ТМЦ. При цьому відвантажуватися може одночасно і власний товар, і отриманий від комітента на комісію;
- «Оборудование» – оформляється продаж обладнання (не введених в експлуатацію об'єктів необоротних активів з рахунку 15).

Для його створення необхідно обрати:

«Продажа» → «Реализация товаров и услуг» → «Продажа, комиссия» (рис.2.11)

Документ майже заповнений – вносимо: «Схема реализации» – «Продукция», «Налоговое значение» - «Обл. НДС», «Записать», «ОК».

Сума в документі «Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия» формується автоматично.

Всі друковані форми створений первинних документів формуємо за допомогою кнопки «Печать».

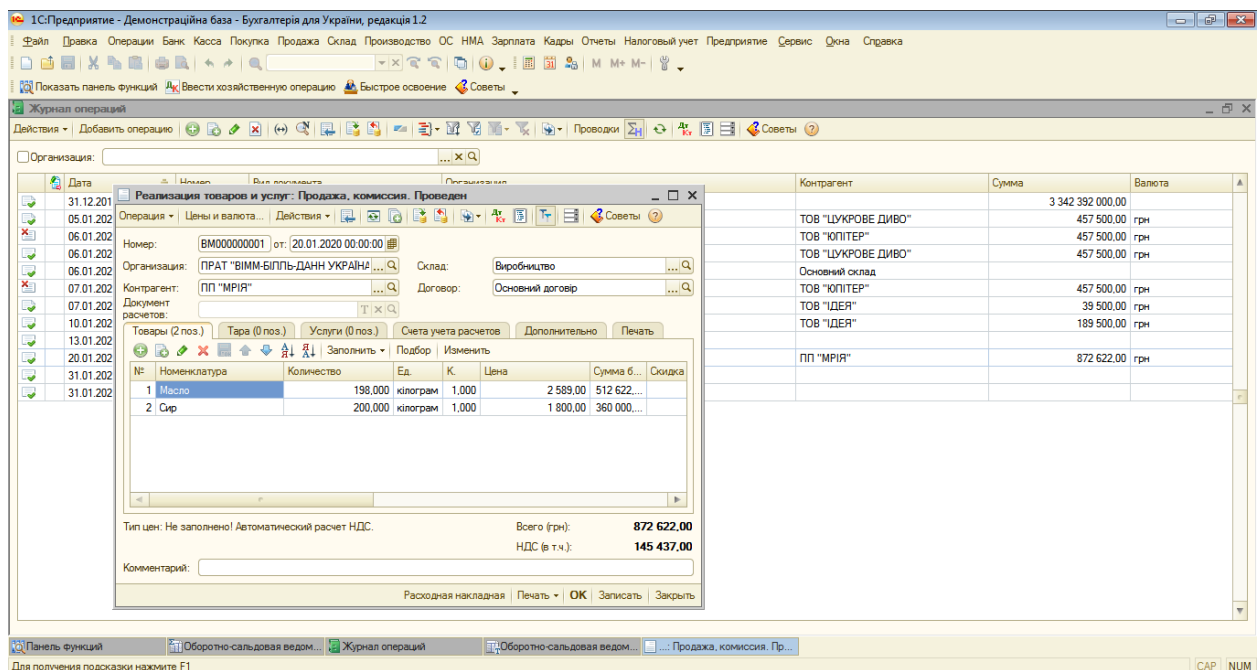


Рис. 2.11. «Реализация товаров и услуг»

Процедура закриття місяця складається з ряду регламентних операцій: нарахування амортизації, погашення вартості спецодягу і спецоснастки, визначення вартості руху товарно-матеріальних цінностей за місяць, переоцінка валютних коштів, списання на поточні витрати витрат майбутніх періодів, визначення фактичної собівартості випущених продукції і послуг, виявлення відхилень в оцінках доходів і витрат в бухгалтерському та податковому обліку, нарахування податку на прибуток, розрахунок зобов'язань з ПДВ. Всі ці операції проводяться окремими регламентними документами, що створюються і проводяться в певній послідовності.

Для полегшення роботи користувача з проведення регламентних операцій в конфігурації "1С: Комплексна автоматизація 8" міститься функціонал "Закрытие месяца", що дозволяє виконувати налаштування і контроль процедури закриття місяця і допомагає координувати взаємодію відповідальних осіб, які виконують окремі регламентні операції.

Закриття періоду в «1С: Бухгалтерія 8» проводять документом «Закрытие месяца». Для його створення необхідно:

«Операции» → «Регламентные операции» → «Закрытие месяца» (рис.2.12)

Форма документа «Закрытие месяца» містить ієрархічний список регламентних операцій, до яких відносяться:

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

— операції з нормування витрат у податковому обліку.

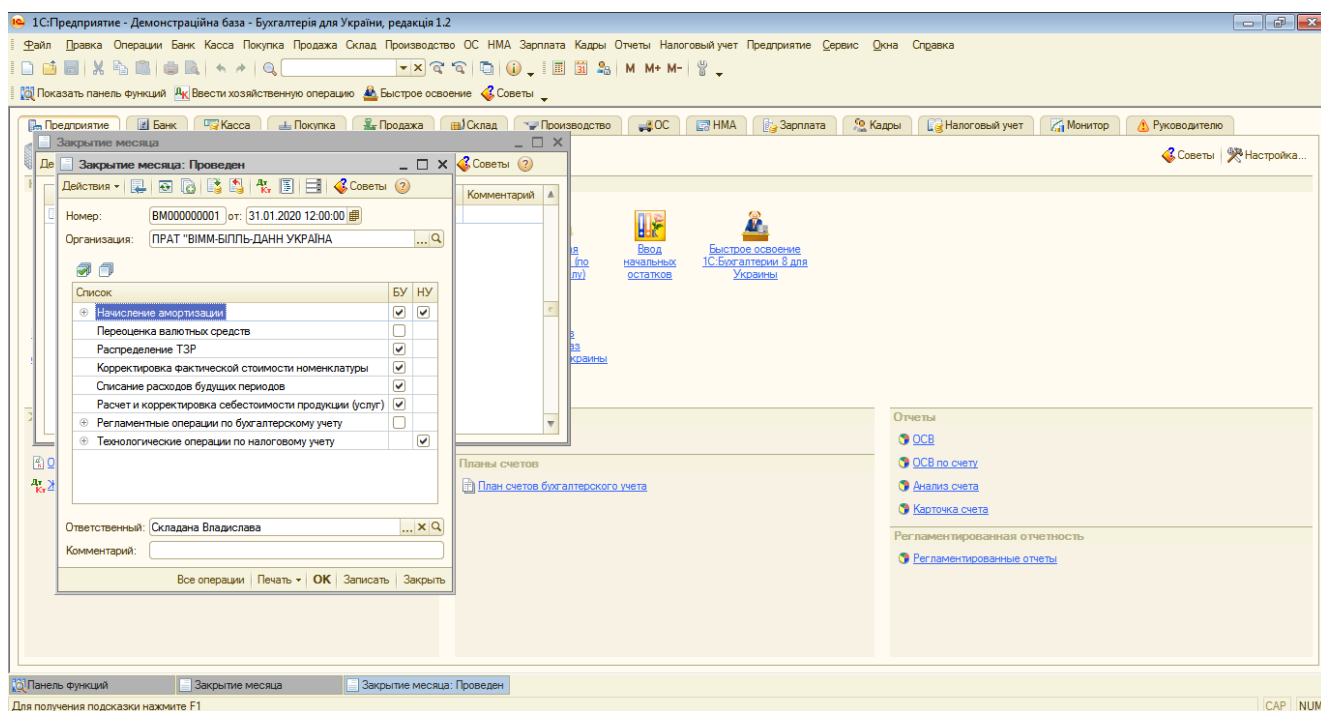


Рис. 2.12. «Заккрытие месяца»

Документ «Определение финансовых результатов» потрібен для визначення фінансового результату діяльності компанії шляхом закриття доходів та витрат, а також для формування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Документ рекомендовано проводити в кінці місяця, після відображення всіх господарських операцій підприємства, що впливають на доходи і витрати, включаючи витрати з податку на прибуток.

Для створення документу «Определение финансовых результатов» (рис.2.13) необхідно:

«Операции» → «Регламентные операции» → «Определение финансовых результатов»

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

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

Складання звітності є завершальним етапом ведення бухгалтерського обліку. Організація зобов'язана періодично формувати регламентовану звітність - комплекти звітів, порядок заповнення яких встановлюється нормативними документами. Програма 1С: Бухгалтерия 8 для України максимально полегшує вирішення цього завдання.

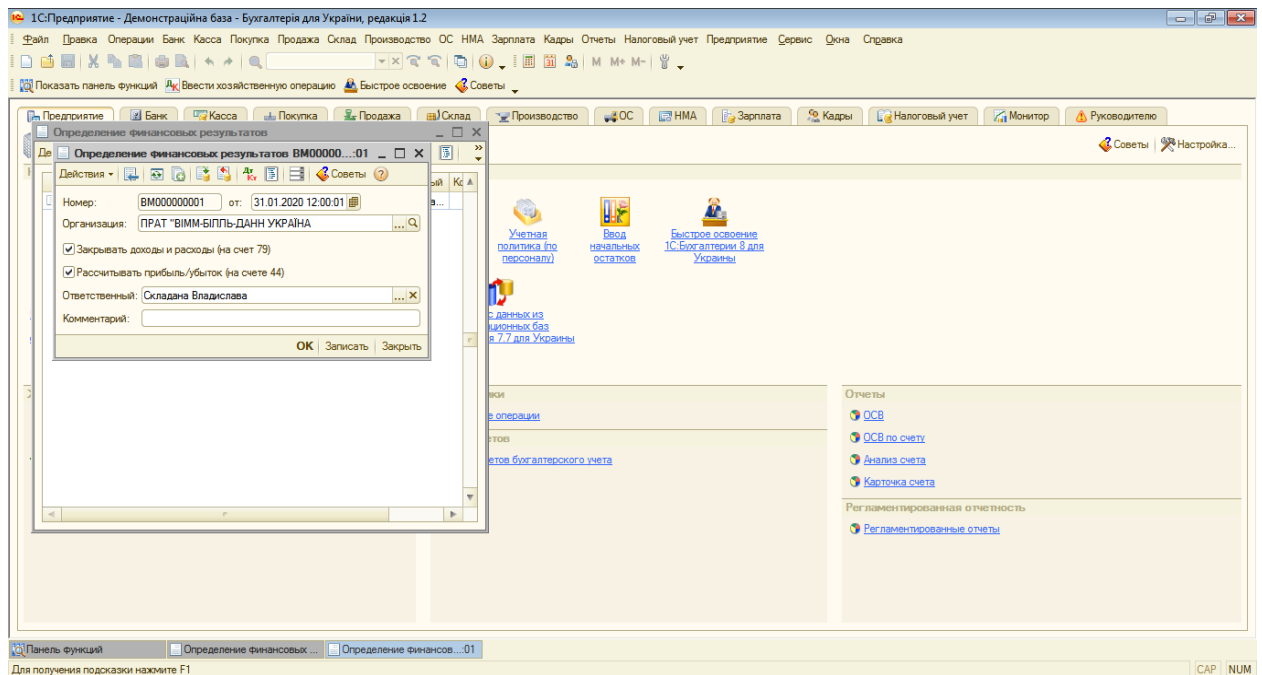


Рис. 2.13. «Определение финансовых результатов»

1С: Підприємство 8.1 як програма підтримки прийняття рішень має безліч різноманітних звітів (оборотно-сальдова відомість, шахматна відомість, обороти рахунку, аналіз рахунку, картка рахунку, аналіз субконто, зведені проведення, звіт проведень, головна книга).

«Меню» → «Отчеты» → «Регламентированные отчеты» (рис.2.14)

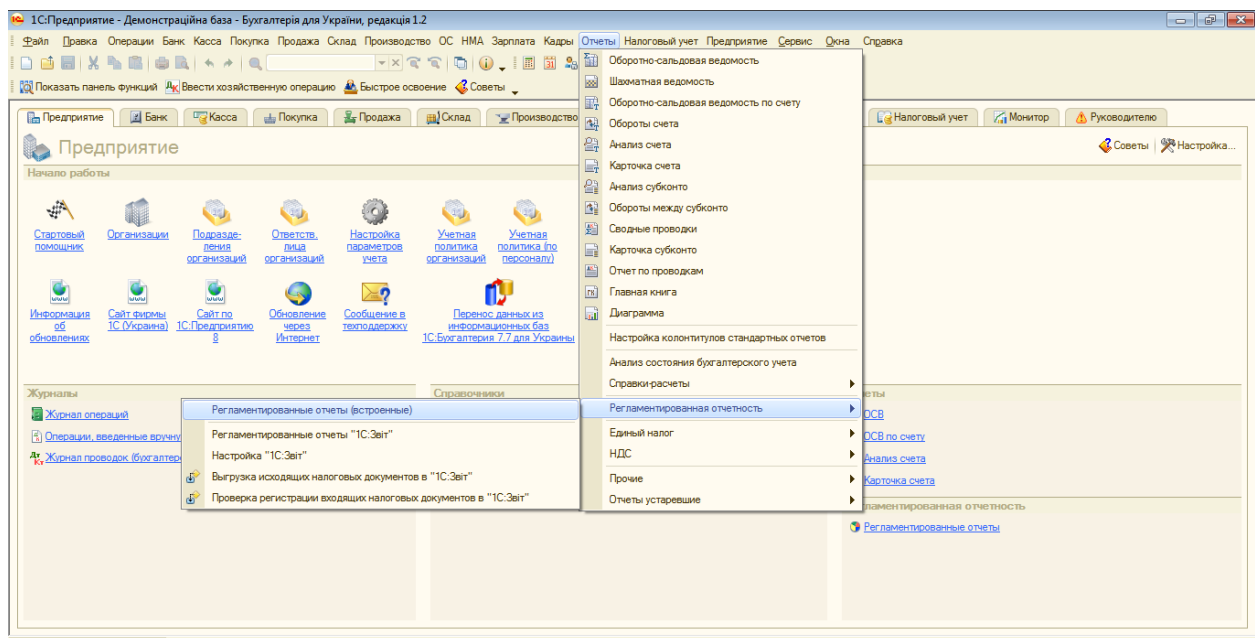


Рис. 2.14. Шлях до формування звітів

В результаті виконаної роботи були сформовані такі звіти та первинні документи:

- баланс на 01.01.2020 (Додаток З);
- бухгалтерська довідка (Додаток І);
- видаткова накладна (Додаток І');

- вимога-накладна (Додаток Й);
- накладна на передачу готової продукції (Додаток К);
- накладна-вимога на внутрішнє переміщення (Додаток Л);
- прибуткова накладна (Додаток М);
- рахунок на оплату постачальника (Додаток Н);
- оборотно-сальдова відомість за січень 2020 року (Додаток О);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 92 (Додаток П);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 93 (Додаток Р);
- оборотно-сальдова відомість по рахунку 901 (Додаток С);
- аналіз рахунку 92 (Додаток Т);
- аналіз рахунку 93 (Додаток У);
- аналіз рахунку 901 (Додаток Ф);
- картка рахунку 92 (Додаток Х);
- картка рахунку 93 (Додаток Ц);
- картка рахунку 901 (Додаток Ч);
- обороти рахунку 92 (Додаток Ш);
- обороти рахунку 93 (Додаток Щ);
- обороти рахунку 901 (Додаток Ю);
- головна книга за січень 2020 року (Додаток Я);
- зведені проведення за січень 2020 року (Додаток АА);
- звіт проведень за січень 2020 року (Додаток АБ);
- баланс на 31.01.2020 (Додаток АВ).

Можемо зробити висновок, що комплексна комп'ютеризація бухгалтерського обліку посилює інформаційні можливості підприємства. Також, ведення облікового процесу за допомогою інформаційних технологій дозволяє суб'єкту господарювання заощадити один з найважливіших ресурсів - час, який можна використати для ухвалення рішень, для розширеного аналізу господарської діяльності підприємства, планування та прогнозування.

2.5. Елементи стратегічного обліку витрат на прикладі ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Динаміка сучасної економіки зумовлює перегляд традиційного тлумачення системи обліку в якості глобальної моделі інформаційної технології, необхідної для успішного виконання основних функцій управління підприємством.

Чинна в Україні облікова система орієнтована, в основному, на розрахунок податків і легальний відхід від них, заповнення податкових форм відповідно до інструкцій Державної податкової адміністрації. Мало хто з бухгалтерів заклопотаний тим, наскільки бухгалтерська звітність відображає реальний стан справ на підприємстві, і, відповідно, наскільки вона допомагає в прийнятті оптимальних управлінських рішень.

Поняття «стратегічний облік» було введено Бобом Райаном в 90-ті роки ХХ століття. На його думку, стратегічний облік містить у собі фінансовий і управлінський облік, і «ці дві області розглядаються як єдине ціле» [50, с.30].

Боб Райан трактує стратегічний облік як «основу для дослідження фінансових і економічних проблем з погляду найбільш важливого для підприємства питання – реалізації сприятливих можливостей бізнесу» [50, с. 36].

Одним із вітчизняних фахівців, який вивчає питання стратегічного обліку, є професор Ф.Ф.Бутинець. Він вважає, що «стратегічний облік – це фінансовий аналіз проблем, що пов'язані з чотирма факторами: зобов'язаннями, контролем, готівкою (витратами) та потенціалом» [18, с. 321].

На сучасних підприємствах для прийняття стратегічних рішень можна використовувати два підходи до формування облікової інформації:

1. Організація аналітичного обліку, адекватного цілям управління з урахуванням стратегії фірми, а також потреб менеджерів в інформації.

2. Організація обліку в самостійній системі рахунків.

Перший підхід до організації управлінського обліку на підприємстві (континентальна модель, східноєвропейська модель) припускає поєднання в рамках єдиної системи бухгалтерського, податкового та управлінського обліку. Реалізація моделі проходить в рамках єдиної бухгалтерії й не потребує додаткових матеріальних витрат. Вона орієнтована, в основному, на середні підприємства.

Другий підхід (британо-американська модель) передбачає організацію відособленої системи обліку та потребує значних матеріальних витрат, тому що облікові записи ведуться паралельно на рахунках фінансового та управлінського обліку.

Інформаційне забезпечення процесу ухвалення стратегічного рішення містить у собі дані різних видів обліку, податкову і статистичну звітність, оперативні дані, а також інші відомості.

Інформаційним забезпеченням стратегічного управління діяльністю підприємства повинна стати належним чином побудована обліково-аналітична система, яка відповідає рівням управління та враховує параметри та вимоги зовнішнього середовища (рис. 2.15).

У своєму теперішньому стані управління витратами являє собою наукову практичну сферу, яка вже пройшла неабиякий шлях і досягла певного рівня зрілості. Л.М. Чернелевський, та Г.Г. Осадча вважають, що необхідно визначити із загального переліку такі основні методи управління витрат [82].

Концепція стратегічного управління витратами (SCM) з'явилася відносно недавно. Платформою даної концепції є принципи стратегічного менеджменту. Її виникнення є результатом синтезу трьох напрямів теорії стратегії підприємства :аналіз ланцюжка цінностей (вартості) ; стратегічне позиціонування; аналіз і управління факторами, що визначають утворення витрат.

Ефективність господарювання головним чином залежить від добре впорядкованого управління витратами підприємства, постає необхідність дослідження відповідних концепцій з позиції аналізу основних їх складових та подальшого синтезу найбільш прийнятної для вітчизняних підприємств.

Першою концепцією, що дала поштовх розвитку наукового підходу до управління витратами, стала концепція витратостворюючих факторів. Вона полягає у тому, що на витрати підприємства впливають ряд факторів, як структурних, так і функціональних.

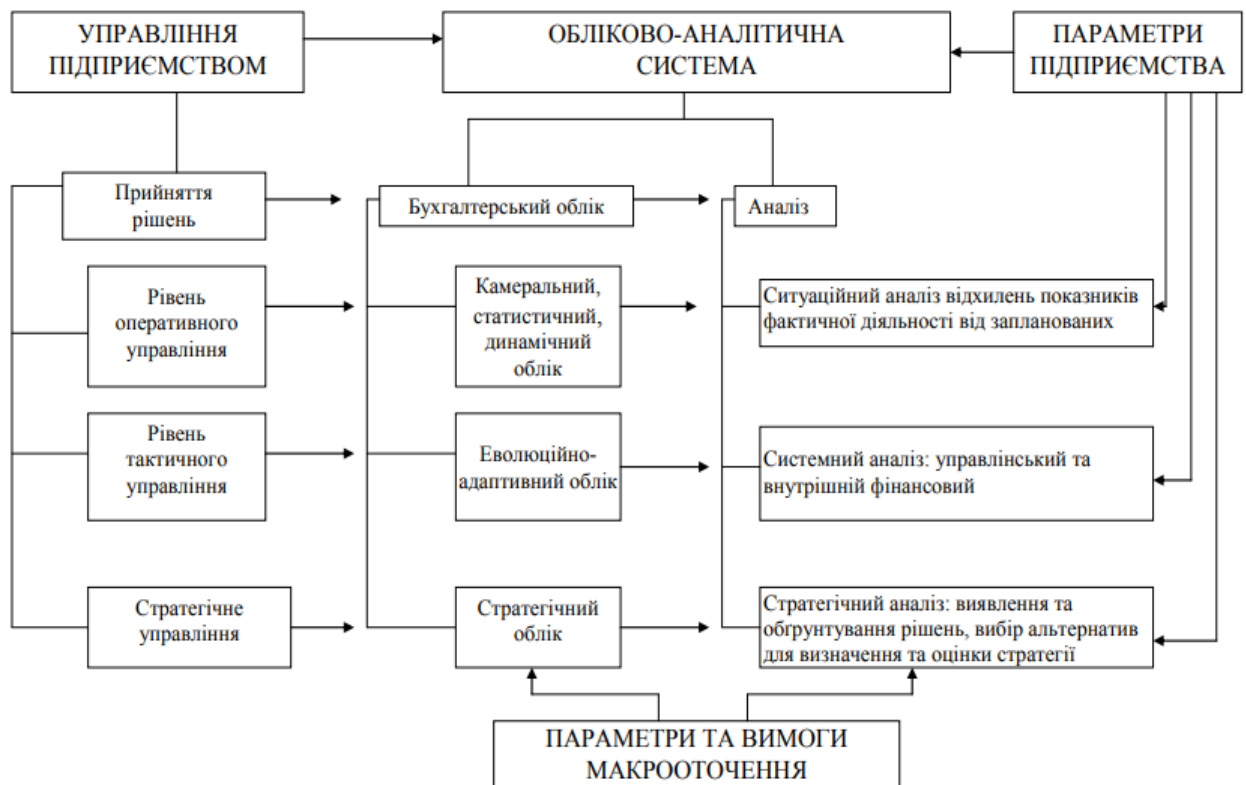


Рис. 2.15. Концептуальна модель обліково-аналітичної системи ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна»

До структурних відносять масштаб діяльності і обсяг інвестицій; горизонтальну і вертикальну інтеграцію; криву обсягів реалізації продукції; технології, що використовуються на кожній стадії ланцюжка витрат тощо. Функціональні фактори включають ефективність виробництва продукції, управління збутом, якість планування, нормування і контроль витрат.

В рамках концепції доданої вартості складові витрат розглядаються на всіх стадіях додавання вартості, починаючи із закупівель сировини і матеріалів і закінчуючи реалізацією власної продукції, робіт, послуг.

Ключовим моментом такого підходу до управління витратами є максимізація різниці (доданої вартості) між закупівлями і реалізацією, відповідно зі сфери уваги аналітиків випадає велика частина матеріальних витрат, що є важливими для матеріалоємних галузей. Такий підхід звужує сферу впливу операційних витрат на загальні, і аналітичні оцінки з цих позицій навряд чи можуть бути вичерпними в матеріалоємних видах діяльності.

Концепція стратегічного управління витратами (SCM) базується на фундаментальних поняттях і принципах стратегічного менеджменту. Вона з'явилася в результаті злиття трьох напрямів: аналізу ланцюжків цінностей, стратегічного позиціонування та аналізу витратостворюючих факторів.

Концепція ощадливого виробництва (lean production) – це система організації і управління розробкою продукції, виробництвом, взаємовідносинами з постачальниками і споживачами, коли продукція виготовляється в точній відповідності до запитів споживачів і з меншими втратами у порівнянні з масовим виробництвом великими партіями. Головна мета ощадливого виробництва – ліквідувати дії, які

поглинають час і ресурси, не створюючи цінності, а також формування умов, при яких всі інші дії вишикуються в безперервний потік, який “витягує” споживач.

Концепція environmental costing концентрує свою увагу на постійному моніторингу та можливому запобіганню екологічних витрат. Аткинсон поділяє екологічні витрати на дві категорії: явні та неявні. Явні витрати включають витрати на модифікацію технологій і процесів, витрати на очищення та утилізацію, вартість дозволів, штрафи, судові витрати. Неявні витрати в основному пов’язані з інфраструктурою, необхідною для моніторингу екологічних аспектів діяльності підприємства. Ці витрати, як правило, включають у себе крім адміністративних витрат, витрати на юридичні консультації, навчання та інформування працівників, а також витрати, пов’язані зі втратою ділової репутації внаслідок екологічних катастроф.

Ця концепція враховує вибір постачальників, чия філософія і практика взаємодії з навколишнім середовищем узгоджується з філософією та практикою покупця, утилізацію відходів під час процесу виробництва та післяпродажного обслуговування, виведення продукту з ринку та утилізацію.

Концепція управління конкурентоспроможними витратами базується на положенні, що для забезпечення низьковитратності підприємству потрібно випереджати конкурентів у володінні ринком. Сутність концепції складається в послідовному виміру причинно-наслідкових витрат і вибору оптимальних витрат:

- витрати на вибір стратегії;
- витрати на інновації;
- витрати на виробництво;
- витрати на підвищену якість продукту;
- витрати на прискорення технологічного циклу;
- витрати на продаж.

Витрати підприємства визначають його цінову конкурентоспроможність на ринку, можливість використання цінових методів конкурентної боротьби. В сучасних умовах така концепція забезпечує стійкий рівень конкурентоспроможності підприємства.

Калькулювання як елемент методу стратегічного обліку полягає в обчисленні, грошовому вираженні витрат компанії на придбання, виробництво окремого виду продукції, виробів (виконання робіт, надання послуг) та витрат на їх реалізацію. Калькулювання собівартості продукції на підприємствах здійснюється відповідно до П(С)БО №16 «Витрати», Методичних рекомендацій щодо формування собівартості продукції, робіт, послуг у промисловості та самостійно розроблених підприємством методик. Необхідність самостійного розроблення таких методик можна пояснити тим, що нормативні документи з обліку та калькулювання собівартості продукції носять доволі узагальнений характер і не відображають особливостей тієї чи іншої галузі промисловості [60, с.681].

До методів, які найвдаліше підходять для обліку витрат та калькулювання собівартості на суб’єкті господарської діяльності, можна віднести:

- простий;

- позамовний
- попередільний;
- нормативний;
- метод розподілу витрат пропорційно обґрунтованій базі [35].

Кожний з наведених методів має досить багато переваг та недоліків.

Простий метод застосовується як правило на промислових підприємствах, що виробляють більш однорідну продукцію та не мають незавершеного виробництва. За таким методом усі виробничі витрати за звітний період складають собівартість усієї виготовленої продукції. Собівартість одиниці продукції обчислюється за допомогою ділення суми виробничих витрат на кількість одиниць продукції.

При використанні попередільного методу підприємством, його технологічний процес має складатися з переділів. Позитивними моментами у застосуванні такого методу є те, що збір інформації про витрати є менш працезатратним порівняно з позамовним методом. До того ж, інформація, яка відображена на рахунках бухгалтерського обліку, є більш прозорою. Розподілення накладних витрат по цехах проводиться більш точно. Не зважаючи на низку позитивних моментів, недоліки даного методу полягають у неможливості згрупувати витрати за певними видами продукції, значному обсязі облікових записів та відсутності інформації про причини відхилень фактичних витрат від нормативних [36].

Нормативний метод дає змогу розкласти фактичні витрати за нормами, відхилення від норм і зміни норм. Перевагами даного методу є можливість поточного оперативного обліку витрат шляхом обліку їх відхилень від норм. Недоліком нормативного методу є те, що контроль витрат здійснюється не за видами ресурсів у натуральних вимірниках, а у вигляді статей калькуляції, можна спостерігати значну частину відхилень від норм, пов'язану з використанням сировини і матеріалів на виробництво, виявити за допомогою інвентаризації в цілому по структурних підрозділах і за весь звітний період. Це спричиняє наявність значної кількості неврахованих матеріальних та грошових витрат [37].

Позамовний метод обліку собівартості являється одним з основних методів обчислення собівартості продукції на підприємствах, де виробничі витрати обраховують за окремими або за спеціальними замовленнями. Цей метод передбачає розгляд кожного замовлення як окремої облікової одиниці, для якої розраховуються прямі матеріальні та трудові витрати, а також накладні витрати. На сучасних організаціях застосовують позабовний метод з напівфабрикатним зведенням витрат виробництва. За таким методом унаслідок балансового визначення собівартості готової продукції, якщо витрати незавершеного виробництва не задокументовані, тоді вони автоматично включаються до собівартості готової продукції компанії, що призводить до одночасної недостовірності результатів та калькулювання собівартості продукції, та контролю витрат [21, с. 464].

Узагальнення основних характерних ознак позабовного методу наведено в табл. 2.16 [61].

Характеристика позамовного методу

Ознака	Характеристика
1	2
Сфера застосування	Кожна одиниця продукції має певні властивості, тому легко ідентифікується. Основна сфера застосування позамовного методу - індивідуальні та дрібносерійні типи виробництва. До того ж, позамовний метод використовують у допоміжних виробництвах.
Об'єкт обліку витрат	Окреме виробниче замовлення організації, фактична собівартість якого визначають після його виготовлення.
Акумуляування витрат	Прямі матеріали та прямі витрати праці відносять прямо на конкретний вид робіт, витрати, конкретно за видами не простежують, наприклад заводські накладні витрати, відносять на окремі роботи з використанням заданої ставки (розподілу) накладних витрат.
Розрахунок собівартості	Після закінчення виготовлення продукції або виконання роботи замовлення підприємства закривається. Підраховуються всі витрати на його виконання, що, за вирахуванням зворотних відходів, повернення невикористаних матеріалів на склад, утворюють індивідуальну фактичну собівартість замовлення. У дрібносерійному виробництві фактична собівартість одиниці продукції обчислюють шляхом ділення суми витрат виробництва компанії на кількість виготовленої з цього замовлення продукції.

Серед зарубіжних методів калькулювання собівартості продукції найбільшу увагу приділяють таким методам:

- «стандарт-кост»;
- «директ-костинг»;
- «таргет-костинг»;
- «кайзен-костинг» [23].

Під поняттям «стандарт-кост» розуміють собівартість, що встановлена заздалегідь. Тобто мається на увазі те, що повинно відбутися (стандартні або нормативні витрати), а не те, що по факту вже відбулося (фактичні витрати). Перевагою такого методу є те, що на підставі встановлених стандартів можна завчасно визначити суму очікуваних витрат на виробництво та реалізацію продукції, обчислити собівартість одиниці продукту для визначення цін, а також скласти звіт про прибутки та збитки компанії [39]. Недоліком такого методу можна назвати важкість складання стандартів згідно з технологічною картою.

При виконанні організацією великої кількості різних за характером і типом замовлень за порівняно короткий відрізок часу обчислювати стандарт на кожне замовлення не є доцільно. Саме тому використовують схожий на нормативний метод, але нормативи та стандарти не так жорстко регламентуються. Основні відмінності «стандарт-косту» від нормативного методу представлені в табл. 2.17 [54, с. 340].

Основні відмінності «стандарт-косту» від нормативного методу

Операція	«Стандарт-кост»	Нормативний метод
Облік змін норм	Не передбачено.	Щомісячний, щоквартальний. Проводиться у розрізі причин та винних.
Облік відхилень від норм	Відхилення не завжди задокументовуються і відносять їх на фінансовий результат.	Завжди задокументовується, списують на собівартість продукту або винних осіб.
Аналітичний облік	Витрати накопичуються за встановленими нормативами на дебет рахунку «Виробництво».	Фактичні витрати згідно бухгалтерськими документами накопичуються на дебеті рахунку «Виробництво».
Ступінь регламентації	Не має регламентації для розробки норм.	Регламентується.
Ступінь суттєвості відхилень	Не враховуються відхилення, що не є суттєвими.	Ураховуються всі відхилення.
Норми	Є жорсткими та напруженими.	Норми часто завищуються.

При калькулюванні з неповним розподілом витрат значна увага приділяється «директ-костингу», суть якого полягає у визначенні по продуктах маржинальних витрат, мається на увазі суми прямих витрат та змінної частини непрямих витрат (загальновиробничих) [19].

Постійна частина загальновиробничих витрат конкретно по виробках не розподіляється, вона списується на собівартість реалізованої продукції. Не розподіляються по виробках адміністративні витрати та витрати на збут.

Основні переваги і недоліки методу «директ-костинг» наведено у табл. 2.18 [37].

Одним з ключових завдань сучасних підприємств є модифікація методології обліку витрат та калькулювання собівартості нових (інноваційних) продуктів. Допомогти в цьому може «таргет-костинг» – метод управління витратами за цільовою собівартістю.

Переваги і недоліки методу «директ-костинг»

Переваги	Недоліки
Застосовується в управлінському обліку компанії для оперативного прогнозування, здійснення контролю, економічного аналізу і прийняття управлінських рішень.	«Директ-костинг» створює тенденцію для того, щоб ігнорувати необхідність відтворення постійних витрат через ціну продукту.
Метод досить ефективний при внутрішньому розрахунку.	Ведеться облік у розрізі лише виробничої собівартості.
Спрощення та точність обчислення собівартості продукції (робіт, послуг); відсутність складних розрахунків при розподілі постійних витрат.	При використанні демпінгу виникає небезпека, що сума постійних витрат не зможе бути покрита маржинальним доходом, тобто компанія потрапляє в зону збитковості. На практиці виникають труднощі при розподілі витрат.

Можливість управляти обсягом виробництва товарів при їх масовому випуску на ринок.	Не рекомендується для складання фінансової звітності та оподаткування.
Можливість визначення порога рентабельності, запасу міцності підприємства та нижньої межі ціни послуг (продукції, робіт) або замовлення.	

«Таргет-костинг» більш ефективно застосовувати в компаніях, які працюють в інноваційних галузях [37]. Така система має певні переваги, серед яких важливо виділити такі: менеджери та службовці, намагаючись наблизитися до цільової собівартості, часто знаходять нові, неординарні рішення в ситуаціях, які потребують інноваційного мислення. Використання такої концепції не таке складне, щоб стати неможливим для вітчизняних підприємств. Головна перепона полягає в тому, що для успішного впровадження «таргет-костингу» в організації має бути налагоджена тісна взаємодія між різними підрозділами та працівниками, створена система управлінського обліку, колектив має бути єдиною командою, що є досвідченою та сприймає мету своєї спільної праці.

Метод «кайзен-костингу» заключається у процесі поступового зниження витрат на етапі виробництва, результат такого досягнення необхідного рівня собівартості й прибутковості виробництва. Використання «кайзен-костингу» можливе в будь-якій галузі виробництва і, що не менш важливо, в сукупності з іншими методами обліку витрат. Цей метод досить схожий з «таргет-костингом». Він також застосовується для досягнення цільової собівартості, але, на відміну від «таргет-костингу», полягає в безперервному вдосконалюванні якості процесів на всьому підприємстві за участю всіх його працівників. Перевагою «кайзен-костингу» можна вважати те, що він забезпечує постійне зменшення витрат й утримання їх на заданому рівні, а основним недоліком вважають необхідність мотивації працівників і корпоративної культури, що підтримує залучення персоналу в діяльність організації.

Розглянувши сутність та характерні риси методів калькулювання виробничих витрат, варто зазначити, що кожний метод має свої переваги та недоліки. Сучасним підприємствам варто розширити коло методів обліку витрат та калькулювання собівартості згідно з галузевими особливостями.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню бухгалтерського обліку витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладені в П(С)БО №16 "Витрати".

Питання, що стосуються саме поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСФЗ (IAS) 2 "Запаси", МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби". Визначення витрат, наведене у національних положеннях бухгалтерського обліку, майже повністю співпадає з поняттям витрат наведеному у МСФЗ.

В розділі 2 наведено порівняльну характеристику умов визнання витрат згідно П(С)БО №16 та Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів.

Отже, порівняння П(С)БО «16 "Витрати" та міжнародних стандартів дає можливість зробити наступні узагальнені висновки:

– окремого МСФЗ "Витрати" не існує, основні положення, що визначають методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства розкриваються у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) №1 "Подання фінансових звітів", МСФЗ (IAS) №2 "Запаси", МСФЗ (IAS) №16 "Основні засоби";

– певні положення П(С)БО №16 "Витрати" чітко повторюють правила МСФЗ; в окремих випадках Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 "Витрати" містить вимоги, що не виділені окремо в міжнародних стандартах, але знаходяться в їх рамках; до того ж, деякі положення, що розкриті в МСФЗ, не знайшли свого відображення в національних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку України.

Облік витрат на підприємствах, у першу чергу, залежить від правильного документування витрачання трудових, матеріальних та фінансових ресурсів. Відображення витрат на рахунках бухгалтерського обліку компаній досягається безперервним та суцільним документуванням господарських операцій.

Документування може здійснюватися вручну та з використанням засобів автоматизації. До того ж складання документів відбувається під час здійснення господарських операцій, дослідження змін, які відбуваються в момент здійснення господарських процесів та в процесі узагальнення даних про витрачені ресурси для потреб управління.

Рахунки 9 класу "Витрати діяльності" застосовуються для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності підприємства:

90 Собівартість реалізації

91 Загальновиробничі витрати

92 Адміністративні витрати

93 Витрати на збут

94 Інші витрати операційної діяльності

95 Фінансові витрати

96 Втрати від участі в капіталі

97 Інші витрати

Для узагальнення інформації по окремих статтях загальновиробничих, адміністративних і збутових витрат, а також інших витрат операційної діяльності (собівартість реалізованої іноземної валюти та виробничих запасів, витрат на дослідження і розробки, списання сумнівних і безнадійних боргів, втрат від операційної курсової різниці, від знецінення виробничих запасів, нестач та втрат від псування цінностей, визнаних пені, штрафів, неустойок та інших витрат), призначено Журнал №5. Також він містить інформацію про надзвичайні витрати (збитки від стихійного лиха, збитки від техногенних катастроф і аварій та інші подібні збитки).

Узагальнені дані щодо витрат діяльності наводяться у Звіті про фінансові

результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2), що являє собою джерело інформації для здійснення оцінки потенційних змін економічних ресурсів суб'єкту господарювання, прогнозування майбутніх грошових потоків та здійснення інших прогнозів.

Нижче виокремлено пропозиції, які мають найбільш практичне значення для ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» щодо удосконалення обліку витрат:

1. Організація обліку витрат за стадіями технологічного процесу дозволяє визначити внесок керівника кожного центру відповідальності в загальний розмір витрат підприємства і підвищити відповідальність менеджерів усіх рівнів управління.

2. Бюджетування доходів і витрат на виробництво продукції, яка виготовляється, забезпечує порівнянність кошторисних і фактичних показників і можливість використання управління витратами за відхиленнями для швидкого реагування на зміну ринкових умов і пошуку вигідних комбінацій ціни й обсягу виробництва.

3. Створення системи обліку витрат, що відбиває специфіку підприємства.

РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНИ» ЗА 2018-2019 РОКИ

3.1. Організація аналітичної роботи на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Успішною умовою проведення економічного аналізу являється чітка організація аналітичної роботи компанії. Вирішуючим при цьому є здатність аналітика логічно відтворювати господарські операції, що знайшли відображення в обліку та звітності підприємства, реконструювати роботу бухгалтера.

Питання організації економічного аналізу на підприємстві досліджуються вченими аналітиками протягом всього періоду розвитку аналітичної науки, висвітлюються у переважній більшості підручників та навчальних посібників з економічного аналізу, зокрема І.П. Житної, В.М. Мельника, Є.В. Мниха, М.Я. Коробова, П.Я. Поповича, Г.В. Савицької, Н.В. Тарасенко, М.Г. Чумаченка та інших.

Керівники підприємства в ієрархії внутрішніх суб'єктів є первинними суб'єктами економічного аналізу, що несуть відповідальність за зміст аналітичних робіт і прийняття рішень. Враховуючи комплексний характер аналітичної діяльності вони спираються на допоміжний управлінський персонал, що можуть формувати так звані центри підготовки рішень. На них покладено вирішення допоміжних завдань і відповідальність за інформаційноаналітичне забезпечення керівників.

Організація економічного аналізу – це система раціональних, скоординованих дій в процесі вивчення об'єкта спостереження відповідно до визначених завдань. Організація та здійснення економічного аналізу не має жорсткої регламентації системою нормативних актів.

Організація економічного аналізу в компанії має відповідати наступним важливим вимогам:

- науковий характер аналізу;
- планування аналітичної роботи;
- обґрунтований розподіл обов'язків проведення аналізу між окремими службами та виконавцями;
- ефективність аналітичного дослідження (мається на увазі висока окупність витрат на його проведення);
- повне методичне забезпечення аналізу та його уніфікація.

Форма організації економічного аналізу – це упорядкованість змісту організації економічного аналізу, зовнішній вираз цього змісту, а також внутрішні зв'язки між суб'єктами економічного аналізу та особливості підпорядкування цих суб'єктів. На рис. 3.1 наведено характерні риси існуючих форм організації економічного аналізу. Розглянемо детальніше особливості цих форм.

Централізована форма організації економічного аналізу передбачає зосередження

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ 3. ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ВІММ- БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНИ» ЗА 2018-2019 РОКИ	Номер Сторінки 84
Здобувач	Складана В.В.		20.01.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		21.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

усього або значної частини економічного аналізу в одному спеціалізованому підрозділі організаційної структури підприємства.

Децентралізована форма організації економічного аналізу, яка поєднує у різних співвідношеннях централізовану та децентралізовану форми, є найбільш розповсюдженою на підприємствах. За цією формою централізовано здійснюється керівництво аналітичною роботою як у цілому по підприємству, так і у виробничих і функціональних підрозділах. Стратегічні аналітичні роботи доцільно виконувати централізовано працівниками високої кваліфікації у спеціалізованому аналітичному центрі (управлінні, відділі, секторі, бюро) або у функціональних підрозділах підприємства.



Рис. 3.1. Існуючі форми організації економічного аналізу

Проведення аналізу на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» можна поділити на три етапи, що взаємопов'язані з етапами технології аналітичного процесу: підготовчий, основний, підсумковий.

Перший етап підготовчий: складається програма аналізу; уточнюється об'єкт, мета та завдання аналізу; визначаються виконавці та розподіляються функції між ними; вибирається методика аналізу (конкретні методи (способи, прийоми) дослідження; система аналітичних та синтетичних показників; фактори, що впливають на зміну показників; порядок формування висновків за результатами аналізу); визначаються джерела інформації та вирішуються інші питання щодо організації та забезпечення проведення аналізу.

На другому, основному етапі безпосередньо проводять аналітичну роботу, під час якої реалізовується методика аналізу. Цей етап включає в себе такі процеси: перевірка достовірності даних, систематизація отриманої інформації, аналітичне опрацювання та створення додаткової аналітичної інформації, вивчення напрямків та причини відхилень. Під час проведення цього етапу відбувається ознайомлення з показниками роботи компанії, складаються аналітичні таблиці, проводяться розрахунки основних показників, розраховується вплив факторів та розкриваються причинно-наслідкові взаємозв'язки та взаємозалежності між ними тощо.

Підсумковий етап – це систематизація та узагальнення результатів аналізу. На цьому етапі дають оцінку діяльності компанії, розробляють рекомендації, висновки та пропозиції. Ефективне використання результатів аналітичної роботи потребує коректного узагальнення, яке могло б забезпечити повноту оцінок та висновків, своєчасність отримання матеріалів, відповідність їх запитам управління. Узагальненні результати повинні охоплювати всі сторони дослідження, від виявлених упущених вигод та невиконаних заходів до інформації про приховані резерви та перевиконання планів (рис. 3.2).

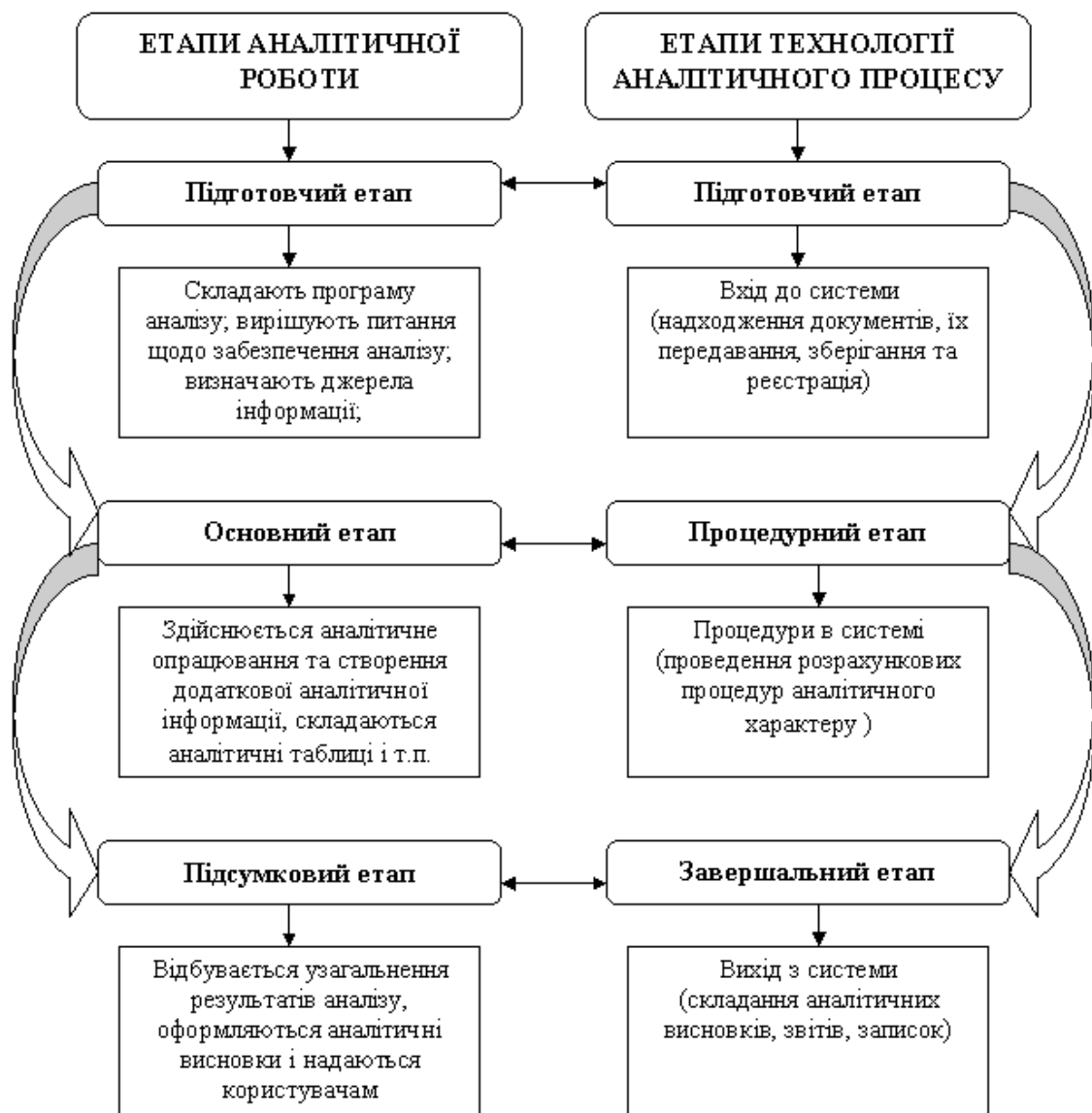


Рис. 3.2. Причинно-наслідковий зв'язок аналітичної роботи та аналітичного процесу на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Визначені етапи аналітичної роботи є досить не точними. Перехід від попереднього етапу до наступного відбувається дуже поступово. Процедури першого етапу можуть повторюватись або доповнюватись на другому та третьому етапах.

Не зважаючи на це, виділення окремих етапів проведення аналізу допомагає не лише організувати та якісно провести сам аналіз, а й сприяє контролю над якістю та ефективністю виконання аналітичних процедур.

Орієнтовна схема розподілу функцій аналітичної роботи на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» представлена наступним чином.

Бюро обліку основних засобів, бюро обліку розрахунків з постачальниками, бюро розрахунку зарплати та бюро казначейства аналізує процес формування, розміщення та ефективність використання капіталу компанії, грошові потоки, податки, інвестиції, процес формування прибутку та його використання, фінансовий стан підприємства, його платоспроможність і т.д.

Адміністративно-господарський відділ планує, враховує і аналізує витрати на виробництво і реалізацію продукції, її собівартість, фінансові результати і т.д.

Цех дитячого харчування, виробнича лабораторія, цех виробництва сиру, цех цільномолочного молока, дільниця стерилізації, цех виробництва сиру аналізує виконання плану випуску продуктів за обсягом, асортиментом та якістю; ритмічність виробництва, впровадження нової техніки та технологій, комплексної механізації та автоматизації виробництва; роботу обладнання, витрачання матеріальних ресурсів, тривалість технологічного циклу, комплектність випуску продукції, загальний технічний та організаційний рівень виробництва .

Служба головного інженера, служба головного метролога, служба головного енергетика, дільниця з проведення планово-попереджувальних ремонтів, дільниця з експлуатації теплового обладнання, дільниця з експлуатації холодильного обладнання, дільниця стерилізації, енергодільниця, відділ хімоводоочистки вивчає стан експлуатації машин та устаткування, виконання планів - графіків ремонту та модернізації устаткування, якість та собівартість ремонтів, повноту використання обладнання й виробничих потужностей, раціональність споживання енергоресурсів.

Технічна дільниця, технологічний відділ, група мікробіологічного контролю, група виробничого контролю, відділ забезпечення якості аналізує якість сировини й готової продукції, брак та втрати від шлюбу, рекламациї покупців, заходи щодо скорочення браку, підвищення якості продукції, дотримання технологічної дисципліни тощо.

Відділ постачання на підприємстві контролює своєчасність та якість матеріально-технічного забезпечення виробництва, виконання плану поставок за обсягом, номенклатурою, термінів, якості, стан та збереження складських запасів, дотримання норм відпуску матеріалів, транспортно-заготівельні витрати та ін.

Відділ загального діловодства в компанії виконує договірні зобов'язання і плани постачання продукції споживачам за обсягом, якістю, термінів, номенклатурою; стан складських запасів та збереження готової продукції.

Відділ кадрів проводить аналіз стану організації праці, виконання плану заходів щодо підвищення її рівня, забезпеченість компанії трудовими ресурсами по категоріях

та професіями, рівень продуктивності праці, використання фонду робочого часу, витрати фонду заробітної плати.

Така спільна аналітична робота дозволяє забезпечити комплексність аналізу діяльності компанії і, не менш важливе, - більш кваліфіковано та глибоко вивчити господарську діяльність, її результати, повніше виявити невикористані резерви.

Отже, організація аналізу повинна бути такою, що забезпечувала б ефективність усіх стадій аналітичної роботи, враховувала б всі можливі зміни, що можуть відбутися в процесі діяльності, й сприяла б у виборі найефективнішого, найбільш пріоритетного рішення, яке б відповідало цілям і стратегії розвитку підприємства.

3.2. Техніко-економічний аналіз діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

Господарська діяльність будь якого підприємства визначається за допомогою системи показників, які характеризують досягнутий підприємством рівень виробництва і оцінюють результат роботи його діяльності. Техніко-економічні показники діяльності компанії дозволяють нам оцінити організацію виробництва, технологічний рівень, рівень продуктивності праці, ефективність матеріальних, трудових, фінансових затрат.

Мета техніко-економічних показників – оцінка господарської діяльності підприємства, резервів виробництва, виявлення причинних взаємозв'язків та взаємодії різних факторів техніки та економіки, опрацювання заходів для раціоналізації використання ресурсів. Техніко-економічний аналіз – це, як правило, внутрішньогосподарський аналіз. Під час такого аналізу досліджується діяльність усіх структурних підрозділів компанії, служб, цехів, дільниць, бригад.

Джерелом інформації для такого аналізу є планово-нормативні дані, позаоблікові дані матеріали оперативного, бухгалтерського обліку. Техніко-економічний аналіз може проводитись щоденно, за декаду, місяць, квартал, рік до складання підсумкової звітності.

На сьогоднішній день роль техніко-економічного аналізу суттєво зросла, так як основні показники, які характеризують ефективність заходів для впровадження нової техніки, технології, організації виробництва, підприємства розраховують та планують самостійно.

Для аналізу основних техніко-економічних показників діяльності підприємства складається табл. 3.1. В ній аналізуються показники за останні роки. Для характеристики роботи ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» використовуються кількісні, якісні і структурні показники.

Після розрахунків складаються висновки на основі отриманих результатів.

Таблиця 3.1

Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

№	Показник	Од. виміру	Рік		Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
			2018	2019		
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації	тис. грн	409 536	441 134	31 598	7,72

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6	7
2	Середня кількість працівників	чол	711	554	-157	-22,08
3	Фонд оплати праці	тис. грн	116 067	137 533	21 467	18,49
4	Виробіток на одного працівника ПВП	тис.грн/ чол	576	796	220	38,24
5	Середньорічна оплата праці	тис.грн/ особу	163	248	85	52,08
6	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн	308 882	349 423	40 541	13,13
7	Віддача основних засобів	грн/грн	1,33	1,26	-0,06	-4,78
8	Середньорічні залишки обігових коштів	тис. грн	701 905	785 674	83 769	11,93
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	об.	0,58	0,56	-0,02	-3,77
10	Середньорічна вартість активів	тис. грн	1 108 146	1 197 237	89 091	8,04
11	Власний капітал	тис. грн	277 917	386 048	108 131	38,91
12	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн	367 608	377 114	9 506	2,59
13	Витрати на 1 грн реалізованої продукції	Коп.	89,76	85,49	-4,27	-4,76
14	Матеріальні витрати	тис. грн	61 225	67 687	6 462	10,55
15	Матеріаловіддача	грн/грн	6,69	6,52	-0,17	-2,57
16	Операційні витрати	тис. грн	417 987	437 132	19 145	4,58
17	Валовий прибуток	тис. грн	41 928	64 020	22 092	52,69
18	Прибуток операційної діяльності	тис. грн	774	12 924	12 150	1 569,77
19	Чистий прибуток	тис. грн	156 173	108 131	-48 042	-30,76
20	Рентабельність операційної діяльності	%	0,19	2,96	2,77	x
21	Рентабельність власного капіталу	%	56,19	28,01	-28,18	x
22	Рентабельність загальна (активів)	%	14,09	9,03	-5,06	x

З даних табл. 3.1 можемо зробити наступні висновки:

Чистий дохід упродовж 2019 року в порівнянні із 2018 роком зріс на 31 598,00 тис. грн. (7,72%).

Середня кількість працівників підприємства зменшилась на 22,08%, проте фонд оплати праці має позитивну тенденцію до збільшення і у звітному 2019 році становить 137 533,10 тис. грн.. Наслідком цих змін є збільшення показника середньорічної оплати праці на 52,08%.

Аналогічно позитивну тенденцію до збільшення спостерігаємо за даними показника

виробітку на одного працівника, що збільшився на 220,27 тис. грн. / чол. у 2019 році, порівняно з 2018 роком.

Основні засоби використовуються підприємством з моменту його створення. Первісна вартість основних засобів відповідає Балансу за звітний період. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Вартість основних засобів зросла на 40 541,00 тис. грн., що становить 13,13%.

Собівартість реалізованої продукції у 2019 році у порівнянні з 2018 роком зросла на 9,5 млн. грн. (2,59%)

Валовий прибуток у 2019 році у порівнянні з таким же показником 2018 року збільшився на 22,1 млн. грн. (52,69%).

Чистий прибуток у 2019 році зменшився на 48,0 млн. грн. (30,76%) у порівнянні з таким же показником за 2018 рік.

Показник рентабельності операційної діяльності ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» у 2019 році збільшився на 2,77, що свідчить про зростання ефективності господарської діяльності підприємства. Проте показники рентабельності власного капіталу та загальної рентабельності активів мають негативу тенденцію до зниження, що означає зниження отриманих грошових одиниць прибутку порівняно з попереднім періодом.

3.3. Аналіз фінансового стану ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» на 1 січня 2020 року

Для утримання стабільної позитивної тенденції розвитку фінансово-господарської діяльності компанії в умовах постійного загострення конкурентної боротьби на ринку необхідно достовірно оцінювати фінансовий стан компанії. Фінансовий стан підприємства характеризує забезпеченість власними оборотними коштами, оптимальне співвідношення запасів товарно-матеріальних цінностей до потреб виробництва, а також актуальне проведення розрахункових операцій та платоспроможність.

Фінансовий стан підприємства – реальна та потенційна спроможність компанії забезпечити належний рівень фінансування господарської діяльності, що можна охарактеризувати сукупністю показників наявності, розміщення та використання ресурсів підприємства і джерела їх фінансування

Мета аналізу фінансового стану підприємства - оцінити якість господарської діяльності підприємства, надати інформацію для прогностичних розрахунків фінансового стану, забезпечити можливість прийняття зваженого управлінського рішення щодо фінансового стану зовнішніми користувачами звітної інформації: акціонерами, інвесторами, постачальниками, кредиторами, державними наглядовими органами.

Завдання аналізу фінансового стану підприємства:

- оцінка фінансового стану підприємства;
- виявлення тенденцій і закономірностей розвитку підприємства;
- визначення чинників негативного впливу на фінансовий стан підприємства;
- виявлення резервів оптимізації фінансового стану підприємства

З метою аналізу фінансового стану підприємства доцільно застосовувати методи:

- вертикального аналізу, тобто аналізу структури балансу (розрахунок питомої ваги окремих статей у валюті балансу);

- горизонтального аналізу (у тому числі - трендового аналізу), тобто аналізу динаміки статей балансу за певні періоди часу, визначення абсолютних і відносних показників змін за статтями звітної форми та визначення тенденцій розвитку в часі (тренду) показників звітності;

- коефіцієнтного аналізу, тобто визначення взаємозв'язків між показниками на основі розрахунку відношень між статтями балансу та/ або іншими абсолютними показниками, які розкриваються у фінансовій звітності.

Стійкий фінансовий стан компанії в конкурентних умовах значною мірою обумовлюється його діловою активністю.

Ділова активність підприємства проявляється крізь розширення ринків збуту виготовленої продукції, підтримання ділової репутації (іміджу), вихід на ринок праці і капіталу тощо.

Ділова активність оцінюється системою показників (коефіцієнтів), які характеризують найважливіші сторони діяльності підприємства.

Аналіз ділової активності підприємства здійснюється шляхом розрахунку таких основних показників (коефіцієнтів):

Коефіцієнт оборотності обігових коштів

Оборотність оборотних коштів – це показник ділової активності, що вимірює ефективність використання оборотних активів компанії (грошових коштів, виробничих запасів, запасів товарів, дебіторської заборгованості). Даний коефіцієнт показує співвідношення виручки та середньої за період суми оборотних активів. Значення цього показника повідомляє про кількість оборотів, які здійснили оборотні активи. Фактично, збільшення значення показника показує те, що компанії необхідно менше ресурсів для того, щоб підтримувати поточний рівень активності. Це призводить до вивільнення частини фінансових ресурсів, що можуть бути спрямовані на інтенсифікацію поточної діяльності. Зниження оборотності призводить до зростання потреби в фінансових ресурсах. В умовах відсутності доступу до дешевих фінансових ресурсів це може привести до збільшення фінансових витрат компанії.

Тривалість одного обороту оборотних засобів

Період одного обороту оборотних активів – це показник ділової активності, що вказує на ефективність управління оборотними активами суб'єкта господарської діяльності. Значення коефіцієнта демонструє період, протягом якого оборотні активи здійснюють один повний оборот. Показник обчислюється як співвідношення добутку кількості днів у році на середньорічну суму оборотних активів до суми виручки (чистого доходу).

Коефіцієнт оборотності виробничих запасів

Коефіцієнт оборотності виробничих запасів відображає число оборотів товарно-матеріальних запасів компанії за аналізований період. Зниження даного показника повідомляє про відносне збільшення виробничих запасів і незавершеного виробництва або про зниження попиту на готову продукцію. У цілому, чим вищий показник

оборотності виробничих запасів, тим менше коштів зав'язано в цій найменш ліквідній статті оборотних активів, тим більш ліквідну структуру мають оборотні активи й тим стійкіше фінансове становище підприємства.

Тривалість одного обороту виробничих запасів

Період одного обороту запасів – це показник ділової активності, що вказує на ефективність управління запасами компанії. Коефіцієнт обчислюється як відношення добутку кількості днів у році на середньорічну суму запасів до суми собівартості. Значення показника свідчить про те, скільки днів запаси зберігаються на складі компанії.

Коефіцієнт оборотності коштів у розрахунках (коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості)

У процесі господарської діяльності підприємство дає товарний кредит для споживачів своєї продукції, тобто існує розрив у часі між продажем товару й надходженням оплати за нього, у результаті чого виникає дебіторська заборгованість. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості ілюструє, скільки разів за рік обернулися кошти, вкладені в розрахунки.

Тривалість одного обороту коштів у розрахунках

Період оборотності дебіторської заборгованості показує середнє число днів, необхідне для стягнення заборгованості. Показник розраховується як відношення середньорічної суми дебіторської заборгованості до величини щоденної виручки. Щоденна виручка визначається як результат ділення суми виручки від реалізації продукції, отриманої протягом року, на 365 днів. Чим менше цей показник, тим швидше дебіторська заборгованість перетворюється в кошти, а отже підвищується ліквідність оборотних коштів підприємства. Високе значення коефіцієнта може свідчити про труднощі, що виникли при стягненні коштів по рахунках дебіторів.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує розширення або зниження комерційного кредиту, наданого суб'єкту господарської діяльності. Зростання коефіцієнта свідчить про збільшення швидкості оплати заборгованості підприємства, зниження – ріст покупок у кредит.

Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості

Період погашення кредиторської заборгованості – це показник ділової активності, що використовується з метою оцінки ефективності управління кредиторською заборгованістю. Значення коефіцієнта показує на період, протягом якого компанія використовує кошти своїх постачальників та підрядників. Показник обчислюється як відношення добутку кількості днів у році на середньорічну суму кредиторської заборгованості до собівартості.

Коефіцієнт оборотності усіх активів

Коефіцієнт оборотності активів відображає швидкість обороту сукупного капіталу підприємства, тобто ілюструє, скільки разів за аналізований період відбувається повний цикл виробництва й обіг, що приносить відповідний ефект у вигляді прибутку, або скільки грошових одиниць реалізованої продукції принесла кожна одиниця активів.

Тривалість одного обороту усіх активів

Тривалість одного обороту усіх активів є показником, зворотним коефіцієнту оборотності, помноженому на кількість днів періоду (звітного року). Значення показника відображає кількість днів, необхідних для трансформації вкладених в активи коштів знову в грошову форму. Негативна динаміка свідчить про ефективну роботу менеджерів з управління як фінансовими ресурсами, так і матеріальними запасами і дебіторською заборгованістю.

Аналіз ділової активності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.2

Таблиця 3.2

Аналіз ділової активності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

Показник	Формула для розрахунку	2018	2019	Абсолютне відхилення
Коефіцієнт оборотності обігових коштів, об.	Чистий дохід від реалізації продукції/ Обігові кошти	0,58	0,56	-0,02
Тривалість одного обороту оборотних засобів, дн.	365/Коефіцієнт оборотності обігових коштів	625,57	650,08	24,50
Коефіцієнт оборотності виробничих запасів, об.	Чистий дохід від реалізації продукції/ Середньорічна вартість запасів	18,56	23,12	4,57
Тривалість одного обороту виробничих запасів, дн.	365/Коефіцієнт оборотності виробничих запасів	19,67	15,78	-3,88
Коефіцієнт оборотності коштів у розрахунках (коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості), об.	Чистий дохід від реалізації продукції/ Середня величина дебіторської заборгованості	0,61	0,59	-0,03
Тривалість одного обороту коштів у розрахунках, дн.	365/ Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	594,35	623,90	29,55
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, об.	Собівартість / Середня кредиторська заборгованість	17,26	21,43	4,17
Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості, дн.	365/ Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	21,15	17,03	-4,11
Коефіцієнт оборотності усіх активів, об.	Чистий дохід від реалізації продукції/ Вартість активів	0,37	0,37	0,00
Тривалість одного обороту усіх активів, дн.	365/ Коефіцієнт оборотності усіх активів	987,64	990,61	2,97

У процесі аналізу активності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» одним з важливих показників, що характеризує швидкість обороту активів, є коефіцієнт оборотності оборотних активів. Однак даний показник встановлений на доволі

невисокому рівні та має тенденцію до зниження (у 2019 році число оборотів оборотних активів складало 0,56, тоді як у 2018 році – 0,58).

Оборотність запасів на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2019 р. становила 23,12 оборотів, у 2018 – 18,56, що більше на 4,57 обороти. Тривалість одного обороту запасів у 2019 р. становила 15,78 днів.

Важливою складовою оцінки ділової активності підприємств є аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованостей. Розмір дебіторської заборгованості визначається умовами підприємства щодо розрахунків зі своїми клієнтами.

Так, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» в динаміці знижується із 0,61 у 2018 році до 0,59 у 2019 році. При цьому спостерігається значне зростання тривалості обороту. Так у 2018 р. тривалість обороту дебіторської заборгованості на підприємстві становила 594 дні, у 2019 р. вже 623 дні.

Протилежна тенденція спостерігається з коефіцієнтом кредиторської заборгованості. Збільшення коефіцієнта на 4,17 об. у 2019 році свідчить про збільшення швидкості погашення заборгованості підприємством. Так, середній термін повернення боргів на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2018 році становив 21 дні, а у 2019 році підприємство могло повернути свої борги за 17 дні.

Із табл. 3.2 бачимо, що коефіцієнт оборотності усіх активів на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» має стабільну тенденцію і залишається незмінним протягом 2018-2019 років (становить 0,37).

Оцінювання фінансової стійкості компанії передбачає проведення об'єктивного аналізу величини й структури активів та пасивів організації та визначення на цій основі його фінансової стабільності й незалежності, а також аналізу відповідності фінансово-господарської діяльності компанії цілям його статутної діяльності.

Фінансово стійким є підприємство, яке за рахунок власних коштів покриває кошти, вкладені в активи (нематеріальні активи, основні засоби, оборотні кошти), не допускає невиправданої дебіторської та кредиторської заборгованості та розраховується за своїми зобов'язаннями в зазначений термін.

Фінансова стійкість – відображення стабільного перевищення доходів над витратами підприємства, забезпечує вільне маневрування грошовими коштами та завдяки ефективному їх використанню сприяє безперервному процесу виробництва та реалізації продукції.

Одне з основних завдань аналізу фінансової стійкості полягає у визначенні спроможності підприємства протистояти негативній дії різних факторів (зовнішніх, внутрішніх та непередбачуваних), що впливають на його фінансовий стан. Результатом даного аналізу має бути висновок щодо його спроможності здійснювати господарську діяльність в цілому, отримувати прибуток в умовах економічної самостійності, а також вірогідність збереження такого стану підприємства.

Оцінка фінансової стійкості передбачає розрахунок ряду відносних коефіцієнтів (табл. 3.3).

Порівняльними показниками темпів фінансової незалежності є фінансові показники, які розраховуються за співвідношенням балансу між показниками активів і

зобов'язань. Аналіз співвідношень здійснюється шляхом порівняння їх значимості до стандартів і вивчення їх динаміки протягом декількох років

Таблиця 3.3

Аналіз відносних показників фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2019 роки

Показник	2018	2019	Абсолютне відхилення	Формула розрахунку
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	-3,66	-1,50	2,15	$\Phi.1.p.1495 + p. 1595 - p.1095 / p.1100$
Коефіцієнт забезпечення запасів власними коштами	-0,15	-0,03	0,13	$\Phi.1.p.1195-p. 1695/p.1195$
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	0,30	0,29	-0,01	$\Phi.1.p.1010/p.1300$
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів і запасів	0,32	0,30	-0,02	$\Phi.1.p.1010+p.1100/p.1300$
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,41	-0,06	0,35	$\Phi.1.p.1195-p.1695/p.1495$
Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,03	0,03	0,00	$\Phi.1.p.1595/p.1495$
Коефіцієнт мобільності	1,98	1,98	0,01	$\Phi.1.p.1195/p.1095$
Індекс постійного активу	1,34	1,09	-0,24	$\Phi.1.p.1095/p.1495$
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,24	0,31	0,06	$\Phi.1.p.1495/p.1300$
Коефіцієнт фінансового ризику	3,08	2,26	-0,82	$\Phi.1.p.1595+p.1695/p.1495$
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,76	0,69	-0,06	$\Phi.1.p.1595+p.1695/p.1900$
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,32	0,44	0,12	$\Phi.1.p.1495/p.1595+p.1695$

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами говорить про здатність підприємства фінансувати оборотні активи за рахунок власних коштів. Нормативним значенням є 0,1 та вище. У випадку ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» значення показника є від'ємним, що вказує на необхідність залучати додаткові кошти для покриття розривів у платіжному календарі.

Коефіцієнт забезпечення запасів власними коштами свідчить про рівень фінансування запасів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів. Аналогічно до попереднього показника значення є від'ємним. Проте обидва показники мають позитивну тенденцію до збільшення, яке становить 2,15 та 0,13 відповідно.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів визначається як відношення вартості основних виробничих засобів (за вирахуванням суми їхнього зносу) до вартості майна підприємства. Цей коефіцієнт має бути не меншим 0,5, проте значення показника

на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» є нижчим та знаходиться майже на одному рівні протягом 2018-2019 років.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дозволяє визначити частку власного капіталу, що спрямована на фінансування оборотних активів. Від'ємне значення на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» свідчить про недостатність власних фінансових ресурсів для фінансування необоротних активів та частини оборотних.

Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів показує, скільки довгострокових позикових коштів використано для фінансування активів підприємства поряд із власними коштами. Показник фінансового левериджу характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань. Даний показник дорівнює нулю і є незмінним протягом звітних років, що вказує на негативну тенденцію.

Коефіцієнт мобільності розраховується як співвідношення оборотних і необоротних активів. Мобільність означає здатність активів переходити з однієї форми в іншу. ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» протягом 2018-2019 має високі показники мобільності, що говорить про можливість компанії змінити структуру активів протягом короткого періоду часу.

Індекс постійного активу - коефіцієнт, що характеризує долю основних засобів та необоротних активів в джерелах власних коштів. В нашому прикладі значення індексу постійного активу досить високе.

Коефіцієнт фінансової незалежності вказує, яку частину активів підприємство здатне профінансувати за рахунок власного капіталу. Нормативним значенням показника є 0,4 – 0,6. Нижче значення на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» свідчить про високий рівень фінансових ризиків.

Коефіцієнт фінансового ризику – характеризує співвідношення позикових та власних коштів. Рекомендоване значення менше 1. ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» має неприйнятний показник фінансового ризику. Чим вище його значення, тим вищий ризик вкладання капіталу в підприємство. Позитивною є його тенденція до зниження протягом звітних років.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу дозволяє визначити частку активів підприємства, що фінансуються за рахунок довгострокових та короткострокових позикових ресурсів. Значення показника на ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» є вищим нормативного (нормативним значенням відповідно є 0,4–0,6).

Коефіцієнт фінансової стійкості надає змогу вказати, яка частина активів фінансується за рахунок довгострокових джерел фінансування – власного капіталу й довгострокових позикових фінансових ресурсів. Високе значення цього показника повідомляє про низький рівень ризику втрати платоспроможності та хороші перспективи функціонування компанії. Нормативним є значення 0,7–0,9. Показник фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» є нижчим нормативного, проте має позитивну тенденцію до збільшення.

Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства, що наведений в табл. 3.4, відіграє важливу роль для характеристики його фінансового стану. Ліквідність є головним фактором, який визначає ступінь ризику вкладень в оборотні активи. Проведені розрахунки свідчать про фінансову стійкість підприємства і надають можливість виявляти загрози, слабкі місця, ризики банкрутства та інші можливі

негативні чинники для прийняття подальших управлінських рішень з метою покращення ефективної фінансово-господарської діяльності підприємства.

Ліквідність – здатність компанії розраховуватися із своїми поточними зобов'язаннями перед закордонними контрагентами шляхом перетворення активів на гроші. Ліквідність компанії свідчить про наявність грошових коштів для термінового виконання фінансових зобов'язань даного періоду.

Платоспроможність суб'єкта господарювання свідчить про наявність грошових коштів упродовж достатнього періоду часу для вчасного виконання фінансових зобов'язань. Це можливість компанії наявними грошовими ресурсами своєчасно погасити свої строкові зобов'язання.

Поняття платоспроможності та ліквідності суб'єкта господарювання дуже близькі, але друге є місткішим, оскільки від ступеня ліквідності залежить платоспроможність.

Мета аналізу ліквідності полягає не тільки в тому, щоб оцінити ліквідність підприємства, його активів і джерел їх формування, а й у тому, щоб на цій основі розробити заходи, спрямовані на поліпшення цих фінансово-економічних показників.

Основними функціями аналізу ліквідності підприємств є:

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

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

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

— контроль за виконанням прийнятих управлінських рішень, ефективністю використання ресурсів та дотриманням соціальних норм і стандартів [13].

Таблиця 3.4

Показники ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2019 роки

№	Назва показника	Формула розрахунку	Норматив	2018	2019	Абсолютне відхилення
1	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$(P1165 \Phi 1 + P1160 \Phi 1 + P1125 \Phi 1) / P1695 \Phi 1$	0,6	0,82	0,95	0,13
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(P1165 \Phi 1 + P1160 \Phi 1) / P1695 \Phi 1$	0,2-0,3	0,00	0,00	0,00
3	Коефіцієнт критичної ліквідності	$(P1195 \Phi 1 - P1100 \Phi 1 - P1110 \Phi 1) / P1695 \Phi 1$	0,8	0,84	0,96	0,12
4	Коефіцієнт покриття заборгованості	$P1195 \Phi 1 / P1695 \Phi 1$	2	0,87	0,97	0,11

Коефіцієнт швидкої ліквідності - індикатор короткострокової ліквідності компанії, який вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. Рекомендоване значення даного показника 0,6.

Коефіцієнт швидкої ліквідності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» становить вище нормативного значення, що вказує на достатність ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - співвідношення найбільш ліквідної частини активів та поточних (короткострокових) зобов'язань. Показник демонструє частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно. Нормативним вважається значення від 0,2 до 0,3.

Більш низький показник абсолютної ліквідності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

В даному випадку ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може залучити позикові кошти, реалізувати частину зайвих активів для збільшення суми найбільш ліквідних активів.

Коефіцієнт критичної ліквідності - це більш жорстка оцінка ліквідності підприємства. Цей коефіцієнт показує на скільки можливо буде погасити поточні зобов'язання, якщо положення стане дійсно критичним, при цьому виходять із припущення, що товарно-матеріальні запаси взагалі не мають ніякої ліквідаційної вартості. Нормальне значення коефіцієнта становить 0,8.

Коефіцієнт критичної ліквідності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» більше нормативного значення та має позитивну тенденцію до збільшення протягом 2018-2019 років.

Коефіцієнт покриття заборгованості - показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань, це індикатор здатності компанії відповідати за поточними зобов'язаннями за допомогою оборотних активів. Показник показує, скільки в підприємстві є гривень оборотних коштів на кожну гривню поточних зобов'язань. Нормативне значення показника - 2.

Показник ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», що є нижчим нормативного свідчить про проблемний стан платоспроможності, адже оборотних активів недостатньо для того, щоб відповісти за поточними зобов'язаннями. Це веде до зниження довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів і партнерів. Крім цього, проблеми з платоспроможністю ведуть до збільшення вартості позикових коштів і, як результат, до прямих фінансових втрат.

Візуально динаміку показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки можна побачити на рис.3.3.

За даними проведених розрахунків можна зробити висновок, що фінансовий стан ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» станом на 31.12.2019 р. та загальні показники його результатів фінансово-господарської діяльності за 2019 рік в цілому є задовільними. Проте однією найголовнішою проблемою фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» є наявність фінансових ресурсів. В свою чергу, самі фінансові ресурси можуть бути в необхідному обсязі сформовані тільки за умов

ефективної роботи підприємства, яка може забезпечити одержання прибутку. За рахунок прибутку в ринковій економіці підприємство створює фінансову базу як для самофінансування поточної діяльності, так і для здійснення розширеного відтворення.

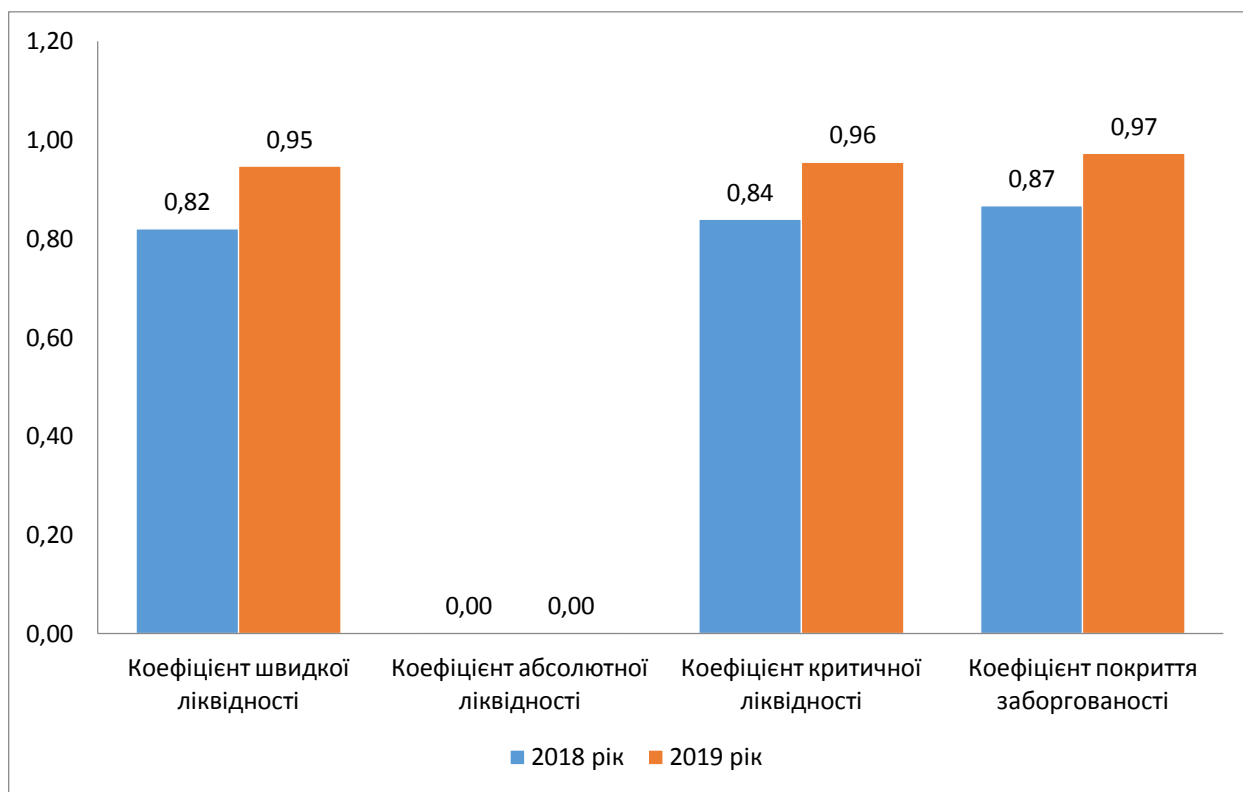


Рис.3.3. Динаміка показників ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2019 роки

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити наступний висновок, що сьогодні найнеобхіднішим є:

- вдосконалювати інформаційне та методичне забезпечення фінансового стану підприємства;
- розробляти методичне забезпечення процесу прогнозування фінансового стану підприємства;
- удосконалювати структуру аналізу стану підприємства, залежно від мети та змісту роботи на кожному етапі;
- працювати над методикою форм фінансової звітності, що дозволить підвищити її аналітичні можливості та реальність оцінки майна;
- розробляти методику комплексної бальної оцінки фінансового стану підприємства, яка б дозволила проаналізувати стан підприємства за оптимальною сукупністю фінансових показників та коефіцієнтів;
- удосконалювати теоретичні засади формування та реалізації інформаційної системи підприємства;
- переглянути і доопрацювати нормативні акти, які розкривають методики аналізу фінансового стану підприємства;
- удосконалювати форми і методи фінансового забезпечення функціонування підприємства, тобто пошук нових ефективних шляхів фінансової діяльності.

3.4. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

В українській теорії науково-методичним розробкам щодо аналізу витрат постійно надавалося велике значення. Проте, враховуючи сучасну специфіку ринкового господарювання, необхідно адаптувати накопичений науково-практичний потенціал, привести його у відповідність до теперішніх норм обліку та вимогам ринку. Аналіз витрат діяльності компанії полягає в інформаційному забезпеченні та всебічній оцінці досягнутих результатів, їхній оптимізації та обґрунтуванні управлінських рішень щодо подальшої раціоналізації [30]. Досягнення даної мети здійснюється шляхом вирішення аналітичних задач, згрупованих у три блоки дослідження: стратегічний, поточний (оперативний) та ретроспективний (підсумковий) аналіз.

Головним завданням періодичного аналізу витрат підприємства є виявлення основних напрямків найраціональнішого використання виробничих ресурсів, внутрішньовиробничих резервів зниження витрат.

Джерела інформації, що використовуються при проведенні аналізу витрат підприємства, наведені в табл. 3.5 [67, с. 126].

Таблиця 3.5

Інформаційна база для аналізу витрат підприємства

№	Група	Джерела інформації
1	2	3
1	Первинні документи	Акти-вимоги, акти на списання палива, енергії, акти-вимоги на заміну (внутрішні переміщення) матеріалів, <u>лімітно-забірні</u> картки, матеріальні звіти, акти виконаних робіт, наряди, таблиці обліку використання робочого часу та розрахунку заробітної плати, посвідчення про відрядження, авансові звіти, довідки бухгалтерії, розрахунки бухгалтерії, накладні, рахунки тощо.
2	Рахунки бухгалтерського обліку	23 «Виробництво», 80 «Матеріальні витрати», 81 «Витрати на оплату праці», 82 «Відрахування на соціальні заходи», 84 «Інші операційні витрати», 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».
3	Облікові реєстри	Журнал 5, 5А
4	Фінансова звітність	Ф. №1 «Баланс», ф. №2 «Звіт про фінансові результати», ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності»
5	Статистична звітність	ф. № 1-ПВ «Звіт з праці»
6	Інші джерела	Норми та нормативи споживання ресурсів, дані про відхилення від норм, калькуляції, матеріали обстежень, перевірок, спостережень, нарад, конструкторська і технологічна документація, кошториси витрат на виробництво, результати попередніх аналітичних досліджень тощо.

Аналіз структури витрат компанії є найбільш інформативним для оцінки ефективності діяльності підприємства та розробки перспективних планів щодо його розвитку, так як дає змогу виявити резерви зниження собівартості та, відповідно, підвищення рентабельності підприємства.

У процесі аналітичної роботи вивчається структура витрат та її динаміка, що дає змогу визначити матеріаломісткість, трудомісткість, енергомісткість продукції, з'ясувати характер змін та їх вплив на собівартість продукції. Структура витрат аналізується через порівняння питомої ваги окремих елементів за ряд звітних періодів або фактичних з плановими. Крім цього, доцільно визначити абсолютну суму економії або перевитрати за загальною сумою витрат і за кожним елементом, вивчити причини відхилень.

Аналіз структури та динаміки витрат підприємства доцільно здійснювати за двома напрямками: елементами та статтями витрат. До того ж аналіз структури за елементами витрат може здійснюватися як по підприємству в цілому, так і за окремими центрами відповідальності та по окремих видах продукції.

Групування витрат на виробництво та реалізацію продукції за економічно однорідними первинними елементами дає нам можливість визначити всі матеріальні, трудові та грошові витрати компанії на виробництво продукції у звітному періоді.

Елемент витрат – це сукупність економічно однорідних витрат.

Склад витрат за економічними елементами регламентує П (С)БО №16 «Витрати». На основі розділу II форми №2 «Звіт про фінансові результати» базується аналіз операційних витрат за елементами:

1. Матеріальні витрати.
2. Витрати на оплату праці.
3. Відрахування на соціальні заходи.
4. Амортизація.
5. Інші операційні витрати.

Таке групування є унікальним та обов'язковим для всіх компаній, незалежно від їх приналежності до галузей. Форма формування собівартості продукції на основі економічних елементів показано на рис. 3.4.



Рис. 3.4. Формування собівартості продукції за економічними елементами

Аналіз структури витрат за елементами дозволяє здійснити пошук резервів можливого зменшення витрат операційної діяльності. Для аналізу по елементних виробничих витрат доцільно користуватися аналітичною табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз виробничих витрат за економічними елементами

№	Елементи витрат	Попередній період		Звітний період		Відхилення (+, -)	
		сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага
	А	В	С	Д	Е	Ф	Г
1	Матеріальні витрати	Ф2 р.2500	1В/6В*100	Ф2 р.2500	1Д/6Д*100	1Д-1В	1Е – 1С
2	Витрати на оплату праці	Ф2 р.2505	1В/6В*100	Ф2 р.2505	1Д/6Д*100	2Д-2В	2Е – 2С
3	Відрахування на соціальні заходи	Ф2 р.25010	1В/6В*100	Ф2 р.25010	1Д/6Д*100	3Д-3В	3Е – 3С
4	Амортизація	Ф2 р.2515	1В/6В*100	Ф2 р.2515	1Д/6Д*100	4Д-4В	4Е – 4С
5	Інші витрати	Ф2 р.2520	1В/6В*100	Ф2 р.2520	1Д/6Д*100	5Д-5В	5Е – 5С
6	Разом	1В+2В+3В+4В+5В	100	1Д+2Д+3Д+4Д+5Д	100	6Д-6В	6Е – 6С

Проведемо аналіз виробничих витрат за економічними елементами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки на основі звітів про фінансові результати (табл.3.7).

Таблиця 3.7

Аналіз виробничих витрат за економічними елементами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

№	Елементи витрат	2018 рік		2019 рік		Відхилення (+, -)	
		сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага
	1	2	3	4	5	6	7
1	Матеріальні витрати	61 225	14,65	67 687	15,48	6 462	0,84
2	Витрати на оплату праці	137 930	33,00	173 526	39,70	35 596	6,70
3	Відрахування на соціальні заходи	26 003	6,22	35 139	8,04	9 136	1,82
4	Амортизація	48 945	11,71	51 438	11,77	2 493	0,06
5	Інші витрати	143 884	34,42	109 342	25,01	-34 542	-9,41
6	Разом	417 987	100,00	437 132	100,00	19 145	0,00

Аналіз структури витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за економічними елементами свідчить про те, що виробництво є дуже трудомістким. Спостерігається тенденція до збільшення частки витрат на оплату праці.

Протягом 2018 – 2019 рр. спостерігалась тенденція до значного зниження частки інших витрат з 34,42% у 2018 р. до 25,01 % у 2019 р.

Частка відрахувань на соціальні заходи незначна і становить 6,22% у 2018 році та 8,04% у 2019 році.

Візуально структуру витрат за економічними елементами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки можна побачити на рис.3.5 та рис. 3.6.

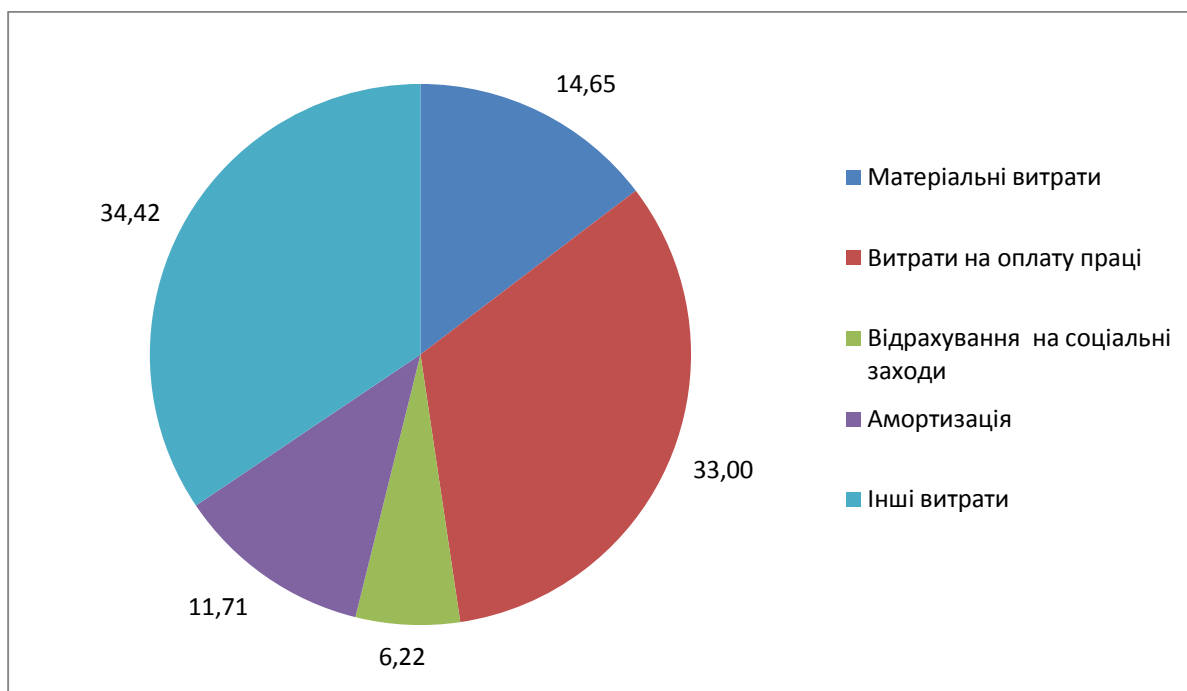


Рис.3.5. Структура витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018 рік

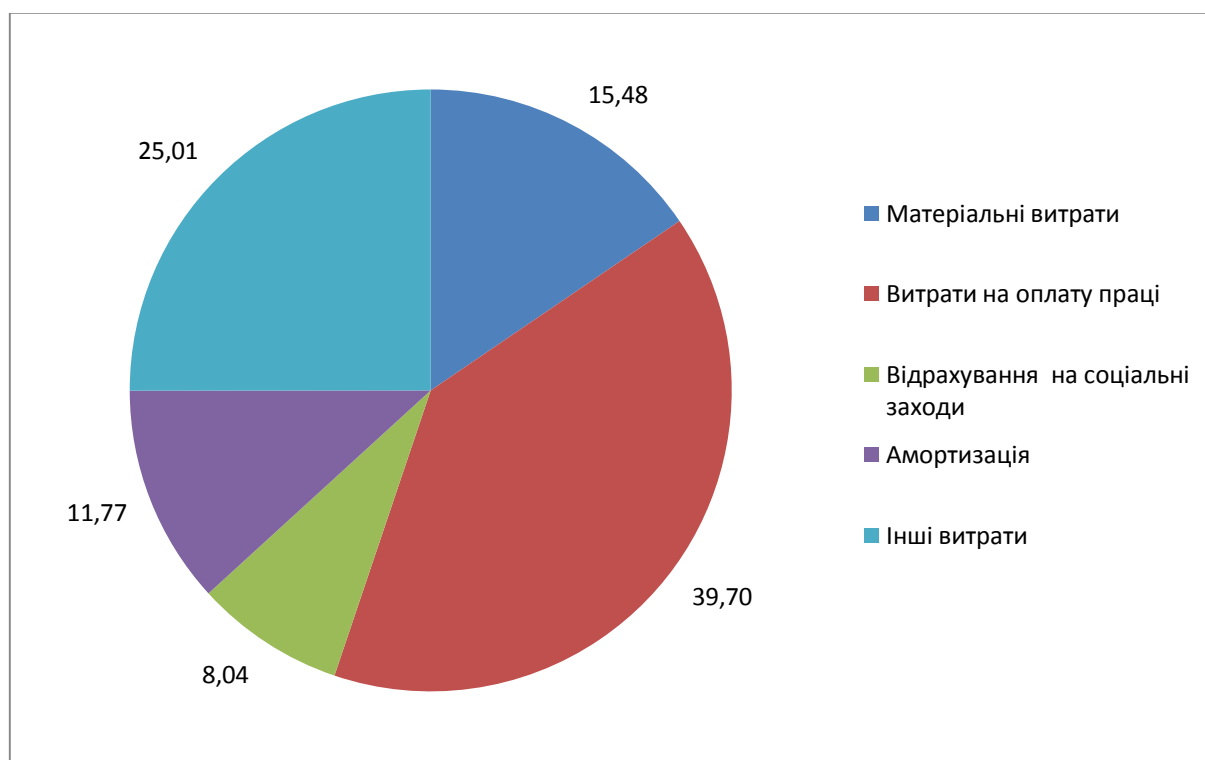


Рис.3.6. Структура витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2019 рік

Таким чином, вивчення структури витрат за наведеними елементами (а при необхідності і за найважливішими їх компонентами), а також змін, які відбулися за звітний період, дозволяє оцінити раціональність такої структури та зробити висновок

про необхідність і можливість її зміни в напрямі зниження матеріало- або трудомісткості.

Витрати операційної діяльності є основним видом витрат підприємства, пов'язаних з виробництвом і реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), у складі яких виділяють: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); адміністративні витрати; витрати на збут; інші операційні витрати.

На підприємствах для аналізу структури операційних витрат доцільно користуватись аналітичною таблицею (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Витрати операційної діяльності за статтями

№	Статті витрат	Витрати на виробництво, тис. грн.		Відхилення	
		Попередній період	Звітний період	Абс., тис. грн.	Темп приросту, %
A	B	C	D	E	F
1	Собівартість реалізованої продукції	Ф.№2 р.2050	Ф.№2 р. 2050	D1-C1	$(D1/C1*100)-100$
2	Адміністративні витрати	Ф.№2 р.2130	Ф.№2 р. 2130	D2-C2	$(D2/C2*100)-100$
3	Витрати на збут	Ф.№2 р.2150	Ф.№2 р. 2150	D3-C3	$(D3/C3*100)-100$
4	Інші операційні витрати	Ф.№2 р.2180	Ф.№2 р. 2180	D4-C4	$(D4/C4*100)-100$

Структуру та динаміку витрат операційної діяльності за статтями ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Витрати операційної діяльності за статтями ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

№	Статті витрат	Витрати на виробництво, тис. грн.		Відхилення	
		2018 рік	2019 рік	Абс., тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
1	Собівартість реалізованої продукції	367 608	377 114	9 506	2,59
2	Адміністративні витрати	27 746	27 600	-146	-0,53
3	Витрати на збут	2 739	2 822	83	3,03
4	Інші операційні витрати	19 903	29 603	9 700	48,74

Аналіз динаміки та структури витрат від звичайної діяльності подано в табл. 3.9. Дані таблиці свідчать про тенденцію збільшення як виробничих, так і невиробничих витрат в абсолютному розмірі. Так у 2019 р. собівартість реалізованої продукції збільшилась на 9506 тис. грн. або на 2,59%.

При абсолютному зростанні витрат на збут на 83 тис. грн., їх частка у структурі збільшилась на 3,03%.

Адміністративні витрати на відміну від усіх інших витрат зменшились на 146 тис. грн., що становить 0,53%.

Одним з головних показників обліку та аналізу витрат підприємства є показник витрат на 1 гривню продукції. Адже даний показник характеризує не тільки рівень собівартості, а й рентабельність виробництва продукції, оскільки він обчислюється відношенням повної собівартості продукції до вартості цієї ж продукції в оптових цінах.

Простота розрахунку даного показника та можливості охоплення ним усієї продукції, дозволяє нам враховувати зміни собівартості через зниження (збільшення) витрат у копійках на кожний 1 гривню оптових цін та суму економії (перевитрат) на весь товарний випуск.

Аналізуючи витрати на одну гривню готової продукції необхідно визначити: виконання плану (завдання) на рівні витрат на 1 гривню продукції; вплив окремих чинників на рівень фактичних витрат на 1 грн. продукції.

Фактичні витрати на 1 гривню продукції відхиляються від розрахункових під впливом таких чинників: відхилення від розрахункових структури й асортименту продукції; зміни цін і тарифів на сировину, зміни собівартості окремих виробів, енергію та послуги, зміни порівняно з розрахунковими цін на готову продукцію.

Аналізуючи показник витрат на 1 гривню продукції потрібно враховувати, що він наочно змінюється при зміні структури асортименту продукції, яка виробляється.

Витрати на одну гривню продукції визначаються як співвідношення планових або фактичних витрат на виготовлення продукції до її вартості в оптових цінах підприємства.

Для виявлення впливу зміни норм витрат матеріалів на кожний товар варто з витрат на 1 грн. продукції, що їх обчислено за фактичними витратами і плановими цінами, відняти планові витрати на фактичний випуск та асортимент продукції.

Зниження витрат на 1 гривню продукції за рахунок оптових цін на продукцію розраховуємо так: із витрат на 1 гривню продукції, обрахованих у чинних цінах, відраховуємо витрати в чинних цінах на матеріали і в планових цінах – на продукцію.

Показник витрат на 1 гривню реалізованої продукції є важливим узагальнюючим показником собівартості. Він корисний тим, що є дуже універсальним та наочно показує зв'язок між собівартістю та прибутком й визначається як відношення повної собівартості продукції до вартості цієї продукції в оптових цінах.

Показник витрат на 1 гривню реалізованої продукції, який визначається як відношення витрат на виробництво до обсягу реалізованої продукції в готівковому виразі. Аналіз цього показника повинен визначити вплив окремих чинників на рівень витрат.

Макет таблиці аналізу витрат на 1 гривню реалізованої продукції наведено в табл.3.10.

Таблиця 3.10.

Макет таблиці аналізу витрат на 1 грн. реалізованої продукції

№ п/п	Показники	Код рядка	Попередній період	Звітний період	Відх.	Відхилення відносно, %
A	B		C	D	E	F
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Ф.№2 р. 2000	Ф.№2 р. 2000	D1-C1	(D1/C1*100)-100
	Витрати на виробництво в т. ч.					
2	Матеріальні витрати	2500	Ф.№2 р. 2500	Ф.№2 р. 2500	D2-C2	(D2/C2*100)-100
3	Витрати на оплату праці	2505	Ф.№2 р. 2505	Ф.№2 р. 2505	D3-C3	(D3/C3*100)-100
4	Відрахування на соціальні заходи	2510	Ф.№2 р. 2510	Ф.№2 р. 2510	D4-C4	(D4/C4*100)-100
5	Амортизація	2515	Ф.№2 р. 2515	Ф.№2 р. 2515	D5-C5	(D5/C5*100)-100
6	Інші операційні витрати	2520	Ф.№2 р. 2520	Ф.№2 р. 2520	62-C6	(D6/C6*100)-100
7	Разом	2550	Ф.№2 р. 2550	Ф.№2 р. 2550	D7-C7	(D7/C7*100)-100
8	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.		Ф.№2 р. 2505/ Ф.№2 р. 2000	Ф.№2 р. 2505/ Ф.№2 р. 2000	D8-C8	(D8/C8*100)-100

Аналіз витрат на 1 грн. реалізованої продукції ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки наведено в табл. 3.11.

Таблиця 3.11

Аналіз витрат на 1 грн. реалізованої продукції ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки

№	Показники	Код рядка	2018 рік	2019 рік	Відхилення абсолютне	Відхилення відносно, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	409 536	441 134	31 598	7,72
	Витрати на виробництво в т.ч.					
2	Матеріальні витрати	2500	61 225	67 687	6 462	10,55
3	Витрати на оплату праці	2505	137 930	173 526	35 596	25,81
4	Відрахування на соціальні заходи	2510	26 003	35 139	9 136	35,13
5	Амортизація	2515	48 945	51 438	2 493	5,09
6	Інші операційні витрати	2520	143 884	109 342	-34 542	-24,01

Продовження таблиці 3.11

1	2	3	4	5	6	7
7	Разом	2550	417 987	437 132	19 145	4,58
8	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.		1,02	0,99	-0,03	-2,91

З даним розрахунків можемо зробити висновок про зниження показника витрат на 1 грн реалізованої продукції, що у звітних роках має тенденцію до зниження, що може свідчити про зниження ресурсомісткості продукції. Також це може бути наслідком зниження ціни на продукцію в умовах конкуренції з метою утримання позицій на ринку.

На відхилення фактичних витрат від планових впливають такі чинники:

- а) зміна структури асортименту виготовленої продукції;
- б) зміна рівня витрат (норм витрат) у собівартості окремих її видів;
- в) зміна оптових цін на спожиті матеріали, паливо, зміна транспортних тарифів;
- г) зміна цін на продукцію.

3.5. Опис і застосування інформаційних технологій економічного аналізу витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Для автоматизації розрахунків на підприємстві не рідко використовують програму Microsoft Excel, що відноситься до класу програм, які називаються електронними таблицями.

Електронні таблиці використовують в роботі спеціалістів різного профілю (бухгалтерами, економістами, фінансистами, , аналітиками статистиками та ін.). Електронна таблиця є досконалим середовищем для виконання розрахунків різної складності без зайвих витрат на програмування, забезпечують зберігання великих наборів інформації реляційних баз даних - понад ніж 60 тисяч записів на кожному листі робочої книги. В Microsoft Excel включений вдосконалений математичний апарат, спеціальні інформаційні технології статистичного аналізу, доступні графічні інструменти представлення та аналізу даних.

Інформаційні технології Microsoft Excel доступні для користувачів з різною кваліфікацією - від звичайних користувачів до професіональних розробників. Користувачі, як правило, обмежуються заповненням таблиць даними, завданням найпростіших формул розрахунків, командами меню. Досвідчені користувачі створюють комплексні інформаційні технології, засновані на використанні всього арсеналу інструментів Microsoft Excel, насамперед набору вбудованих функцій, стандартних надбудов, вмішують задачі моделювання і аналізу даних, використовують можливості Microsoft Excel з інтеграції даних і функцій обробки інших програмних засобів, та в першу чергу Microsoft Excel. Професійні програмісти за допомогою інструментальних засобів створюють закінчені додатки і спеціальні "доповнення" Microsoft Excel, які забезпечують високий рівень автоматизації обробки інформації.

Excel – це універсальна електронна таблиця для будь-якого типу даних.

Оскільки в цьому додатку існує багато вбудованих обчислювальних функцій, більшість користувачів ЕОМ звертаються до Excel, коли необхідно створити таблицю для будь-яких розрахунків.

Microsoft Excel широко застосовується для автоматизації фінансово-аналітичних прогнозних розрахунків.

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

Microsoft Excel — засіб для роботи з електронними таблицями, що набагато перевищує за своїми можливостями існуючі редактори таблиць. Перша версія даного продукту була розроблена фірмою Microsoft у 1985 році. Microsoft Excel — це простий і зручний засіб, що дає можливість проаналізувати дані і за необхідності поінформувати про результат зацікавлену аудиторію, використовуючи Internet. Microsoft Excel є на сьогоднішній день найпопулярнішим табличним редактором у світі.

Табличний процесор Excel входить до групи програм Microsoft Office.

Запуск здійснюється через головне меню: Пуск→Програми→Microsoft Excel, або з Робочого стола, якщо на ньому є цей ярлик.

Будь-яка таблиця складається з рядків і стовпців, як правило, рядки нумеруються цифрами 1, 2, 3 і т. д. до 16384, а стовпцям присвоюється відповідність латинському алфавіту А, В, С і т. д. Причому коли алфавіт закінчується, за Z ідуть AA, AB, AC і т. д. до IV. Перетинання рядків і стовпців утворює комірку. Кожна комірка має адресу, що позначається ім'ям стовпця та номером рядка. Наприклад, B5.

Вікно редактора Excel має кілька стандартних елементів. Одні з них постійно присутні, інші можна змінювати за бажанням користувача.

Верхній рядок вікна — це рядок заголовок.

Під рядком заголовку у вікні розміщено рядок меню, який містить такі меню: Файл — для роботи з файлами документів; Правка — редагування документів; Вид — вигляд вікна, зміна режимів перегляду документів; Вставка — вставка малюнків, діаграм, дати і часу, формул тощо; Формат — форматування документів (встановлення шрифтів, параметрів абзацу); Сервис — сервісні функції (перевірка орфографії, встановлення параметрів Excel); Данные — робота з базами даних; Окно — робота з вікнами книг; ? — довідка по Excel.

Під рядком меню розміщено панелі інструментів. Для вибору необхідної панелі інструментів користуються командою Вид→Панели инструментов — з'явиться відповідне вікно, у якому із списку слід вибрати необхідні панелі. По замовчуванню виводяться панелі Стандартная і Форматирование. Деякі панелі з'являються автоматично при виконанні певних дій (наприклад, панель інструментів Диаграмма виводиться при побудові діаграм).

Під панелями інструментів знаходиться рядок формул, в лівому кутку якого висвічується ім'я поточної клітки.

Файл, створений в MS Excel називається книгою (Книга1, книга2, ...). Кожна книга складається з листів кількох типів (Лист1, лист2,...). Робочі листи - це електронні таблиці, що складаються з колонок та рядків. Максимальне число колонок таблиці - 255, рядків - 16384. Колонки позначаються зліва направо літерами A,B,C, . . . ,AA,AB, . . . , IU,IV. Рядки - зверху вниз цифрами 1 . . . 16384. На перетині колонки і рядка розміщується клітка. Позначення (адреса) клітинки складається з позначення колонки та рядка.

В Excel може існувати одночасно кілька вікон книг. Для маніпуляції з вікнами використовують меню Окно. Активне вікно виводиться на перший план і може перекривати інші вікна. Користувач може змінювати положення та розмір вікон.

Вікно має типові елементи. Заголовок вікна розміщується зверху і включає ім'я книги. Праворуч розміщено кнопки згортання, відновлення і закриття вікна.

Список листів розміщується ліворуч в нижньому рядку вікна. Список листів можна гортати за допомогою кнопок прокрутки, які знаходяться ліворуч від списку. Робочим листам присвоюється імена Лист1, Лист2, ... , а листам з діаграмами - Диаграмма1, Диаграмма2, ... (рис. 3.7.).

У вікні книги відображується вміст активного листа. У робочому листі відображується електронна таблиця, яка містить імена колонок, номери рядків, клітки, горизонтальну та вертикальну смуги прокрутки.

Адреса активної клітинки виводиться у лівій частині рядка формул. Переміщувати табличний курсор можна клавішами управління курсором або з допомогою миші. Для зміни активного листа слід клацнути мишею по ярлику листа у списку листів.

В клітці таблиці Microsoft Excel можна заносити дані таких типів:

- числа, включаючи дату і час;
- текст;
- формули.

Числа використовуються у формі: цілі, дійсні, з експонентою, дробові.

Цілі – використовуються цифри 0, 1, ...9, знаки + та - .

Дійсні – включають десяткову крапку, що розділяє цілу і дробову частину.

Числа з експонентою – мантису і порядок числа розділяє латинська буква e (E) (3E + 8; 0.624 E-23)

Дробові числа – вводиться ціла частина числа, символ пробілу, чисельник, знак / (ділення) і знаменник.

Дата вводиться у форматі – ДД/ММ/РРРР, час – ГГ:ХХ:СС.

Якщо дані вводяться не у форматі числа, то Microsoft Excel сприймає їх як текст. Якщо введені числа чи формули потрібно інтерпретувати як текст, то їх введення повинно починатися із апострофа ('), наприклад: '1234.

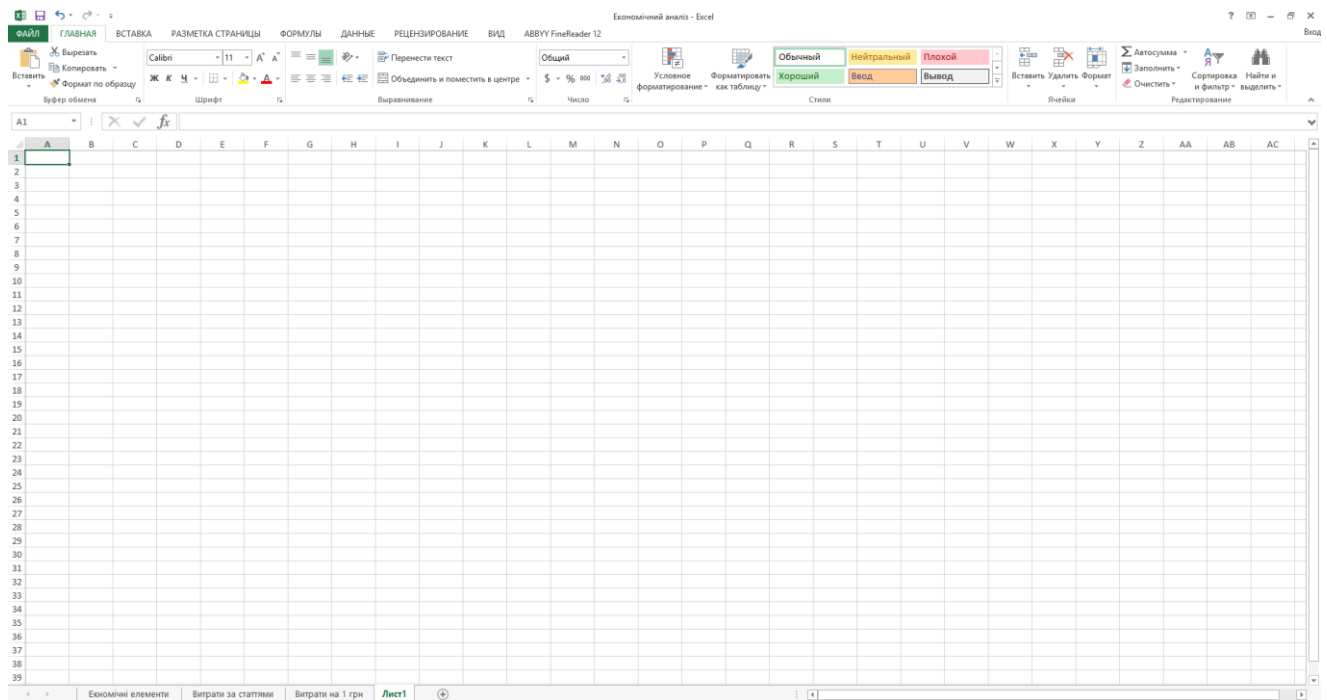


Рис. 3.7. Табличний процесор Excel

У Microsoft Excel включені деякі можливості, що дають змогу спростити роботу і виконати необхідні обчислення.

Перша – автозаповнення таблиці. Режим Автозаполнение, що дає змогу створювати послідовності з числових чи текстових значень, практично не вводячи дані вручну, також розширений.

У редакторі Microsoft Excel можливо створювати свої власні режими автозаповнення. Наприклад, якщо потрібно створити аркуші із заголовками типу Січень, Лютий, Березень і т. д., — до наших послуг режим Автозаполнение (рис. 3.8.). Більше того, команда Сортировка обробляє тепер і користувацькі (тобто створені) списки Автозаполнения, тож ми завжди зуміємо відсортувати свої дані.

Економічний аналіз - Excel

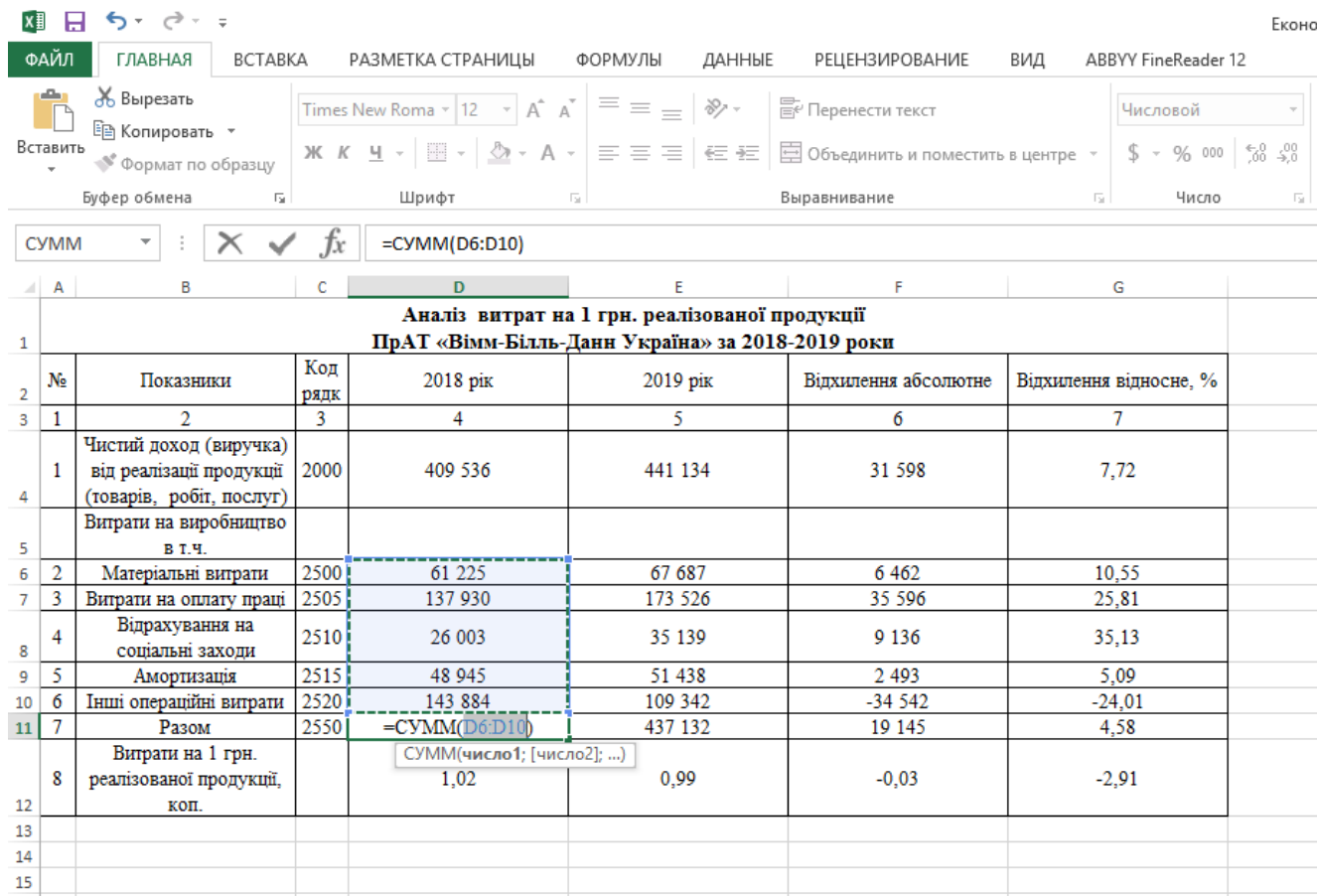
Витрати операційної діяльності за статтями ПРАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2019 роки					
№	Статті витрат	Витрати на виробництво, тис. грн.		Відхилення	
		2018 рік	2019 рік	Абс., тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
5	1 Собівартість реалізованої продукції	367 608	377 114	9 506	2,59
6	2 Адміністративні витрати	27 746	27 600	-146	-0,53
7	3 Витрати на збут	2 739	2 822	83	3,03
8	4 Інші операційні витрати	19 903	29 603	9 700	48,74

А5 : [X] [✓] [fx] 1

- ☐ Копировать ячейки
- ☒ Заполнить
- ☐ Заполнить только форматы
- ☐ Заполнить только значения
- ☐ Мгновенное заполнение

Рис. 3.8. Автозаповнення таблиці

Друга спеціальна можливість — команда Автосуммирование (рис. 3.9.), дає змогу складати числові значення одним натисканням миші, зробити це одночасно і з рядками, і зі стовпцями. За цією командою можна підбивати загальні підсумки навіть у таблицях із проміжними підсумками.



№	Показники	Код рядк	2018 рік	2019 рік	Відхилення абсолютне	Відхилення відносне, %
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	409 536	441 134	31 598	7,72
2	Витрати на виробництво в т.ч.					
3	Матеріальні витрати	2500	61 225	67 687	6 462	10,55
4	Витрати на оплату праці	2505	137 930	173 526	35 596	25,81
5	Відрахування на соціальні заходи	2510	26 003	35 139	9 136	35,13
6	Амортизація	2515	48 945	51 438	2 493	5,09
7	Інші операційні витрати	2520	143 884	109 342	-34 542	-24,01
8	Разом	2550	=СУММ(D6:D10)	437 132	19 145	4,58
9	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.		1,02	0,99	-0,03	-2,91

Рис. 3.9. Команда «Автосуммирование»

Використання формул у Excel. Формула – це сукупність операндів, з'єднаних між собою знаками операцій і круглих дужок. Формулою в Excel називається послідовність символів, що починається зі знака рівності =. У цю послідовність символів можуть входити постійні значення, посилання на комірки, імена чи функції оператора. Результатом роботи формули є нове значення, що виводиться як результат обчислення формули за вже наявними даними.

У формулах розрізняють арифметичні операції і знаки відношень. При обчисленні формули спочатку виконуються операції у круглих дужках, потім арифметичні операції, за ними – операції відношень.

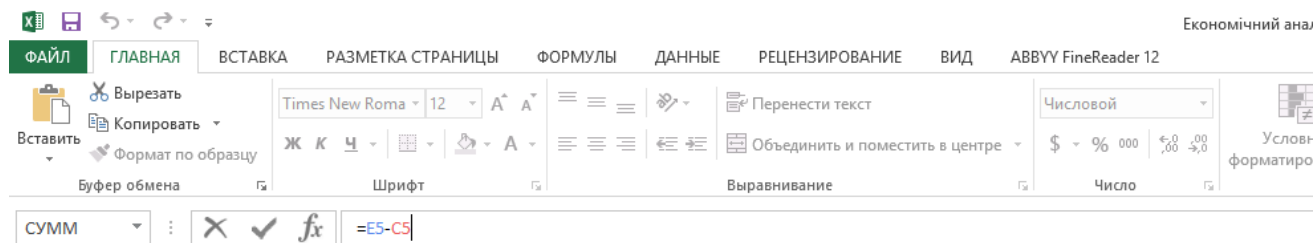
Якщо значення в комірках, на які є посилання у формулах, міняються, то результат зміниться автоматично.

Формула починається із символу = і являє собою сукупність операндів, з'єднаних знаками операцій і круглих дужок. Операндом може бути число, текст, логічне значення, адреса клітинки або посилання на неї, функція. В полі клітинки після введення формули може відображатися або формула, або значення, обчислене за формулою.

Для цього потрібно виконати команди: Сервіс → Параметри → Вид і включити прапорець у полі Формули (рис. 3.10.).

Для введення або редагування даних будь-якої клітки таблиці, слід її зробити активною.

Для редагування даних активної клітки натиснути F2 або двічі клацнути мишею по ній. Натискуванням клавіші Enter закінчується введення або редагування даних у клітці.



Економічний аналіз

ФАЙЛ ГЛАВНАЯ ВСТАВКА РАЗМЕТКА СТРАНИЦЫ ФОРМУЛЫ ДАННЫЕ РЕЦЕНЗИРОВАНИЕ ВИД ABBYY FineReader 12

Вставить Вырезать Копировать Формат по образцу Буфер обмена Шрифт Выравнивание Числовой Число Условный форматиров

СУММ : X ✓ fx =E5-C5

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Аналіз виробничих витрат за економічними елементами								
2	ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки								
3			2018 рік		2019 рік		Відхилення (+, -)		
4	№	Елементи витрат	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	
5	1	Матеріальні витрати	61 225	14,65	67 687	15,48	=E5-C5	0,84	
6	2	Витрати на оплату праці	137 930	33,00	173 526	39,70	35 596	6,70	
7	3	Відрахування на соціальні заходи	26 003	6,22	35 139	8,04	9 136	1,82	
8	4	Амортизація	48 945	11,71	51 438	11,77	2 493	0,06	
9	5	Інші витрати	143 884	34,42	109 342	25,01	-34 542	-9,41	
10	6	Разом	417 987	100,00	437 132	100,00	19 145	0,00	
11									
12									

Рис. 3.10. Робота з формулами

Представлення даних у графічному вигляді дає змогу розв'язувати найрізноманітніші задачі. Основна перевага такого представлення — наочність. На графіках легко проглядається тенденція до зміни. Можна навіть визначати швидкість зміни тенденції. Різні співвідношення, приріст, взаємозв'язок різних процесів — усе це легко можна побачити на графіках.

Типи діаграм. Microsoft Excel для Windows пропонує кілька типів плоских і об'ємних діаграм. Ці типи включають різні формати. Якщо їх не досить, можна створити власний користувацький формат діаграми.

Побудова діаграм. Для побудови діаграми виконаємо команду Вставка/Діаграма чи натиснемо кнопку Мастер диаграмм.

Мітками рядків і стовпців називаються заголовки рядків і стовпців. Якщо ви не включаєте мітки рядків у ділянку побудови діаграми, то на 4-му кроці побудови діаграми потрібно вказати, що під мітки рядків виділяється 0 рядків.

Мітки стовпців є текстом легенди. Легенда являє собою прямокутник, у якому зазначається, яким кольором чи типом ліній виводяться на графіку чи діаграмі дані з того чи іншого рядка.

ХУ-крапкова діаграма є найпридатнішим типом діаграми для обробки результатів лабораторних досліджень (рис 3.11.).

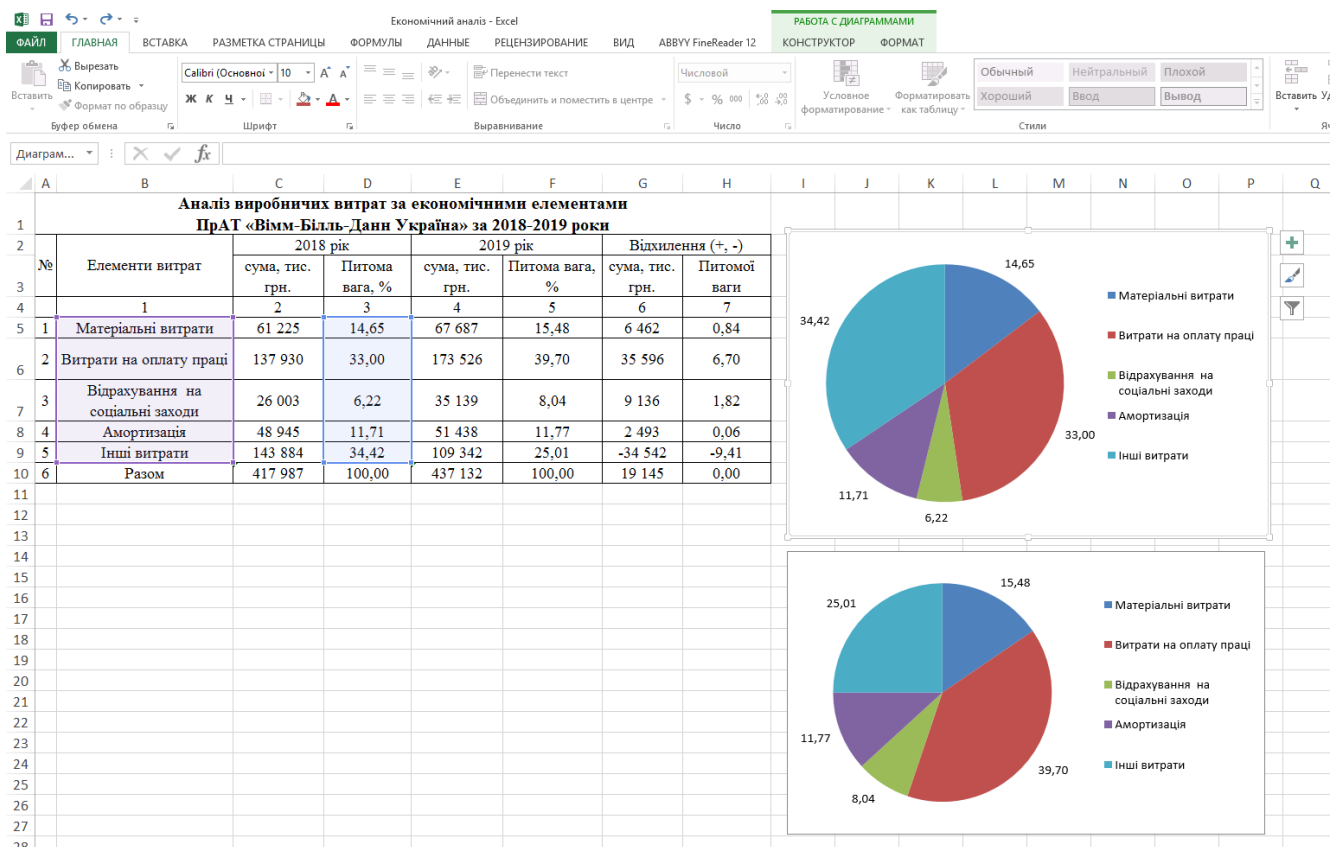


Рис. 3.11. Побудова діаграм

Для редагування діаграми.

- Двічі натисніть мишею в будь-якому місці діаграми.
- Команда Формат означення легенди встановлює колір ліній, їх стиль і товщину.
- Для форматування об'єкта діаграми натисніть на ньому праву кнопку миші і виберіть потрібну для форматування команду зі списку, що з'явився.
- Для заміни одного ряду даних у діаграмі іншим застосуйте команду Формат ряда.
- Змінюючи лінії графіка, можна змінити дані на робочому аркуші.
- Команда Тип діаграм дає можливість змінювати тип уже існуючої діаграми.
- Команда Автоформат змінює не лише тип діаграми, а й встановлює стандартні параметри діаграми.
- Команда Об'ємний вид змінює просторову орієнтацію діаграми.

Під час створення діаграми змішаного типу виникають дві групи рядів. Одна група — гістограма, а друга може бути графіком чи з ділянками ХУ-крапкової. Після створення діаграми ви можете використовувати для кожного ряду даних будь-який тип плоскості діаграми.

Ви можете змінити формат діаграми так, що Excel буде за замовчуванням.

Команда Автоформат створює користувацький автоформат для побудови діаграм і графіків. Для зміни формату побудови стандартних діаграм у вікні діалогу Параметри виконайте команду Сервіс/Параметри і виберіть вкладку Діаграма.

В результаті проведеної роботи можна навести основні функції програми ЕТ Excel або, як її ще називають, табличного процесора Excel:

- введення і редагування даних, автоматизація введення (автозаповнення, автозаміна тощо); форматування табличних даних із використанням стандартних засобів, стилів, шаблонів;
- виконання обчислень за формулами (тут може використовуватися великий набір вбудованих функцій);
- аналіз табличних даних (введення проміжних і загальних підсумків, створення зведених таблиць, добір параметрів, прогнозування розв'язків);
- графічне зображення даних (побудова графіків, діаграм; введення малюнків, відео матеріалів, географічних карт);
- робота зі списками (упорядкування й фільтрація записів, пошук даних);
- колективна робота з таблицями (обмін файлами в локальній мережі, спільне використання і захист даних, обмін інформацією через Internet);
- розробка програмних додатків, заснованих на вбудованій мові програмування VBA (Visual Basic for Applications).

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню аналітичної роботи ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Успішною умовою проведення економічного аналізу є чітка організація аналітичної роботи.

Керівники підприємства в ієрархії внутрішніх суб'єктів є первинними суб'єктами економічного аналізу, що несуть відповідальність за зміст аналітичних робіт і прийняття рішень. Враховуючи комплексний характер аналітичної діяльності вони спираються на допоміжний управлінський персонал, що можуть формувати так звані центри підготовки рішень. На них покладено вирішення допоміжних завдань і відповідальність за інформаційноаналітичне забезпечення керівників.

В розділі 3 проведено аналіз основних техніко-економічних показників діяльності підприємства за останні роки. Для характеристики роботи ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» використовуються кількісні, якісні і структурні показники.

Чистий дохід упродовж 2019 року в порівнянні із 2018 роком зріс на 31 598,00 тис. грн. (7,72%). Собівартість реалізованої продукції у 2019 році у порівнянні з 2018 роком зросла на 9,5 млн. грн. (2,59%). Валовий прибуток у 2019 році у порівнянні з таким же показником 2018 року збільшився на 22,1 млн. грн. (52,69%). Чистий прибуток у 2019 році зменшився на 48,0 млн. грн. (30,76%) у порівнянні з таким же показником за 2018 рік. Показник рентабельності операційної діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2019 році збільшився на 2,77, що свідчить про зростання ефективності господарської діяльності підприємства. Проте показники рентабельності власного капіталу та загальної рентабельності активів мають негативну тенденцію до зниження, що означає зниження отриманих грошових одиниць прибутку порівняно з попереднім періодом.

Також проведено аналіз фінансового стану ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» на 1 січня 2020 року.

Проведено аналіз виробничих витрат за економічними елементами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2019 роки на основі звітів про фінансові результати. Аналіз структури витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за економічними елементами свідчить про те, що виробництво є дуже трудомістким. Спостерігається тенденція до збільшення частки витрат на оплату праці.

Одним з основних показників обліку й аналізу витрат компанії є показник витрат на 1 гривню продукції. Цей показник характеризує не лише рівень собівартості, а й рентабельність виробництва, оскільки розраховується як відношення повної собівартості продукції до вартості цієї ж продукції в оптових цінах.

З даним розрахунків можемо зробити висновок про зниження показника витрат на 1 грн реалізованої продукції, що у звітних роках має тенденцію до зниження, що може свідчити про зниження ресурсомісткості продукції. Також це може бути наслідком зниження ціни на продукцію в умовах конкуренції з метою утримання позицій на ринку.

На відхилення фактичних витрат від запланованих впливають такі чинники як: а) зміна структури асортименту виготовленої товарів; б) зміна рівня витрат (норм витрат) у собівартості окремих їх видах; в) зміна оптових цін на спожиті матеріали, паливо, зміна транспортних тарифів; г) зміна цін на вироби.

Управління витратами ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» було і залишається одним із найважливіших та найскладніших питань у діяльності його управлінського персоналу. Від рівня та динаміки витрат в значній мірі залежить як прибутковість підприємства, так і рівень забезпеченості його працівників, суми податків, сплачених державі. З метою досягнення і збереження відповідного рівня прибутковості, конкурентоспроможності в довгостроковій перспективі підприємству слід проводити ґрунтовну оцінку стану, обсягів та структури витрат, здійснювати пошук шляхів зниження витрат та методів їх оптимізації.

Важливу роль в управлінні витратами відіграє економічний аналіз, оскільки забезпечує оцінку господарських операцій, які пов'язані з формуванням витрат підприємства, виявлення недоліків та резервів поліпшення використання наявних ресурсів, ухвалення відповідних управлінських рішень. Проте, незважаючи на його значну роль, все ж таки, існує ряд причин неефективності здійснення такого аналізу на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Зокрема, можна виділити такі причини недосконалості економічного аналізу як професійної діяльності в ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», поділивши їх на дві групи:

- загальні зовнішні причини: недосконалість законодавчої бази; відсутність практики аналітичного обґрунтування стратегій розвитку на рівні держави, регіону, суб'єкта господарювання;

- внутрішні причини на рівні підприємства: недостатня кваліфікація працівників; недостатня якість даних бухгалтерського обліку; відсутність спеціального підрозділу з економічного аналізу; низький рівень використання комп'ютерних технологій в економічному аналізі; низька ефективність методів аналізу; недостатня зацікавленість управлінського персоналу, власників; слабка організація аналітичної роботи.

РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

4.1. Експрес-аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2019 рік

Експрес аудит – процес, який побудований на вивченні даних про фінансовий стан суб'єкта господарської діяльності та результатах його діяльності в минулому з метою оцінки майбутніх умов та результатів діяльності.

Він дає можливість оцінити стан компанії на даний момент його діяльності за максимально короткий термін, без зайвої затрат часу та коштів. Намагаючись вирішити конкретні питання й отримати кваліфіковану оцінку фінансового положення, керівники господарюючих суб'єктів все частіше звертаються за допомогою до експрес аудиту. Експрес-аудит проводиться в стислі терміни, а саме 5 днів.

Для ефективного провадження діяльності аудитора попередньо складається короткий план експрес-аудиту звітності ПрАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА».

Мета експрес аудиту – проста й наглядна оцінка стану та динаміки розвитку компанії (та попередня оцінка в оперативному режимі).

Основними принципами даного аудиту є відбір ряду основних показників, які є найбільш впливовими і відносно нескладними для розрахунків та виявлення вузьких місць в господарській діяльності підприємства за допомогою методів фінансового аудиту та отримання висновків про більш детальний розгляд якого-небудь напрямку.

Експрес аудит може в себе включати:

- оцінку стану бухгалтерського та податкового обліку;
- виявлення можливих податкових ризиків при перевірках;
- оцінку організації документообігу підприємства;
- перевірку правильності заповнення всіх видів звітності компанії.

Отже, фінансова звітність – система взаємопов'язаних та взаємодоповнюючих показників, які в сукупності характеризують фінансовий стан та результати діяльності суб'єкта господарювання. На основі отриманої інформації, зовнішні користувачі першочергово отримують можливість провести детальне дослідження динаміки та структури активів і пасивів підприємства, виявити тенденції зростання (розширення) чи згортання (звуження) діяльності, розрахувати співвідношення між окремими статтями балансу (елементи фінансового аналізу), виокремити фактори, що зумовили зазначені зміни. Крім того, отримана інформація дозволяє, використовуючи метод екстраполяції, передбачати майбутній стан підприємства.

Саме в цьому контексті фінансова звітність виконує основну функцію фінансового обліку – забезпечення управлінського апарату і зовнішніх користувачів необхідною інформацією для прийняття рішень в процесі діяльності.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ 4. Аудит фінансової звітності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» РОЗДІЛ 4. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ- ДАНН УКРАЇНА»	Номер Сторінки 116
Здобувач	Складана В.В.		25.01.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		26.01.21		
Консультант	Беренда Н.І.		26.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Експрес-аудит дозволяє підприємствам виявити свої "больові точки".

Експрес-аналіз доцільно виконувати у три етапи: підготовчий етап, попередній огляд бухгалтерської звітності, економічне читання та аналіз звітності. План експрес-аналізу звітності наведено в табл. 4.1.

Мета першого етапу - прийняти рішення про доцільність аналізу фінансової звітності і переконатися в її готовності до читання. Перше завдання вирішується шляхом ознайомлення з аудиторським висновком. Є два основні типи аудиторських висновків: стандартний і нестандартний.

Перший являє собою підготовлений у досить уніфікованому і короткому викладі документ, який містить позитивну оцінку аудитора (аудиторської фірми) про достовірність поданої у звіті інформації та її відповідності чинним нормативним документам.

Нестандартний аудиторський висновок, як правило, дещо більший і містить додаткову інформацію, яка може бути корисною для користувачів звітності і має бути розглянута аудитором з погляду доцільності публікування і відповідності прийнятій технології аудиторської перевірки. Нестандартний аудиторський висновок може містити або виключно позитивну оцінку поданої звітності і фінансового стану, що підтверджується нею, або позитивну оцінку, проте із застереженням. У разі нестандартного аудиторського висновку, необхідно оцінити доцільність підписання контракту тільки після детальнішого аналізу поданого звіту та іншої інформації формального і неформального характеру.

Мета другого етапу - ознайомлення з пояснювальною запискою до балансу. Це потрібно для того, щоб оцінити умови роботи у звітному періоді, визначити тенденції основних показників діяльності, а також якісні зміни в майновому і фінансовому стані суб'єкта господарювання. Складаючи перше уявлення про динаміку наведених у звітності і пояснювальній записці даних, слід звертати увагу на алгоритми розрахунку основних показників. Оскільки розрахунок деяких аналітичних показників (наприклад рентабельність, дохід на акцію, частка власних оборотних коштів тощо) може супроводжуватися свідомим чи неусвідомленим різночитанням.

Аналізуючи тенденції основних показників, потрібно брати до уваги вплив деяких зовнішніх деформованих факторів, зокрема інфляції. Крім того, не варто забувати, що баланс, як основна звітна й аналітична форма, не є вільним від деяких обмежень. Укажемо найбільш суттєві з них:

- Баланс є історичним за своєю природою: він фіксує сформовані на момент його складання підсумки фінансово-господарських операцій.
- Баланс показує, що являє собою підприємство на зазначений момент відповідно до застосованої звітної політики, але не показує, унаслідок чого склався такий стан. Відповіді на останнє запитання не можна відшукати тільки за даними балансу. Для цього потрібен глибший аналіз, який базується не тільки на залученні додаткових джерел інформації, а й на осмисленні багатьох факторів, які не відображені у звітності (інфляція, науково-технічний прогрес, фінансові проблеми суміжних підприємств тощо).
- За даними звітності можна розрахувати цілу низку аналітичних показників, але всі вони будуть малозначущі без порівняння. Баланс, який розглядається ізольовано, не

забезпечує просторового і часового зіставлення, тому його аналіз слід проводити в динаміці і, по можливості, доповнювати оглядом аналогічних показників у схожих підприємств, їхніми середньогалузевими і середньопрогресивними значеннями.

- Баланс є зведенням моментних даних на кінець звітної періоду і через це не відображає адекватно стану коштів підприємства протягом звітної періоду. Це стосується, перш за все, найбільш динамічних статей балансу. Приміром, наявність на кінець року великих за питомою вагою запасів продукції зовсім не означає, що цей стан був протягом року постійним, хоч такої можливості не можна виключати.

- Одне із суттєвих обмежень балансу - закладений у ньому принцип використання цін придбання. В умовах інфляції, зростання цін на сировину та устаткування, низької оновлюваності основних засобів багато статей відображають сукупність однакових за функціональним призначенням, але різних за вартістю облікових об'єктів.

- Ще раз підкреслимо, що підсумок балансу зовсім не відображає тої суми коштів, якою реально розпоряджається підприємство, його "вартісної оцінки", через можливу невідповідність балансової оцінки господарських коштів реальним умовам унаслідок інфляції, кон'юнктури ринку, застосованих методів обліку тощо. По-перше, баланс дає лише облікову оцінку активів підприємства і джерел їх покриття; поточна ринкова оцінка цих активів може бути абсолютно іншою, причому що довший строк експлуатації і відображення на балансі якогось активу, то більша різниця між його обліковою ставкою і поточними цінами.

По-друге, навіть якщо припустити, що активи наведено в балансі за їхньою поточною вартістю, то валюта балансу все одно не відображатиме точної "вартісної оцінки" підприємства, оскільки "ціна" підприємства загалом, як правило, вища від сумарної оцінки його активів. Ця різниця характеризує ціну репутації підприємства і може бути виявлена лише у процесі його продажу. Не випадково в деяких країнах дискутувалось питання про можливість і доцільність періодичної вартісної оцінки іміджу фірми і відображення його в активі балансу.

Третій етап - основний в експрес-аудиті; його мета - узагальнена оцінка результатів господарської діяльності і фінансового стану об'єкта. Такий аналіз проводиться з тим чи іншим ступенем деталізації в інтересах різних користувачів.

Основним напрямом є експрес-аудит балансу, при проведенні такого аудиту з'ясується:

- платоспроможність як самого підприємства, так і його дебіторів;
- забезпеченість власними обіговими коштами відповідно до потреб в них;
- збереження коштів та причини змін їх розміру протягом періоду, що аналізується;
- виконання плану прибутку і прибутковість фінансово-господарської діяльності підприємства;
- стан запасів товарно-матеріальних цінностей та джерел їх формування;
- розміщення власних, позичкових, залучених та спеціальних джерел коштів в видах активів;

- забезпечення повернення кредитів та ефективність їх використання;
- розрахункові відносини з дебіторами та кредиторами;
- обіг обігових коштів;
- створення та використання різних фондів;
- збереження власних обігових коштів.

Таблиця 4.1

План експрес-аудиту звітності

№ п/п	Термін перевірки	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Примітки
1	20.05.2020-21.05.2020	Перевірка відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.	Складана В.В.	
2	22.05.2020	Перевірка арифметичної точності даних звітності	Складана В.В.	
3	22.05.2020	Перевірка зіставності показників фінансової звітності.	Складана В.В.	
4	23.05.2020	Перевірка правильності оцінки статей балансу та фінансової звітності	Складана В.В.	
5	24.05.2020	Попередні підсумки і рекомендації щодо усунення виявлених недоліків та помилок	Складана В.В.	
6	25.05.2020	Передання замовнику офіційного аудиторського висновку та звіту	Складана В.В.	

Програма аудиту, що наведена в табл. 4.2, є набором інструкцій для аудиторів, що виконують перевірку, а також засобом контролю за виконанням роботи і складається на основі плану.

При розробці програм необхідно враховувати мету, в даному випадку – це швидка оцінка стану обліку та звітності на досліджуваному підприємстві.

Таблиця 4.2

Програма експрес аудиту

№	Об'єкт аудиту	Перелік робіт і послуг, які необхідно виконати	Термін виконання	Виконавець
1	2	3	4	5
1	Фінансова звітність: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (форма 3)	Перевірка наданої звітності на арифметичну точність	20.05.2020	Складана В.В.
		Перевірка відповідності даних звітності залишкам в облікових регістрах.	20.05.2020	Складана В.В.
		Перевірка правильності оцінки статей балансу та фінансової звітності	20.05.2020	Складана В.В.
		Перевірка зіставлення показників форм фінансової звітності	20.05.2020	Складана В.В.

1	2	3	4	5
1	Фінансова звітність: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (форма 3)	Перевірка правильності визначення відстрочених податкових активів або зобов'язань	21.05.2020	Складана В.В.
		Зустрічна перевірка кредиторської та дебіторської заборгованості	21.05.2020	Складана В.В.
		Перевірка своєчасності подання фінансової звітності відповідним державним органам, вищій організації	21.05.2020	Складана В.В.
2	Фінансова звітність: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (форма 3)	Аудит фінансового стану підприємства	22.05.2020 – 23.05.2020	Складана В.В.
3	Складання та надання офіційного висновку та надання рекомендацій	Попередні підсумки і рекомендації щодо усунення виявлених недоліків та помилок	24.05.2020	Складана В.В.
		Передання замовнику офіційного аудиторського висновку та звіту	25.05.2020	Складана В.В.

Аудиторський висновок

Ми перевірили баланс ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» станом на 01.01.2020 р. та звіт про фінансовий результат (форма №2), а також декларацію про прибуток, звітні форми, що характеризують зміни в фінансовому стані ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» за дванадцять місяців 2019 р.

Відповідальність за дану звітність несе керівництво підприємства. У наші обов'язки входить підготовка висновку за даними аудиторської перевірки даної звітності.

Перевірку було здійснено відповідно до нормативів аудиту, що діють в Україні, згідно з якими ми спланували та провели аудиторську перевірку з метою збирання достатніх доказів того, що фінансові звіти ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА», яке перевіряється, не містять суттєвих помилок. З використанням тестів перевірено інформацію, що підтверджує цифровий матеріал, який покладено в основу звітності. Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувались підприємством, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, застосовані керівництвом ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» та звітність у цілому. Ми вважаємо, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для складання висновку.

Ми підтверджуємо, що надана інформація дає справжнє і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки. Господарсько-фінансова

діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства. Прийнята система бухгалтерського обліку на ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА» відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Звітність складена за справжніми даними бухгалтерського обліку та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан товариства на 01.01.2020 р., за наслідками операцій за період з 01.01.2019 р. до 31.12.2019 р.

Незалежний аудитор Складана В.В.

4.2. Теоретичні основи аудиту витрат ПРАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Забезпечення конкурентоспроможного розвитку господарюючого суб'єкта значною мірою залежать від поведінки витрат та їх управління. В умовах швидких змін конкурентного середовища, зростання розміру підприємств, підвищення складності процесів управління у керівництва компанії недостатньо інформації, необхідної для прийняття правильних управлінських рішень та забезпечення конкурентоспроможності.

Саме тому виникає необхідність більше уваги приділяти контролю за витратами виробництва шляхом проведення аудиту.

Здійснення якісного та ефективного аудиту витрат виробництва забезпечує прибутковість компанії, інформаційну прозорість різних напрямів господарської діяльності та виживання в конкурентному середовищі.

Знання методології аудиту витрат виробництва й уміння застосовувати його методику при дослідженні різних сторін господарської діяльності організації є одним з найважливіших елементів компетентності аудиторів.

Основними завданнями аудиту витрат є:

- 1) контроль за дотриманням чинного законодавства щодо обліку витрат та відображення інформації про витрати у фінансовій звітності підприємства;
- 2) встановлення правильності розмежування витрат за звітними періодами;
- 3) визначення дотримання принципу постійності обліку витрат;
- 4) перевірка відповідності методу обліку витрат галузевим і техніко-економічним особливостям підприємства;
- 5) оцінити правильність класифікації і визнання витрат;
- 6) встановлення правильності оцінки матеріальних цінностей, які віднесені на собівартість продукції;
- 7) визначення меж віднесення до затрат основної діяльності вартості матеріалів використаних на ремонт, будівництво і т.д. основних засобів;
- 8) перевірка правильності відображення в обліку затрат на тару й упаковку;
- 9) встановлення правильності списання нестач в межах природних втрат;
- 10) перевірка правильності списання на затрати сум безнадійної заборгованості, строк позовної давності якої минув;
- 11) перевірка правильності нарахування зносу на необоротні активи та

його віднесення на об'єкти обліку;

12) перевірка обґрунтованості витрат, пов'язаних з організацією та управлінням виробництвом, і способів їх розподілу.

Джерела інформації аудиту витрат:

- вимоги нормативних документів, що регулюють облік витрат;
- наказ про облікову політику підприємства;
- первинні документи щодо віднесення витрат на певні об'єкти обліку;
- реєстри обліку витрат (виробничі звіти, відомості розподілу витрат, журнали-ордери, Головна книга);
- звітність підприємства (ф. 2 "Звіт про фінансові результати" тощо);
- бухгалтерські записи за рахунками 20, 21, 22, 23, 66, 90, 91, 92, 93, 94;
- аудиторські висновки, акти попереднього контролю, дані інвентаризації;
- відповіді на запити аудитора.

Методи й прийоми, застосовувані в процесі аудиту витрат підприємства, доцільно систематизувати на наступні групи: документального контролю, фактичного контролю, аналітичні процедури й змішані, що містять у собі прийоми й методи перших трьох груп. Така систематизація в значній мірі визначає якість й ефективність аудиторської перевірки, а також дозволяє враховувати особливості й доцільність їхнього застосування аудитором на конкретному етапі проведення аудиту.

Метод документального контролю ґрунтується на перевірці документів про процес господарської діяльності і її результатів. Способи документального контролю: формальна перевірка документів; арифметична перевірка; взаємний контроль; техніко - економічний розрахунок; контроль дотримання нормативів; логічне дослідження операцій; хронологічна перевірка записів; перевірка бухгалтерських проводок; відновлення кількісного обліку й ін.

Метод фактичного контролю ґрунтується на застосуванні способів інвентаризації, аналізу сировини й готової продукції, експертної оцінки (огляду), контрольного запуску сировини й матеріалів у виробництво (експеримент), контрольного виміру виконаних робіт, опитування осіб, очного спостереження й т.д. Методи фактичного контролю використовуються на двох стадіях проведення контролю: до відбиття даних в обліку й після їхнього відбиття. Якщо на першій стадії використовуються методи фактичного контролю, то на другій стадії здійснюється не тільки фактичний контроль, але й документальний - шляхом звірення фактичного стану і його документального відбиття в обліку.

Так, прийоми бухгалтерського контролю використання матеріалів у виробництві обумовлені прийнятими на підприємстві способами відбиття в бухгалтерському обліку, особливостями технології й організації виробництва, видами використовуваних матеріалів. Використовувані в цей час на практиці основні способи виявлення в бухгалтерському обліку відхилень від норм витрати матеріалів можна класифікувати в такий спосіб:

- документування;

- облік витрат по партіях;
- попередні розрахунки по специфікації;
- наступні розрахунки з використанням результатів інвентаризацій.

При першому способі відхилення від установлених норм витрат виявляються на підставі сигнальних документів (акт - вимога на понадлімітну відпустку матеріалів й ін.). Другий спосіб застосовується переважно при використанні найцінніших матеріалів - на машинобудівних заводах при розкрої металу й ін. У картах розкрою, що відкривають на кожну партію матеріалу, що розкроюється, указують кількість поданого до робочого місця матеріалу, число виготовлених деталей (заготівель) і кількість відходів. При третьому способі відхилення від норм визначаються зіставленням витраченого набору матеріалів зі складом, передбаченим по нормативах технології виробництва. Він широко використовується, коли при відпустці сировини й матеріалів у виробництво часто виникають відхилення через структурні зрушення в складі вихідної суміші. Четвертий спосіб дозволяє виявляти розбіжності по окремих видах матеріалів за допомогою періодичних інвентаризацій їхніх невикористаних залишків на всіх робочих місцях на початок місяця по кожному цеху. При цьому величину відхилень варто визначати порівнянням фактичної витрати матеріалів (з урахуванням перехідних залишків) з витратою по діючих нормативах на виготовлену кількість заготівель, деталей, вузлів, виробів.

Метод змішаного контролю має на увазі використання засобів і способів як документальної, так і фактичної перевірки.

В умовах застосування АСКВ (автоматизованої системи керування виробництвом) виникають і специфічні методи контролю:

- дублюючий контроль повноти й вірогідності повідомлень операторів обліковим персоналом;
- апаратний контроль переданої інформації;
- автоматичне виявлення й виправлення помилок й ін.

При аудиті собівартості особливу увагу приділяють вивченню складу затрат за видами калькуляційних статей. Така перевірка затрат розкриває їх цільове призначення та зв'язок з технологічним процесом, дає змогу визначити, як формуються затрати за видами виробленої продукції і місцями їх виникнення (цехи, дільниці, бригади), а також виявити невиробничі втрати і результати внутрішньозаводського госпрозрахунку.

Калькуляційні статті являють собою одноелементні або комплексні витрати. Для перевірки комплексних статей аудитор залучає кошториси та порівнює планові й фактичні затрати, звертаючи особливу увагу на допущені втрати та перевитрати.

Одним із найважливіших напрямів аудиту є вивчення поелементного складу та структури затрат у динаміці за ряд років, саме це дає змогу аудиторам позначити головні напрями пошуку резервів зниження собівартості продукції. До таких витрат з урахуванням їх економічного змісту належать: матеріальні затрати (за вирахуванням вартості повернутих відходів); затрати на оплату праці; відрахування на соціальні потреби; амортизація основних фондів; інші затрати.

Послідовність аудиту витрат на виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг:

1. Дослідження наказу з облікової політики стосовно питань, пов'язаних з обліком витрат на виробництво готової продукції.
2. Аналіз Головної книги (за відповідними рахунками обліку).
3. Аудит реєстрів синтетичного обліку витрат на виробництво, який передбачає перевірку правильності групування та зведення інформації щодо витрат на відповідних рахунках синтетичного обліку.
4. Аудит реєстрів аналітичного обліку витрат на виробництво.
5. Інвентаризація незавершеного виробництва.
6. Перевірка та аналіз бухгалтерських документів на списання матеріальних витрат на собівартість готової продукції.
7. Перевірка та аналіз бухгалтерських документів з витрат на оплату праці.
8. Перевірки і та аналіз бухгалтерських документів з нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів.
9. Аналіз відомостей з калькулювання собівартості продукції.
10. Аналіз бухгалтерської звітності.

Послідовність аудиторської перевірки діяльності підприємства складається з цілого ряду послідовних дій аудитора при аудиті.

Послідовність проведення аудиту виробничої та повної собівартості зображена на рис. 4.1.

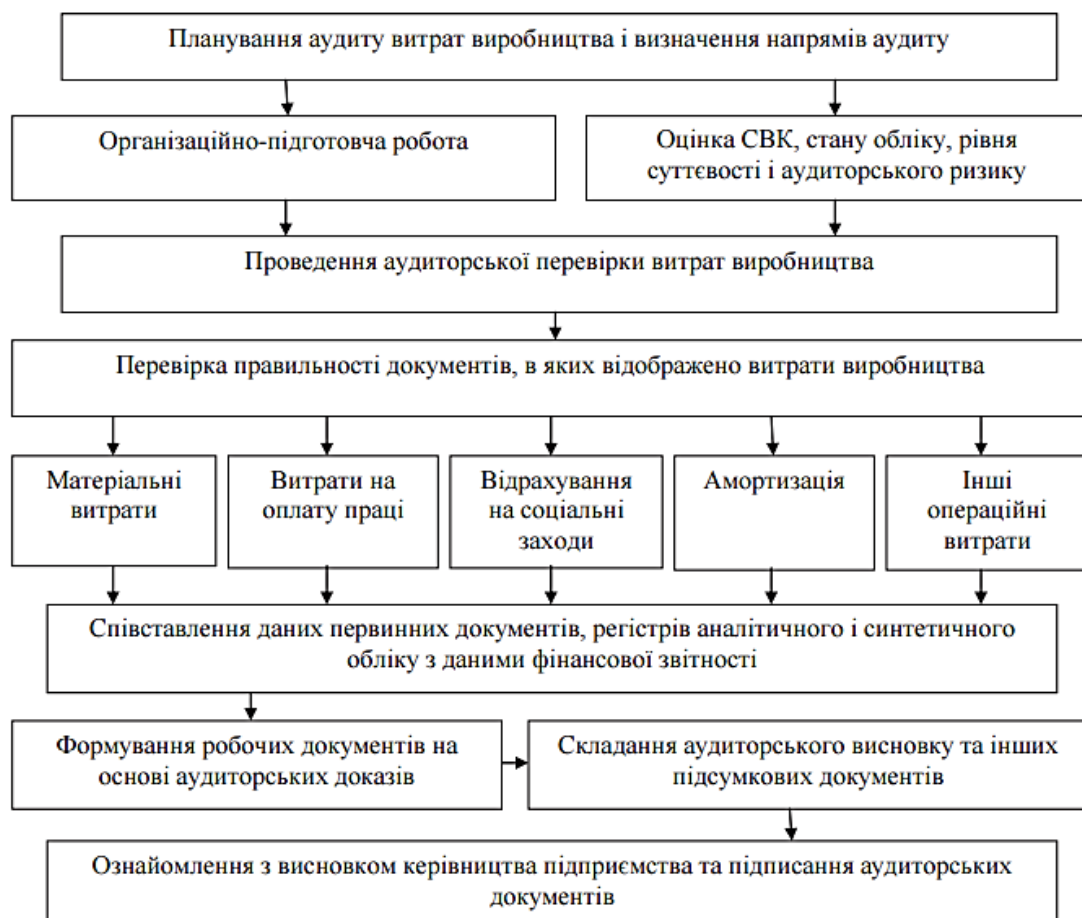


Рис. 4.1. Послідовність проведення аудиту витрат підприємства

Можливі порушення дотримання норм, передбачених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», які відображаються аудитором при дослідженні витрат наведені в табл. 4.3.

Таблиця 4.3

Перелік можливих порушень в обліку витрат

№ п/п	Можливі порушення	Пункти П(С)БО, що порушуються
1	2	3
1	Витрати відображаються без зв'язку зі зменшенням активу та збільшенням зобов'язань	п. 5
2	Недостовірне визначення (оцінка) суми витрат	п. 6
3	Витрати визнаються витратами певного періоду неодноразово з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені; витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, не відображаються у складі періоду, в якому вони були здійснені	п. 7
4	Визнаються витратами: - платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента тощо; - попередня (авансова,) оплата запасів, робіт, послуг; - погашення одержаних позик; - витрати, що відображаються зменшенням власного капіталу.	п. 9

Можливі порушення дотримання норм, передбачених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", які виявляються аудитором при дослідженні формування собівартості, наведені в табл. 4.4.

Таблиця 4.4

Перелік можливих порушень в обліку виробничої собівартості

№ п/п	Питання, що досліджуються	Можливі порушення
1	2	3
1	Собівартість реалізованої продукції	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає окрім виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), що була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі та понаднормативні виробничі витрати, інші витрати До собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включаються адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати
2	Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг)	До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються всі загальновиробничі витрати, в т.ч. і нерозподілені постійні загальновиробничі витрати До собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включаються адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати

1	2	3
3	Склад прямих витрат	Неправильне віднесення витрат до складу витрат прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат. Включення до складу прямих витрат таких, що не можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкту витрат
4	Загальновиробничі витрати	Неправильне віднесення витрат до складу загальновиробничих. Включення до витрати загальновиробничих витрат таких, що не пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробництвом (цехів, дільниць) До змінних загальновиробничих витрат включаються витрати, що не змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, виходячи не з фактичної потужності звітного періоду До постійних загальновиробничих витрат включаються витрати, що не залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, виходячи не з нормальної потужності, а з фактичної, планової, нормативної тощо Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат більше їх фактичної величини

При проведенні аудиту витрат підприємства вивчаються процеси і явища, відображені документально і пов'язані з виробничою діяльністю суб'єкта господарювання.

Предметна область дослідження включає інформацію, за допомогою якої аудитор відтворює ланцюг взаємопов'язаних фактів виробничої діяльності. Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів, оскільки рамки відображення господарських операцій значно ширші.

До предметної області дослідження в першу чергу слід віднести інформацію про:

- ◆ технологію виробництва;
- ◆ виробниче обладнання;
- ◆ структуру виробничого управління.

Детальному вивченню підлягають також:

- ◆ посадові інструкції персоналу;
- ◆ звітність (фінансова, статистична, оперативна);
- ◆ реєстри обліку;

- ♦ первинні документи;
- ♦ пояснення та інформація персоналу суб'єкта господарювання;
- ♦ наказ про облікову політику.

У наказі про облікову політику обов'язково вивчають такі питання:

- ♦ методи обліку витрат на виробництво і калькуляції собівартості виробленої продукції;
- ♦ перелік та склад статей калькулювання виробничої собівартості;
- ♦ методи нарахування заробітної плати;
- ♦ методи списання виробничих запасів на виробництво;
- ♦ методи списання МШП та відображення зносу необоротних МШП;
- ♦ порядок розподілу загальновиробничих витрат;
- ♦ методи оцінки незавершеного виробництва;
- ♦ методи розподілу витрат між основною і супутньою продукцією;
- ♦ методи оцінки зворотних відходів.

Виходячи з цілей, яких необхідно досягнути аудитору при проведенні дослідження з обліку витрат діяльності, формуються об'єкти контролю (рис.4.2.).

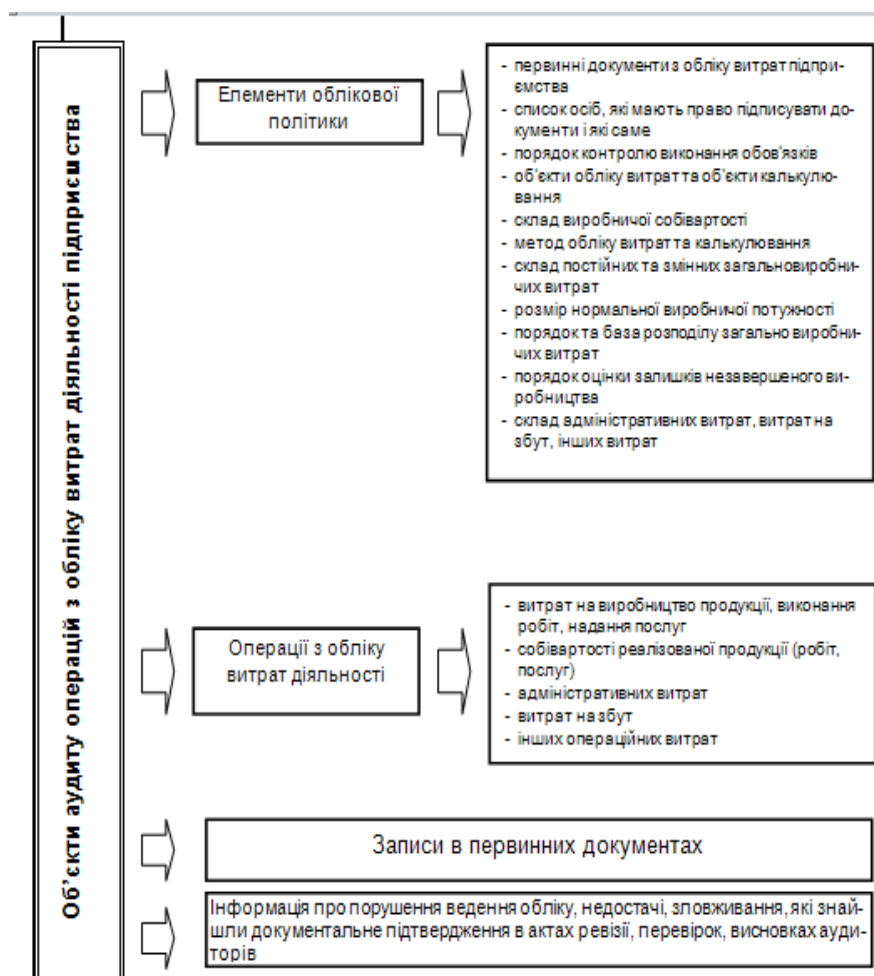


Рис. 4.2. Об'єкти контролю операцій з обліку витрат підприємств

4.3. Практичний аудит витрат ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

МСА 300 "Планування" визначає обов'язковість складання спеціального документа, який розкриває зміст запланованих робіт, тобто плану аудиту.

План аудиту - це документ, який зокрема, розглядає характер, час та обсяг аудиторських процедур, які повинні виконуватися працівниками аудиторської фірми для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів з метою зменшення аудиторського ризику до прийнято низького рівня.

Аудиторська перевірка витрат підприємства планується на основі загального плану і програми аудиту економічного суб'єкта.

Загальний план перевірки витрат підприємства повинен враховувати напрями аудиту даних ділянок.

Складемо план проведення аудиторської перевірки (табл. 4.5).

Таблиця 4.5

Загальний план аудиторської перевірки витрат на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

№ з/п	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5
1.	Ознайомитися з характером діяльності підприємства	01 – 12 серпня	Складана В.В.	
2.	Перевірка своєчасності складання первинних документів	14-19 серпня	Складана В.В.	
3.	Перевірка правильності організації обліку виробничих витрат	19- 22 серпня	Складана В.В.	
4.	Перевірка дотримання правил під час приймання виробничих запасів на склад і відпуску їх в експлуатацію	23-24 серпня	Складана В.В.	
5.	Перевірка правильності нарахування основної та додаткової заробітної плати за критеріями, установленими законодавчими актами.	25-26 серпня	Складана В.В.	
6.	Перевірка правильності списання та облік списання виробничих запасів	27-28 серпня	Складана В.В.	
7.	Представлення кінцевого висновку на робочій нараді керівництва та засновників підприємства з аудиторським колективом.	29 – 31серпня	Складана В.В.	

Після складання загального плану аудиторської перевірки складається програма аудиту витрат на виробництво продукції.

Програма аудиту — це документ, що містить перелік завдань у визначеній послідовності їх виконання, за допомогою яких отримуються достатні та надійні аудиторські докази у відповідності до мети перевірки щодо відповідного клієнта.

За програмою аудиту здійснюється перевірка правильності відображення витрат діяльності в обліку і звітності за обраним методом організації аудиту (суцільний, вибірковий, комбінований). Програма аудиту витрат наведена в табл. 4.6.

Програма аудиту витрат на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Індекс роб. документу	Примітки
1	2	3	4	5
1	Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про прийняття в організації методів розподілення загальновиробничих витрат за об'єктами калькулювання	Складана В.В.		
2	Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про призначення осіб, відповідальних за збереженість матеріальних цінностей, відпущених у виробництво	Складана В.В.	9.1	
3	Перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність з особами, відповідальними за збереженість матеріальних цінностей у виробничих підрозділах	Складана В.В.		
4	Ознайомлення і вивчення організації виробництва, технологічного процесу та умов праці	Складана В.В.	10.5	
5	Перевірка правильності оформлення первинних документів	Складана В.В.		
6	Перевірка відповідності записів аналітичного й синтетичного обліку на рахунку "виробництво" записам у Головній книзі, звітності	Складана В.В.		
8	Перевірка організації ведення аналітичного обліку витрат на виробництві	Складана В.В.	11.3	
9	Перевірка правомірності і своєчасності внесення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг)	Складана В.В.		
10	Узагальнення відхилень, установлених при перевірках основних засобів, виробничих запасів, розрахунків з оплати праці, і визначення їх впливу на собівартість продукції	Складана В.В.		
12	Перевірка правильності групування витрат за місцями їх виникнення (виробництво, цех, дільниця, робоче місце)	Складана В.В.	9.2	
13	Перевірка своєчасності внесення витрат на виробництво до собівартості продукції (робіт, послуг)	Складана В.В.	9.3	
15	Перевірка правильності й документального оформлення браку у виробництві й правомірність списання втрат від браку	Складана В.В.		
16	Перевірка правильності оцінки і списання зворотних відходів, супутньої продукції	Складана В.В.		
18	Перевірка результатів проведення інвентаризації незавершеного виробництва та її відображення в бухгалтерському обліку.	Складана В.В.	10.5	

1	2	3	4	5
19	Перевірка списання витрат від браку, документальне оформлення браку	Складана В.В.		
20	Перевірка правильності списання нерозподілених загальновиробничих витрат	Складана В.В.		
21	Перевірка правильності оприбуткування готової продукції в натуральних показниках	Складана В.В.		
22	Перевірка правильності ведення обліку витрат допоміжних виробництв	Складана В.В.	10.1	
23	Перевірка відповідності нормативним документам: • розподілу непрямих витрат між окремими об'єктами обліку витрат; • розподілу виробничої собівартості між окремими видами продукції; • розподілу витрат, які становлять виробничу собівартість (крім вартості сировини) між витратами на переробку власної та давальницької сировини	Складана В.В.	11.7	
24	Перевірка показника "нормальна потужність" та обґрунтування вибору одиниці "нормальної потужності"	Складана В.В.		
25	Перевірка порядку розрахунку понаднормативних виробничих витрат	Складана В.В.		
26	Проведення арифметичного контролю показників собівартості за даними зведеного обліку	Складана В.В.		
27	Формування пакета документів, які передаються іншим аудиторам для подальшого аналізу й обробки	Складана В.В.		
28	Складання аудиторського звіту і подання його спільно з робочою документацією керівнику групи	Складана В.В.		

Для прийняття рішення про метод організації аудиторської перевірки витрат підприємства аудитор необхідно провести тестування системи внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку.

Для проведення первісної оцінки систем внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку повних витрат на основі отриманої інформації було заповнено заздалегідь розроблені тести.

Тест внутрішнього контролю показаний в табл. 4.7.

Таблиця 4.7.

ТЕСТУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

№	Питання	Відповідь	Примітки
1	2	3	4
1	Чи є на підприємстві положення про ревізійну комісію?	Так	--
2	Чи відповідає калькулювання виробничої собівартості вимогам нормативних документів щодо планування, обліку і калькулювання, наявність галузевих рекомендацій, відповідність?	Так	--

Продовження таблиці 4.7

1	2	3	4
3	Чи користувалося підприємство послугами аудитора?	Так	--
4	Чи є на підприємстві програма внутрішнього контролю?	Так	Програма носить мінімальний характер
5	Чи є на підприємстві служба внутрішнього контролю, інвентаризаційна комісія?	Так	--
6	Чи ведеться аналітичний облік: • за видами виробництва; • за підрозділами підприємства; • за центрами витрат і відповідальності; • за статтями витрат і групами або видами продукції?	Так	--
7	Чи виконує інвентаризаційна комісія програму внутрішнього контролю?	Вибірково	Внутрішній контроль низького рівня. Високий рівень ризику.
8	Чи проводилась перевірка повноти та своєчасності оприбуткування витрат?	Вибірково	-

При проведенні перевірки витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) підприємства аудитор необхідно пам'ятати, що інформація, яку надає розділ II "Елементи операційних витрат" звіту за ф. 2 "Звіт про фінансові результати", й інформація про витрати виробництва за рах. 23 "Основне виробництво" не є тотожними.

Установивши кількість виробництв у суб'єкта господарювання, необхідно перевірити, чи ведеться аналітичний облік за видами виробництв, за підрозділами й центрами витрат та чи відповідають залишки й обороти синтетичного обліку відповідним сумах за аналітичними рахунками. Перевірка організації аналітичного обліку витрат на виробництво та тести повноти оформлення первинних документів на підприємстві наведено в табл. 4.8 та 4.9 відповідно.

Таблиця 4.8

ТАБЛИЦЯ ПЕРЕВІРКИ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО

Прийняті обліковою політикою способи організації аналітичного обліку		За даними аудита	
Способи	Відповідність обліковій політиці (+), не відображено в обліковій політиці (-), ведеться с порушеннями (п)	Приклади порушень з організації аналітичного обліку	Підстава
1	2	3	4
За видами витрат	+	-	-
За видами продукції (робіт, послуг), що випускаються	+	-	-

Продовження таблиці 4.8

1	2	3	4
Групування витрат за місцями виникнення та іншими ознаками	-	-	-
Калькуляційний облік здійснення в окремій системі рахунків	+	-	-
За підрозділами підприємства	-	-	-
За іншими ознаками	-	-	-

Таблиця 4.9

ТЕСТИ ПОВНОТИ ОФОРМЛЕННЯ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ

Елемент вибірки	Дата		Наявність відповідних підписів	Оформлення документа		Всього відхилень за елементом вибірки
	ПД	Записів БО		Повне	Не повне	
Накладна №1/L	01.02.2019	02.02.2019	наявні	+		відсутні
Накладна №15/L	11.10.2019	12.10.2019	відсутні		+	відсутність підписів та відсутність запису про довіреність у журналі реєстрації довіреносте й
Відпуск палива на потреби доставки продукції	01.09.2019	01.09.2019	наявні	+		відсутні

Результати аудиторського дослідження відображаються в аудиторському звіті.

Аудиторський звіт викладається в довільній формі і має виключати можливість двоякого трактування та нечіткість і містити тільки ту інформацію, яка отримана з компетентних джерел, є об'єктивною та забезпечена надійними та достовірними фактами аудиторського дослідження.

Інформація аудиторського звіту має бути зрозумілою та конструктивною, речення - короткими та чіткими. Кожне слово повинно бути точним і недвозначним. Слід уникати сленгових виразів, специфічних технічних термінів, повторів, літературних цитат.

4.4. Опис і застосування інформаційної технології аудиту ефективності витрат підприємства

Розвиток автоматизованих інформаційних систем сприяв упровадженню комп'ютеризованої форми обліку переважної більшості суб'єктів господарювання. Комп'ютеризація обліку не впливає на застосування елементів методу бухгалтерського обліку, а лише змінює технологію обробки облікової інформації. Проте методика аудиту безпосередньо залежить від способу опрацювання підприємством облікових даних. При цьому не змінюється загальна мета, завдання перевірки, основні аудиторські процедури.

До забезпечувальних інформаційних технологій аудиту належать програмні засоби, які можуть бути використані для задоволення загальних інформаційних потреб аудитора в процесі перевірки.

Забезпечувальні інформаційні технології є основним інструментом аудиторів на етапі переходу від традиційних ручних технологій до систем комплексної автоматизації.

Під функціональними інформаційними технологіями розуміють спеціально розроблені чи модифіковані технології, призначені для вирішення завдань певної предметної сфери.

Функціональні (прикладні) інформаційні технології в аудиті становлять сукупність технічних та програмних засобів, призначених для вирішення завдань аудиту фінансової звітності.

За ступенем охоплення задач аудиту, які вирішуються в процесі перевірки, функціональні серед інформаційних технологій можуть бути виділені програмні продукти окремих аудиторських процедур. Технології цієї групи призначені для вирішення окремих задач аудиту в процесі перевірки фінансової звітності. Сюди належать засоби, призначені для вирішення окремих, найбільш трудомістких задач аудиту, покликаних забезпечити раціональне використання часу перевірки за рахунок зменшення рутинної складової в діяльності аудиторів.

Одна з найвідоміших експертних систем на українських аудиторських підприємствах є програма «Турбо Аудит» - прикладна експертна система, що оперує знаннями в прикладній галузі з метою видачі рекомендацій, відіграє роль асистента аудитора в підготовці рішень, які повинен прийняти фахівець і зробити певні висновки. У програму аудиту включаються всі необхідні процедури, починаючи з запиту документів, що перевіряються, реєстрів обліку і закінчуючи складанням підсумкового висновку по розділу аудита.

Комп'ютерна програма «Турбо Аудит» орієнтована на те, щоб з однієї сторони максимально полегшити працю аудиторів, а з іншої – забезпечити дотримання усіх правил і стандартів аудиторської діяльності та формування комплексу аудиторської документації, яка повністю відповідає визначеним критеріям.

Необхідно відзначити, що програмний комплекс «Турбо Аудит» в цілому відповідає таким основним вимогам, які висувають користувачі до сучасних програмних продуктів аудиту, а саме:

- гнучкість і здатність швидко змінюватись відповідно до специфіки діяльності аудиторської фірми та суб'єкта господарювання, який перевіряють;

- простим у використанні та можливість не вимагати значного часу на перенавчання персоналу;
- відповідність методики аудиту, реалізованої в програмному комплексі, до вимог стандартів аудиту;
- максимально повно охоплюваність завдань аудиторської перевірки;
- забезпеченість реалізації процедур з контролю якості аудиту;
- забезпечуваність післяпродажної підтримки з боку розробників.

Гнучкість системи «Турбо Аудит» розроблена з використанням потужної платформи «Турбо Бухгалтер», що дозволяє швидко вносити зміни в алгоритми, редагувати основні елементи інтерфейсу та форми основних робочих документів, пристосовувати програмний продукт до особливостей суб'єктів господарювання.

Крім того система не потребує самостійного налаштування та допрацювання зі сторони аудиторів і постачається вже готовою для використання, що особливо корисно як для нових фірм, так і для тих, що потребують чітко розробленої методики аудиту.

Функціональна підсистема «Турбо Аудит» організована за основними етапами перевірки:

1 етап – підготовчий. На цьому етапі аудитор приймає рішення щодо можливості проведення аудиту, досягнення згоди між аудитором та клієнтом щодо характеру перевірки та умов її проведення, формалізації досягнутих домовленостей шляхом укладання договору.

2 етап – планування аудиту. Цей етап передбачає здійснення процедур, спрямованих на отримання аудитором належного ступеня розуміння особливостей діяльності клієнта, визначення оптимальних підходів до організації перевірки, формування плану та робочої програми аудиту.

3 етап – збір аудиторських доказів. На цьому етапі аудитор проводить процедури перевірки на суттєвість та формує тести системи внутрішнього контролю для отримання свідочств, достатніх для формування аудиторської думки.

4 етап – заключний. На цьому етапі відбувається узагальнення результатів аудиторської перевірки з метою формування аудиторського звіту та підготовки відповідного виду аудиторського висновку.

На заключному етапі відбувається узагальнення результатів аудиторської перевірки з метою формування аудиторського звіту та підготовки відповідного виду аудиторського висновку.

Завершальний етап аудиторської перевірки в програмі «Турбо Аудит» наведено на рис.4.3.

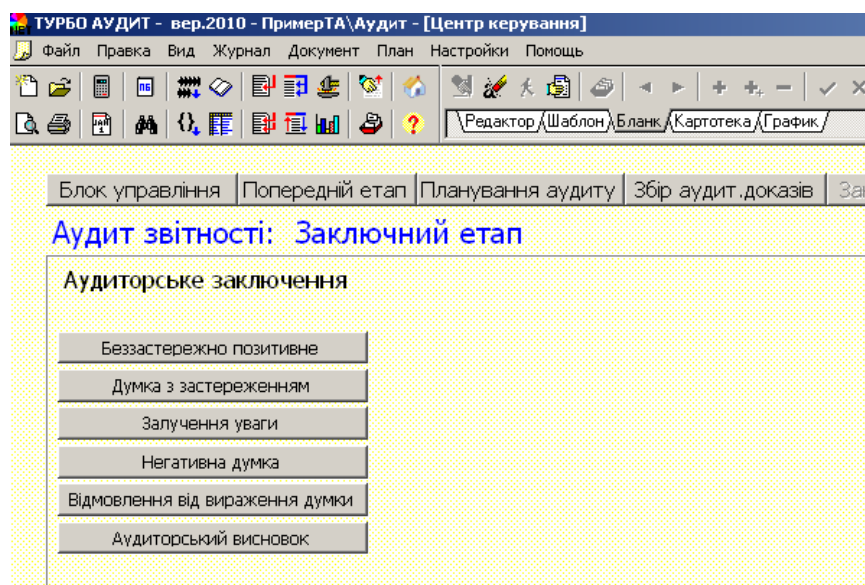


Рис. 4.3. Заключний етап

Звіт незалежних аудиторів

Правлінню

Приватного акціонерного товариства "Вімм-Білл-Данн Україна"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ПрАТ "КПМГ Аудит"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1 - аудитори
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31032100
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01010, Україна, ул.Московська ,32/2
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2397
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0653, дата: 22.12.2016
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - не модифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	д/н
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: № 44-SA/2020, дата: 03.03.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 28.12.2019, дата закінчення: 29.04.2020

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Вімм-Білль-Данн Україна" ("Товариство"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у першому та другому параграфах розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, та за винятком впливу на порівняльні показники питання, описаного у третьому параграфі розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариство визнало відстрочені податкові активи у сумі 44,020 тисяч гривень. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток", відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Належна оцінка наявності майбутнього оподатковуваного прибутку не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток" на фінансову звітність не був визначений. Нашу думку щодо фінансової звітності станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, від 30 квітня 2019 року було модифіковано відповідним чином. Нашу думку щодо звітності за поточний рік також модифіковано через можливий вплив цього питання на порівняльність показників поточного року та порівняльних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновків з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця чи інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї чи іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як зазначено в розділі "Основа для думки із застереженням" вище, фінансова звітність Товариства містить ряд суттєвих викривлень. Ми дійшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення у кількісних показниках чи інших елементах Звіту про управління за 2019 рік, на які здійснюють вплив факти зазначені в розділі "Основа для думки із застереженням".

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очкується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідним розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідним розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформацію, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідним застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Наглядовою Радою

Товариства 14 листопада 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає дев'ять років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2011 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Надання не аудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

ПрАТ "КПМГ Аудит"

24 квітня 2020 року

Таким чином, як ми бачимо, сучасні інформаційні системи мають досить широкий спектр можливого застосування при здійсненні аудиторських перевірок. Кожна конкретна система відповідає конкретним завданням, а тому їх використання має ґрунтуватися на глибокому знанні як теоретичної складової цієї роботи, так і її технічних моментів. Проте, ситуація, яка склалася нині в Україні з рівнем автоматизації аудиторської діяльності загалом є далекою від бажаної, що значно знижує конкурентоспроможність вітчизняних аудиторських фірм порівняно із зарубіжними транснаціональними компаніями, і стримує подальший розвиток вітчизняного аудиту.

Висновки і конкретні пропозиції по удосконаленню контрольно-ревізійної роботи на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»

Забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємства значною мірою залежать від поведінки витрат та управління ними. В умовах швидких змін конкурентного середовища, зростання розміру підприємств, підвищення складності процесів управління у керівництва підприємства недостатньо інформації, необхідної для прийняття правильних управлінських рішень та забезпечення конкурентоспроможності.

Тому виникає необхідність більше уваги приділяти контролю за витратами виробництва шляхом проведення аудиту.

Здійснення якісного й ефективного аудиту витрат виробництва забезпечує прибутковість підприємства, інформаційну прозорість різних напрямів господарської діяльності та виживання в конкурентному середовищі.

Знання методології аудиту витрат виробництва і уміння застосовувати його методику при дослідженні різних сторін господарської діяльності підприємства є одним з найважливіших елементів компетентності аудиторів.

Експрес аудит - процес, побудований на вивченні даних про фінансовий стан підприємства і результатах його діяльності в минулому з метою оцінки майбутніх умов і результатів діяльності.

Він дає можливість оцінити стан підприємства на даний момент його роботи за максимально короткий термін, без зайвої затрати часу та коштів. Намагаючись вирішити конкретні питання і отримати кваліфіковану оцінку фінансового положення, керівники підприємств все частіше звертаються по допомогу експрес аудиту. Експрес-аудит проводиться в стислі терміни - 5 днів

Методи й прийоми, застосовувані в процесі аудиту витрат підприємства, доцільно систематизувати на наступні групи: документального контролю, фактичного контролю, аналітичні процедури й змішані, що містять у собі прийоми й методи перших трьох груп. Така систематизація в значній мірі визначає якість й ефективність аудиторської перевірки, а також дозволяє враховувати особливості й доцільність їхнього застосування аудитором на конкретному етапі проведення аудита.

При аудиті собівартості особливу увагу приділяють вивченню складу затрат за видами калькуляційних статей. Така перевірка затрат розкриває їх цільове призначення і зв'язок із технологічним процесом, дає змогу визначити, як формуються затрати за видами виробленої продукції і місцями їх виникнення (цехи, дільниці, бригади), а також виявити невиробничі втрати і результати внутрішньозаводського госпрозрахунку.

При проведенні аудиту витрат підприємства вивчаються процеси і явища, відображені документально і пов'язані з виробничою діяльністю суб'єкта господарювання.

Предметна область дослідження включає інформацію, за допомогою якої аудитор відтворює ланцюг взаємопов'язаних фактів виробничої діяльності.

Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів, оскільки рамки відображення господарських операцій значно ширші.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Витрати є одним з найважливіших оціночних показників господарської діяльності підприємства. Саме вони дозволяють визначити ефективність та якість роботи працівників підприємства.

Оптимізація всіх витрат забезпечить дотримання режиму економії, скорочення непродуктивних витрат, зростання продуктивності праці, що дозволить підвищити рентабельність компанії. Прибуток підприємства напряму залежить від величини витрат. Зменшення їх шляхом ефективного управління без заниження обсягів реалізації, валових доходів, якості торговельного обслуговування зумовлює можливість збільшення доходу та прибутку.

Тому правильний облік витрат, своєчасний контроль за їх формуванням, оперативний аналіз мають важливе значення для ефективного управління витратами підприємства.

ПрАТ „Вімм-Білл-Данн Україна” є одним з найпотужніших підприємств України з переробки молока. Метою діяльності Товариства є задоволення попиту на молочну продукцію широкого асортименту різних цільових аудиторій на ринку м. Києва, Київської області та інших регіонів України. Завод розміщений в м. Вишневе, Київської області, Києво-Святошинського району.

Ефективність діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» значно залежить від ефективності організації бухгалтерського обліку та налагодження інформаційних потоків з метою задоволення питань керівників компанії та її контрагентів (постачальників, банків, партнерів, страхових компаній тощо). Все це потребує постійного вдосконалення фінансового й управлінського обліку, в тому числі й обліку витрат, що можливе в рамках дослідження теоретичного та практичного аспектів їх побудови й забезпечується застосуванням системного підходу.

Застосування системного підходу до обліку витрат дозволить ПрАТ „Вімм-Білл-Данн Україна” своєчасно проаналізувати теоретичні й практичні аспекти діяльності та визначати пріоритетні напрями удосконалення як фінансового, так і управлінського обліку.

Нижче виокремлено пропозиції, які мають найбільш практичне значення для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» щодо удосконалення обліку витрат:

1. Організація обліку витрат за стадіями технологічного процесу дозволяє визначити внесок керівника кожного центру відповідальності в загальний розмір витрат підприємства і підвищити відповідальність менеджерів усіх рівнів управління.

2. Бюджетування доходів і витрат на виробництво продукції, яка виготовляється, забезпечує порівнянність кошторисних і фактичних показників і можливість використання управління витратами за відхиленнями для швидкого реагування на зміну ринкових умов і пошуку вигідних комбінацій ціни й обсягу виробництва.

3. Створення системи обліку витрат, що відбиває специфіку підприємства.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення ефективності витрат підприємства

	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	Номер Сторінки 141
Здобувач	Складана В.В.		25.01.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		26.01.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.21		

Важливу роль в управлінні витратами відіграє економічний аналіз, оскільки забезпечує оцінку господарських операцій, які пов'язані з формуванням витрат підприємства, виявлення недоліків та резервів поліпшення використання наявних ресурсів, ухвалення відповідних управлінських рішень. Проте, незважаючи на його значну роль, все ж таки, існує ряд причин неефективності здійснення такого аналізу на ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Зокрема, можна виділити такі причини недосконалості економічного аналізу як професійної діяльності в ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», поділивши їх на дві групи:

- загальні зовнішні причини: недосконалість законодавчої бази; відсутність практики аналітичного обґрунтування стратегій розвитку на рівні держави, регіону, суб'єкта господарювання;

- внутрішні причини на рівні підприємства: недостатня кваліфікація працівників; недостатня якість даних бухгалтерського обліку; відсутність спеціального підрозділу з економічного аналізу; низький рівень використання комп'ютерних технологій в економічному аналізі; низька ефективність методів аналізу; недостатня зацікавленість управлінського персоналу, власників; слабка організація аналітичної роботи.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 – XIV ВР від 16 липня 1999 р. із змінами і доповненнями.
2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017.
3. Податковий кодекс України із змінами, внесеними згідно із Законом № 2856-VI від 23.12.2010р.
4. НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” Наказ Міністерства фінансів № 73 від 07.02.2013р.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318 (зі змінами і доповненнями).
6. План розрахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999р.
7. Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999р.
8. Постанова Кабінету Міністрів України “Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, значення (псування) матеріальних цінностей” від 22.11.99р. № 116.
9. Наказ Міністерства статистики України “Про затвердження типових первинних документів з обліку сировини і матеріалів” №193 від 21.06.96р. зі змінами та доповненнями.
10. Наказ Мінфіну України “Про кореспонденцію рахунків” від 28.03.2001р. №143.
11. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, затверджено наказом Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000р.
12. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (з наступними змінами та доповненнями) : наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
13. Bocharov, V.V. (2005), *Kompleksnyy finansovyy analiz* [Complex financial analysis], Peter, St. Petersburg, Russia
14. Андрущенко Н.С. Суть і значення витрат: історичний аспект / Н.С. Андрущенко // Економічна теорія та історія економічної думки. – 2007. – № 5. – С. 3-7.
15. Беренда Н.І. Практичний аудит: Курс лекцій для студ. Напрямку підготовки 6.0300509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання – К.: НУХТ, 2009.–70 с.
16. Беренда, Н.І., Чернелевський Л.М «Аудит» видавництво Міленіум 2002 рік.
17. Бурлан С. А. Бухгалтерський облік (загальна теорія) : навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. В. Каткова ; Чорномор. нац. ун-т ім. Петра Могили. - Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. - 271 с.

18. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік: Навч/посібник. - Житомир: ЖІТІ, 2002.- 479 с.
19. Бухгалтерський облік в Україні. Навч. посібник. Нормативно-практичні матеріали. За ред. Р.Л. Хом'яка. - Львів: Національний університет „Львівська політехніка”, „Інтелект-Захід”, 2011 - 728 с
20. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : завдання та метод. вказівки для практ. занять, самост. та індивід. роботи. Тест. завдання для студентів ден. та заоч. форми навчання спец. 071 "Облік і оподаткування" / Центр. спілка спожив. т-в України, Львів. торг.-екон. ун-т ; [уклад.: П. О. Куцик, О. А. Полянська]. - Львів : Львів. торг.-екон. ун-т, 2018. - 187, [1] с.
21. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. / За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ: Баланс-Клуб, 2012. – 828 с., с. 464
22. Бухгалтеру та директору: відповіді на запитання щодо обліку, права та первинних документів : практ. керівництво. - Дніпро : Баланс-Клуб, 2019. - 111 с. - (Бібліотека "Баланс" ; № 19, жовтень 2019)
23. Бучко, О. І. Особливості калькулювання собівартості продукції промислового підприємства / О. І. Бучко, Ф.Ф. Макарук [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/5626/1/12.pdf>.
24. Дерій В. Термін «витрати» і його трактування для потреб обліку і контролю / В. Дерій // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С. 154–160.
25. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект : монографія / Жук В. М. ; Нац. акад. аграр. наук України, Нац. наук. центр "Ін-т аграр. економіки", Луган. нац. аграр. ун-т. - Київ : ННЦ "ІАЕ", 2018. - 404 с
26. Закон про бухоблік, план рахунків, стандарти : станом на 01.01.20 р., з алф. показч. термінів і переліком важливих роз'яснень до кожного стандарту : практ. керівництво. - Дніпро : Баланс-Клуб, 2020. - 319 с. - (Бібліотека "Баланс" ; № 1, січень 2020
27. Ивашкевич В. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В. Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 5. – С. 15–18.
28. Іванюта О. В. Бухгалтерський облік розподілу загальновиробничих витрат виробничих підприємств / О. В. Іванюта, К. І. Самчук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2016. - Вип. 2-3. - С. 130-142. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2016_2-3_9
29. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : навч. посібник / С.В. Івахненко. – К. : Знання-Прес, 2003. – 349 с.
30. Іващенко В. И. Економічний аналіз господарської діяльності: навч. посібник для студентів економічних спеціальностей / В. И. Іващенко. – К.: НІЧЛАВА, 2001. – 204 с.
31. Ізмайлов Я. О. Бухгалтерський облік та аналіз господарської діяльності підприємств в умовах інвестиційно-інноваційного розвитку економіки України : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Ізмайлов Ярослав Олексійович ; Житомир. держ. технол. ун-т. - Житомир, 2018. - 41 с.

32. Калинина И. А. Программирование в информационных бухгалтерских системах : [метод. пособие] / Калинина И. А. - Херсон : Вишемирский В. С., 2018. - 189 с.
33. Козак В. Г. Визначення поняття «витрати» та їх оцінка / В. Г. Козак // Реформування економіки України: стан та перспективи : зб. Мат. IV Міжнар. наук.-практ. конф. – К. : МІБО КНЕУ, 2009. – С. 129–131
34. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособ. / [Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В. и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 672 с.
35. Кондрашова, Т. М. Удосконалення системи управління витратами на підприємствах України за допомогою калькулювання / Т. М. Кондрашова [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Ekonk/2011_2/2011/econ_2_2011/064_kondrasheva.pdf
36. Король Г. О. Обґрунтування методу обліку витрат/ О. Г. Король, А.В Туркоман [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/15_APSN_2010/Economics/67752.doc.htm
37. Крушельницька О.В. Удосконалення системи управління витратами на підприємствах / О.В. Крушельницька // Вісник ЖДТУ. Серія «Економічні науки». – 2010. – Вип. 1(51) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/oc_gum/Vzhdtu_econ/2010_1/33.pdf.
38. Кулинич М. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / М. Б. Кулинич, А. Т. Сафарова ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. - Луцьк : Вежа-Друк, 2017. - 435 с.
39. Лепьохін, О. В. Особливості використання методів калькулювання та обчислення собівартості продукції / О. В. Лепьохін // Часопис економічних реформ. 2011.- № 4.
40. Лопін А. О. Бухгалтерський облік природного капіталу в системі управління підприємствами харчової індустрії : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Лопін Андрій Олександрович ; Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. - Харків, 2020. - 21 с.
41. Лучко М. Р. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті : [навч. посіб.] / Лучко М. Р., Адамик О. В. ; Терноп. нац. екон. ун-т. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 250 с.
42. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік (загальна теорія): конспект лекцій в схемах і таблицях / Н. М. Малюга, В. М. Пархоменко ; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ : Консультант, 2017. - 67 с
43. Матюха М. М. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку витрат діяльності підприємства / М. М. Матюха, А. І. Ткачова. // Ефективна економіка. - 2015. - № 11. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_75
44. Мельник Л. Г. Економіка підприємства: конспект лекцій : навч. посіб. / Л. Г. Мельник, О. І. Корінцева. – Суми: Університетська книга, 2004. – 412 с.
45. Мошковська О. А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно з вітчизняним законодавством : подальший розвиток і шляхи вдосконалення / О.

А. Мош-ковська // Вісник Житомирського держ. тех. ун-ту. Сер. «Економічні науки». – 2009. – № 3 (49). – С. 85–88

46. Назарова І. Я. Автоматизація облікових процесів : навч. посіб. / І. Я. Назарова, В. В. Муравський ; Тернопіл. нац. екон. ун-т. - Тернопіль : ТНЕУ, 2018. - 294 с. Азадєн А. Облік і аудит за міжнародними стандартами в умовах інтеграції в світову економіку : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Асває Азадєн ; Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. - Харків, 2019. - 23 с. Яцунська О. С. Облік основних засобів за стадіями життєвого циклу : монографія / О. С. Яцунська ; Одес. нац. екон. ун-т. - Херсон : Гринь Д. С., 2017. - 186 с

47. Ніколаєнко С. М., Складана В. В. ПРОБЛЕМИ РОЗПОДІЛУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВІ. The 10th International scientific and practical conference "Topical issues of the development of modern science" (June 4-6, 2020) Publishing House "ACCENT", Sofia, Bulgaria. 2020. 827 p

48. Осовська Г. В. Економічний словник [уклад. Г. В. Осовська, О. О. Юшкевич, Й. С. Завадський]. – К. : Кондор, 2007. – 358 с.

49. Пархоменко, В. М. Складання оновленої фінансової звітності // Облік і фінанси АПК. – 2006. – №1. – С. 112-119

50. Пушкар М. С. Фінансовий облік : підруч. / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Карт-бланш, 2002. – 628 с.

51. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ./ Под ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.

52. Річна фінансова звітність на практичних прикладах : практ. керівництво. - Дніпро : Баланс-Клуб, 2019. - 111 с. - (Бібліотека "Баланс" ; № 24, грудень 2019)

53. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций / В. П. Савчук. – К. : Максимум, 2001. – 600 с

54. Скрипник М. І. Затрати і витрати: проблема трактування понять / М. І. Скрипник // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: Міжнар. зб. наук. пр. – 2009. – Вип. 1 (13). – С. 163–165

55. Скрипник М.І. Собівартість продукції як економічна категорія / М.І. Скрипник // Економічний аналіз. – 2010. - № 7. – С.339-341.

56. Слободян Н.Г., Михайленко О.В., Скоморохова С.Ю. Теорія економічного аналізу. Економічний аналіз: Курс лекцій для студ. всіх спец. напрямів 0501 «Економіка і підприємництво», 0502 «Менеджмент» усіх форм навч. – К.: НУХТ, 2006. - 167 с.

57. Стеців І. І. Фінансовий (бухгалтерський) облік : навч. посіб. / Стеців І. І., Стеців І. С. ; Нац. ун-т "Львів. політехніка", Ін-т підприємництва та перспект. технологій. - Львів : СПОЛОМ, 2018. - 224 с.

58. Тігова Т. М. Аналіз фінансової звітності : навч. посіб. / Т. М. Тігова, Л. С. Селі-верстова, Т. Б. Процюк. – К. : Центр навчальної літератури, 2012. – 268 с.

59. Ткаченко Н. М. , - Бухгалтерський фінансовий облік , оподаткування та звітність : Підручник. – 3-є видання допов. і перероб. – К.: Алерта, 2011. – 976 с.;

60. Турило А. М. Управління витратами підприємства: навч. посіб. / А. М. Турило, Ю. Б. Кравчук, А. А. Турило. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 120 с.

61. Управлінський і виробничий облік: навчальний комплекс для студентів вузів/ Колин Друри – 6-е вид., - Москва: ЮНІТІ-ДАНА, 2010. – 1423 с., с.681
62. Управлінський і виробничий облік: навчальний комплекс для студентів вузів/ Колин Друри – 6-е вид., - Москва: ЮНІТІ-ДАНА, 2010. – 1423 с., с. 722
63. Управлінський облік на підприємствах харчової промисловості: навч. посіб. / Л.М. Чернелевський, Г.Г. Осадча. — К.: Пектораль, 2005. — 364 с.
64. Череп А. В. Управління витратами підприємств харчової промисловості в ринкових умовах господарювання : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук: спец. 08.00.04 / А. В. Череп. – К., 2008. – С. 38.
65. Чернелевський Л.М. Управлінський облік на підприємствах харчової промисловості: навч. посіб. /Л.М.
66. Чернелевський Л.М., Осадча Г.Г. Організація обліку: управлінський аспект (Харчова промисловість): Навч.посібник. – К.:НУХТ, 2011. – 463
67. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємства та банківський установ:економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підпричник.-2-ге вид-ня, перероб. Та доповнення –К. :Хай-Тек
68. Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансиінвестиційний, стратегічний: Підручник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2009. – 640 с.
69. Чернелевський, Н.І. Беренда. – Київ.: «Хай – Тек Прес», 2008. – 559
70. Шаповалова А. П. Бухгалтерський облік. Опорний конспект лекцій : [метод. посіб.] / [А. П. Шаповалова] ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т, Каф. обліку та оподаткування. - Київ : КНТЕУ, 2017.
71. Шквір В. Д. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті : підручник / В. Д. Шквір, А. Г. Загородній, О. С. Височан ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2017. - 402 с.
72. Юхименко П. І. Теорія фінансів: підруч. / [за ред. проф. В. М. Федосова, С. І. Юрія]. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 576 с.

ПРАТ "Вім-Біль-Данн Україна"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р.
 Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р.

Підприємство <u>ПРАТ "Вім-Біль-Данн Україна"</u> Територія <u>Кисво-Святошинський р-н Київської області</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне акціонерне товариство</u> Вид економічної діяльності <u>переробка молока та виготовлення сиру та масла</u> Середня кількість працівників <u>711 чоловік</u> Адреса, телефон <u>м.Вишневе вул.Промислова 7, 490-52-60</u> Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	2019 01 01
	за КОАТУУ	00445937
	за КОПФГ	3222410600
	за КВЕД	230
		10.51

Звіт про фінансовий стан

Форма № 1

Код за ДКУД

v

1801001

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2018 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	728	1.673
первісна вартість	1001	6.838	8.082
накопичена амортизація	1002	(6.110)	(6.409)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	76,373	30.127
Основні засоби	1010	278,459	357.067
первісна вартість	1011	722,296	692.396
знос	1012	(443.837)	(335.329)
Відстрочені податкові активи	1045	44,020	
Інші необоротні активи	1090	12,182	
Усього за розділом I	1095	411,762	388,867
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21,320	22,817
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	639,467	694.269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2.035	2.163
з бюджетом	1135	3.865	12.051
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	420	504
Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	1.892	830
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1,892	830
Витрати майбутніх періодів	1170	940	1,236
Інші оборотні активи	1190	1	-
Усього за розділом II	1195	669,940	733,870
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	11,852
Баланс	1300	1,081,702	1,134,589

ПРАТ "Вім-Біль-Данн Україна"
Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018р.

(Продовження)

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2018 року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	133,767	133,767
Додатковий капітал	1410	97,643	97,643
(Непокритий збиток) нерозподілений прибуток	1420	(109,666)	46,507
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	121,744	277,917
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення*			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	5,453
Пенсійні зобов'язання	1505	3,802	4,267
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Усього за розділом II	1595	3,802	9,720
III. Поточні зобов'язання і забезпечення*			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	899,737	785,168
товари, роботи, послуги	1615	27,933	17,113
розрахунками з бюджетом	1620	1,554	1,853
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	982	1,209
розрахунками з оплати праці	1630	4,111	4,884
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	24
Поточні забезпечення	1660	9,371	24,025
Інші поточні зобов'язання	1690	12,446	12,676
Усього за розділом III	1695	956,156	846,952
Баланс	1900	1,081,702	1,134,589

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 856,672 тисяч гривень на 31 грудня 2018 року (2017: 959,958 тисяч гривень).

Керівник



Німченко О.М.

Головний бухгалтер



Дворник Г.П.

ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р.
 Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Підприємство <u>ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"</u> Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне акціонерне товариство</u> Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u> Середня кількість працівників <u>711 чоловік</u> Адреса, телефон <u>вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна</u> Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	2019 01 01
	за КОАТУУ	00445937
	за КОПФГ	3222410600
	за КВЕД	230
		10.51
Звіт про сукупний дохід		
Форма № 2 Код за ДКУД		V
		1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	409 536	372,366
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(367,608)	(336,528)
Валовий: прибуток	2090	41,928	35,838
Інші операційні доходи	2120	9 234	9,238
Адміністративні витрати	2130	(27,746)	(23,357)
Витрати на збут	2150	(2,739)	(8,430)
Інші операційні витрати	2180	(19,903)	(19,724)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	774	
збиток	2195		(6,435)
Інші фінансові доходи *	2220	273,767	36,518
Інші доходи	2240	198	287
Фінансові витрати **	2250	(66,639)	(149,911)
Інші витрати	2270	(2,453)	(2,618)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	205,646	-
збиток	2295		(122,159)
(Витрати) вигода з податку на прибуток	2300	(49,473)	21,768
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	156,173	-

(Продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
збиток	2355		(100,391)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	156,173	(100,391)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61,225	100,301
Витрати на оплату праці	2505	137,930	104,495
Відрахування на соціальні заходи	2510	26,003	21,473
Амортизація	2515	48,945	35,734
Інші операційні витрати	2520	143,884	127,586
Разом	2550	417,987	389,589

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2,675,338,447	2,675,338,447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2,675,338,447	2,675,338,447
Чистий прибуток на одну просту акцію (грн.)	2610	0.058	(0.038)
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію (грн.)	2615	0.058	(0.038)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

* Рядок «Інші фінансові доходи (рядок 2220)» включає доходи по фінансовим активам, які оцінюються по амортизованій вартості, а саме від саме дебіторської заборгованості ТОВ Сандора у сумі 110,621 тисяч гривень за 2018 рік (2017 36,470 тисяч гривень) та доходи від курсових різниць у сумі 163,146 тисяч гривень за 2018 рік (2017 не було)

** Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитах.

Керівник



Німченко О.М.

Головний бухгалтер



Дворнік Г.П.

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-47, які є складовою частиною фінансової звітності

ПрАТ "Вімм-Біллер-Данн Україна"

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2019	01
Підприємство <u>ПрАТ "Вім-Біль-Данн Україна"</u>	за ЄДРПОУ	00445937	
Територія <u>Кісво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	3222410600	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	10.51	
Середня кількість працівників <u>711 чоловік</u>			
Адреса, телефон <u>вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		показники	
Складено (зробити позначку «v») у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	585,919	580,650
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	39	49
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	48
Надходження від операційної оренди	3040	7,200	7,823
Інші надходження	3095	1,728	2,120
Всього надходження		594,886	590,690
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(274,035)	(277,580)
Праці	3105	(93,719)	(77,459)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25,533)	(21,254)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(46,890)	(34,640)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30,615)	(25,643)
Витрачання на оплату авансів	3135		-
Інші витрачання*	3190	(17,644)	(11,770)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	122,740	142,344

ПРАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

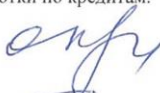
(Продовження)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	126	203
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(107,571)	(144,817)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(107,445)	(144,614)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Інші надходження	3340	-	1,755
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	1,755
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(994)	(515)
Залишок коштів на початок року	3405	1,892	2,563
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(68)	(156)
Залишок коштів на кінець року	3415	830	1,892

* Рядок «Інші витрачання» (рядок 3190) включає сплачені відсотки по кредитах.

Керівник

Головний бухгалтер




Німченко О.М.

Дворнік Г.П.

ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Підприємство ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"Територія Кисво-Святошинський р-н Київської областіОрганізаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариствоВид економічної діяльності Переробка молока та виготовлення масла та сируСередня кількість працівників 711 чоловікАдреса, телефон вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019 01 01

00445937

3222410600

230

10.51

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133,767	-	97,643	-	(109,666)	-	-	121,744
Скоригований залишок на початок року	4095	133,767	-	97,643	-	(109,666)	-	-	121,744
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	156,173	-	-	156,173
Вилучення капіталу:								-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	156,173	-	-	156,173
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	133,767	-	97,643	-	46,507	-	-	277,917

Керівник

Головний бухгалтер

Німченко О.М.

Дворнік Г.П.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ПРАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"	по ЄДРПОУ	2020	01	01
Територія	Києво-Святошинський р-н Київської області	по КОАТУУ	3222410600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Приватне акціонерне товариство	по КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності:	Переробка молока та виготовлення сиру та масла	за КВЕД	10.51		
Середня кількість працівників ¹	554 чоловік				
Адреса, телефон	м.Вишневе, вул.Промислова 7, 490-52-60				
Одиниця виміру:	тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2). грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1

Код по ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1 361	1 673	728	
первісна вартість	1001	7 688	8 082	6 838	
накопичена амортизація	1002	(6 327)	(6 409)	(6 110)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 316	23 095	71 465	4
Основні засоби	1010	359 541	339 304	278 459	4
первісна вартість	1011	764 527	692 396	722 296	
знос	1012	(404 986)	(353 092)	(443 837)	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	44 020	13
Інші необоротні активи	1090	12 187	7 032	17 090	
Усього за розділом I	1095	422 405	371 104	411 762	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	15 337	22 817	21 320	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	813 797	694 269	639 467	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	4 998	2 163	2 035	
з бюджетом	1135	714	12 051	3 865	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	12 051	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	335	504	420	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 130	830	1 892	
Витрати майбутніх періодів	1170	1 167	1 236	940	
Інші оборотні активи	1190	-	-	1	
Усього за розділом II	1195	837 478	733 870	669 940	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	29 616	-	6
БАЛАНС	1300	1 259 883	1 134 590	1 081 702	

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.	Прим
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767	133 767	7
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643	97 643	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	154 638	46 507	(109 666)	
Усього за розділом I	1495	386 048	277 917	121 744	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 397	5 453	-	13
Пенсійні зобов'язання	1505	3 154	4 267	3 802	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	733	-	-	
Усього за розділом II	1595	13 284	9 720	3 802	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	795 018	785 168	899 737	8
товари, роботи, послуги	1615	18 085	17 113	25 482	
розрахунками з бюджетом	1620	5 075	1 853	1 554	
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 937	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1 363	1 209	982	
розрахунками з оплати праці	1630	5 182	4 884	4 111	
одержаними авансами	1635	30	24	22	
Поточні забезпечення	1660	20 359	24 025	9 371	
Інші поточні зобов'язання	1690	15 439	12 677	14 897	
Усього за розділом III	1695	860 551	846 953	956 156	
БАЛАНС	1900	1 259 883	1 134 590	1 081 702	

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 873 835 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 856 673 тисяч гривень; 31 грудня 2017 року: 959 958 тисяч гривень).

** Товариство не подає орендні зобов'язання окремо, а включає їх в рядки 1515 і 1690 Звіту про фінансовий стан.



Пугасва Л.А.

Дворник Г.П.

Підприємств ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"
(назва)

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
по ЄДРПОУ 00445937

КОДИ
2020 01 01
00445937

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма N 2 Код по ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	2000	441 134	409 536	9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(377 114)	(367 608)	
Валовий:				
прибуток	2090	64 020	41 928	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	8 929	9 234	
Адміністративні витрати	2130	(27 600)	(27 746)	
Витрати на збут	2150	(2 822)	(2 739)	
Інші операційні витрати	2180	(29 603)	(19 903)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	12 924	774	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	160 275	273 767	10
Інші доходи	2240	22 425	198	11
Фінансові витрати	2250	(56 411)	(66 639)	12
Інші витрати	2270	(7 440)	(2 454)	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290	131 773	205 646	
збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(23 642)	(49 473)	13
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	108 131	156 173	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	108 131	156 173	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	67 687	61 225	
Витрати на оплату праці	2505	173 526	137 930	
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 139	26 003	
Амортизація	2515	51 438	48 945	
Інші операційні витрати	2520	109 342	143 884	
Разом	2550	437 132	417 987	

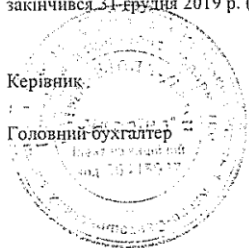
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 675 338 447	2 675 338 447	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.04	0.06	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.04	0.06	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

* Усього чисті фінансові доходи, розраховані як сума рядків 2220 і 2250, складають 103 864 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року: 207 128 тисяч гривень).

Керівник:

Головний бухгалтер



Пугасва Л.А.

Дворник Г.П.

Підприємство ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00445937		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р	Прим
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	558 292	585 919	
Повернення податків і зборів	3005	9 052	-	
Надходження від повернення авансів	3020	77	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	239	39	
Надходження від операційної оренди	3040	6 389	7 200	
Інші надходження	3095	2 443	1 728	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(227 315)	(274 035)	
Праці	3105	(132 636)	(93 719)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 127)	(25 533)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 813)	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(75 062)	(46 890)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 000)	(30 615)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(196)	-	
Інші витрачання	3190	(5 914)	(17 644)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	48 429	106 450	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	61 896	126	6
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(109 863)	(107 571)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(47 967)	(107 445)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(36)	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(36)	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	426	(995)	
Залишок коштів на початок періоду	3405	830	1 892	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(126)	(67)	
Залишок коштів на кінець року	3415	1 130	830	

* Рядок «Інші витрачання» (рядок 3190) включає сплачені відсотки по кредитам.

Керівник

Головний бухгалтер

Пугасва Л.А.

Дворник Г.П.

Підприємство

ПрАТ "Вімм-Білл-Данн Україна"
(назва)Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00445937		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2018р.	4000	133 767	-	97 643	-	46 507	-	-	277 917	
Інші зміни	4090								-	
Скоригований залишок на 01.01.2019р.	4095	133 767	-	97 643	-	46 507	-	-	277 917	
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100					108 131			108 131	
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240								-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	108 131	-	-	108 131	
Залишок на 31.12.2019р.	4300	133 767		97 643		154 638			386 048	

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2017р.	4000	133 767	-	97 643	-	(109 666)	-	-	121 744	
Інші зміни	4090								-	
Скоригований залишок на 01.01.2018р.	4095	133 767	-	97 643	-	(109 666)	-	-	121 744	
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100					156 173			156 173	
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240								-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	156 173	-	-	156 173	
Залишок на 31.12.2018р.	4300	133 767		97 643		46 507			277 917	

Керівник

Головний бухгалтер

Пугасва Л.А.

Дворник Г.П.

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Загальними зборами акціонерів

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**

Протокол від "08" квітня 2019р.

С Т А Т У Т

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**

(нова редакція)

Ідентифікаційний код: 00445937

м. Вишневе

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ВИММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА”, надалі “Товариство”, є самостійним господарюючим суб’єктом. Тип Товариства – приватне акціонерне товариство.

1.2. Головною метою Товариства є здійснення виробничої, науково-дослідницької, комерційної діяльності з метою одержання прибутку і використання його в інтересах акціонерів.

1.3. Предметом діяльності Товариства є:

- виробництво молочних продуктів та інших продуктів харчування;
- виробництво фруктових та овочевих соків;
- торгівельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі та громадського харчування щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів;
- виробництво товарів культурно-побутового, науково - технічного, господарського призначення, товарів народного споживання, інших товарів;
- торгівля товарами народного споживання, промислово-технічного призначення, іншими товарами;
- надання брокерських та дилерських послуг;
- надання лізингових послуг;
- організація закладів громадського харчування (кафе, ресторанів, барів, тощо);
- розробка та виробництво нових типів машин, устаткування, пристроїв, та засобів автоматизації;
- ремонт та обслуговування техніки, автотранспорту;
- внутрішні та міжнародні перевезення вантажів автомобільним транспортом;
- прокат засобів виробництва, автотранспорту;
- діяльність, пов’язана з реалізацією транспортних засобів, що підлягають реєстрації та обліку в органах внутрішніх справ;
- виробництво будівельних матеріалів;
- закупка сільськогосподарської продукції у її виробників та посередників з використанням готівкової та безготівкової форм розрахунку;
- виробництво, переробка та реалізація продукції сільського господарства та сировини;
- проведення будівельно-монтажних, пуско-налагоджувальних, ремонтно-будівельних робіт;
- переробка, утилізація та знищення промислових відходів, вторинної сировини;
- торгівельно-закупівельна діяльність;
- проведення науково-дослідних, проектних, конструкторських, технологічних, обчислювальних, програмно-інформаційних робіт;
- надання посередницьких, маркетингових послуг, послуг за договорами комісії, консигнації, доручення;
- організація виставок, конференцій, симпозіумів та інших презентаційних заходів;
- організація спортивно-оздоровчих, видовищних заходів, відпочинку громадян;
- виготовлення та реалізація ветеринарних медикаментів та препаратів;
- виготовлення та реалізація медикаментів і хімічних речовин;
- зберігання, перевезення, придбання, відпуск, знищення та використання прекурсорів, включених до Списку № 2 Таблиці IV Переліку, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України №770 від 06.05.2000 року;
- геологічне вивчення;
- геологічне вивчення родовищ корисних копалин, в тому числі дослідно-промислової розробки родовищ корисних копалин загальнодержавного значення;
- видобування корисних копалин, в т.ч. видобування питних підземних вод, придатних для господарсько-питного та виробничого використання.

Товариство здійснює діяльність, яка потребує ліцензування, тільки після одержання відповідної ліцензії згідно з законодавством України.

1.4. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням та штампи, знаки для товарів та послуг.

1.5. Товариство має право від свого імені набувати майнові і особисті немайнові права, нести обов’язки, бути позивачем і відповідачем в суді, господарському суді.

1.6. Товариство набуває права юридичної особи з моменту його державної реєстрації.

1.7. Місцезнаходження Товариства: Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул.Промислова,7.

1.8. Товариство здійснює свою діяльність на підставі чинного законодавства України, цього Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства.

1.9. Товариство засновано відповідно до наказу Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Київській області від 21 серпня 1995 р. № 7/41-ВП.

1.10. Найменування Товариства:

Повне:

українською мовою – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ВИММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА”.

російською мовою – ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО “ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН УКРАИНА”.

англійською мовою – PRIVATE JOINT STOCK COMPANY “WIMM-BILL-DANN UKRAINE”.

Скорочене:

українською мовою – ПрАТ “ВБД УКРАЇНА”

російською мовою – ЧАО “ВБД УКРАИНА”

англійською мовою – PJSC “WBD UKRAINE”.

1.11. Товариство є правонаступником всіх прав і обов’язків Відкритого акціонерного товариства «Київський міський молочний завод №3», зареєстрованого Києво-Святошинською Радою народних депутатів 30 серпня 1995 р., ідентифікаційний код 00445937, яке було реорганізоване шляхом перетворення з Державного підприємства “Київський міський молочний завод №3”.

1.12. Товариство реорганізовано шляхом приєднання до нього Акціонерного товариства відкритого типу «Харківський молочний комбінат» (Україна, м.Харків, вул.Роганська, 149, код за ЄДРПОУ 00447451) та Відкритого акціонерного товариства «Буринський завод сухого молока» (Україна, Сумська обл., м.Буринь, вул.Конотопське шосе, 1, код за ЄДРПОУ 00447037) і є правонаступником цих Товариств в усіх зобов’язаннях останніх щодо всього майна, майнових та немайнових прав (в т.ч. прав інтелектуальної власності) у відношенні всіх їх кредиторів і боржників, включаючи зобов’язання, що заперечуються.

1.13. Товариство є правонаступником всіх прав і обов’язків Відкритого акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна» (код за ЄДРПОУ 00445937) в усіх його зобов’язаннях щодо всього майна, майнових та немайнових прав (в т.ч. прав інтелектуальної власності) у відношенні всіх його кредиторів і боржників, включаючи зобов’язання, що заперечуються.

1.14. Товариство є правонаступником всіх прав і обов’язків Публічного акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна» (код за ЄДРПОУ 00445937) в усіх його зобов’язаннях щодо всього майна, майнових та немайнових прав (в т.ч. прав інтелектуальної власності) у відношенні всіх його кредиторів і боржників, включаючи зобов’язання, що заперечуються.

1.15. Товариство є правонаступником всіх прав і обов’язків Дочірнього підприємства «Вім-Біль-Данн» (код за ЄДРПОУ 25396766) в усіх його зобов’язаннях щодо всього майна, майнових та немайнових прав у відношенні всіх його кредиторів і боржників, включаючи зобов’язання, що заперечуються.

2. ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

2.1. Товариство діє на засадах повного господарського розрахунку, самофінансування, самоокупності.

2.2. Товариство самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку, виходячи з попиту на вироблену продукцію, послуги та необхідності виробничого та соціального розвитку Товариства, підвищення доходів.

2.3. Відносини Товариства з іншими підприємствами, організаціями і громадянами у всіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договору.

Товариство вільне у виборі предмету договору, визначенні зобов’язань, будь-яких інших умов господарських взаємовідносин, що не суперечать законодавству України.

2.4. Товариство реалізує свою продукцію, товари та майно за цінами і тарифами, що встановлюються самостійно або на договірній основі.

В розрахунках з іноземними партнерами застосовуються контрактні ціни, що формуються до умов світового ринку.

2.5. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії, представництва, відділення та інші відособлені підрозділи, а також дочірні підприємства з правом відкриття рахунків в банках.

Філії, відділення, представництва та інші відособлені підрозділи наділяються основними та оборотними коштами за рахунок майна Товариства і діють на основі Положень, затверджених Головою правління Товариства.

Товариство має на території України філію: Філія ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна» - «Харківський Молочний Комбінат» (повне найменування), код за ЄДРПОУ 35325369 (Філія ПрАТ «ВБД Україна» - «ХМК» (скорочене найменування); Филиал ЧАО «Вимм-Билль-Данн Украина» - «Харьковский Молочный Комбинат» (повне найменування російською мовою); Филиал ЧАО «ВБД Украина» - «ХМК» (скорочене найменування російською мовою).

2.6. Товариство має право приймати участь у створенні та діяльності інших підприємств та об’єднань як на території України, так і на території інших держав у встановленому законодавством порядку.

2.7. Товариство має право відкривати рахунки в банках для зберігання грошових коштів і здійснення всіх видів розрахункових, кредитних та касових операцій у будь-якому банку.

2.8. Товариство має право поставляти продукцію і товари, виконувати роботи, надавати послуги в кредит за оплатою покупцями (споживачами) процентів за користування цим кредитом. Для оформлення таких угод Товариство може застосовувати в господарському обороті векселі.

2.9. Товариство несе відповідальність за дотримання кредитних договорів і розрахункової дисципліни.

2.10. Законодавством України та цим Статутом встановлений спеціальний порядок для погодження вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість.

2.10.1. Значним визнається правочин, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

2.10.2. Особою, заінтересованою у вчиненні Товариством правочину, вважається:

- 1) посадова особа органів Товариства або її афілійовані особи;
- 2) акціонер, який одноосібно або спільно з афілійованими особами володіє принаймні 25 відсотків голосуючих акцій товариства, та його афілійовані особи;
- 3) юридична особа, в якій будь-яка із осіб, зазначених вище, є посадовою особою; якщо зазначена особа (особи - разом або окремо) відповідає принаймні одній із нижченаведених ознак:

1) є стороною такого правочину або є членом виконавчого органу юридичної особи, яка є стороною правочину;

2) бере участь у правочині як представник або посередник (крім представництва Товариства посадовими особами);

3) отримує винагороду за вчинення такого правочину від Товариства (посадових осіб Товариства) або від особи, яка є стороною правочину;

4) внаслідок такого правочину придбаває майно.

Вимоги ч.8 ст.71, а також ч.10 ст.71 (щодо оприлюднення інформації про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю) Закону України «Про акціонерні товариства» до Товариства не застосовуються.

3. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність згідно з законодавством та цим Статутом.

3.2. Товариство здійснює експортно-імпортні операції на договірних засадах.

3.3. Прибуток в іноземній валюті, одержаний в результаті експорту-імпорту товарів (робіт, послуг), після здійснення Товариством всіх обов'язкових платежів, поступає в розпорядження Товариства.

3.4. За рахунок власних коштів Товариство має право відряджати у встановленому порядку робітників для участі у переговорах, міжнародних виставках, для обміну досвідом, навчання і здійснення іншої діяльності, яка не суперечить діючому законодавству.

3.5. З метою розвитку ефективного співробітництва з зарубіжними партнерами Товариство має право брати участь у діяльності міжнародних організацій.

3.6. Товариство має право користуватися кредитами в іноземній валюті з погашенням цих кредитів за рахунок власної валютної виручки чи інших коштів Товариства.

3.7. Товариство несе відповідальність за ефективність своєї зовнішньоекономічної діяльності, раціональне використання валютних коштів, компенсує збитки у випадку невиконання договірних зобов'язань, а також виплачує іноземним партнерам штрафи та інші санкції у валюті за рахунок своїх валютних коштів, відповідно до вимог чинного законодавства і положень угод.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ, ОПЛАТА І ДИСЦИПЛІНА ПРАЦІ ТА СОЦІАЛЬНИЙ РОЗВИТОК ТОВАРИСТВА

4.1. Трудові відносини осіб, які працюють в Товаристві за трудовими договорами (контрактами), регулюються такими договорами (контрактами) та законодавством України.

4.2. З працівниками Товариства можуть укладатися трудові контракти у випадках, передбачених законодавством.

4.3. Трудові доходи працівника Товариства визначаються згідно із відповідними документами Товариства, є базою для нарахування і стягнення податків, зборів, інших обов'язкових платежів, встановлених законодавством та максимальним розміром не обмежуються.

4.4. Норма, система та розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників Товариства встановлюються документами Товариства.

4.5. Гривалість та розпорядок робочого часу в Товаристві, а також вихідних днів, відпусток, включаючи додаткові, умови праці визначаються Правилами трудового розпорядку.

4.6. Товариство зобов'язане забезпечувати для всіх працюючих у Товаристві безпечні та нешкідливі умови праці і несе відповідальність у встановленому законодавством України порядку за шкоду, заподіяну їх здоров'ю та працездатності.

4.7. Повноваження трудового колективу Товариства реалізуються загальними зборами трудового колективу та виборними органами самоврядування трудового колективу.

5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АКЦІОНЕРІВ.

5.1. Акціонерами товариства визнаються особи, які є власниками акцій Товариства.

5.2. Акціонери Товариства мають право:

- брати участь в управлінні Товариством;
- отримувати доходи у вигляді дивідендів;
- одержувати інформацію про діяльність Товариства;

- знайомитися з документами, пов'язаними з питаннями, які включені до порядку денного Загальних зборів Товариства;
 - вносити свої пропозиції до порядку денного Загальних зборів;
 - продавати чи іншим чином відчужувати належні їм цінні папери, випущені Товариством, або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших акціонерів Товариства та без згоди Товариства. Спадкоємці (правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкування (правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів або самого Товариства;
 - вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних їм голосуючих акцій у встановленому п.8.18. та 8.19. цього Статуту та діючим законодавством порядку;
 - у випадках та порядку, визначених чинним законодавством, придбавати додатково розміщені прості акції Товариства пропорційно частці належних їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;
 - брати участь у розподілі майна у разі ліквідації Товариства.
- 5.3. Акціонери Товариства зобов'язані;
- не розголошувати інформацію про діяльність Товариства, яку віднесено до інформації з обмеженим доступом;
 - дотримуватися установчих документів Товариства і виконувати рішення Загальних зборів Товариства;
 - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;
 - оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та чинним законодавством.
- 5.4. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями акціонера, а акціонер – за зобов'язаннями Товариства, з врахуванням положень пункту 7.4. цього Статуту.

6. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ.

6.1. Органами управління Товариства є:

6.1.1. Загальні збори акціонерів – Вищий орган Товариства.

6.1.2. Наглядова рада – колегіальний орган Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління.

6.1.3. Правління – виконавчий орган Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

6.2. Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів. Компетенція, порядок скликання і прийняття рішень та інші організаційні питання діяльності Загальних зборів регулюються цим Статутом та Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства.

6.3. У Загальних зборах мають право брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник аудитора (аудиторської фірми) Товариства та посадові особи Товариства незалежно від володіння ними акціями Товариства, представник органу, який представляє права та інтереси трудового колективу.

Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за три робочих дні до дня проведення таких зборів в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Наглядова рада згідно зі своєю компетенцією вносить пропозиції щодо питань порядку денного та проекти рішень з питань, що розглядаються на Загальних зборах.

6.4. Представник акціонера може бути постійним або призначеним на визначений термін. Довіреність на здійснення повноважень, що передані акціонером представнику, повинна бути оформлена в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

6.5. Особа, яка бере участь у Загальних зборах, реєструється у встановленому порядку. Реєстрація акціонерів (їх представників) проводиться на підставі переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складеного в порядку, передбаченому законодавством про депозитарну систему України, із зазначенням кількості голосів кожного акціонера. Реєстрацію акціонерів (їх представників) проводить Реєстраційна комісія, яка призначається Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, – акціонерами, які цього вимагають.

Перелік акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, підписує голова Реєстраційної комісії, який обирається простою більшістю голосів її членів до початку проведення реєстрації. Акціонер, який не зареєструвався, не має права брати участь у Загальних зборах.

Наявність кворуму Загальних зборів визначається Реєстраційною комісією на момент закінчення реєстрації акціонерів для участі у Загальних зборах. Загальні збори акціонерів Товариства мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більш як 50 відсотків голосуючих акцій.

6.6. Головує на Загальних зборах особа, призначена Наглядовою радою або акціонерами (у разі скликання загальних зборів самостійно). Одночасно з головуючим призначається Секретар Загальних

зборів, який забезпечує ведення та складення протоколу Загальних зборів.

Повноваження Реєстраційної комісії за договором можуть передаватися депозитарній установі, яка надає Товариству додаткові послуги, в тому числі щодо виконання функцій реєстраційної комісії. У такому разі головою Реєстраційної комісії є представник такої депозитарної установи.

Роз'яснення щодо порядку голосування, підрахунку голосів та інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на Загальних зборах, надає лічильна комісія, яка обирається Загальними зборами. Повноваження лічильної комісії за договором можуть передаватися депозитарній установі, яка надає Товариству додаткові послуги, зокрема, щодо виконання функцій лічильної комісії. Умови такого договору затверджуються Наглядовою радою.

До обрання лічильної комісії підрахунок голосів на Загальних зборах, роз'яснення щодо порядку голосування, підрахунку голосів та з інших питань, пов'язаних із забезпечення проведення голосування на Загальних зборах, надає тимчасова лічильна комісія, яка формується Наглядовою радою.

6.7. Загальні збори акціонерів можуть бути річні та позачергові.

6.8. Річні Загальні збори скликаються один раз на рік не пізніше 30 квітня наступного за звітним року. Рішення про скликання річних Загальних зборів приймається Наглядовою радою Товариства. Дата проведення річних Загальних зборів, їх порядок денний узгоджується на засіданні Наглядової ради.

6.9. Позачергові Загальні збори акціонерів скликаються Наглядовою радою з її власної ініціативи, на вимогу Правління – в разі порушення провадження про визнання Товариства банкрутом або необхідності вчинення значного правочину, на вимогу акціонерів, які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства. Вимога про скликання позачергових Загальних зборів подається в письмовій формі Правлінню на адресу за місцезнаходженням Товариства із зазначенням органу або прізвищ (найменувань) акціонерів, які вимагають скликання позачергових Загальних зборів, підстав для скликання та проекту порядку денного. У разі скликання позачергових Загальних зборів з ініціативи акціонерів вимога повинна також містити інформацію про кількість, тип і клас належних акціонерам акцій та бути підписаною всіма акціонерами, які її подають.

Наглядова рада приймає рішення про скликання позачергових Загальних зборів або про відмову в такому скликанні протягом 10 днів з моменту отримання вимоги про їх скликання. Рішення про відмову у скликанні позачергових Загальних зборів може бути прийнято тільки у разі:

- якщо акціонери на дату подання вимоги не є власниками передбаченої цим пунктом кількості голосуючих акцій Товариства;

- неповноти даних, передбачених цим пунктом.

Рішення Наглядової ради про скликання позачергових Загальних зборів або мотивоване рішення про відмову у скликанні надається відповідному органу управління Товариства або акціонерам, які вимагають їх скликання, не пізніше ніж за три дні з моменту його прийняття. Наглядова рада не має права вносити зміни до порядку денного Загальних зборів, що міститься у вимозі про скликання позачергових Загальних зборів, крім включення до порядку денного нових питань або проектів рішень.

Позачергові Загальні збори Товариства, які скликаються Наглядовою радою, мають бути проведені протягом 45 днів з дати отримання Товариством вимоги про їх скликання. У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій Товариства, протягом 10 днів з моменту отримання такої вимоги або прийняття рішення про відмову у такому скликанні позачергові Загальні збори Товариства можуть бути проведені акціонерами (акціонером), які подавали таку вимогу відповідно до Закону, протягом 90 днів з дати надсилання такими акціонерами (акціонером) Товариству вимоги про їх скликання. Рішення Наглядової ради про відмову у скликанні позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства може бути оскаржено акціонерами до суду.

Акціонери, які скликають позачергові Загальні збори Товариства, не пізніше ніж за 30 днів до дати їх проведення розміщують повідомлення про проведення позачергових Загальних зборів у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів.

Якщо цього вимагають інтереси Товариства, Наглядова рада при прийнятті рішення про скликання позачергових Загальних зборів може встановити, що повідомлення про скликання позачергових Загальних зборів здійснюватиметься не пізніше ніж за 15 днів до дати їх проведення. У такому разі Наглядова рада затверджує порядок денний.

6.10. Повідомлення про проведення Загальних зборів Товариства та проект порядку денного надсилається кожному акціонеру, зазначеному в переліку акціонерів, складеному в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України, на дату, визначену Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів - акціонерами, які цього вимагають. Встановлена дата не може передувати дню прийняття рішення про проведення Загальних зборів і не може бути встановленою раніше, ніж за 60 днів до дати проведення Загальних зборів.

Повідомлення про проведення Загальних зборів та проект порядку денного надсилається акціонерам персонально особою, яка скликає Загальні збори, у спосіб, передбачений Наглядовою радою Товариства, у строк не пізніше ніж за 30 днів до дати їх проведення. Крім того, Товариство не пізніше ніж за 30 днів до дати проведення Загальних зборів розміщує повідомлення про проведення Загальних зборів та проект порядку денного у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів та на власному веб-сайті в мережі Інтернет.

6.11. Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство повинно надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та за попередньою домовленістю, а в день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення. У повідомленні про проведення Загальних зборів вказуються конкретно визначене місце для ознайомлення та посадова особа Товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами.

6.12. Акціонери мають право вносити свої пропозиції щодо питань, включених до проекту порядку денного зборів, а також щодо нових кандидатів до складу органів Товариства, кількість яких не може перевищувати кількісного складу кожного з органів, не пізніше ніж за 20 днів до проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за сім днів до дати проведення Загальних зборів. Пропозиції щодо включення нових питань до проекту порядку денного повинні містити відповідні проекти рішень з цих питань. Пропозиція до проекту порядку денного Загальних зборів Товариства подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання та/або проекту рішення, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується цим акціонером до складу органів товариства. Наглядова рада Товариства, а в разі скликання позачергових Загальних зборів Товариства на вимогу акціонерів у випадках, передбачених частиною шостою статті 47 Закону «Про акціонерні товариства», - акціонери, які цього вимагають, приймають рішення про включення пропозицій (нових питань порядку денного та/або нових проектів рішень до питань порядку денного) до порядку денного не пізніше ніж за 15 днів до дати проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів.

6.13. Пропозиції акціонерів (акціонера), які сукупно є власниками 5 або більше відсотків голосуючих акцій, підлягають обов'язковому включенню до проекту порядку денного Загальних зборів. У такому разі рішення Наглядової ради про включення питання до порядку денного не вимагається, а пропозиція вважається включеною до порядку денного, якщо вона подана з дотриманням вимог п.6.12. Статуту. Зміни до порядку денного Загальних зборів вносяться лише шляхом включення нових питань та проектів рішень із запропонованих питань. Товариство не має права вносити зміни до запропонованих акціонерами питань або проектів рішень.

Рішення про відмову у включенні пропозиції акціонерів (акціонера), які сукупно є власниками 5 або більше відсотків голосуючих акцій до порядку денного Загальних зборів Товариства може бути прийнято тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку, встановленого п.6.12. Статуту;
- неповноти даних, передбачених п.6.12. Статуту.

Рішення про відмову у включенні пропозиції акціонерів (акціонера), яким належить менше 5 відсотків голосуючих акцій, до порядку денного Загальних зборів Товариства може бути прийнято у разі:

- недотримання акціонерами строку, встановленого п.6.12. Статуту;
- неповноти даних, передбачених п.6.12. Статуту;
- інших підстав, визначених Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства.

Мотивоване рішення про відмову у включенні пропозиції до проекту порядку денного Загальних зборів Товариства надсилається Наглядовою радою акціонеру протягом трьох днів з моменту його прийняття.

Товариство не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів повинно повідомити акціонерів, в порядку, передбаченому п.6.10. Статуту, про зміни у проекту порядку денного та направляє/вручає порядок денний, а також проекти рішень, що додаються на підставі пропозицій акціонерів. Товариство також розміщує відповідну інформацію на власному веб-сайті в мережі Інтернет.

6.14. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, включені до переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах або їх представники.

6.15. Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах Товариства, крім проведення кумулятивного голосування. Голосування з питань порядку денного Загальних зборів проводиться тільки з використанням бюлетенів для голосування, крім питань зміни черговості розгляду питань порядку денного та оголошення перерви у ході Загальних зборів до наступного дня.

6.16. Бюлетень для голосування (крім кумулятивного голосування) повинен містити:

- 1) повне найменування Товариства;
- 2) дату і час початку проведення Загальних зборів;
- 3) питання, винесене на голосування, та проект (проекти) рішення з цього питання;
- 4) варіанти голосування за кожний проект рішення (написи "за", "проти", "утримався");
- 5) застереження про те, що бюлетень має бути підписаний акціонером (представником акціонера) із зазначенням прізвища, імені та по-батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером; за відсутності таких реквізитів і підпису бюлетень вважається недійсним;

6) зазначення найменування або імені акціонера, імені його представника (за наявності) та кількості голосів, що йому належать.

У разі проведення голосування з питань обрання членів Наглядової ради або Ревізійної комісії Товариства бюлетень для голосування повинен містити прізвище, ім'я та по батькові кандидата (кандидатів).

Бюлетень для кумулятивного голосування повинен містити:

- 1) повне найменування Товариства;
- 2) дату і час початку проведення Загальних зборів;
- 3) перелік кандидатів у члени органу Товариства із зазначенням інформації про них відповідно до вимог, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 4) місце для зазначення акціонером (представником акціонера) кількості голосів, яку він віддає за кожного кандидата;
- 5) застереження про те, що бюлетень має бути підписаний акціонером (представником акціонера) із зазначенням прізвища, імені та по-батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером; за відсутності таких реквізитів та підпису бюлетень вважається недійсним;
- 6) зазначення кількості голосів, що належать кожному акціонеру.

Кумулятивне голосування з питання обрання членів органу Товариства проводиться тільки з використанням бюлетенів для голосування.

Бюлетень для голосування, в тому числі бюлетень для кумулятивного голосування, засвідчується, перед його видачею акціонеру (представнику акціонера), підписом Голови Реєстраційної комісії Загальних зборів.

6.17. Форма і текст бюлетеня для голосування, в тому числі бюлетеня для кумулятивного голосування, затверджуються Наглядовою радою не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів, щодо обрання кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, - акціонерами, які цього вимагають. Акціонери мають право до проведення Загальних зборів ознайомитися з формою бюлетеня для голосування в порядку, визначеному п.6.11. Статуту.

Бюлетень для голосування визнається недійсним у разі, якщо:

- він відрізняється від офіційно виготовленого Товариством зразка;
- на ньому відсутній підпис (підписи) акціонера (представника акціонера);
- він складається з кількох аркушів, які не пронумеровані;
- акціонер (представник акціонера) не позначив у бюлетені жодного, або позначив більше одного

варіанта голосування щодо одного проекту рішення.

Бюлетень для кумулятивного голосування також визнається недійсним у разі, якщо акціонер (представник акціонера) зазначив у бюлетені більшу кількість голосів, ніж йому належить за таким голосуванням.

Бюлетені для голосування, визнані недійсними з підстав, передбачених цим пунктом, не враховуються під час підрахунку голосів.

6.18. При обранні членів Наглядової ради Товариства застосовується кумулятивне голосування, коли загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів органу Товариства, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.

При обранні членів органу Товариства кумулятивним голосуванням голосування проводиться щодо всіх кандидатів одночасно. Обраними до складу органу Товариства вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Члени органу Товариства вважаються обраними, а орган Товариства вважається сформованим виключно за умови обрання повного кількісного складу органу Товариства шляхом кумулятивного голосування.

6.19. До виключної компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства належить:

- 6.19.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- 6.19.2. Внесення змін до Статуту Товариства;
- 6.19.3. Прийняття рішень про анулювання викуплених акцій;
- 6.19.4. Прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- 6.19.5. Прийняття рішення про розміщення акцій;
- 6.19.6. Прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
- 6.19.7. Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;
- 6.19.8. Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства;
- 6.19.9. Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства;
- 6.19.10. Прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
- 6.19.11. Затвердження Положень про Загальні збори акціонерів, Про Наглядову раду, Про Правління, а також внесення змін до них;
- 6.19.12. Затвердження річного звіту Товариства;
- 6.19.13. Розподіл прибутку і збитків Товариства;

6.19.14. Прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу, передбачених ст.68 Закону України «Про акціонерні товариства»;

6.19.15. Прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;

6.19.16. Прийняття рішення про форму існування акцій;

6.19.17. Затвердження розміру річних дивідендів;

6.19.18. Прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;

6.19.19. Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду;

6.19.20. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду;

6.19.21. Обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради;

6.19.22. Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради;

6.19.23. Прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;

6.19.24. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Правління Товариства-; ;

6.19.25. Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;

6.19.26. Прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, або про попереднє надання згоди на вчинення таких правочинів;

6.19.27. Прийняття рішення про вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість, у випадку, якщо члени Наглядової ради є особами, заінтересованими у вчиненні такого правочину, та за умови, якщо ринкова вартість майна або послуг чи сума коштів, що є предметом правочину із заінтересованістю, перевищує 1 відсоток вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

6.19.28. Обрання комісії з припинення Товариства;

6.19.29. Обрання членів Ліквідаційної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.

6.20. Рішення Загальних зборів з наступних питань приймаються більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій:

- Внесення змін до Статуту Товариства;
- Прийняття рішень про анулювання викуплених акцій;
- Прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- Прийняття рішення про розміщення акцій;
- Прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства;
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства;
- Прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу.

Рішення Загальних зборів про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової Товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості.

По решті питань, винесених на голосування Загальних зборів, рішення приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій, крім прийняття рішення про зміну черговості розгляду питань порядку денного, яке приймається не менше трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах.

6.21. Загальні збори не можуть приймати рішення з питань, не включених до порядку денного, крім питань зміни черговості розгляду питань порядку денного та оголошення перерви у ході Загальних зборів до наступного дня.

6.22. У ході Загальних зборів може бути оголошено перерву до наступного дня. Рішення про оголошення перерви до наступного дня приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі в Загальних зборах та є власниками акцій, голосуючих принаймні з одного питання, що розглядатиметься наступного дня. Повторна реєстрація акціонерів (їх представників) наступного дня не проводиться. Кількість голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі в Загальних зборах, визначається на підставі даних реєстрації першого дня. Після перерви Загальні збори проводяться в тому самому місці, що зазначене в повідомленні про проведення Загальних зборів. Кількість перерв у ході проведення Загальних зборів не може перевищувати трьох.

6.23. Протокол Загальних зборів Товариства складається протягом 10 днів з моменту закриття Загальних зборів і підписується головою та секретарем Загальних зборів. До протоколу Загальних зборів Товариства заносяться відомості про:

- 1) дату, час і місце проведення Загальних зборів;
- 2) дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах;
- 3) загальну кількість осіб, включених до переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах;
- 4) загальну кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій Товариства, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах;
- 5) кворум Загальних зборів;
- 6) голову та секретаря Загальних зборів;
- 7) склад Лічильної комісії;
- 8) порядок денний Загальних зборів;
- 9) основні тези виступів;
- 10) порядок голосування на Загальних зборах;
- 11) підсумки голосування із зазначенням результатів голосування з кожного питання порядку денного Загальних зборів та рішення, прийняті Загальними зборами.

Протокол Загальних зборів, підписаний головою та секретарем Загальних зборів, підшивається, скріплюється печаткою Товариства та підписом Голови Правління Товариства.

6.24. До протоколу Загальних зборів Товариства додаються протоколи про підсумки голосування, які складаються за підсумками кожного голосування. Протокол про підсумки голосування підписується всіма членами Лічильної комісії Товариства, які брали участь у підрахунку голосів. У разі передачі повноважень Лічильної комісії депозитарній установі протокол про підсумки голосування підписує представник такої депозитарної установи.

6.25. Рішення Загальних зборів Товариства вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Підсумки голосування оголошуються на Загальних зборах, під час яких проводилося голосування. Після закриття Загальних зборів підсумки голосування доводяться до відома акціонерів протягом 10 (десяти) робочих днів шляхом розміщення протоколу Загальних зборів з результатами голосування на власному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет. Після складення протоколу про підсумки голосування бюлетені для голосування опечатуються Лічильною комісією (або особою, якій передано повноваження Лічильної комісії) та зберігаються у Товаристві протягом строку його діяльності, але не більше чотирьох років.

6.26. Наглядова рада.

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління Товариства.

6.27. Наглядова рада обирається Загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність у кількості 5 (п'яти) осіб на строк 3 (три) роки. У випадку закінчення цього строку повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення Загальних зборів.

6.28. До складу Наглядової ради обираються акціонери та/або особи, що представляють їх інтереси (представники акціонерів). Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами Товариства. У разі заміни Наглядової ради – представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера, представником якого є відповідний член Наглядової ради.

6.29. Члени Наглядової ради не можуть бути членами Правління Товариства.

6.30. Член Наглядової ради здійснює свої повноваження на підставі цивільно-правового договору з Товариством, який може бути оплатним або безоплатним. Від імені Товариства договір підписує Голова Правління або особа, уповноважена на те Загальними зборами, на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Дія договору з членом Наглядової ради припиняється у разі припинення його повноважень.

6.31. Роботою Наглядової ради керує Голова Наглядової ради, що обирається її членами простою більшістю голосів зі свого складу на термін діяльності Наглядової ради і наділяється повноваженнями, визначеними цим Статутом, Положенням про Наглядову раду та законодавством України. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради.

6.32. У разі неможливості виконання Головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

6.33. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради або на вимогу члена Наглядової ради. Періодичність проведення засідань Наглядової ради проводяться не рідше одного разу на квартал.

Засідання Наглядової ради є правомочним, якщо в ньому бере участь не менше ніж половина її складу.

Рішення Наглядової ради приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Голова Наглядової ради у разі рівного розподілу голосів членів Наглядової ради під

час прийняття рішень має право вирішального голосу.

Рішення Наглядової ради є обов'язковими для органів управління і посадових осіб Товариства в період між проведенням Загальних зборів.

6.34. Протокол засідання Наглядової ради оформляється не пізніше ніж протягом п'яти днів після проведення засідання.

6.35. До компетенції Наглядової ради відноситься:

6.35.1. затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

6.35.2. підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;

6.35.3. прийняття рішення про проведення річних та позачергових Загальних зборів;

6.35.4. формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою;

6.35.5. затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;

6.35.6. прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

6.35.7. прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

6.35.8. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

6.35.9. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;

6.35.10. обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління Товариства;

6.35.11. затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди;

6.35.12. прийняття рішення про відсторонення Голови Правління Товариства або члена Правління Товариства від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління;

6.35.13. обрання та припинення повноважень Голови і членів інших органів Товариства;

6.35.14. здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства;

6.35.15. розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду;

6.35.16. обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством;

6.35.17. обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;

6.35.18. визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у термін не пізніше шести місяців після закінчення звітного року;

6.35.19. визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах;

6.35.20. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;

6.35.21. вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;

6.35.22. вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів товариства;

6.35.23. розробка умов договору про злиття (приєднання) або план поділу (виділу, перетворення) та підготовка пояснень до них згідно вимог статті 81 Закону України «Про акціонерні товариства»;

6.35.24. прийняття рішення про затвердження проекту статуту акціонерного товариства, створюваного в результаті злиття акціонерних товариств, про затвердження проекту договору про злиття акціонерних товариств, про затвердження пояснень до умов договору про злиття, про схвалення передавального акта, підготовленого комісією з припинення товариства, а також про затвердження умов конвертації акцій товариства, що припиняється, в акції товариства, створюваного в результаті злиття акціонерних товариств; винесення на затвердження Загальних зборів Товариства питання про припинення товариства шляхом злиття, договору про злиття, статуту товариства, створюваного в результаті злиття, передавального акту (згідно вимог статті 83 Закону України «Про акціонерні товариства»);

6.35.25. отримання висновку незалежного експерта щодо умов злиття акціонерних товариств;

6.35.26. прийняття рішення про приєднання, затвердження передавального акта та умов договору про приєднання, у випадках, передбачених частиною четвертою статті 84 Закону України «Про акціонерні товариства», в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення товариства;

6.35.27. винесення на затвердження Загальних зборів питання про припинення Товариства шляхом поділу, порядок і умови поділу, створення товариств- правонаступників і порядок конвертації акцій товариства, що припиняється, в акції створюваних товариств, розподільного балансу, прийняття рішень про затвердження проектів відповідних документів і інші дії згідно з вимогами статей 83 та 85 Закону України «Про акціонерні товариства»;

6.35.28. винесення на затвердження Загальних зборів питання про виділ, порядок і умови виділу, створення нового товариства (товариств), конвертацію частини акцій Товариства, в акції створюваного товариства (розподіл акцій створюваного товариства серед акціонерів Товариства, та/або придбання

акцій створюваного товариства самим Товариством) і порядок такої конвертації (розподілу та/або придбання), затвердження розподільного балансу, прийняття рішень про затвердження проектів відповідних документів і інші дії згідно з вимогами статей 83 та 86 Закону України «Про акціонерні товариства»;

6.35.29. винесення на затвердження Загальних зборів питання про перетворення Товариства, про порядок і умови здійснення перетворення, порядок обміну акцій Товариства на частки (паї) підприємницького товариства- правонаступника;

6.35.30. прийняття рішення про вчинення значних правочинів (в тому числі про попереднє надання згоди на вчинення таких правочинів) у випадках, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також прийняття рішення про отримання Товариством кредитів та прийняття рішення про забезпечення виконання зобов'язань Товариства у формах, передбачених чинним законодавством України, в тому числі, шляхом передачі в заставу рухомого і нерухомого майна Товариства;

6.35.31. прийняття рішення про вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість, якщо ринкова вартість майна або послуг чи сума коштів, що є предметом правочину із заінтересованістю, перевищує 1 відсоток вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства;

6.35.32. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

6.35.33. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

6.35.34. прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги та затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

6.35.35. надсилання в порядку, передбаченому законодавством, пропозицій акціонерам про придбання належних їм акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій;

6.35.36. вирішення інших питань, віднесених цим Статутом чи рішенням Загальних зборів до компетенції Наглядової ради.

6.36. Посадові особи органів Товариства забезпечують членам Наглядової ради доступ до інформації в межах, передбачених цим Статутом та законодавством України.

6.37. Наглядова рада утворює Комітет з питань аудиту в складі 3 (трьох) членів. До компетенції комітету з питань аудиту відносяться питання щодо організації внутрішнього аудиту, а також щодо зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), залученого Товариством. На Комітет з питань аудиту покладаються також функції Аудиторського комітету, передбачені чинним законодавством України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Порядок утворення та діяльності Комітету, обрання його членів, визначення питань, що відносяться до його компетенції, регулюється чинним законодавством України, цим Статутом, Положенням Про Наглядову раду Товариства, а також Положенням Про Комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту, що затверджується Наглядовою радою Товариства.

6.37. Правління.

Правління є виконавчим органом управління Товариством. Правління в особі його Голови здійснює управління поточною діяльністю Товариства відповідно до цього Статуту.

Правління в особі його Голови вирішує всі питання оперативної господарської діяльності Товариства, крім тих, котрі віднесені до компетенції Загальних зборів і Наглядової ради. Загальні збори і Наглядова рада мають право прийняти рішення про делегування частини належних їм повноважень Правлінню.

6.38. До компетенції Правління в особі його Голови відноситься (в тому числі, але не обмежуючись):

6.38.1. визначення поточних планів діяльності Товариства і заходів, необхідних для їх реалізації;

6.38.2. організація виконання рішень Загальних зборів і Наглядової ради;

6.38.3. підготовка для подальшого затвердження Наглядовою радою щорічних фінансового плану і бюджету;

6.38.4. визначення напрямків кадрової політики, прийняття на роботу і звільнення з роботи працівників Товариства, в т.ч. керівників філій та дочірніх підприємств, визначення розміру заробітної плати працівників Товариства, порядку і розміру інших грошових виплат працівникам Товариства в межах штатного розкладу, застосування заходів заохочення і накладення стягнень відносно працівників Товариства;

6.38.5. відпрацювання пропозицій щодо цінової політики Товариства, затвердження цін на продукцію, роботи і послуги Товариства;

6.38.6. визначення ринків збуту і потенційних споживачів продукції, робіт і послуг Товариства, налагодження контактів з контрагентами;

6.38.7. укладення договорів, контрактів, здійснення у встановленому порядку інвестувань коштів Товариства, прийняття рішень про придбання і відчуження майна, передачу в заставу, оренду, безплатне користування, а також інше розпорядження майном і коштами Товариства, з урахуванням обмежень, встановлених Статутом;

- 6.38.8. визначення розміру, джерел утворення, порядку формування і використання фондів Товариства;
- 6.38.9. визначення і представлення для надання згоди Наглядовою радою (у випадках, визначених цим Статутом) пропозицій щодо залучення додаткових коштів, необхідних для діяльності Товариства;
- 6.38.10. представлення Наглядовій раді пропозицій щодо викупу випущених Товариством акцій і подальших шляхів їх використання для прийняття відповідних рішень Загальними зборами;
- 6.38.11. організація бухгалтерського обліку в Товаристві;
- 6.38.12. організація проведення Загальних зборів у межах компетенції, визначеної Статутом і Положенням про Загальні збори;
- 6.38.13. представлення для затвердження Загальними зборами звіту про діяльність Товариства і його балансу за рік, погодженого з Наглядовою Радою;
- 6.38.14. віднесення інформації Товариства до інформації з обмеженим доступом;
- 6.38.15. представлення Товариства у відносинах з українськими й іноземними громадянами, підприємствами, установами й організаціями, їх об'єднаннями, державними і судовими органами² та установами, будь-якими іншими особами;
- 6.38.16. організація роботи з нарахування і виплати доходів по цінних паперах, що випущені Товариством;
- 6.38.17. застосування заходів заохочення і стягнення до членів Правління, крім Голови Правління;
- 6.38.18. прийняття рішень про зміну статутного капіталу дочірніх підприємств, затвердження змін та доповнень до статутів дочірніх підприємств, в т.ч. затвердження статутів дочірніх підприємств в новій редакції;
- 6.38.19. прийняття рішень з інших питань, пов'язаних із поточною діяльністю Товариства і не віднесених до виключної компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради.
- 6.39. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді і своєю діяльністю організує виконання їх рішень. Правління в особі його Голови діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства і законом.
- 6.40. Голова і члени Правління призначаються Наглядовою радою на термін, що визначається Наглядовою радою, а якщо цей термін не визначено – до відкликання, але у будь-якому випадку не більше, ніж на три роки. Права та обов'язки Голови та членів Правління Товариства визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», іншими актами законодавства, Статутом Товариства та Положенням про Правління, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства трудовий договір підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою. Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії.
- 6.41. Засідання Правління Товариства проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на місяць. Правління приймає рішення на засіданнях простою більшістю голосів членів Правління, що беруть участь у засіданні. Засідання визнається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менш 2/3 від загальної кількості членів Правління, включаючи Голову Правління. При цьому обов'язково брати участь у засіданнях Правління повинен Голова Правління.
- 6.42. Веде засідання Правління Голова Правління. Рішення Правління оформляються у вигляді протоколу, що підписується Головою Правління. На засіданнях Правління мають право бути присутніми члени Наглядової ради, представник профспілкової організації, а також керівники та провідні спеціалісти структурних підрозділів Товариства.
- 6.43. Правління складається з Голови Правління, і членів Правління, в кількості, що визначається Наглядовою радою. Членами Правління можуть бути лише особи, що знаходяться в трудових відносинах із Товариством. Повноваження членів Правління визначаються наказами Голови Правління, довіреностями та посадовими інструкціями. У випадку необрання членів Правління, функції Правління Товариства здійснюються Головою Правління одноособово.
- 6.44. Загальне керівництво роботою Правління здійснює Голова Правління. Голова Правління має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. В тому числі (але не обмежуючись) до компетенції Голови Правління відноситься вирішення наступних питань:
- організація забезпечення виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради і Правління;
 - представництво Правління перед іншими органами управління Товариством з питань, віднесених Статутом до компетенції Правління;
 - ведення засідань Правління;
 - затвердження порядку денного засідання Правління;
 - підписання документів, необхідних для відкриття банківських рахунків Товариства;
 - набуття і реалізація права розпорядження коштами, що знаходяться на банківських рахунках Товариства, відповідно до рішень Правління, у межах установленної компетенції, шляхом підписання документів, на підставі яких здійснюється розпорядження коштами;
 - представництво Товариства без довіреності у взаєминах з будь-якими третіми особами, як в Україні, так і за її межами;

- підписання протоколів засідання Правління, рішень, розпоряджень, наказів, інших документів, обов'язкових для виконання всіма робочими і посадовими особами Товариства, за винятком членів Наглядової ради;
- підписання від імені Товариства документів, що оформляють укладення, виконання і припинення угод;
- затвердження змін до статутів дочірніх підприємств (статутів дочірніх підприємств в новій редакції), Положень про Філії Товариства;
- здійснення інших дій від імені Товариства і Правління.
- За рішенням Голови Правління, частина його повноважень може бути передана іншим членам Правління.

6.45. Усі документи грошового, кредитного і майнового характеру (за виключенням договорів, контрактів, угод та документів, пов'язаних із їх зміною, доповненням та виконанням), звіти і баланси підписуються Головою Правління і головним бухгалтером Товариства. Договори, контракти, угоди, а також документи, пов'язані із їх виконанням, підписуються Головою Правління. Голова Правління може передати право підпису договорів, контрактів, угод, звітності, інших документів за довіреністю.

Наказами та/або довіреностями Голови Правління його повноваження щодо господарської діяльності Товариства можуть бути частково делеговані іншим особам, в тому числі тим, що знаходяться із Товариством у трудових відносинах.

6.47. Правління несе відповідальність у встановленому законодавством порядку за виконання рішень Загальних зборів і Наглядової ради.

7. МАЙНО ТА СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

7.1. Товариство є власником:

- майна, переданого йому акціонерами у власність;
- продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів, а також іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

7.2. Ринкова вартість майна у разі його оцінки визначається на засадах незалежної оцінки, проведеної відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність. Рішення про залучення суб'єкта оціночної діяльності - суб'єкта господарювання приймається Наглядовою радою Товариства. Наглядова рада Товариства затверджує ринкову вартість майна.

7.3. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Товариства, несе Товариство. Товариство не відповідає за зобов'язаннями акціонерів. До Товариства та його органів не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення акціонерами протиправних дій.

7.4. Акціонери не мають відособлених прав на окремі об'єкти, які входять до складу майна Товариства, у тому числі і на об'єкти, які були внесені акціонерами у рахунок сплати акцій. Акціонери не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, тільки в межах належних їм акцій. До акціонерів не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення протиправних дій Товариством або іншими акціонерами. Акціонери, які не повністю оплатили акції, у випадках, що визначаються Загальними зборами Товариства, відповідають за зобов'язаннями Товариства у межах неоплаченої частини вартості належних їм акцій.

7.5. Статутний капітал Товариства становить 133 766 922,35 гривень (сто тридцять три мільйони сімсот шістдесят шість тисяч дев'ятсот двадцять дві гривні 35 копійок).

Статутний капітал Товариства поділено на 2 675 338 447 (два мільярди шістсот сімдесят п'ять мільйонів триста тридцять вісім тисяч чотириста сорок сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень (нуль гривень п'ять копійок) кожна. Кількість привілейованих акцій – 0 (нуль).

7.6. За рішенням Загальних зборів Товариства розмір статутного капіталу Товариства може бути змінено (збільшено, зменшено).

7.6.1. Зменшення статутного капіталу здійснюється шляхом:

- зменшення номінальної вартості акцій;
- анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості.

Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства Правління протягом 30 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до Товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення. Кредитор, вимоги якого до Товариства не забезпечені договорами застави чи поруки, протягом 30 днів після надходження йому зазначеного повідомлення може звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 45 днів одного з таких заходів на вибір Товариства: забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору застави чи поруки, дострокового припинення або виконання зобов'язань перед кредитором, якщо інше не передбачено договором між Товариством та кредитором. У разі, якщо кредитор не звернувся у строк, передбачений цією частиною, до Товариства з письмовою вимогою, вважається, що він не вимагає від Товариства вчинення додаткових дій щодо зобов'язань перед ним.

7.6.2. Товариство має право збільшувати статутний капітал після реєстрації звітів про результати розміщення всіх попередніх випусків акцій.

Збільшення статутного капіталу здійснюється шляхом:

- розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості;

- підвищення номінальної вартості акцій.
- 7.6.3. Збільшення статутного капіталу Товариства із залученням додаткових внесків здійснюється шляхом розміщення додаткових акцій. Збільшення статутного капіталу Товариства без залучення додаткових внесків здійснюється шляхом підвищення номінальної вартості акцій.
- 7.6.4. Збільшення статутного капіталу Товариства у разі наявності викуплених Товариством акцій не допускається. Збільшення статутного капіталу Товариства для покриття збитків не допускається.
- 7.7. Товариство в порядку, встановленому чинним законодавством, має право анулювати викуплені ним акції та зменшити статутний капітал або підвищити номінальну вартість решти акцій, не змінюючи при цьому розмір статутного капіталу.
- 7.8. Товариство має право здійснити консолідацію всіх розміщених ним акцій, внаслідок чого дві або більше акцій конвертуються в одну нову акцію того самого типу і класу. Обов'язковою умовою консолідації є обмін акцій старої номінальної вартості на цілу кількість акцій нової номінальної вартості для кожного з акціонерів.
- 7.9. Товариство має право здійснити дроблення всіх розміщених ним акцій, внаслідок чого одна акція конвертується у дві або більше акцій того самого типу і класу.
- 7.10. Консолідація та дроблення акцій не повинні призводити до зміни розміру статутного капіталу Товариства.
- 7.11. Дивіденди Товариства.
Дивіденд - частина чистого прибутку Товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію певного типу та/або класу. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів.
- 7.11.1. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку.
- 7.11.2. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку в обсязі, встановленому рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, у строк не пізніше шести місяців після закінчення звітного року. Рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.
- 7.11.3. Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, не може бути раніше, ніж через 10 робочих днів після дня прийняття такого рішення. Товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати. У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але раніше дати виплати дивідендів право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку.
- 7.11.4. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо звіт про результати розміщення акцій не зареєстровано у встановленому законодавством порядку.
- 7.11.5. Товариство не має права здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо Товариство має зобов'язання про викуп акцій.
- 7.12. Товариство має право на випуск власних цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам, а також придбання цінних паперів юридичних осіб України та інших держав. Порядок випуску та реалізації, купівлі цінних паперів визначається законодавством України.
- 7.13. Майно Товариства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.
- 7.14. Товариство має право продавати і передавати іншим підприємствам, організаціям та установам, обмінювати, здавати в оренду, надавати безоплатно в тимчасове користування або в позику належні йому споруди, будинки, устаткування, транспортні засоби, інвентар, сировину та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу.
- 7.15. Товариство має право продавати, передавати безоплатно, обмінювати, здавати в оренду громадянам засоби виробництва та інші матеріальні цінності за винятком тих, які відповідно до законодавства України не можуть бути у їх власності.
- 7.16. Товариство відповідає по своїх зобов'язаннях усім належним йому майном.
- 7.17. Кошти фондів Товариства знаходяться у повному розпорядженні Товариства.
Склад, призначення, джерела створення та порядок використання фондів Товариства визначаються уповноваженими органами управління Товариства.
- 7.17. Товариство має право формувати резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. У випадку прийняття рішення про формування резервного капіталу він формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення зазначеного розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.
- 7.18. Збитки Товариства покриваються із резервного капіталу, а у випадку його відсутності або недостатності - в порядку, який визначається Загальними зборами Товариства, Наглядовою Радою Товариства, Правлінням.

7.19. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні Товариства і використовується в порядку, встановленому Загальними Зборами Товариства.

8. АКЦІЇ ТОВАРИСТВА

- 8.1. Акція Товариства посвідчує корпоративні права акціонера щодо Товариства.
- 8.2. Форма існування акцій Товариства – бездокументарна.
- 8.3. Товариство може здійснювати емісію акцій тільки за рішенням Загальних зборів. Товариство може здійснювати розміщення інших цінних паперів, крім таких, що можуть бути конвертовані в акції, за рішенням Наглядової ради. Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства, приймається Загальними зборами акціонерів.
- 8.4. Товариство здійснює розміщення або продаж кожної акції, яку воно викупило, за ціною не нижчою за її ринкову вартість, що затверджується Наглядовою радою, крім випадків розміщення акцій під час злиття, приєднання, поділу, виділу Товариства.
- Товариство не має права розмішувати акції за ціною, нижчою за їх номінальну вартість.
- 8.5. У разі розміщення Товариством цінних паперів, їх оплата здійснюється грошовими коштами або за згодою між Товариством та інвестором - майновими правами, немайновими правами, що мають грошову вартість, цінними паперами (крім боргових емісійних цінних паперів, емітентом яких є набувач, та векселів), іншим майном. Інвестор не може здійснювати оплату цінних паперів шляхом взяття на себе зобов'язань щодо виконання для Товариства робіт або надання послуг.
- 8.6. Вартість акцій виражається в національній валюті України.
- 8.7. До моменту затвердження результатів розміщення акцій органом Товариства (емітента), уповноваженим приймати таке рішення, розміщені акції мають бути повністю оплачені.
- 8.8. Під час розміщення цінних паперів право власності на них виникає у набувача в порядку та строки, що встановлені законодавством про депозитарну систему України.
- 8.9. Правочини щодо акцій Товариства вчиняються в письмовій формі.
- 8.10. Товариство не має права приймати в заставу власні цінні папери.
- 8.11. Акціонер Товариства має право у процесі емісії акцій придбавати розмішувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Не пізніше ніж за 30 днів до початку розміщення акцій з наданням акціонерам переважного права Товариство письмово повідомляє кожного акціонера, який має таке право, про можливість його реалізації та розміщує повідомлення про це в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів та на власному веб-сайті в мережі Інтернет. Повідомлення має містити дані про загальну кількість розмішуваних Товариством акцій, ціну розміщення, правила визначення кількості цінних паперів, на придбання яких акціонер має переважне право, строк і порядок реалізації зазначеного права.
- Акціонер, який має намір реалізувати своє переважне право, подає Товариству в установленний строк письмову заяву про придбання акцій та перераховує на відповідний рахунок конти в сумі, яка дорівнює вартості цінних паперів, що ним придбаваються. У заяві акціонера повинно бути зазначено його ім'я (найменування), місце проживання (місцезнаходження), кількість цінних паперів, що ним придбаваються. Заява та перераховані кошти приймаються Товариством не пізніше дня, що передує дню початку розміщення цінних паперів. Товариство видає акціонеру письмове зобов'язання про продаж відповідної кількості цінних паперів.
- 8.12. Акціонер має право продати, подарувати чи іншим шляхом відчужувати належні йому акції як акціонерам Товариства так і третім особам, які не є акціонерами Товариства. Акціонери не мають переважного права на придбання акцій Товариства, що пропонуються їх власником до відчуження третій особі.
- 8.13. Товариство має право за рішенням Загальних зборів викупити в акціонерів акції за згодою власників цих акцій. Порядок реалізації цього права визначається рішенням Загальних зборів. Рішенням Загальних зборів обов'язково встановлюються:
- 1) порядок викупу, що включає максимальну кількість, тип та/або клас акцій, що викупаються;
 - 2) строк викупу;
 - 3) ціна викупу (або порядок її визначення);
 - 4) дії Товариства щодо викуплених акцій (їх анулювання або продаж).
- 8.14. Строк викупу включає строк приймання письмових пропозицій акціонерів про продаж акцій та строк сплати їх вартості і не може перевищувати одного року. Письмова пропозиція акціонера про продаж акцій Товариству є безвідкличною. Ціна викупу акцій не може бути меншою за ринкову вартість, визначену на засадах незалежної оцінки, проведеної відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність. Ринкова вартість акцій визначається станом на останній робочий день, що передує дню опублікування повідомлення про скликання Загальних зборів Товариства, на яких прийнято рішення про викуп акцій. Рішення про залучення суб'єкта оціночної діяльності - суб'єкта господарювання приймається Наглядовою радою Товариства. Оплата акцій, що викупаються, здійснюється у грошовій формі.
- 8.15. Товариство зобов'язане придбавати акції у кожного акціонера, який приймає (акцептує) пропозицію (оферту) про викуп акцій, за ціною, вказаною в рішенні Загальних зборів. Правочини щодо переходу

права власності на акції до Товариства, вчинені протягом терміну, зазначеного в рішенні Загальних зборів, за ціною, відмінною від ціни, вказаної в такому рішенні, є нікчемними.

У разі якщо Загальними зборами прийнято рішення про пропорційний викуп акцій, Товариство надсилає кожному акціонеру письмове повідомлення про кількість акцій, що викуповуються, їх ціну та строк викупу. Прийняття пропозицій акціонерів про продаж Товариству акцій здійснюється протягом не менше ніж 30-денного строку від дати надіслання акціонерам зазначеного повідомлення.

Загальні збори можуть прийняти рішення про викуп визначеної кількості акцій певного типу та/або класу в окремих акціонерів за їх згодою. У такому разі рішення має містити прізвища (найменування) акціонерів, у яких викуповуються акції, та кількість акцій певного типу та/або класу, які викуповуються у цих акціонерів.

8.16. Викуплені або іншим чином набуті акціонерним Товариством власні акції не враховуються у разі розподілу прибутку, під час голосування та для визначення кворуму Загальних зборів.

Товариство протягом року з дати закінчення встановленого строку викупу акцій або набуття іншим чином акцій повинно здійснити продаж або анулювання таких акцій.

Рішення щодо продажу або анулювання викуплених або іншим чином набутих акціонерним товариством акцій приймається Загальними зборами.

Ціна продажу викуплених Товариством акцій не може бути меншою за ринкову вартість, визначену відповідно до п.8.14. Статуту.

8.17. Товариство не має права приймати рішення про викуп акцій, якщо:

- 1) на дату викупу акцій Товариство має зобов'язання про обов'язковий викуп акцій відповідно до законодавства;
- 2) Товариство є неплатоспроможним або стане таким внаслідок викупу акцій;
- 3) власний капітал Товариства є меншим, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу, або стане меншим внаслідок такого викупу;
- 4) Товариство не задовольнило вимоги кредитора, заявлені не пізніше ніж за три дні до дати проведення Загальних зборів, до порядку денного яких включено питання про викуп акцій

Товариство не має права приймати рішення, що передбачає викуп акцій Товариства без їх анулювання, якщо після викупу частка акцій Товариства, що перебувають в обігу, стане меншою ніж 80 відсотків статутного капіталу.

Товариство не має права здійснювати викуп акцій, звіт про результати розміщення яких не зареєстровано в установленому законодавством порядку.

8.18. Кожний акціонер - власник простих акцій Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому простих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах та голосував проти прийняття Загальними зборами рішення про:

- 1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ Товариства, зміну його типу;
- 2) надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів та правочинів із заінтересованістю, в тому числі про попереднє надання згоди на вчинення значного правочину;
- 3) зміну розміру статутного капіталу;
- 4) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.

Перелік акціонерів, які мають право вимагати здійснення обов'язкового викупу належних їм акцій відповідно до викладеного, складається на підставі переліку акціонерів, які зареєструвалися для участі в Загальних зборах, на яких було прийнято рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій.

8.19. Ціна викупу акцій не може бути меншою, ніж ринкова вартість. Ціна викупу акцій розраховується станом на останній робочий день, що передє дню опублікування в установленому порядку повідомлення про скликання Загальних зборів, на яких було прийнято рішення, яке стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій. Ринкова вартість акцій визначається в порядку, встановленому п.8.14. Статуту.

Протягом не більше як п'яти робочих днів після прийняття Загальними зборами рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій, Товариство у порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє акціонерів, які мають право вимагати обов'язкового викупу акцій, про право вимоги обов'язкового викупу акцій із зазначенням встановленої законодавством інформації.

Протягом 30 днів після прийняття Загальними зборами рішення, що стало підставою для вимоги обов'язкового викупу акцій, акціонер, який має намір реалізувати зазначене право, подає Товариству письмову вимогу. У вимозі акціонера про обов'язковий викуп акцій мають бути зазначені його прізвище (найменування), місце проживання (місцезнаходження), кількість, тип та/або клас акцій, обов'язкового викупу яких він вимагає. До письмової вимоги акціонером мають бути додані копії документів, що підтверджують його право власності на акції Товариства станом на дату подання вимоги.

Протягом 30 днів після отримання вимоги акціонера про обов'язковий викуп акцій Товариство здійснює сплату вартості акцій за ціною викупу, зазначеною в повідомленні про право вимоги обов'язкового викупу акцій, що належать акціонеру. Оплата акцій здійснюється у грошовій формі, якщо сторони в межах строків, установлених у цій статті, не дійшли згоди щодо іншої форми оплати.

8.20. На Товариство не поширюються положення пункту 2 частини другої статті 8 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо визначення ринкової вартості емісійних цінних паперів як середнього біржового курсу таких цінних паперів зі відповідний період на відповідну дату.

9. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ. НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

9.1. Товариство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде фінансову звітність.

9.2. Порядок ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності встановлюється законодавством України.

9.3. Річний звіт Товариства публікується в порядку і в термін, встановленому чинним законодавством. Товариство зобов'язане розкривати інформацію відповідно до законів України.

9.4. Річна фінансова звітність Товариства підлягає перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою) згідно з чинним законодавством України. Посадові особи Товариства зобов'язані забезпечити доступ незалежного аудитора (аудиторської фірми) до всіх документів, необхідних для перевірки результатів фінансово-господарської діяльності Товариства.

Незалежним аудитором (аудиторською фірмою) не може бути:

- 1) афілійована особа Товариства;
- 2) афілійована особа посадової особи Товариства;
- 3) особа, яка надає консультаційні послуги Товариству.

9.5. Товариство в якості підприємства, що становить суспільний інтерес

1) проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства у відповідності до вимог, встановлених чинним законодавством України;

2) розробляє, затверджує і оприлюднює на власному веб-сайті порядок проведення цього конкурсу; затвердження порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, відноситься до компетенції Наглядової Ради.

9.6. Комітет Наглядової ради з питань аудиту (Комітет), виконуючи функції Аудиторського комітету, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу Комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9.7. Наглядова рада формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, встановленим законодавством.

9.8. Аудиторська перевірка діяльності Товариства також має бути проведена на вимогу акціонера (акціонерів), який є власником (власниками) більше ніж 10 відсотків акцій Товариства. У такому разі акціонер (акціонери) самостійно укладає з визначеним ним аудитором (аудиторською фірмою) договір про проведення аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, в якому зазначається обсяг перевірки. Витрати, пов'язані з проведенням перевірки, покладаються на акціонера (акціонерів), на вимогу якого проводилася перевірка. Загальні збори акціонерів можуть ухвалити рішення про відшкодування витрат акціонера (акціонерів) на таку перевірку.

Товариство зобов'язане протягом 10 днів з дати отримання запиту акціонера (акціонерів) про таку перевірку забезпечити аудитору можливість проведення перевірки. У зазначений строк Правління має надати акціонеру (акціонерам) відповідь з інформацією щодо дати початку аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка на вимогу акціонера (акціонерів), який є власником більше ніж 10 відсотків акцій Товариства, може проводитися не частіше двох разів на календарний рік.

У разі проведення аудиту Товариства за заявою акціонера, який є власником більше ніж 10 відсотків акцій Товариства, Правління Товариства зобов'язане надати завірені копії всіх документів за його вимогою протягом п'яти днів з дати отримання відповідного запиту аудитора.

9.9. Товариство забезпечує кожному акціонеру доступ до наступних документів:

- 1) Статут Товариства, зміни до Статуту;
- 2) Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Правління та Ревізійну комісію, інші внутрішні документи, що регулюють діяльність органів Товариства, та зміни до них;
- 3) Положення про кожну філію та кожне представництво Товариства;
- 4) принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства;
- 5) протоколи Загальних зборів;

- 6) матеріали, з якими акціонери мають (мали) можливість ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів;
 - 7) протоколи засідань Наглядової ради та Правління, накази і розпорядження Голови Правління;
 - 8) висновки аудитора (аудиторської фірми) Товариства;
 - 9) річну фінансову звітність;
 - 10) документи звітності, що подаються відповідним державним органам;
 - 11) проспект цінних паперів або рішення про емісію цінних паперів, свідоцтво про реєстрацію випуску акцій та інших цінних паперів Товариства;
 - 12) особливу інформацію про Товариство у випадках, коли це вимагається законодавством;
 - 13) звіти Наглядової ради;
 - 14) звіти Правління;
 - 15) документи, на підставі яких визначена ринкова вартість відповідно до п. 8.14 Статуту;
 - 16) інші документи, передбачені законодавством, Статутом Товариства, його внутрішніми положеннями, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради, Правління.
- 9.10. На вимогу акціонера або Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариство надає перелік афілійованих осіб та відомості про належні їм акції Товариства.

10. ЛІКВІДАЦІЯ, РЕОРГАНІЗАЦІЯ ТОВАРИСТВА

10.1. Товариство припиняється в результаті передавання всього свого майна, прав та обов'язків іншим підприємницьким товариствам - правонаступникам (шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) або в результаті ліквідації.

10.1.1. Добровільне припинення Товариства здійснюється за рішенням Загальних зборів у порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», з дотриманням вимог, встановлених Цивільним кодексом України та іншими актами законодавства.

10.1.2. Інші підстави та порядок припинення Товариства визначаються законодавством.

10.2. Злиття, приєднання, поділ, виділ та перетворення Товариства здійснюються за рішенням Загальних зборів, а у випадках, передбачених законом, - за рішенням суду або відповідних органів влади.

Акції Товариства, яке припиняється внаслідок поділу, конвертуються в акції товариств- правонаступників та розміщуються серед їх акціонерів.

Акції товариств, що припиняються внаслідок злиття, приєднання, конвертуються в акції товариства- правонаступника та розміщуються серед його акціонерів.

Акції Товариства, що перетворюється, конвертуються в частки (паї) підприємницького товариства- правонаступника та розподіляються серед його учасників.

При виділі акцій Товариства, з якого здійснюється виділ, конвертуються в акції цього акціонерного товариства і акціонерного товариства, що виділилося, та розміщуються між акціонерами товариства, з якого здійснюється виділ.

10.3. Порядок злиття, приєднання, поділу, виділу та перетворення Товариства встановлюється чинним законодавством України.

Злиття, поділ або перетворення Товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про припинення Товариства та про реєстрацію підприємницького товариства- правонаступника (товариств- правонаступників).

Приєднання Товариства до іншого акціонерного товариства вважається завершеним з дати внесення запису до Єдиного державного реєстру про припинення такого акціонерного товариства.

Виділ Товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про створення акціонерного товариства, що виділилося.

10.4. Ліквідація проводиться призначеною Товариством ліквідаційною комісією, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням суду або господарського суду - ліквідаційною комісією, що призначається цими органами.

При добровільній ліквідації Товариства рішення про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку ліквідації, а також порядку розподілу між акціонерами майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, вирішують Загальні збори Товариства, якщо інше не передбачено законом.

З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження Наглядової ради та Правління Товариства. Ліквідаційний баланс, складений ліквідаційною комісією, підлягає затвердженню Загальними зборами.

У разі ліквідації платоспроможної юридичної особи вимоги її кредиторів та акціонерів задовольняються у черговості, встановленій Законом України «Про акціонерні товариства».

Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинилося, з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації припинення Товариства в результаті його ліквідації.

11. ЗМІНИ ДО СТАТУТУ.

11.1. Зміни до Статуту вносяться виключно за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. Внесені зміни підлягають державній реєстрації в установленому законодавством порядку. Документи, що надаються державному реєстратору для державної реєстрації змін та доповнень до Статуту,

оформлюються у відповідності до вимог Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

11.2. Внесення змін до Статуту Товариства оформляється шляхом викладення Статуту в новій редакції.

11.3. Рішення про внесення змін до Статуту більш як трьома чвертями голосів акціонерів (їх представників), які зареєструвалися для участі Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

11.4. Зміни до Статуту Товариства набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації, для акціонерів Товариства – з моменту прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства, якщо інше не зазначено в рішенні Загальних зборів.

11.5. Якщо будь-яке положення Статуту Товариства буде визнано недійсним у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання недійсним інших положень цього Статуту.

11.6. У випадку розбіжностей між нормами Статуту та внутрішніми документами Товариства та/або положеннями Товариства, перевагу мають положення цього Статуту.

11.7. У випадку внесення змін до законодавства України та у разі розбіжностей між нормами таких нормативно-правових актів та положеннями цього Статуту, цей Статут застосовується в частині, що не суперечить нормам таких нормативно-правових актів.

Голова Правління



Німченко Орія Миколаївна

місто Вишне-

-ве, Києво-Святошинський район, Київська область, Україна
восьмого квітня дві тисячі дев'ятнадцятого року.

Я, Біккінеєва І. А., приватний нотаріус Києво-Святошинського районного
нотаріального округу Київської області, засвідчую справжність підпису Німченко
Орисі Миколаївни, який зроблено у моїй присутності.

Особу Німченко Орисі Миколаївни, яка підписала документ, встановлено, її
дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 526.
Стягнуто плату за домовленістю.

ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС -



Всього прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою
20 (двадцять) аркушів
ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС -



										Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"		
										Коди		
										Дата (рік, місяць, число)		
										2020	01	01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"										за ЄДРПОУ		00445937
Територія										за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання										за КОПФГ		
Вид економічної діяльності										за КВЕД		
Середня кількість працівників 1												
Адреса, телефон 08132, Вишневе, Промислова, 7, +38 (044) 490-52-60												
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака												
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):												
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку										v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності												
Баланс (Звіт про фінансовий стан)												
на 31 грудня 2019 р.												
										Форма №1 Код за 1801001		
Актив										Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1										2	3	4
I. Необоротні активи												
Нематеріальні активи										1000	-	1 361
первісна вартість										1001	-	7 688
накопичена амортизація										1002	-	(6 327)
Незавершені капітальні інвестиції										1005	-	49 316
Основні засоби										1010	-	359 541
первісна вартість										1011	-	764 527
знос										1012	-	(404 986)
Інвестиційна нерухомість										1015	-	-
Довгострокові біологічні активи										1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:												
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств										1030	-	-
інші фінансові інвестиції										1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість										1040	-	-
Відстрочені податкові активи										1045	-	-
Інші необоротні активи										1090	-	12 187
Усього за розділом I										1095	-	422 405
II. Оборотні активи												
Запаси										1100	-	15 337
Виробничі запаси										1101	-	15 337
Поточні біологічні активи										1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги										1125	-	813 797
Дебіторська заборгованість за розрахунками:												
за виданими авансами										1130	-	4 998
з бюджетом										1135	-	714
у тому числі з податку на прибуток										1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість										1155	-	335
Поточні фінансові інвестиції										1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти										1165	-	1 130
Рахунки в банках										1167	-	1 130
Витрати майбутніх періодів										1170	-	1 167
Інші оборотні активи										1190	-	-
Усього за розділом II										1195	-	837 478
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття										1200	-	-
Баланс										1300	-	1 259 883

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	133 767
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	97 643
Емісійний дохід	1411	-	97 643
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	154 638
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	386 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	9 397
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	3 887
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	13 284
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	795 018
товари, роботи, послуги	1615	-	18 085
розрахунками з бюджетом	1620	-	5 075
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1 363
розрахунками з оплати праці	1630	-	5 182
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	30
Поточні забезпечення	1660	-	20 359
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	15 439
Усього за розділом III	1695	-	860 551
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	1 259 883
Керівник	Пугасва Л.А.		
Головний бухгалтер	Дворник Г.П.		
1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.			
ВНИМАНИЕ! Печать отчета необходимо осуществлять из меню "Печать", находящегося на нижней панели формы отчета.			

Додаток І

Організація:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА", код за ЄДРПОУ 87009943, ІПН 523345783475, № свід. 3445678876, 08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60, п/р 26002243116800, у банку АТ "Укрсиббанк"											
--------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Бухгалтерська довідка 1 від 31.12.2019

Зміст операції: введення початкових залишків на 31/12/2019

№	Дебет					Кредит					Сума	Зміст проводки
	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума		
1	121					00					7 688 000,00	
2	00					133					6 327 000,00	
3	151					00					49 316 000,00	
4	103					00					764 527 000,00	
5	00					131					404 986 000,00	
6	184					00					12 187 000,00	
7	204		-			00					15 337 000,00	
8	361					00					813 797 000,00	
9	3711					00					4 998 000,00	
10	6411					00					714 000,00	
11	3721					00					335 000,00	
12	311					00					1 130 000,00	
13	39					00					1 167 000,00	
14	00					401					133 767 000,00	
15	00					421					97 643 000,00	
16	00					441					154 638 000,00	
17	00					54					9 397 000,00	
18	00					55					3 154 000,00	

№	Дебет					Кредит					Сума	Зміст проводки
	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума		
19	00					505					733 000,00	
20	00					611					795 018 000,00	
21	00					631					18 085 000,00	
22	00					6412					5 075 000,00	
23	00					651					1 363 000,00	
24	00					661					5 182 000,00	
25	00					6811					30 000,00	
26	00					471					20 359 000,00	
27	00					6851					15 439 000,00	
Виконавець												
підпис			розшифровка підпису									

Видаткова накладна № 1 від 20 січня 2020 р.Постачальник: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**П/р 26002243116800, у банку АТ "Укрсиббанк", МФО 351005,
08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60,
код за ЄДРПОУ 00445937, ІПН 004459310139Покупець: **ПП "МРІЯ"**

Договір: Основний договір

Склад: Виробництво

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Масло	198	кілограм	2 589,00	512 622,00
2	Сир	200	кілограм	1 800,00	360 000,00

Всього: 872 622,00**У тому числі ПДВ: 145 437,00**

Всього найменувань 2, на суму 872 622,00 грн.

Вісімсот сімдесят дві тисячі шістсот двадцять дві гривні 00 копійок**У т.ч. ПДВ: Сто сорок п'ять тисяч чотириста тридцять сім гривень 00 копійок**

Від постачальника*

Отримав(ла)

* Відповідальний за здійснення господарської операції і
правильність її оформлення

За довіреністю

№

від

Вимога-накладна № 1 від 06 січня 2020 р.

Організація: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**
 08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60,
 код за ЄДРПОУ 00445937

Склад: Основний склад

№	Матеріал	Кіл-сть	Од.
1	Вода очищена	15 000	літр
2	Цукор	3 900	кілограм

Відвантажив(ла):

Отримав(ла):

Накладна на передачу готової продукції № 1 від 13 січня 2020 р.

Організація: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60,
код за ЄДРПОУ 00445937

Склад: Виробництво

Підрозділ: Виробництво

№	Продукція	Кіл-сть	Од.
1	Масло	250	кілограм
2	Сир	258	кілограм

Відвантажив(ла):

Додаток Л

Типова форма № М-11

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"						Затверджена наказом Міністерства	
(підприємство, організація)						України від 21.06.96 р. № 193	
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		00445937		Код за УКУД			

НАКЛАДНА-ВИМОГА на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів

Номер документа		Дата складання		Код		
1		06.01.2020		Відпуск		
виду операції		відправника		одержувача		
Відпуск						
Підстава						
Кому						
Через кого						
Кореспондуючий рахунок		Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Кількість
рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	відправлено (належить відпустити, затребувано)
231		Вода очищена	00000076	1	літр	15 000,000
231		Цукор	00000075		кілограм	3 900,000
Всього відпущено		Два		найменувань, на суму		Триста одна тисяча двісті п'ятдесят гривень 00 копійок
		(прописом)				(прописом)
Відпуск дозволив				Головний бухгалтер		Дворник Г. П.
Здав(відпустив)				Прийняв (одержав)		

Прибуткова накладна № 1 від 06 січня 2020 р.

Постачальник: ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО"

Код за ЄДРПОУ 00456987

Покупець: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

П/р 26002243116800, у банку АТ "Укрсиббанк", МФО 351005,
08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60,
код за ЄДРПОУ 00445937, ІПН 004459310139

Договір: Договір поставки

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Цукор	4 500	кілограм	35,00	157 500,00
2	Вода очищена	20 000	літр	15,00	300 000,00

Всього: 457 500,00

У тому числі ПДВ: 76 250,00

Всього найменувань 2, на суму 457 500,00 грн.

Чотириста п'ятдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

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

Відвантажив(ла):

Отримав(ла):

Рахунок на оплату поставальника № РО000000001 від 05 січня 2020Постачальник: **ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО"**

Код за ЄДРПОУ 00456987

Покупець: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**П/р 26002243116800, у банку АТ "Укрсиббанк", МФО 351005,
08132, Вишневе, Промислова, 7, тел.: +38 (044) 490-52-60,
код за ЄДРПОУ 00445937, ІПН 004459310139

Договір: Договір поставки

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Цукор	4 500	кілогра м	35,00	157 500,00
2	Вода очищена	20 000	літр	15,00	300 000,00

Всього: 457 500,00**У тому числі ПДВ: 76 250,00**

Всього найменувань 2, на суму 457 500,00 грн.

Чотириста п'ятдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок**У т.ч. ПДВ: Сімдесят шість тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок**

Отримав(ла):

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА						
Оборотно-сальдовая ведомость за Січень 2020 р.						
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	422 405 000,00				422 405 000,00	
10	764 527 000,00				764 527 000,00	
103	764 527 000,00				764 527 000,00	
12	7 688 000,00				7 688 000,00	
121	7 688 000,00				7 688 000,00	
13		411 313 000,00				411 313 000,00
131		404 986 000,00				404 986 000,00
133		6 327 000,00				6 327 000,00
15	49 316 000,00				49 316 000,00	
151	49 316 000,00				49 316 000,00	
18	12 187 000,00				12 187 000,00	
184	12 187 000,00				12 187 000,00	
2	15 337 000,00		983 750,00	839 951,19	15 480 798,81	
20	15 337 000,00		381 250,00	301 250,00	15 417 000,00	
201			381 250,00	301 250,00	80 000,00	
204	15 337 000,00				15 337 000,00	
23			301 250,00	301 250,00		
231			301 250,00	301 250,00		
26			301 250,00	237 451,19	63 798,81	
3	821 427 000,00		872 622,00		822 299 622,00	
31	1 130 000,00				1 130 000,00	
311	1 130 000,00				1 130 000,00	
36	813 797 000,00		872 622,00		814 669 622,00	
361	813 797 000,00		872 622,00		814 669 622,00	
37	5 333 000,00				5 333 000,00	
371	4 998 000,00				4 998 000,00	
#	4 998 000,00				4 998 000,00	
372	335 000,00				335 000,00	
#	335 000,00				335 000,00	
39	1 167 000,00				1 167 000,00	
4		406 407 000,00		331 817,14		406 738 817,14
40		133 767 000,00				133 767 000,00
401		133 767 000,00				133 767 000,00
42		97 643 000,00				97 643 000,00
421		97 643 000,00				97 643 000,00
44		154 638 000,00		331 817,14		154 969 817,14
441		154 638 000,00		331 817,14		154 969 817,14
47		20 359 000,00				20 359 000,00
471		20 359 000,00				20 359 000,00
5		13 284 000,00				13 284 000,00
50		733 000,00				733 000,00
505		733 000,00				733 000,00
54		9 397 000,00				9 397 000,00
55		3 154 000,00				3 154 000,00
6		839 478 000,00	107 833,33	792 437,00		840 162 603,67
61		795 018 000,00				795 018 000,00
611		795 018 000,00				795 018 000,00
63		18 085 000,00		647 000,00		18 732 000,00
631		18 085 000,00		647 000,00		18 732 000,00
64		4 361 000,00	107 833,33	145 437,00		4 398 603,67
641		4 361 000,00				4 361 000,00
#	714 000,00				714 000,00	

#			5 075 000,00				5 075 000,00	
643					145 437,00		145 437,00	
#					145 437,00		145 437,00	
644				107 833,33		107 833,33		
#				107 833,33		107 833,33		
65			1 363 000,00				1 363 000,00	
651			1 363 000,00				1 363 000,00	
66			5 182 000,00				5 182 000,00	
661			5 182 000,00				5 182 000,00	
68			15 469 000,00				15 469 000,00	
681			30 000,00				30 000,00	
#			30 000,00				30 000,00	
685			15 439 000,00				15 439 000,00	
#			15 439 000,00				15 439 000,00	
7				1 599 807,00	1 599 807,00			
70				872 622,00	872 622,00			
701				872 622,00	872 622,00			
79				727 185,00	727 185,00			
791				727 185,00	727 185,00			
9				395 367,86	395 367,86			
90				237 451,19	237 451,19			
901				237 451,19	237 451,19			
92				125 000,00	125 000,00			
93				32 916,67	32 916,67			
Итого	1 259 169 000,00	1 259 169 000,00	3 959 380,19	3 959 380,19	1 260 185 420,81	1 260 185 420,81		

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 92 за Січень 2020 р.						
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Підрозділи	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статті витрат						
92			125 000,00	125 000,00		
<...>				125 000,00		
<...>				125 000,00		
Виробництво			125 000,00			
Послуги банку			125 000,00			
Итого			125 000,00	125 000,00		

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 93 за Січень 2020 р.						
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статті витрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
93			32 916,67	32 916,67		
<...>				32 916,67		
Транспортно-експедиційні послуги			32 916,67			
Итого			32 916,67	32 916,67		

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 901 за Січень 2020 р.						
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Налоговое назначение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурні групи						
Статті витрат						
901			237 451,19	237 451,19		
			237 451,19	237 451,19		
<...>			237 451,19	237 451,19		
<...>				237 451,19		
Реалізація продукції та послуг власного			237 451,19			
Итого			237 451,19	237 451,19		

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА

Анализ счета 92 за Січень 2020 р.

Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет		Кор. Счет	Дебет	Кредит
Підрозділи				
Статті витрат				
Налоговое назначение				
92		Начальное сальдо		
<...>		Начальное сальдо		
<...>		Начальное сальдо		
<...>		Начальное		
		7		125 000,00
		#		125 000,00
		Оборо		125 000,00
		Конечное		
		Оборот		125 000,00
		Конечное сальдо		
		Оборот		125 000,00
		Конечное сальдо		
Виробництво		Начальное сальдо		
Послуги банку		Начальное сальдо		
<...>		Начальное		
		6	125 000,00	
		#	125 000,00	
		Оборо	125 000,00	
		Конечное		
		Оборот	125 000,00	
		Конечное сальдо		
		Оборот	125 000,00	
		Конечное сальдо		
		Оборот	125 000,00	125 000,00
		Конечное сальдо		

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА				
Анализ счета 93 за Січень 2020 р.				
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Статті витрат				
Налоговое				
назначение				
93	Начальное сальдо			
<...>	Начальное сальдо			
<...>	Начальное			
	7		32 916,67	
	#		32 916,67	
	Оборот		32 916,67	
	Конечное			
	Оборот		32 916,67	
	Конечное сальдо			
Транспортно-експедиційні	Начальное сальдо			
<...>	Начальное			
	6	32 916,67		
	#	32 916,67		
	Оборот	32 916,67		
	Конечное			
	Оборот	32 916,67		
	Конечное сальдо			
	Оборот	32 916,67	32 916,67	
	Конечное сальдо			

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА				
Анализ счета 901 за Січень 2020 р.				
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Номенклатурні групи				
Статті витрат				
Налоговое назначение				
901	Начальное сальдо			
<...>	Начальное сальдо			
<...>	Начальное сальдо			
<...>	Начальное			
	7		237 451,19	
	#		237 451,19	
	Оборот		237 451,19	
	Конечное			
	Оборот		237 451,19	
	Конечное сальдо			
Реалізація продукції та послуг власного <...>	Начальное сальдо			
	Начальное			
	2	237 451,19		
	#	237 451,19		
	Оборот	237 451,19		
	Конечное			
	Оборот	237 451,19		
	Конечное сальдо			
	Оборот	237 451,19	237 451,19	
	Конечное сальдо			
	Оборот	237 451,19	237 451,19	
	Конечное сальдо			

ПРАТ "ВІММ-БІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА									
Карточка счета 92 за Січень 2020 р.									
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								0,00	
10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ0000000002 от 10.01.2020 12:00:00 Послуги	Виробництво Послуги банку	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ0000000002 от 10.01.2020 12:00:00	92	125 000,00	631		Д	125 000,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття		<...> <...>	791		92	125 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				125 000,00		125 000,00		0,00	

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА									
Карточка счета 93 за Січень 2020 р.									
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								0,00	
10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ0000000002 от 10.01.2020 12:00:00 Послуги	Транспортно- експедиційні послуги	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ0000000002 от 10.01.2020 12:00:00	93	32 916,67	631		Д	32 916,67
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття		<...>	791		93	32 916,67		
Обороты за период и сальдо на конец				32 916,67		32 916,67		0,00	

ПРАТ "ВІММ-БІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА									
Карточка счета 901 за Січень 2020 р.									
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								0,00	
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ0000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	99 633,60	26		Д	99 633,60
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ0000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	28 301,55	26		Д	127 935,15
31.01.2020	Закрытие месяца ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування вартості списання	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	24 226,92	26		Д	152 162,07
31.01.2020	Закрытие месяца ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування вартості списання	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	85 289,12	26		Д	237 451,19
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття		<...> <...>	791		901	237 451,19		
Обороты за период и сальдо на конец					237 451,19		237 451,19		0,00

Додаток Ш

[illegible]

Додаток ІІІ

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА												
Обороты счета 93 за Січень 2020 р.												
Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)												
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	6	63	631	Оборот Кт	7	79	791	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Статті витрат												
93			32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67		
<...>							32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67		
Транспортно-експедиційні			32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67						
Итого			32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67		

Додаток Ю

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА											
Обороты счета 901 за Січень 2020 р.											
Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)										
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	2	26	Оборот Кт	7	79	791	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурні групи											
Статті витрат											
901			237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19		
<...>			237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19		
<...>											
Реалізація продукції та послуг власного			237 451,19	237 451,19	237 451,19						
Итого			237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"						
Главная книга						
Січень 2020 р.						
Главная книга. Счет 1 "Необоротні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	422 405 000,00				422 405 000,00	
Главная книга. Счет 10 "Основні засоби"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	764 527 000,00				764 527 000,00	
Главная книга. Счет 12 "Нематеріальні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	7 688 000,00				7 688 000,00	
Главная книга. Счет 13 "Знос (амортизація) необоротних активів"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого		411 313 000,00				411 313 000,00
Главная книга. Счет 15 "Капітальні інвестиції"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	49 316 000,00				49 316 000,00	
Главная книга. Счет 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"						
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	12 187 000,00				12 187 000,00	

Главная книга. Счет 2 "Запаси"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 20	С кредита счета 23	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	15 337 000,00		602 500,00	301 250,00	301 250,00	381 250,00	381 250,00	983 750,00	839 951,19	15 480 798,81	
Главная книга. Счет 20 "Виробничі запаси"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого	15 337 000,00		381 250,00	381 250,00	381 250,00	301 250,00	15 417 000,00				
Главная книга. Счет 23 "Виробництво"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 20	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого			301 250,00	301 250,00	301 250,00	301 250,00					
Главная книга. Счет 26 "Готова продукція"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого			301 250,00	301 250,00	301 250,00	237 451,19	63 798,81				
Главная книга. Счет 3 "Кошти, розрахунки та інші активи"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 7	С кредита счета 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого	821 427 000,00		872 622,00	872 622,00	872 622,00		822 299 622,00				
Главная книга. Счет 31 "Рахунки в банках"											
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит					
Итого	1 130 000,00				1 130 000,00						

Главная книга. Счет 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 7	С кредита счета 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого	813 797 000,00		872 622,00	872 622,00	872 622,00		814 669 622,00	
Главная книга. Счет 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого	5 333 000,00				5 333 000,00			
Главная книга. Счет 39 "Витрати майбутніх періодів"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого	1 167 000,00				1 167 000,00			
Главная книга. Счет 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		406 407 000,00		331 817,14		406 738 817,14		
Главная книга. Счет 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		133 767 000,00				133 767 000,00		
Главная книга. Счет 42 "Додатковий капітал"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		97 643 000,00				97 643 000,00		
Главная книга. Счет 44 "Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)"								
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит		
Итого		154 638 000,00		331 817,14		154 969 817,14		

Главная книга. Счет 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		20 359 000,00				20 359 000,00			
Главная книга. Счет 5 "Довгострокові зобов'язання"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		13 284 000,00				13 284 000,00			
Главная книга. Счет 50 "Довгострокові позики"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		733 000,00				733 000,00			
Главная книга. Счет 54 "Відстрочені податкові зобов'язання"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		9 397 000,00				9 397 000,00			
Главная книга. Счет 55 "Інші довгострокові зобов'язання"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		3 154 000,00				3 154 000,00			
Главная книга. Счет 6 "Поточні зобов'язання"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит	
Итого		839 478 000,00	107 833,33	107 833,33	107 833,33	792 437,00		840 162 603,67	

Главная книга. Счет 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		795 018 000,00				795 018 000,00			
Главная книга. Счет 63 "Розрахунки з поставальниками та підрядниками"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		18 085 000,00		647 000,00		18 732 000,00			
Главная книга. Счет 64 "Розрахунки за податками й платежами"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит	
Итого		4 361 000,00	107 833,33	107 833,33	107 833,33	145 437,00		4 398 603,67	
Главная книга. Счет 65 "Розрахунки за страхуванням"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		1 363 000,00				1 363 000,00			
Главная книга. Счет 66 "Розрахунки з оплати праці"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		5 182 000,00				5 182 000,00			
Главная книга. Счет 68 "Розрахунки за іншими операціями"									
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит			
Итого		15 469 000,00				15 469 000,00			

Главная книга. Счет 7 "Доходи і результати діяльності"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	С кредита счета 9	С кредита счета 90	С кредита счета 92	С кредита счета 93	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Итого			331 817,14	331 817,14	145 437,00	145 437,00	727 185,00	727 185,00	395 367,86	237 451,19	125 000,00	32 916,67	1 599 807,00	1 599 807,00		
Главная книга. Счет 70 "Доходи від реалізації"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 64	С кредита счета 7	С кредита счета 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит						
Итого			145 437,00	145 437,00	727 185,00	727 185,00	872 622,00	872 622,00								
Главная книга. Счет 79 "Фінансові результати"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 4	С кредита счета 44	С кредита счета 9	С кредита счета 90	С кредита счета 92	С кредита счета 93	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит				
Итого			331 817,14	331 817,14	395 367,86	237 451,19	125 000,00	32 916,67	727 185,00	727 185,00						
Главная книга. Счет 9 "Витрати діяльності"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 26	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит						
Итого			237 451,19	237 451,19	157 916,67	157 916,67	395 367,86	395 367,86								
Главная книга. Счет 90 "Собівартість реалізації"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 2	С кредита счета 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит								
Итого			237 451,19	237 451,19	237 451,19	237 451,19										
Главная книга. Счет 92 "Адміністративні витрати"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит								
Итого			125 000,00	125 000,00	125 000,00	125 000,00										
Главная книга. Счет 93 "Витрати на збул"																
	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 6	С кредита счета 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит								
Итого			32 916,67	32 916,67	32 916,67	32 916,67										

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА

Сводные проводки за Січень 2020 р.

Выводимые	БУ (данные бухгалтерского учета)				
Сортировка:	Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию				
Счет Дт		Счет Кт		Дебет	Кредит
201	Сировина й матеріали	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	381 250,00	381 250,00
231	Основне виробництво	201	Сировина й матеріали	301 250,00	301 250,00
26	Готова продукція	231	Основне виробництво	301 250,00	301 250,00
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	701	Дохід від реалізації готової продукції	872 622,00	872 622,00
6442	Податковий кредит непідтверджений	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	107 833,33	107 833,33
701	Дохід від реалізації готової продукції	6432	Податкові зобов'язання непідтверджені	145 437,00	145 437,00
701	Дохід від реалізації готової продукції	791	Результат операційної діяльності	727 185,00	727 185,00
791	Результат операційної	441	Прибуток нерозподілений	331 817,14	331 817,14
791	Результат операційної діяльності	901	Собівартість реалізованої готової продукції	237 451,19	237 451,19
791	Результат операційної	92	Адміністративні витрати	125 000,00	125 000,00
791	Результат операційної	93	Витрати на збут	32 916,67	32 916,67
901	Собівартість реалізованої готової продукції	26	Готова продукція	237 451,19	237 451,19
92	Адміністративні витрати	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	125 000,00	125 000,00
93	Витрати на збут	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	32 916,67	32 916,67

ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА							
Отчет по проводкам за Січень 2020 р.							
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)					
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
06.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Оприбутковані ТМЦ	Опод. ПДВ Цукор Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	201	131 250,00	631	131 250,00
06.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 ПДВ - податковий кредит (товари), перв. об'єкти	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки <...>	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	6442	26 250,00	631	26 250,00
06.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Оприбутковані ТМЦ	Опод. ПДВ Вода очищена Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	201	250 000,00	631	250 000,00
06.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 ПДВ - податковий кредит (товари), перв. об'єкти	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки <...>	ТОВ "ЦУКРОВЕ ДИВО" Договір поставки Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	6442	50 000,00	631	50 000,00
06.01.2020	Требование-накладная ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:02 Списані ТМЦ	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали Собівартість реалізованих покупних запасів	Опод. ПДВ Вода очищена Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	231	187 500,00	201	187 500,00
06.01.2020	Требование-накладная ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:02 Списані ТМЦ	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали Собівартість реалізованих покупних запасів	Опод. ПДВ Цукор Поступление товаров и услуг ВМ000000001 от 06.01.2020 12:00:01 Основний склад	231	113 750,00	201	113 750,00
10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00 Послуги	Транспортно-експедиційні послуги	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00	93	32 916,67	631	32 916,67

10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (послуги), первове об'єднання	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір <...>	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00	6442	6 583,33	631	6 583,33
10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00 Послуги	Виробництво Послуги банку	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00	92	125 000,00	631	125 000,00
10.01.2020	Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (послуги), первове об'єднання	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір <...>	ТОВ "ІДЕЯ" Основний договір Поступление товаров и услуг ВМ000000002 от 10.01.2020 12:00:00	6442	25 000,00	631	25 000,00
13.01.2020	Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Випуск продукції	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали <...>	26	125 800,00	231	125 800,00
13.01.2020	Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Випуск продукції	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали <...>	26	36 509,00	231	36 509,00
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	99 633,60	26	99 633,60
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Списані ТМЦ	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	28 301,55	26	28 301,55
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Реалізація товарів	ПП "МРІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00	Реалізація готової продукції <...>	361	512 622,00	701	512 622,00
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00 Реалізація товарів	ПП "МРІЯ" Основний договір Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00	Реалізація готової продукції <...>	361	360 000,00	701	360 000,00
20.01.2020	Реализация товаров и услуг ВМ000000001 от 20.01.2020 00:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, первове об'єднання	Реалізація готової продукції <...>	ПП "МРІЯ" Основний договір <...>	701	145 437,00	6432	145 437,00
31.01.2020	Закрытие месяца ВМ000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали <...>	26	107 688,28	231	107 688,28

31.01.2020	Закрытие месяца ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування випуску продукції (послуг)	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	Опод. ПДВ Виробництво Матеріали <...>	26	31 252,72	231	31 252,72
31.01.2020	Закрытие месяца ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування вартості списання	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Сир Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	24 226,92	26	24 226,92
31.01.2020	Закрытие месяца ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:00 Коригування вартості списання	<...> Реалізація продукції та послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Масло Отчет производства за смену ВМ0000000001 от 13.01.2020 12:00:00 Виробництво	901	85 289,12	26	85 289,12
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття рахунків	<...> <...>		701	727 185,00	791	727 185,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття рахунків		<...> <...>	791	237 451,19	901	237 451,19
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття рахунків		<...> <...>	791	125 000,00	92	125 000,00
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: закриття рахунків		<...>	791	32 916,67	93	32 916,67
31.01.2020	Определение финансовых результатов ВМ0000000001 от 31.01.2020 12:00:01 Фінансові результати: формування виробництва			791	331 817,14	441	331 817,14
					3 959 380,19		3 959 380,19

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"									
Дата (рік, місяць, число)									
Коди									
2020 2 01									
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІММ-БІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА" за ЄДРПОУ 00445937									
Територія за КОАТУУ									
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ									
Вид економічної діяльності за КВЕД									
Середня кількість працівників 1									
Адреса, телефон 08132, Вишневе, Промислова, 7, +38 (044) 490-52-60									
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака									
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):									
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v									
за міжнародними стандартами фінансової звітності									
Баланс (Звіт про фінансовий стан)									
на 31 січня 2020 р.									
Форма №1 Код за 1801001									
Актив									
Код рядка									
На початок звітного періоду									
На кінець звітного періоду									
1 2 3 4									
I. Необоротні активи									
Нематеріальні активи									
первісна вартість									
накопичена амортизація									
Незавершені капітальні інвестиції									
Основні засоби									
первісна вартість									
знос									
Інвестиційна нерухомість									
Довгострокові біологічні активи									
Довгострокові фінансові інвестиції:									
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств									
інші фінансові інвестиції									
Довгострокова дебіторська заборгованість									
Відстрочені податкові активи									
Інші необоротні активи									
Усього за розділом I									
II. Оборотні активи									
Запаси									
Виробничі запаси									
Готова продукція									
Поточні біологічні активи									
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги									
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами									
з бюджетом									
у тому числі з податку на прибуток									
Інша поточна дебіторська заборгованість									
Поточні фінансові інвестиції									
Гроші та їх еквіваленти									
Рахунки в банках									
Витрати майбутніх періодів									
Інші оборотні активи									
Усього за розділом II									
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття									
Баланс									

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	97 643	97 643
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	154 638	154 970
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	386 048	386 380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 397	9 397
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 887	3 887
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	13 284	13 284
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	795 018	795 018
товари, роботи, послуги	1615	18 085	18 732
розрахунками з бюджетом	1620	5 075	5 075
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 363	1 363
розрахунками з оплати праці	1630	5 182	5 182
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30	30
Поточні забезпечення	1660	20 359	20 359
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 439	15 584
Усього за розділом III	1695	860 551	861 343
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 259 883	1 261 007
Керівник	Пуґасва Л.А.		
Головний бухгалтер	Дворник Г.П.		
1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.			