

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

**НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ**

«До захисту в ЕК»

Директор інституту(декан факультету)

(підпис) Щермет О.О.
(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2021р.

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

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

« ____ » _____ 2021р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: **Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності**

Виконав: здобувач ІV курсу, групи 9

Омельчук Карина Ігорівна

(підпис)

Керівник Кудренко Наталія Володимирівна

(підпис)

Консультанти Редзюк Т.Ю.

(підпис)

Рецензент Арич М.І.

(підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2021р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра *Обліку і аудиту*

Освітній ступінь *бакалавр*

Напрямок підготовки *071 «Облік і оподаткування»*

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

Чернелевський Л.М

“27” січня 2021 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Омельчук Карини Ігорівни

1. Тема роботи Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності.

керівник роботи доцент, кандидат економічних наук Кудренко Наталія Володимирівна

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

2. Строк подання здобувачем роботи 31 травня 2021 року

3. Вихідні дані до роботи Вступ.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Вступ. Розділ I. Бухгалтерський облік витрат фінансової діяльності на ТДВ «Яготинський маслозавод». Розділ II. Економічний аналіз фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод». Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод». Загальні висновки і пропозиції. Перелік використаної літератури.

5. Перелік графічного матеріалу Рис. Види фінансових витрат., Порядок визнання фінансових витрат., Зміст записів за рахунком 95 «Фінансові витрати», Рис. Зміст записів за рахунком 96 «Втрати від участі в капіталі», Рис. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими витратами, Рис. Модель управління витратами фінансової ТДВ «Яготинський маслозавод», Рис. Рівні управління бухгалтерії, Рис. Конфігурація "Управління підприємством" системи програм "1С: Підприємство 8.0", Рис. Створення підприємства в «1С:Підприємство», Рис. Створення білової політики в «1С:Підприємство», Рис. Нарахування відсотків по кредиту, Рис. Нарахування фінансових витрат по фінансовій оренді, Рис.. Платіжне доручення на сплату відсотків, Рис. Списання фінансових витрат на фінансовий результат, Рис. Закриття місяця, Рис. Оборотно-сальдові відомості по рахунках формування фінансових витрат, Рис. Журнал проводок ТДВ«Яготинський маслозавод», Рис. Оборотно-сальдова відомість ТДВ«Яготинський маслозавод», Рис. Динаміка фінансових витрат ТДВ«Яготинський маслозавод», Рис. Структура фінансових

витрат ТДВ «Яготинський маслозавод», Рис. Методи аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод», Рис. Методичні прийоми і аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод», Рис. Модель вибору та ознайомлення з потенційним клієнтом для надання аудиторських послуг, Рис. Загальна схема планування аудиту, Рис. Організація аудиту фінансових результатів.

6. Дата видачі завдання 27 січня 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
	Вступ	04.02.21	Виконано
	Розділ I. Бухгалтерський облік витрат фінансової діяльності на ТДВ«Яготинський маслозавод»	11.03.21	Виконано
	Розділ II. Економічний аналіз фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод»	29.04.21	Виконано
	Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит витрат фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод»	20.05.21	Виконано
	Загальні висновки і пропозиції	26.05.21	Виконано
	Перелік використаної літератури	31.05.21	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Керівник роботи _____
(підпис)

Омельчук К.І.
(прізвище та ініціали)

Кудренко Н.В.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота на тему «Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності» містить: 75 сторінок тексту, 22 таблиць, 2 діаграма, 13 рисунків, 72 найменувань джерел використаної літератури.

В даній кваліфікаційній роботі розглядається обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» особливості його обліку, аналізу та аудиту.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

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

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

Дослідження організації і методики обліково-аналітичного забезпечення витрат від фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод», аналіз основних показників його фінансово-господарської діяльності за 2018-2020 роки розглянуті у третьому розділі. Окрім того, в даному розділі було охарактеризовано теоретичні та практичні основи аудиту витрат від фінансової діяльності та розглянуто методику його проведення.

За результатами роботи зроблено висновки та запропоновано конкретні рекомендації щодо удосконалення обліку та аналізу власного капіталу, організації та методики проведення його аудиту на ТДВ «Яготинський маслозавод».

Ключові слова: облік, витрати, фінансова діяльність, фінансова звітність, , економічний аналіз, аудит, обліково-аналітичного забезпечення, державний контроль.

Annotation

This qualifying work on the topic "Accounting and analytical support of costs of financial activities" contains: 75 pages of text, 22 tables, 2 diagrams, 13 figures, 72 names of sources of literature.

In this qualification work the accounting and analytical support of expenses from financial activity of TDV "Yagotinsky butter factory" of the person of its accounting, the analysis and audit is considered.

Thesis consists of an introduction, three sections, general conclusions and suggestions, a list of references and appendices.

The first section of the work is devoted to the history and formation financial and economic activities of TDV "Yagotinsky butter factory", management and production schemes, accounting structures and forms of organization of the company's accounting. The description of the document flow of TDV "Yagotinsky butter factory" is given, its accounting policy is described.

The second section reveals the main aspects of analytical and synthetic accounting of expenses from financial activities according to national standards, features of information disclosure in financial and primary reporting. The information technologies of accounting of expenses from financial activity and their practical application are described.

Research of the organization and methods of accounting and analytical support costs from the financial activities of TDV "Yagotinsky butter factory", the analysis of the main indicators of its financial and economic activities for 2018-2020 are considered in the third section. In addition, this section describes the theoretical and practical foundations of auditing the costs of financial activities and considers the methodology of its implementation.

Based on the results of the work, conclusions were made and specific ones were proposed recommendations for improving the accounting and analysis of equity, organization and methods of the audit at TDV "Yagotinsky butter factory".

Keywords: *accounting, expenses, financial activity, financial reporting, economic analysis, audit, accounting and analytical support, state control.*

АННОТАЦИЯ

Данная квалификационная работа на тему «Учетно-аналитическое обеспечение расходов от финансовой деятельности» содержит 75 страниц текста, 22 таблиц, 2 диаграмма, 13 рисунков, 72 наименований источников литературы.

В данной квалификационной работе рассматривается учетно-аналитическое обеспечение расходов от финансовой деятельности ОАО «Яготинский маслозавод» особенности его учета, анализа и аудита.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, общих выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

Первый раздел работы посвящен рассмотрению истории и становления

финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Яготинский маслозавод», схемы управления и производства, структуры бухгалтерии и формы организации учета общества. Приведено описание документооборота ОАО «Яготинский маслозавод», описано его учетной политике.

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

Исследование организации и методики учетно-аналитического обеспечения

расходов от финансовой деятельности ОАО «Яготинский маслозавод», анализ основных показателей его финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2020 годы рассмотрены в третьей главе. Кроме того, в данном разделе были охарактеризованы теоретические и практические основы аудита расходов от финансовой деятельности и рассмотрена методика его проведения.

По результатам работы сделаны выводы и предложены конкретные

рекомендации по совершенствованию учета и анализа собственного капитала, организации и методики проведения его аудита на ОАО «Яготинский маслозавод».

Ключевые слова: *учет, расходы, финансовая деятельность, финансовая отчетность, экономический анализ, аудит, учетно-аналитического обеспечения, государственный контроль.*

ЗМІСТ

Вступ	8
Розділ I. Бухгалтерський облік витрат фінансової діяльності на ТДВ «Яготинський маслозавод»	17
1.1. Організація обліку на підприємстві ТДВ «Яготинський маслозавод» та його облікової політики.....	17
1.2. Особливості обліково-аналітичного забезпечення витрат від фінансової діяльності.....	26
1.3. Сучасні комп'ютерні технології ведення обліку фінансових витрат.....	33
Розділ II. Економічний аналіз фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»	35
2.1. Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018 - 2020 рр.	35
2.2. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових витрат	44
2.3. Сучасні комп'ютерні технології ведення економічного аналізу витрат фінансової діяльності.....	51
Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»	62
3.1. Теоретичні основи внутрішнього та зовнішнього аудиту витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»	62
3.2. Державний контроль та відповідальність за недотримання чинного законодавства України щодо витрат.....	68
Загальні висновки і пропозиції	73
Перелік використаної літератури	77
Додатки	81

Вступ

Актуальність дослідження. Сучасні загальноекономічні тенденції свідчать про вихід на перше місце в системі управління підприємством показника витрат. Розвиток ринкових відносин в Україні сприяє розширенню обсягів, складу та структури витрат діяльності підприємства в різних сферах і галузях.

Витрати стають одним з чинників забезпечення конкурентоздатності сучасних підприємств. Ключовим показником діяльності будь-якого підприємства є фінансовий результат, що формується в результаті порівняння доходів та витрат підприємства. Для забезпечення фінансової стабільності зменшення ймовірності настання ризику банкрутства необхідно ретельно аналізувати показники внутрішньогосподарської діяльності на рівні підприємства, враховувати можливий вплив різних факторів для встановлення оптимальних пропорційних співвідношень обсягів результатів діяльності. Одним таким з важливих показників результатів фінансово-господарської діяльності підприємства є витрати. В рамках формування облікової політики підприємства можливим є обрання окремих методів обліку витрат, що дозволяє оптимізувати рівень його витрат.

У підприємств молочної галузі, які активно ведуть господарську діяльність, не завжди наявні вільні кошти в достатній кількості. Для вирішення цієї проблеми суб'єкти господарювання отримують кредити, позики, випускають облігації тощо, внаслідок чого змушені нести фінансові витрати. Тобто, емітенти корпоративних прав можуть формувати фінансові ресурси як за рахунок власних, так і за рахунок залучених коштів, в тому числі тих, на які нараховуються відсотки (банківські кредити, видані векселі, випущені облігації тощо). В системі рахунків бухгалтерського обліку нараховані відсотки за наведеними операціями, що відображаються у складі фінансових витрат.

До фінансових витрат належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками, за випущеними облігаціями та фінансовою орендою) й інші витрати підприємства в межах норм, установлених Податковим кодексом, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, включених до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку) (пп. 138.10.5 п. 138.10 ст. 138 Податкового кодексу).

Менеджерами вищої ланки управління обліково-звітна інформація стосовно зазначених витрат використовується у процесі прийняття рішень, направлених на управління фінансовою діяльністю підприємства.

Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Вступ	Номер сторінки
Здобувач	Омельчук К.І.		04.02.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		06.02.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		03.06.21		8

Існування різних підходів стосовно капіталізації та облікового відображення фінансових витрат зумовлює необхідність оцінювання порядку облікового відображення досліджуваного об'єкта обліку.

Для ефективного розкриття теми необхідним є формування інформаційної бази в системі обліку.

Метою даної дипломної роботи є дослідження обліково-аналітичного забезпечення витрат від фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод» та особливостей здійснення їх економічного аналізу, внутрішнього та зовнішнього аудиту.

Для досягнення поставленої мети в роботі вирішуються наступні завдання:

- розглянути організацію обліку на підприємстві та його облікову політику;
- визначити особливості обліково-аналітичного забезпечення витрат від фінансової діяльності;
- зробити огляд сучасних комп'ютерних технологій ведення обліку фінансових витрат;
- дослідити відображення фінансових витрати в фінансовій, податковій та статистичній звітності інформації;
- проаналізувати основні техніко-економічні показники діяльності підприємства;
- систематизувати теоретичні основи та провести практичний економічний аналіз фінансових витрат;
- дослідити практику застосування сучасних комп'ютерних технологій ведення економічного аналізу витрат фінансової діяльності;
- узагальнити теоретичні основи внутрішнього та зовнішнього аудиту витрат фінансової діяльності;
- описати державний контроль та відповідальність за недотримання чинного законодавства України щодо витрат.

Об'єктом дослідження є процес обліку витрат в процесі фінансової діяльності підприємств, їх аналізу та аудиту.

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, методичних та практичних питань, пов'язаних з обліком, аналізом та аудитом фінансових витрат.

Базою дослідження було обрано підприємство ТДВ«Яготинський маслозавод». Історія Яготинського маслозаводу починається з червня 1956 року. Він був створений як підприємство з переробки молока та вершків.

Дата проведення державної реєстрації: 25 березня 1996 року.

Територія (область): Київська область, Україна.

Статутний капітал (грн.): 3 796 716 грн

Середня кількість працівників протягом 2019 року склала – 898 осіб. ТДВ«Яготинський маслозавод» входить до складу групи компаній «Молочний альянс». АТ «Молочний альянс» – компанія з централізованою структурою управління фінансами, закупівлями, маркетингом, виробництвом, логістикою та продажами. До складу якої входять підприємства з виробництва сирів, цільномолочної та кисломолочної продукції, підприємства зі збору та обробки молока та молочної продукції, а також компанії, які здійснюють реалізацію продукції в Україні та за кордоном [48].

Після приєднання до групи компаній «Молочний Альянс» у 2006 році (АТ «Молочний альянс» придбало 99% акцій підприємства [12]) на ТДВ «Яготинський маслозавод» (тоді ще ПАТ «Яготинський маслозавод») відбулася суттєва реконструкція і технічне переоснащення [48].

Протягом наступних років на заводі було відкрито цех з виготовлення сухого знежиреного молока з новітніми високопродуктивними виробничими потужностями, сучасний масло-цех та сирний цех з унікальним обладнанням, розроблено нові види продукції на основі незбираного молока [9]. Нарощуючи потужності та обсяги виробництва, збільшувалась сировинна зона підприємства, яка на сьогодні охоплює Київську, Полтавську, Чернігівську, Житомирську, Черкаську, Вінницьку та Хмельницьку області.

У кінці 2012 року Група компаній «Молочний альянс» вивела на ринок торговельну марку дитячого молочного харчування «Яготинське для дітей». Для вказаних цілей компанія побудувала унікальний для України окремих спеціалізований завод з виробництва дитячого молочного харчування, розташований в екологічно чистій зоні Київської області — смт. Згурівка поблизу Згурівського дендропарку. На заводі встановлено найсучасніше обладнання закритого циклу, що виключає контакт людських рук із продукцією під час її виробництва [12].

Держава акціями товариства не володіє (відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі – 0%).

З 2017 року організаційно-правова форма підприємства змінилась. Загальними зборами акціонерів ПАТ «Яготинський маслозавод» (від 12.04.2017 р.), з метою мінімізації витрат товариства, пов'язаних з обслуговуванням такої організаційно-правової форми, як публічне акціонерне товариство, було прийняте рішення про припинення Публічного акціонерного товариства «Яготинський маслозавод» шляхом його перетворення у Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» [48].

Група компаній «Молочний альянс», до складу якої входить ТДВ «Яготинський маслозавод» займається інтенсивним пошуком сучасних інноваційних рішень, постійно впроваджує у виробничий процес нові технології та удосконалює бізнес-процеси. Успіх компанії багато у чому обумовлений наявністю власних філософських поглядів на виробничу діяльність та чіткою корпоративною культурою.

До основних пріоритетів компанії належать [19]:

- турбота про здоров'я своїх споживачів, а значить, і прагнення до піклування про здоров'я всієї нації;
- виробництво лише натуральної та високоякісної продукції;
- постійне оновлення технологічних процесів та використання сучасного обладнання;
- активна громадянська позиція в питаннях екології та охорони навколишнього середовища;
- високий рівень соціальної відповідальності (спонсорство соціальних, оздоровчих, гуманітарних та творчих проектів; допомога дитячим будинкам та спортивним клубам).

Отже, виходячи із вищеперерахованих принципів роботи холдингу, до якого належить ТДВ «Яготинський маслозавод», можемо зробити висновок про *місію* підприємства: постійний пошук інноваційних рішень для удосконалення виробничого процесу, забезпечення споживачів високоякісною продукцією та активна участь у вирішенні сучасних екологічних та соціальних проблем.

Основним видом діяльності підприємства є перероблення молока, виробництво масла та сиру. Перерахуємо усі напрямки діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод», із зазначенням виду діяльності та коду КВЕД, у вигляді таблиці (табл. 1):

Основні напрямки діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»

Вид діяльності	Код КВЕД
Перероблення молока, виробництво масла та сиру	10.51
Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами	46.33
Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	47.11
Роздрібна торгівля пальним	47.30
Вантажний автомобільний транспорт	49.41

Джерело: [28]43

Відповідно до статуту підприємства структура управління підприємством складається із загальних зборів учасників, наглядової ради та дирекції товариства (табл. 2). Центральним органом управління ТДВ «Яготинський маслозавод» є загальні збори учасників. Наглядова рада у період між проведенням загальних зборів і в межах компетенції, визначеної статутом, контролює і регулює діяльність виконавчого органу. Виконавчим органом, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є дирекція товариства. Контроль за фінансово-господарською дирекцією здійснюється ревізійною комісією [31].

Холдинг «Молочний альянс» є власником найкрупнішої частки акцій підприємства (99,2% від загальної кількості). Генеральним директором та суб'єктом декларування, згідно статуту є Сіренко Олександр Олександрович [28].

Таблиця 2

Організаційна структура управління ТДВ «Яготинський маслозавод»

Орган управління	Структура
Загальні збори учасників	Учасники юридичні особи відповідно до розміру частки у статутному фонді
Наглядова рада	Члени наглядової ради
Дирекція товариства	Генеральний директор та члени дирекції

Джерело: [48]

Фінансова діяльність ТДВ«Яготинський маслозавод» полягає у здійсненні операцій із залучення коштів від акціонерів і кредиторів і виплат їм, тобто операції, пов'язані з довгостроковими зобов'язаннями і власним капіталом компанії.

Згідно з П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [1] фінансові витрати – це витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями які включають:

- відсотки за користування короткостроковими і довгостроковими позиками;
- відсотки за облігаціями випущеними, векселями виданими;
- дисконт за облігаціями, амортизація інших знижок, пов'язаних з позиками;
- відсотки за фінансовою орендою активів.

За міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності облік витрат на позики регламентовані МСБО 23 «Витрати на позики» [2], основним принципом стандарту є те, що витрати на позики, які відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, є частиною собівартості такого активу, інші витрати на позики визнаються витратами того періоду в якому вони були понесені, і включаються до первісної вартості такого активу, а витрати на позики, залучені для інших цілей, включаються до складу фінансових витрат.

Відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» - це витрати на сплату процентів та інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів [2]. Такі витрати включають:

- витрати на сплату відсотків, які обчислюють за методом ефективної ставки відсотка, що визначено МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою, які визнані відповідно до МСБО 17 «Оренда»;
- курсові різниці, що виникають внаслідок одержання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на виплату відсотків.
- П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [1] та МСБО 23 «Витрати на позики» [2] визначають два методи обліку фінансових витрат: базовий та альтернативний:
- базовий метод передбачає, що витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики;
- альтернативний метод передбачає, що суб'єкт господарювання капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться для придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. До фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» належать:
- відсотки за користування короткостроковими і довгостроковими позиками банків, банківським овердрафтом;
- відсотки за випущеними облігаціями, виданими векселями;
- дисконт за облігаціями, амортизація інших знижок, пов'язаних з позиками;
- відсотки за фінансову оренду активів.

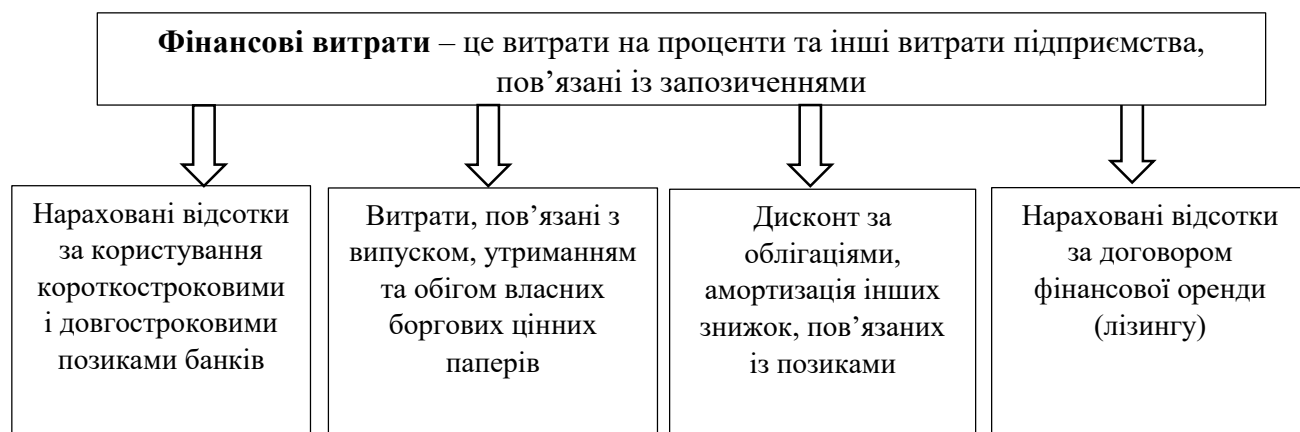


Рис. 1. Види фінансових витрат ТДВ«Яготинський маслозавод»

Фінансові витрати досліджувались у роботах Л.Г. Ловінської, О.О. Терещенка, М.Ф. Огійчука, Є.Ю. Шарої, Н.М. Клим, В.В. Прядка. При цьому трактування фінансових витрат та їх складу дещо відрізняється. В таблиці 3 систематизовано підходи вищезазначених авторів до складу фінансових витрат підприємства.

Систематизація підходів до класифікації фінансових витрат

Склад фінансових витрат	Л.Г. Ловінська [35]	О.О. Терещенко [62]	М.Ф. Огійчук [48]	Є.Ю. Шара [72]	Н.М. Клим [25]	В.В. Прядко [54]
На сплату процентів за користування кредитом	+	+	+	+	+	+
За випущеними облігаціями	+	+	+	+	+	+
Витрати, пов'язані з фінансовою орендою	+	-	-	+	+	+
Інші витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу	+	-	+	-	-	-
Фінансові витрати від спільної діяльності	-	+	-	-	-	-
Фінансові витрати від інвестицій в асоційовані підприємства	-	+	-	-	-	-
Виплата дивідендів	+	-	+	-	-	-
Дисконт за облігаціями, амортизація інших знижок, пов'язаних з позиками	-	-	-	+	-	+
Інші фінансові витрати	+	+	+	+	+	-

Отже, відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку фінансові витрати формуються у сумі нарахованих відсотків за користування банківськими кредитами, виданими векселями, а також випущеними облігаціями. Водночас за вимогами МСБО 23 до витрат на позики відносяться витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку з запозиченням коштів [2], під якими розуміють позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових та довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки. Необхідно підкреслити, що витрати, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу, а усі інші витрати визнаються витратами звітного періоду (рис. 2).

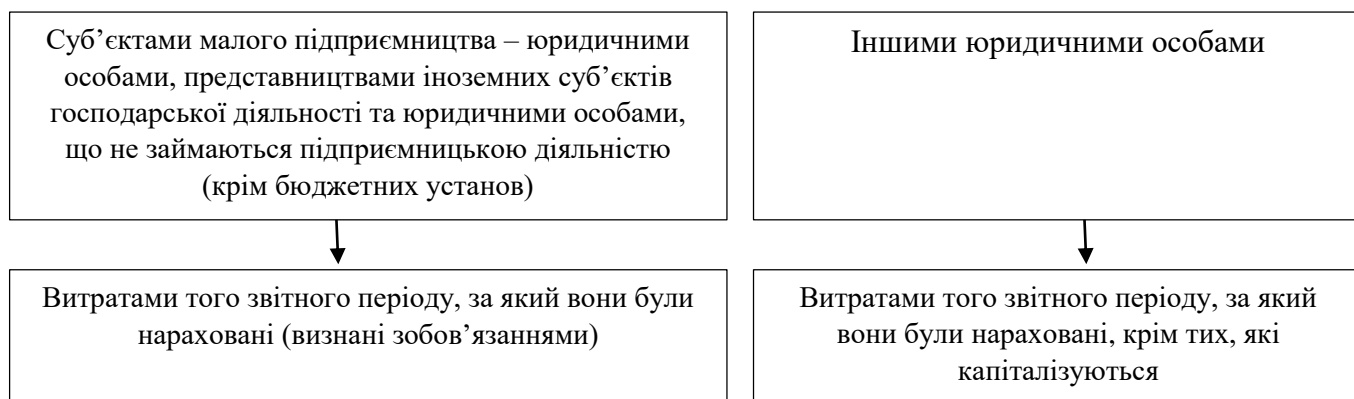


Рис. 2. Порядок визнання фінансових витрат. Джерело: побудовано автором [53]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та аналізу формування фінансових витрат підприємства наведена в таблиці 4.

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та аналізу формування
фінансових витрат підприємства

№	Найменування нормативного документу	Короткий зміст	Застосування в обліку, аудиті та аналізі фінансових витрат підприємства
1	2	3	4
1.	Конституція України /Прийнята 28 червня 1996 року// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України	Ст. 42. Кожен має право на здійснення підприємницької діяльності, яка не заборонена законом
2.	Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації, організаційний механізм здійснення ними підприємницької діяльності	Використовуємо в питанні характеристики даного підприємства: його діяльності, обраної фінансової політики
3.	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Цивільний кодекс України є кодифікованим нормативним актом яким регулюються особисті немайнові і та майнові відносини	Застосовуємо при розгляді питання регулювання немайнових та майнових відносин базового підприємства при здійсненні фінансових витрат
4.	Податковий кодекс України, № 2755-VI від 2 грудня 2010 року // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Застосовуємо при розгляді системи оподаткування прибутку підприємства
5.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.99р. №996-XIY// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використовуємо при вивченні організації та веденні обліку фінансових витрат підприємства
6.	Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13р. №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів.	Використовується при розгляді відображення фінансових витрат в звітності базового підприємства
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Застосовуємо при розгляді бухгалтерського обліку витрат підприємства

8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/ .	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	Застосовано при розгляді бухгалтерського обліку прибутку підприємства
9.	МСБО 1 «Подання фінансових звітів» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.	Використовується для обліку фінансових результатів підприємства за МСБО
10.	МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» // http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049	Метою цього Стандарту є визначення мінімального змісту проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності за проміжний період.	Використовується для обліку фінансових результатів підприємства за МСБО
11.	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» №1300 // https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1300201-10#Text	Метою даного нормативного акту є систематизація рекомендацій щодо обліку формування та капіталізації фінансових витрат підприємства	Використовується для обліку фінансових витрат підприємства та їх капіталізації
12.	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку затверджені наказом Міністерства фінансів України від 12 грудня 2000 р. № 356 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Ці Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань підприємств	Застосовується при дослідженні питання обліку фінансових витрат на підприємстві
13.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення в обліку первинних документів, бухгалтерської звітності	Застосовується при дослідженні питання обліку фінансових витрат на підприємстві
14.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 [Електронний ресурс]. –	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Застосовуємо при розгляді обліку фінансових витрат підприємства

	Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua		
--	--------------------------------------------------------------------------------	--	--

Продовження таблиці 4

15.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань" № 1591 від 09.12.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Використовується для обліку господарських операцій щодо фінансових витрат на підприємстві
16.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2015 № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань.	Застосовується при дослідженні питання організації обліку фінансових витрат та складання звітності на підприємстві

Визначення фінансових витрат наведено в п. 3 П(С)БО 31 - це витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Відповідно до цього пункту, а також п. 1.3 Методичних рекомендацій № 1300 до фінансових витрат відносяться: відсотки за користування короткостроковими і довгостроковими позиками банків, банківським овердрафтом; відсотки за випущеними облігаціями, виданими векселями; дисконт за облігаціями, амортизацію інших знижок, пов'язаних із позиками; відсотки за фінансову оренду активів.

Далі, в п. 4 П(С)БО 31, коротко, але цілком виразно і однозначно викладено порядок їх розподілу: для юридичних осіб - суб'єктів малого підприємництва, представництв іноземних суб'єктів господарювання, а також юридичних осіб, які не займаються підприємницькою діяльністю (крім бюджетних установ), фінансові витрати визнаються витратами звітного періоду, за який вони нараховані; для всіх інших юридичних осіб фінансові витрати визнаються витратами звітного періоду, за який вони нараховані, крім фінансових витрат, які капіталізуються. Тобто з вищевикладеного випливає, що юридичні особи - суб'єкти малого підприємництва та іноземні представництва не розподіляють фінансові витрати, а відносять їх до витрат звітного періоду. А все решта юридичні особи зобов'язані розподіляти фінансові витрати на витрати поточного періоду та витрати, які підлягають капіталізації.

Згідно п. 3 П(С)БО 31 капіталізацією фінансових витрат є включення таких витрат до собівартості кваліфікаційного активу (тобто активу, який в обов'язковому порядку потребує суттєвого часу на його створення (істотним вважається часовий період понад три місяці (п. 1.6 Методичних рекомендацій № 1300)).

Розділ І. Бухгалтерський облік витрат фінансової діяльності на підприємстві ТДВ«Яготинський маслозавод»

1.1. Організація обліку на підприємстві та його облікової політики

Облік витрат підприємства – це складова загального, повного, всебічного бухгалтерського обліку господарської діяльності, що охоплює два взаємопов'язаних розділи: фінансовий облік та управлінський облік. Такий розподіл досить умовний і відповідає розподілу бухгалтерського обліку на підприємстві на фінансовий та управлінський, що є об'єктивною потребою під час діяльності підприємства в ринкових умовах.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», облікова політика визначається як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [2]. Основна її мета – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, які необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних управлінських рішень. Конкретні принципи, методи і процедури, які використовуються для складання відповідної статті фінансової звітності, утворюють елемент облікової політики [4].

Основне призначення облікової політики полягає в:

- 1) упорядкуванні облікового процесу та лібералізації системи обліку на підприємстві;
- 2) формуванні методики обліку майна, капіталу і зобов'язань, фактів господарської діяльності та результатів діяльності підприємства на основі загальноприйнятих принципів та правил;
- 3) забезпеченні повною, достовірною та неупередженою інформацією менеджменту з метою здійснення ефективного управління фінансово-господарською діяльністю підприємства та визначення стратегії подальшого його розвитку в майбутньому;
- 4) забезпеченні формування та своєчасного надання інформації різним користувачам, яка міститься у фінансовій звітності;
- 5) роз'ясненні користувачам внутрішньої і зовнішньої звітності конкретних правил та процедур ведення обліку та складання звітності;
- 6) наданні обліку плановірності та послідовності;
- 7) підвищенні ефективності ведення обліку на підприємстві».

Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ І. Бухгалтерський облік витрат фінансової діяльності на підприємстві ТДВ«Яготинський маслозавод»	Номер сторінки
Здобувач	Омельчук К.І.		11.03.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		14.03.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		03.06.21		17

В основу формування елементів облікової політики ТДВ «Яготинський маслозавод» покладені наступні принципи підготовки фінансової звітності: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, історичної (фактичної) собівартості, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника, періодичності.

Документальне оформлення облікової політики підприємства здійснюється у вигляді Наказу про облікову політику ТДВ «Яготинський маслозавод», який, після його затвердження, набуває статусу юридичного документу. Наказ про облікову політику є основним внутрішнім документом, який регулює організацію облікового процесу в товаристві та є обов'язковим для виконання всіма службами і працівниками підприємства.

Метою цього Наказу є визначення єдиних організаційних і методичних підходів до бухгалтерського обліку, розподілу відповідальності та обов'язків з його організації та ведення, формування первинної документації, складання і подання звітності для задоволення інформаційних потреб її споживачів.

Наказ про облікову політику ТДВ «Яготинський маслозавод» складається з таких розділів:

- 1) загальні положення;
- 2) організаційно-технічні складові облікової політики;
- 3) методична складова облікової політики;
- 4) зміна облікової політики.

Зміни і доповнення до Наказу вносяться шляхом розробки додатків до нього, або викладення його в новій редакції. Усі зміни і доповнення затверджуються директором ТДВ «Яготинський маслозавод». У формуванні облікової політики визначальна роль належить керівнику і головному бухгалтеру. Від їх компетенції та взаємостосунків залежить успішне здійснення облікової політики підприємства.

Організаційна структура бухгалтерії ТДВ «Яготинський маслозавод»



Рис.1.1. Організаційна структура бухгалтерії ТДВ «Яготинський маслозавод»

Головний бухгалтер ТДВ «Яготинський маслозавод» має певні обов'язки, зокрема, забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методичних засад бухгалтерського обліку, складання і подання в установлені терміни фінансової і статистичної звітності, організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій тощо.

Облікова політика ТДВ «Яготинський маслозавод» покликана створити на підприємстві таку систему обліку, яка б дала можливість надати користувачам безумовну інформацію, складену з урахуванням особливостей певного підприємства

Підприємство самостійно обирають метод обліку фінансових витрат, враховуючи діючі норми положень (стандартів), та відображають обраний метод фінансових витрат, як один із елементів облікової політики підприємства.

Відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [1], фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані, окрім випадку, коли облікова політика підприємства передбачає капіталізацію фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу.

Відповідно до Наказу про облікову політику ТДВ «Яготинський маслозавод» до витрат фінансової діяльності відносяться витрати на проценти за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою, а також витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Групи кваліфікаційних активів ТДВ «Яготинський маслозавод»:

- незавершене виробництво продукції з тривалим операційним циклом - сир, що потребує декількох років (місяців) технологічної витримки;
- незавершені капітальні інвестиції - будівництво приміщень, будинків, будівель, споруд, виготовлення і монтаж устаткування, розробка (створення) програмного продукту та інших нематеріальних активів, що триває;
- інвестиційна нерухомість - будівля, що потребує добудови, реконструкції, реставрації та іншого поліпшення.

До некваліфікаційних активів ТДВ «Яготинський маслозавод» відносяться:

- фінансові інвестиції - інвестиції в боргові цінні папери або інструменти власного капіталу;
- незавершене виробництво продукції з нетривалим операційним циклом - незавершені вироби;
- активи, готові для використання із запланованою метою або продажу, - активи, придбані для продажу; готова продукція (взуття, меблі, одяг тощо); сировина, матеріали, конструкції тощо, придбані для використання у виробництві продукції (робіт, послуг) і в іншій операційній діяльності. Тобто, як впливає з вищенаведених прикладів, активи однієї й тієї самої групи можуть бути і кваліфікаційними, і некваліфікаційними (як, наприклад, незавершене виробництво продукції) залежно від тривалості операційного циклу.

Капіталізація фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» припускає включення цих витрат до собівартості кваліфікаційного активу. Відповідно до п. 5 П(С)БО 31 та п. 2.2 Методичних рекомендацій № 1300 капіталізації підлягають тільки суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися витрати на створення кваліфікаційного активу. Причому капіталізуються як безпосередньо пов'язані, так і безпосередньо не пов'язані витрати. Згідно з п. 10 П(С)БО 31 та п. 2.7 Методичних рекомендацій № 1300 капіталізація фінансових витрат починається за одночасної наявності таких умов:

- визнання витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу;
- визнання фінансових витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу;

- виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу, включаючи технічні й адміністративні заходи, що виконуються до початку створення такого активу.

Капіталізація фінансових витрат здійснюється тільки протягом періоду створення кваліфікаційного активу (п. 2.3 Методичних рекомендацій № 1300). Якщо активна діяльність на створення кваліфікаційного активу переривається на тривалий час, то на період такого переривання зупиняється й капіталізація фінансових витрат. І тоді фінансові витрати визнаються витратами звітного періоду, за який вони нараховані (п. 11 П(С)БО 31, п. 2.8 Методичних рекомендацій № 1300). Відповідно до п. 13 П(С)БО 31 та п. 2.9 Методичних рекомендацій № 1300 капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо завершено створення кваліфікаційного активу, а саме: введено в експлуатацію забудовником об'єкти основних засобів; введено в експлуатацію об'єкти основних засобів і нематеріальних активів, створених на підприємстві; оприбутковано готову продукцію із суттєвим за часом операційним циклом; завершено підрядником виконання робіт з будівельного контракту.

Як свідчить практика ведення господарської діяльності, фінансові витрати можуть здійснюватися:

- тільки з метою створення відповідного кваліфікаційного активу. У цьому випадку до собівартості кваліфікаційного активу включаються фактичні фінансові витрати, визнані у звітному періоді й пов'язані із запозиченням. Та якщо підприємством отримано дохід від тимчасового фінансового інвестування запозичення коштів (наприклад, цільове фінансування на створення кваліфікаційного активу), то сума такого доходу вираховується з фінансових витрат (п. 6 П(С)БО 31, пункти 3.2 та 3.3 Методичних рекомендацій № 1300);
- для забезпечення різних завдань господарської діяльності як поточного характеру (оплата комунальних послуг, послуг з охорони будівель і споруд, виплата заробітної плати, закупівля товарів, розрахунки з бюджетом тощо), так і фундаментального (наприклад, придбання унікальної технологічної лінії з метою розширення випуску продукції). У цьому випадку відповідно до п. 8 П(С)БО 31 фінансові витрати, що підлягають включенню до собівартості кваліфікаційного активу, розраховуються таким чином: визначається загальна сума фінансових витрат (за вирахуванням отриманого цільового фінансового інвестування, за наявності); визначається добуток норми капіталізації фінансових витрат і середньозважених витрат, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційних активів (запозичення, безпосередньо пов'язані зі створенням таких активів, віднімаються).

Норма капіталізації фінансових витрат розраховується як частка від ділення суми фінансових витрат на суму всіх непогашених запозичень підприємства протягом звітного періоду (тобто дорівнює середньозваженій величині відсотка за користування всіма непогашеними запозиченнями) (п. 2.6 Методичних рекомендацій № 1300).

Якщо запозичення здійснено для забезпечення різних цілей, безпосередньо не пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу, то сума фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційних активів, є добутком норми капіталізації та середньозважених витрат на створення кваліфікаційного активу (включаючи раніше капіталізовані фінансові витрати) (п. 7 П(С)БО 31). А сума фінансових витрат, що підлягають включенню до витрат звітного періоду, визначається як різниця між загальною сумою фінансових витрат і сумою фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів.

Для обліку цих витрат у плані рахунків бухгалтерського обліку передбачено рахунок 95 «Фінансові витрати».

Зміст записів за дебетом і кредитом рахунка 95 наведений на рис. 1.1.

Дебет	95 «Фінансові витрати»	Кредит
Витрати за їх видами, здійснені протягом місяця		Щомісячні списання накопичених витрат на рахунок 79 «Фінансові результати»

Рис. 1.1. Зміст записів за рахунком 95 «Фінансові витрати»

У системі аналітичного обліку фінансові витрати відображають в розрізі таких субрахунків: 951 «Відсотки за кредит», який призначений для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків, процентів за користування кредитами банків тощо; 952 «Інші фінансові витрати», який призначений для узагальнення інформації про витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу; витрат, пов'язаних з випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів; нарахуванням відсотків за договорами кредитування (крім банківських кредитів), фінансового лізингу тощо.

За дебетом рахунку 95 відображається сума всіх визнаних фінансових витрат, за кредитом - віднесення на фінансові результати (рахунок 79 «Фінансові результати»), а також на відповідні рахунки обліку витрат з придбання, будівництва, створення, виготовлення, проведення, вирощування та доведення кваліфікаційного активу до стану, в якому він придатний для використання із запланованою метою або продажу (рахунки 15 «Капітальні інвестиції», 23 «Виробництво»). Для обліку розрахунків за нарахованими відсотками Інструкцією № 291 передбачено субрахунок 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками». На ньому обліковуються відсотки:

- за використання коштів або товарів (робіт, послуг), отриманих у кредит;
- за використання майна, отриманого в користування (оренді, лізингові операції тощо);
- за іншими операціями.

У додатку 4 до Методичних рекомендацій № 1300 викладено кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку при здійсненні фінансових витрат, основними з яких є:

- дебет субрахунку 951 - кредит субрахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»: нараховано відсотки за користування банківськими позиками;
- дебет субрахунку 952 - кредит субрахунку 684: нараховано відсотки за користування іншими (відмінними від банківських) позиками та/або за договором фінансової оренди;
- дебет субрахунку 684 - кредит рахунків 31 «Рахунки в банках», 30 «Каса»: здійснено оплату за користування позиками;
- дебет субрахунку 151 «Капітальне будівництво» - кредит суб-рахунків 951, 952: суму капіталізованих фінансових витрат включено до собівартості кваліфікаційного активу забудовника при будівництві, реконструкції, реставрації будівель і споруд;
- дебет рахунку 23 - кредит субрахунків 951, 952: суму капіталізованих фінансових витрат включено до собівартості кваліфікаційного активу будівельної організації, на промисловому і сільськогосподарському підприємстві;

- дебет субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» - кредит субрахунків 951, 952: суму капіталізованих фінансових видатків включено до собівартості кваліфікаційного активу замовника при створенні програмного продукту, інших нематеріальних активів;
- дебет субрахунку 792 «Результат фінансових операцій» - кредит субрахунків 951, 952: віднесено некапіталізовані фінансові витрати на фінансові результати.

У фінансовій звітності понесені фінансові витрати відображаються таким чином:

- за рядком 2250 «Фінансові витрати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою № 2 (додаток 1 до НП(С)БО 1);
- за рядком 2270 «Інші витрати» Звіту про фінансові результати за формою № 2-м (додаток 1 до П(С)БО 25): у їх числі суб'єкти малого підприємництва відображають витрати на сплату відсотків та інші витрати, пов'язані із запозиченнями;
- за рядком 2165 «Інші витрати» Звіту про фінансові результати за формою № 2-мс (додаток 2 до П(С)БО 25): у їх числі суб'єкти малого підприємництва, що подають фінансову звітність за спрощеною формою, відображають витрати на сплату відсотків та інші витрати, пов'язані із запозиченнями.

Також відповідно до п. 16 П(С)БО 31 у примітках до фінансової звітності підлягає розкриттю така інформація щодо здійснених капіталізованих витрат:

- випадки, причини та тривалість зупинення робіт зі створення кваліфікаційного активу і капіталізації фінансових витрат;
- сума фінансових витрат, капіталізована у звітному періоді;
- річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації.

На рахунках класу 9 ведеться облік лише втрат від участі в капіталі і витрат від реалізації необоротних активів і фінансових інвестицій.

Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

Облік втрат від участі в капіталі ведеться на рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі».

Дебет	96 «Втрати від участі в капіталі»	Кредит
Витрати за їх видами, здійснені протягом місяця		Щомісячні списання накопичених витрат на рахунок 79 «Фінансові результати»

Рис. 1.2. Зміст записів за рахунком 96 «Втрати від участі в капіталі»

Таблиця 1.1

Журнал господарських операцій з обліку фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» за травень 2021 р.

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.	Первинні документи
		Д-т	К-т		
1	Відображено відсотки за кредит	951	684	828	Бухгалтерський розрахунок
2	Сплачено відсотки за користування банківським кредитом	951	311	828	Платіжне доручення

3	Відображено суму списання дисконту	952	523	250	Бухгалтерський розрахунок
4	Відображено суми, пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за простроченими банківськими позиками	952	605	185	Бухгалтерський розрахунок
5	Відображено відсотки за векселем виданим	952	684	268	Вексель, Бухгалтерський розрахунок
6	Списано фінансові витрати на фінансові результати	792	95	1531	Бухгалтерський розрахунок
7	Оприбутковано обладнання для очисних споруд, яке підлягає монтажу	151	631	10000	Акт, видаткова накладна
8	Відображено податковий кредит	641	631	2000	Податкова накладна
9	Оплачено вартість отриманого обладнання	631	311	12000	Платіжне доручення
10	Отримано короткострокову позику банку	311	601	20000	Договір з банком, банківська виписка
11	Оформлено акт на виконання проектних робіт по очисним спорудами	151	631	5000	Акт виконаних робіт
12	Відображено податковий кредит	641	631	1000	Бухгалтерський розрахунок
13	Оплачено вартість проектних робіт	631	311	6000	Платіжне доручення
14	Нараховано відсотки за користування позикою	951	684	585	Бухгалтерський розрахунок
15	Сплачено банку відсотки за позику	684	311	585	Платіжне доручення
16	Віднесено фінансові витрати на вартість кваліфікаційного активу	151	951	585	Бухгалтерський розрахунок
17	Віднесено фінансові витрати на фінансовий результат	792	951	585	Бухгалтерська довідка

Макет розрахунку фінансових витрат за кредитом наведено в таблиці 1.2

Розрахунок фінансових витрат за кредитом наведено в таблиці 1.3.

Макет розрахунку витрат по кредиту

Залишок боргу	Платіж	Процентна частина	Боргова частина	Залишок боргу на кінець періоду
A	1	$A*100$	$1-(A*100)$	$A-(1-(A*100))$
B	2	$B*100$	$1-(B*100)$	$B-(1-(B*100))$
C	3	$C*100$	$1-(C*100)$	$C-(1-(C*100))$

Джерело: розроблено автором

Таблиця 1.3

Розрахунок витрат по кредиту ТДВ «Яготинський маслозавод»

Місяці	Залишок боргу	Платіж	Процентна частина	Боргова частина	Залишок боргу на кінець періоду
Березень	200000	9415	$200000*0,01=2000$	$9415-2000=7415$	$200000-7415 =$ $=192585$
Квітень	192585	9415	$192585*0,01=1926$	$9415-1926=7489$	$192585-1926 =$ $=185096$
Травень	185096	9415	$185096*0,01=1851$	$9415-1851=7564$	$185096-7564 =$ $=177532$

1 січня 2019 р. ТДВ «Яготинський маслозавод» отримав на умовах фінансової оренди сепаруючу установку строком на 3 роки з обумовленою сумою орендної плати в розмірі 1500,00 грн. у кінці кожного місяця без ПДВ. Справедлива вартість установки на дату підписання акту прийому-передачі становить 48000,00 грн, погоджена процентна ставка становить 20,0% річних. ТДВ «Яготинський маслозавод» має право придбати сепаруючу установку після закінчення строку фінансової оренди за ліквідаційною вартістю 12000,00 грн. При цьому ТДВ «Яготинський маслозавод» несе всі ризики в зв'язку з експлуатацією обладнання.

Розглянемо порядок обліку фінансових витрат підприємства за умовами використання обладнання, взятого у фінансову оренду, у виробничій діяльності, а знос планується розраховувати лінійним методом на протязі 3-х років, починаючи з місяця прийняття на баланс. На дату отримання активу на баланс ТДВ «Яготинський маслозавод» визнає в балансі одночасно отриманий актив та відображує одночасно довгострокове зобов'язання по фінансовій оренді (лізингу) в сумі 48000,00 грн. Розрахунок процентних витрат за період фінансової оренди та виокремлення поточної частини лізингових платежів наведено в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Розрахунок витрат по фінансовій оренді ТДВ «Яготинський маслозавод»

Період	Нараховано	Сплачено	У т. ч. у рахунок погашення боргу	Борг на кінець періоду
01.01.2019	—	—	—	48000
січень	800	1500	700	47300
лютий	788	1500	712	46588

Березень	776	1500	724	45865
квітень	764	1500	736	45129
травень	752	1500	748	44381
червень	740	1500	760	43621
6 місяців 2019 р.	4621	9000	4379	х
липень	727	1500	773	42848
серпень	714	1500	786	42062
вересень	701	1500	799	41263
жовтень	688	1500	812	40451
листопад	674	1500	826	39625
грудень	660	1500	840	38786
2019 р. – усього	8784	18000	9214	х
січень	646	1500	854	37932
лютий	632	1500	868	37064
березень	618	1500	882	36182
квітень	603	1500	897	35285
травень	588	1500	912	34373
червень	573	1500	927	33446
6 місяців 2020 р.	3660	9000	5340	х

Таким чином, протягом I півріччя 2019 р. підприємством було нараховано 4621,00 грн. фінансових витрат і виплачено 4379,00 грн. основної суми боргу. Відповідно, сума заборгованості на 30.06.2019р. становила 43621 грн, з яких 33446,00 грн. становить сума по основному боргу, а 10175,00 грн. поточна частина боргу.

Нарахування суми зносу визначається наступним чином: сума, що підлягає амортизації (первісна вартість мінус ліквідаційна вартість), ділиться на кількість місяців очікуваної експлуатації.

$$\Sigma \text{Зносу} = (48000 - 12000) / (3 \text{ роки} \times 12 \text{ міс.}) = 36000 / 36 = 1000 \text{ грн/міс.}$$

$$\Sigma \text{Зносу з початку року} = 1000 \times 6 = 6000 \text{ грн.}$$

Кореспонденція рахунків по фінансові оренді наведена в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Кореспонденція рахунків по фінансовій оренді
ТДВ«Яготинський маслозавод»

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн	Первинні документи
		Д-т	К-т		
1	Отримання обладнання у фінансову оренду в січні 2019 року	152	531	48000	Договір приймання-передачі
2	Прийняття обладнання у експлуатацію	10	152	48000	Акт приймання-передачі
3	Нарахування фінансових витрат на суму зобов'язань за I півріччя 2019 р.	952	684	4621	Розрахунок бухгалтера

4	Переведення в поточну частину погашеної частини орендних зобов'язань за 2019 рік (9214 грн) і зобов'язань, що підлягають погашенню в період до 30.06.2020 (5340 грн)	531	611	14554	Розрахунок бухгалтера
5	Сплата нарахованих відсотків за орендою	684	311	4621	Платіжне доручення
6	Сплата поточних платежів по основній сумі орендних зобов'язань	611	311	4379	Платіжне доручення
7	Нарахування зносу обладнання за I півріччя 2019 р.	91	131	6000	Розрахунок амортизація

Таблиця 1.6

На 30.06.2019 матимемо такі сальдо за рахунками:

№ з/п	Назва рахунку	Сума, грн	
		Д-т	К-т
1	Основні засоби – машини та обладнання	48000	–
2	Знос основних засобів – машин і устаткування	–	6000
3	Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	–	33446
4	Зобов'язання з фінансової оренди – поточна частина	–	10175
5	Фінансові витрати	4621	–
6	Загальновиробничі витрати	6000	–
	УСЬОГО	58621	49621
	Лізингові платежі (чистий відтік грошових коштів)	–	9000

З набранням чинності МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» суттєвих різниць у бухгалтерському обліку ТДВ «Яготинський маслозавод» операцій з фінансової оренди не очікується.

Таким чином, фінансовий облік витрат підприємства — це складова загального, повного, всебічного бухгалтерського обліку господарської діяльності, що охоплює два взаємопов'язаних розділи: фінансовий облік та управлінський облік. Такий розподіл досить умовний і відповідає розподілу бухгалтерського обліку на підприємстві на фінансовий та управлінський, що є об'єктивною потребою під час діяльності підприємства в ринкових умовах. Основний зміст обліку витрат — формування повної, правдивої та неупередженої інформації про результати діяльності підприємства.

1.2. Особливості обліково-аналітичного забезпечення витрат від фінансової діяльності

Обліково-аналітична інформація є інформаційним ресурсом управління системою безпеки підприємства, вона утворюється в процесі реалізації трьох функцій управління: обліку, аналізу та синтезу. При цьому облік є базою для аналізу, а

результати аналізу є підставою для проведення синтезу та надання відомостей потенційному користувачеві цієї інформації [4, 7].

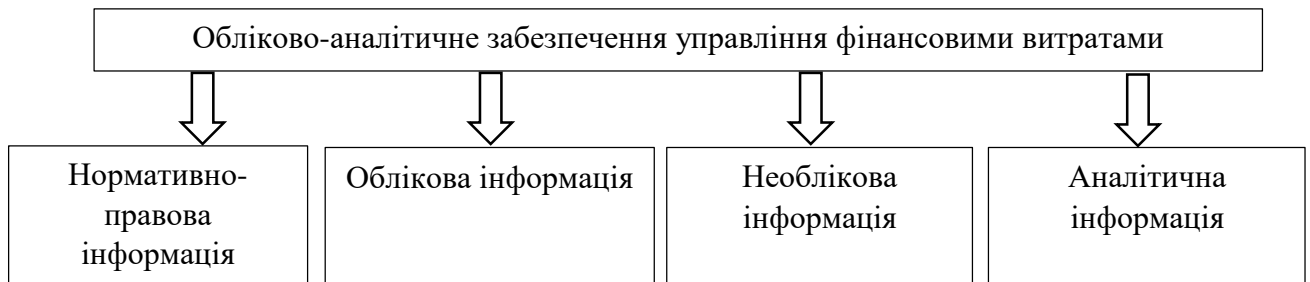


Рис. 1.3. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими витратами

Таким чином, під обліково-аналітичним забезпеченням управління витратами розуміємо забезпечення стейкхолдерів, емітента корпоративних прав, обліково-аналітичною інформацією, в частині витрат, яка необхідна для прийняття управлінських рішень задля мінімізації небажаних фінансових ризиків, а також оптимізації виробничих витрат та витрат діяльності. Враховуючи зазначене, мета обліково-аналітичного забезпечення полягає в поєднанні процедур обліку та аналізу задля підготовки якісної і всебічної інформації щодо фінансово-господарської діяльності підприємства, а також своєчасного надання сформованої інформації зацікавленим особам. Корисність обліково-аналітичної інформації, призначеної для управління витратами визначається такими якісними характеристиками, як: достовірність, зрозумілість, доцільність, суттєвість, оперативність, аналітичність, достатня економічність тощо.

Однією із важливих функцій обліку фінансових витрат підприємства є якісне задоволення інформаційних потреб користувачів, з метою прийняття ними ефективних управлінських рішень, а тому облікова інформація є основним джерелом даних стосовно фінансово-господарської діяльності підприємства.

До облікової інформації в частині витрат емітента корпоративних прав належать:

1) первинні документи з обліку витрат підприємства. Первинні документи відображають інформацію щодо формування та списання виробничих витрат та витрат діяльності підприємства. Інформація, наведена в зазначених первинних документах, спершу відображається в системі рахунків бухгалтерського обліку емітента корпоративних прав, а потім – в облікових регістрах та звітності.

2) облікові регістри. За журнальної форми обліку інформація щодо сум визнаних витрат відображається у журналі 5 «Облік витрат».

3) фінансова звітність. Інформація про витрати наводиться у формі № 2 Звіт про фінансові результати (у першому та третьому розділах) та у формі № 5 Примітки до річної фінансової звітності. У першому розділі «Фінансові результати» форми № 2 розкривається інформація про суми визнаних фінансових витрат, втрат від участі в капіталі, інших витрат), а в третьому розділі «Елементи операційних витрат» наводиться інформація про операційні витрати за характером понесених витрат.

Необлікова інформація формується працівниками виробничих, технічних, маркетингових, контрольних відділів тощо.

До позаоблікових джерел належать: матеріали різних перевірок – аудиторських та фінансових служб; пояснювальні та доповідні записки; ділове листування з партнерами, кредиторами; матеріали засобів масової інформації, аналітичні огляди; матеріали, отримані в результаті особистих контактів; фінансова інформація [16].

Аналітична інформація є результатом обробки та узагальнення вхідних даних стосовно фінансово-господарської діяльності підприємства. Своєчасна та достовірна

аналітична інформація дає можливість оцінити як минулі й теперішні події, так і майбутні операції, а відтак – вжити заходів, спрямованих на оптимізацію фінансових витрат. За даними такої інформації можна визначити відхилення від встановлених еталонних показників з метою прийняття рішень, спрямованих на попередження та усунення негативних змін у складі витрат фінансової діяльності.

Управління витратами фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» передбачає виконання всіх функцій, які властиві управлінню будь-яким об'єктом. Функції управління витратами реалізуються через елементи управлінського циклу: прогнозування і планування, організацію, координацію і регулювання, активізацію і стимулювання виконання, облік і аналіз.

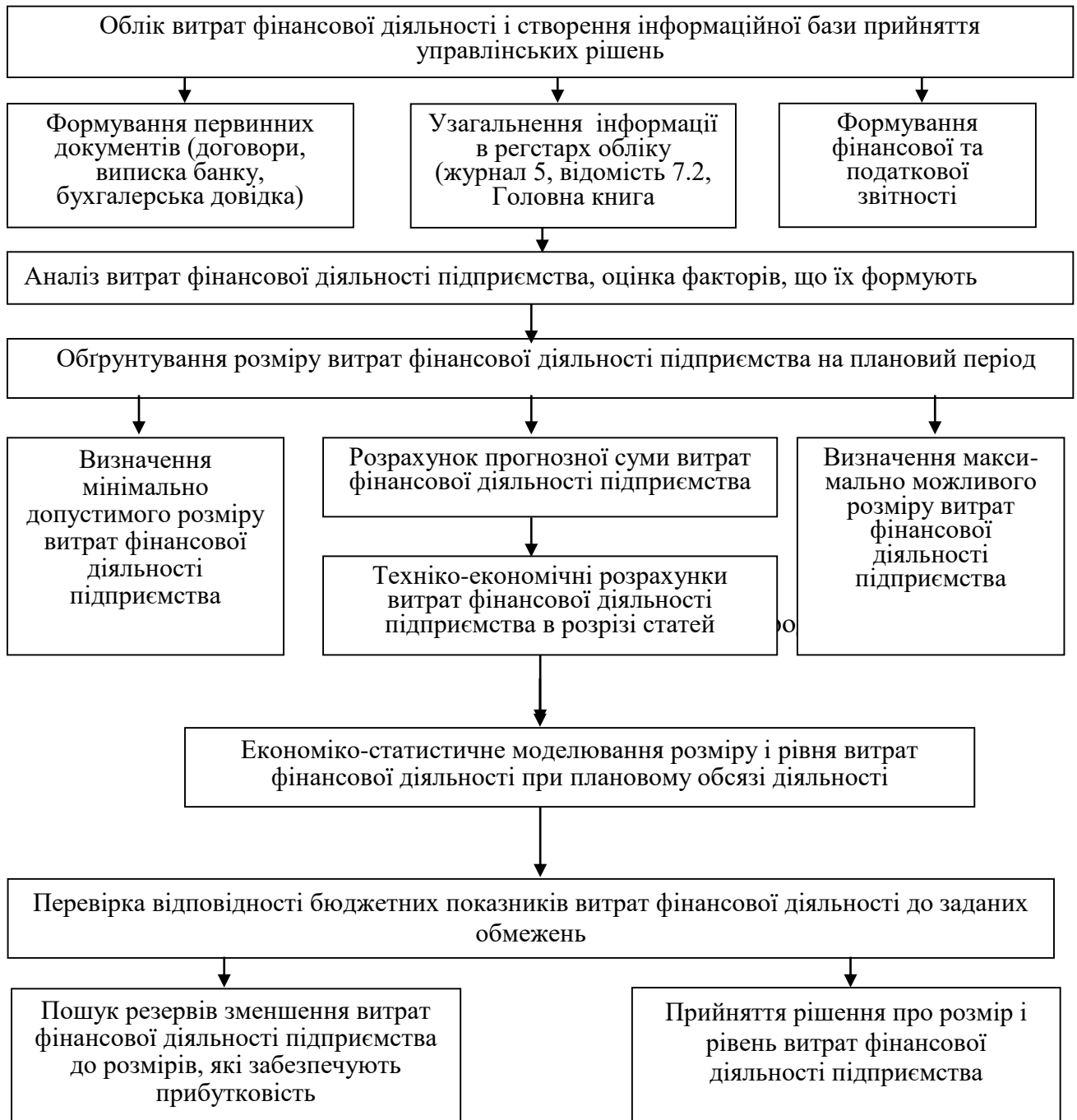


Рис. 1.4. Модель управління витратами фінансової ТДВ «Яготинський маслозавод»
Джерело: розроблено автором

В сучасних умовах ринкових відносин для ефективного управління витратами фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод» необхідно створити дієвий організаційно-економічний механізм інформаційного забезпечення. Через системи такого механізму має формуватись управлінська інформація, що задовольняла б наступні вимоги:

- відповідність обліковій політиці підприємства і законодавству України;
- формування без залучення додаткового обліково-аналітичного персоналу та підвищення рівня витрат на утримання апарату управління;
- посилення дієвості контролю за рахунок перерозподілу інформаційно-контрольних функцій між управлінським, обліковим і планово-аналітичним персоналом;
- інформаційні звіти мають бути зрозумілими, своєчасними й формуватися з дотриманням міжнародних вимог і стандартів.

Тобто, вихідна інформація потрібна для прийняття управлінських рішень, що базуються на економічній доцільності тих чи інших альтернатив.

Удосконалення системи управління в умовах розвитку ринкових відносин потребує адекватної системи інформаційного забезпечення.

Інформаційно забезпечувати менеджмент доцільно насамперед через систему бухгалтерського обліку. Поки що управлінців у потрібному обсязі оперативною та достатньою інформацією не забезпечують. Оскільки конкретні управлінські рішення щодо економічного регулювання процесу виробництва, постачання та збуту не можна приймати з відтермінуванням до моменту отримання необхідних даних, важливо добитися оперативності інформації.

Без інформації неможливо сформулювати мету управління, об'єктивно оцінити ситуацію, визначити проблемні ділянки роботи. Саме тому однією з найважливіших функцій бухгалтерського обліку в ТДВ«Яготинський маслозавод» є інформаційна функція як засіб забезпечення менеджерів необхідною обліковою інформацією.

Відповідальність за належну організацію інформаційного забезпечення управління покладено, на працівників бухгалтерії, які здійснюють первинний облік а також на керівників підрозділів підприємства.

Рівні управління бухгалтерії підприємства показані на рис.1.5.

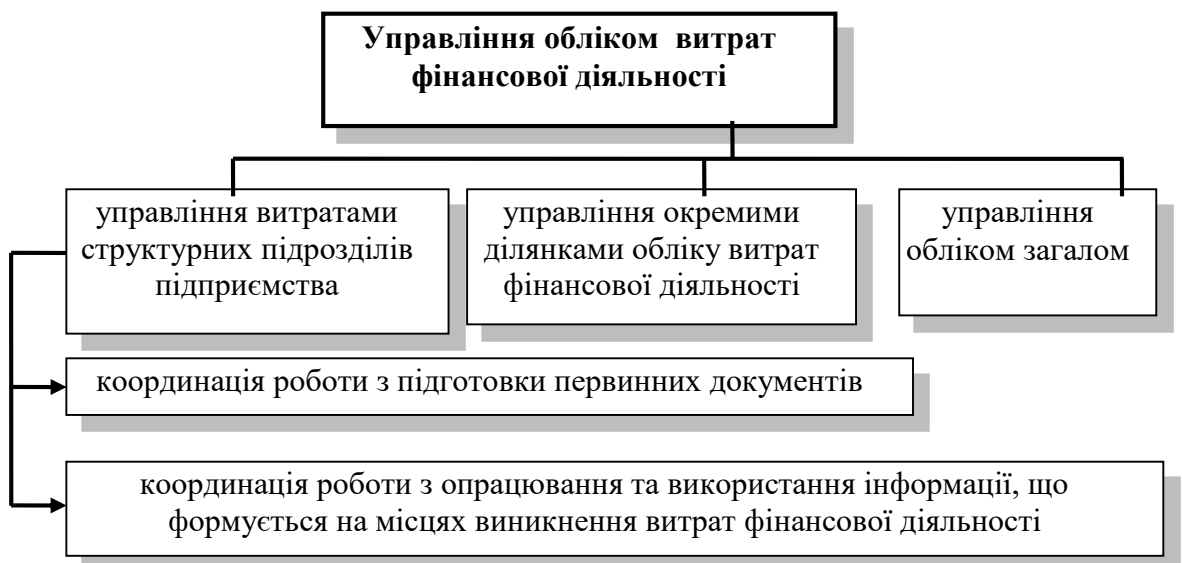


Рис. 1.5. Рівні управління бухгалтерії. Джерело: розроблено автором

В умовах поділу за функціональними ознаками бухгалтерію необхідно розділити на три рівні управління. Виділені рівні управління забезпечать вирішення достатньо

повного комплексу питань із бухгалтерського обліку, контролю й аналізу витрат фінансової діяльності. Виділення рівнів управління дасть змогу уникнути повторного виконання бухгалтерією окремих завдань .

Чинна на підприємствах система обліку витрат фінансової діяльності не сповна задовольняє інформаційні потреби менеджерів, оскільки має низку недоліків. Тому слід зосередити увагу на вдосконаленні обліку витрат фінансової діяльності з урахуванням галузевих особливостей, забезпечити достатню точність обчислення фактичної собівартості продукції та послуг шляхом упровадження чіткої класифікації витрат та автоматизації їх менеджменту.

Окрім цього, істотним недоліком у роботі підприємств є те, що їхні керівники недостатньо використовують облікову інформацію для поточного оперативного контролю за операційною діяльністю. Звітність матеріально відповідальних осіб узагальнюють у регістрах бухгалтерського обліку лише для відображення витрат операційної діяльності на рахунках обліку.

Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими витратами ТДВ «Яготинський маслозавод» залежить від чинників, які впливають на витрати та методи обліку витрат. Чинниками, що впливають на витрати можуть бути як зовнішні (державне регулювання, ціни на фінансові ресурси, темпи інфляції, рівень конкуренції, кон'юнктура ринку, соціальні та політичні норми, системи і умови оподаткування), так і внутрішні (масштаби діяльності, особливості організації виробництва, особливості технології виробництва, фінансова стратегія підприємства, а також особливості облікової політики в частині фінансових витрат).

Організацію обліку необхідно побудувати таким чином, щоб обліково-аналітична інформація могла бути отримана в будь-який час за будь-яким напрямом управління фінансовою діяльністю. Для формування цілісної облікової системи, яка б повністю задовольняла потреби і вимоги користувачів з метою ефективного управління фінансовою діяльністю необхідним є оптимальне поєднання комплексу умов і елементів облікового процесу.

Фінансові витрати відображаються у фінансовій звітності у формі 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) рядок №2250.

Метою складання даного звіту є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

Звіт про фінансові результати складається з трьох розділів, кожний з яких розкриває певний аспект доходів, витрат і фінансових результатів підприємства (див. табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Структура звіту про фінансові результати

Звіт про фінансові результати	Розділи	Призначення	Види підприємств, які надають інформацію
	I. Фінансові результати	Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду	Усі (крім кредит-них та бюджетних)
	II. Елементи операційних витрат	Класифікація операційних витрат звітного періоду за економічними елементами	Усі (крім кредитних та бюджетних)
	III. Розрахунок показників прибутковості акцій	Інформація про прибуток та дивіденди на одну просту акцію, яка знаходилась в обігу	Тільки АТ

Розділ I Звіту про фінансові результати надає інформацію про доходи і витрати з точки зору власника підприємства і:

- розглядає прибуток як джерело виплат власникам (нарахування і сплати дивідендів тощо), створення резервного капіталу або збільшення статутного капіталу;
- усі витрати, пов'язані з отриманням доходу звітного періоду, включаючи і податок на прибуток, вважає витратами звітного періоду.

Розділ II цього Звіту надає змогу провести необхідний аналіз структури витрат на виробництво, управління, збут та інших операційних витрат за економічними елементами та використовуються для складання Звіту про рух грошових коштів (під час коригування суми нерозподіленого прибутку на не грошові статті, зокрема на суму амортизації).

Розділ III Звіту про фінансові результату стосується лише акціонерних товариств, прості або потенційні прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах, у тому числі таких товариств, які знаходяться у процесу випуску зазначених акцій.

Витрати у звіті про фінансові результати відображаються в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена.

Якщо актив забезпечує економічні вигоди протягом кількох звітних періодів, то витрати відображаються у Звіті про фінансові результати на основі систематичного та раціонального їх розподілу (наприклад, у вигляді амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

Витрати слід негайно відображати в Звіті про фінансові результати, якщо економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами підприємства.

Згорання доходів і витрат не дозволяється, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами). При заповненні форми Звіту показники про непрямі податки, вирахування з доходу, собівартість, витрати і збитки наводяться у дужках.

Доходи і витрати, які відповідають критеріям, викладеним вище, наводять у Звіті про фінансові результати з метою визначення чистого прибутку або збитку звітного періоду. Для цього призначений розділ I Звіту про фінансові результати. З цією метою у формі Звіту передбачається послідовне зіставлення його статей. Це досягається використанням класифікації доходів і витрат за видами діяльності і функціями. Кожна стаття базується на даних певного рахунку (субрахунку) доходів (класу 7) і витрат (класу 9).

Процес розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду і заповнення розділу I Звіту про фінансові результати може бути поділений на такі кроки:

1. Визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, послуг).
2. Розрахунок валового прибутку (збитку).
3. Визначення фінансового результату – прибутку (збитку) – від операційної діяльності.
4. Розрахунок прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування.
5. Визначення прибутку (збитку) від звичайної діяльності.
6. Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

Порядок визначення прибутку (збитку) за звітний період згідно з нормами НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» наведено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Відображення витрат підприємства у Звіті про фінансові результати за звітний період згідно з нормами НП(С)БО 1

Стаття	код рядка	Зміст статті
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) або собівартість реалізованих товарів, визначено згідно з П(С)БО 9 „Запаси” та П(С)БО 16 „Витрати” (субрахунки 901, 902, 903)
Адміністративні витрати	2130	Загальногосподарські витрати, пов’язані з управлінням та обслуговуванням підприємства (рах.92)
Витрати на збут	2150	Витрати, пов’язані з реалізацією продукції (товарів) – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку тощо (рах.93)
Інші операційні витрати	2180	Собівартість реалізованих виробничих запасів; сумнівні (безнадійні) борги та втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції)
Фінансові витрати	2250	Витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов’язані з залученням позикового капіталу. (рах.95)
Збитки від участі в капіталі	2255	Збиток, спричинений інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі (рах.96)
Інші витрати	2270	Собівартість реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комп-лексів; втрати від не операційних курсових різниць, втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов’язані з операційною діяльністю підприємства (рах.97)

В примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

1. Випадки, причини і тривалість зупинення виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу та капіталізації фінансових витрат.

2. Сума фінансових витрат, що капіталізована у звітному періоді.

3. Річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації.

1.3. Сучасні комп'ютерні технології ведення обліку фінансових витрат

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, документообороту, вибору форми і методу ведення бухгалтерського обліку, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма підрозділами, в частині здійснення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник ТДВ «Яготинський маслозавод». Ведення бухгалтерського і податкового обліку на підприємстві здійснюється централізованою бухгалтерією.

Бухгалтерія підприємства здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, здійснює контроль за збереженням колективної власності, своєчасне відшкодування матеріальних збитків, проводить профілактичну роботу, спрямовану на попередження незаконного використання грошових та матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

Для правильної організації роботи бухгалтерської служби на підприємстві чітко визначено обсяг службових обов'язків, права і відповідальність кожного виконавця. Для цих цілей служать посадові інструкції, які затверджуються: для головного бухгалтера - керівником підприємства, а для бухгалтерів - головним бухгалтером підприємства. Їх застосування дозволяє не тільки ефективно використовувати працю облікового працівника, але й прискорити процес документообороту, підвищити оперативність просування облікової інформації.

Головний бухгалтер ТДВ «Яготинський маслозавод» здійснює організацію бухгалтерського обліку, господарсько-фінансової звітності підприємства та контроль за економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Забезпечує раціональну організацію обліку та звітності на підприємстві і в його підрозділах. Забезпечує своєчасне складання бухгалтерської звітності на основі первинних документів та бухгалтерських записів та подає їх за прийнятим порядком у відповідні органи. Надає методичну допомогу працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності та економічного аналізу.

Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» підприємство самостійно визначає облікову політику підприємства, яка оформлена наказом керівника. Згідно затвердженої облікової політики ТДВ «Яготинський маслозавод» використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. В досліджуваному періоді підприємство використовувало програму «1С: Бухгалтерія 8.2».

Однією з найголовніших складових організації обліку витрат в ТДВ «Яготинський маслозавод» є організація контролю обліку. Організація обліку і контролю витрат діяльності підприємства складається з вибору та впровадження в практичну діяльність методів, способів, прийомів збору та обробки інформації, а також технічних засобів обліку й оргтехніки, які найбільш відповідають конкретним умовам.

Контроль витрат операційної діяльності має важливе значення як для бухгалтерів, так і для керівника ТДВ «Яготинський маслозавод». Пошук правопорушень і подальше усунення недоліків у роботі бухгалтерів може запобігти появі більш складних проблем в обліку, які можуть призвести до штрафних санкцій, а іноді і до адміністративної чи кримінальної відповідальності. Упровадження пропозицій перевіряючих вдосконалив як матеріальне стимулювання, так і трудові відносини в колективі.

Одним із напрямів удосконалення організації обліку витрат операційної діяльності є проведення аналітичної роботи в ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», яка забезпечує ефективніше прийняття управлінських рішень на підприємстві.

Загальна схема організації обліку адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат показана на рис.1.6.



Рис.1.6. Загальна схема організації обліку витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

Джерело: складено автором за даними підприємства

Розділ II. Економічний аналіз фінансової діяльності підприємства ТДВ«Яготинський маслозавод»

2.1. Аналіз основних техніко-економічних показників діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2020 рр.

Аналіз господарської діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» доцільно розпочати з дослідження показників фінансової звітності підприємства. Так, горизонтальний аналіз активів підприємства дає змогу простежити динаміку окремих статей активів та пасивів підприємства в динаміці за кілька послідовних періодів.

Аналіз активів ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018 – 2020 рр. наведено в таблиці 2.1. За даними таблиці 2.1 можна зробити наступні висновки.

За період з 2018 по 2020 рр. загальна величина активів знизилась на 220933 тис. грн. або на 58,07 %. Однак такі зміни не були рівномірними. Так, в 2019 році величина активів зросла на 61853 тис. грн. або 16,26 %, а в 2020 році їх величина знизилася до 159522 тис. грн. або на 63,93 %. Такі зміни сталися за рахунок зменшення величини необоротних та оборотних активів. Так необоротні активи зменшились на 16,46 %, що в абсолютному виразі склало 24687 тис. грн.. за період з 2018 по 2020 рр. значно зменшилась величина основних засобів – на 1515 тис. грн. в 2019 р., а в 2020 р. дана їх величина ще більше зменшилася - на 21338 тис. грн. в зв'язку зі списанням застарілого обладнання.

Щодо оборотних активів, варто зазначити, що ТДВ «Яготинський маслозавод» за аналізований період значно зменшила кількість запасів сировини на складі – в 2019 році на 21,36 % та в 2020 році ще на 83,89 %. Таке зменшення запасів викликане зменшенням випуску продукції та змінами в технології виробництва. Як наслідок – величина незавершеного виробництва також зменшується на 3689 тис. грн. за 2020 рік. В той же час величина готової продукції на складі знижується: на 2,53 % за період з 2018 по 2019 рр., а за останній 2020 рік таке зниження призвело до абсолютної її відсутності. Керівництву варто звернути увагу на таке становище, оскільки відсутність запасів готової продукції на складі означають уповільнення оборотності коштів, що вкладені у виробництво.

Щодо дебіторської заборгованості ТДВ «Яготинський маслозавод», то за період з 2019 по 2020 рр. спостерігаємо стрімке зниження даного показника на 90,86 %. Така ситуація свідчить про покращення платіжної дисципліни покупців та замовників. За аналізований період з 2018 по 2020 рр. загальна величина оборотних активів зменшилася на 85,01 %, що також мало нерівномірний характер: ріст на 21,25 % в 2019 році з подальшим зниженням на 87,64 % в 2020 році.

Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ II. Економічний аналіз фінансової діяльності підприємства ТДВ«Яготинський маслозавод»	Номер сторінки 35
Здобувач	Омельчук К.І.		29.04.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		30.04.21		
Керівник з комп'ютеризації	Редзюк Т.Ю.		29.04.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		03.06.21		

Таблиця 2.1

Горизонтальний аналіз активів ТДВ «Яготинський маслозавод» в динаміці за 2018 – 2020 рр.

Показник	2018	2019	2020	Відхилення в 2019р до 2018 р.		Відхилення в 2020р до 2019 р.		Відхилення в 2020 р до 2018р	
				Абсолютне, тис.грн	Відносне, %	Абсолютне, тис.грн	Відносне, %	Абсолютне, тис.грн	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Необоротні активи									
Нематеріальні активи	163	99	1149	-64	-39,26	1050	1060,61	986	604,91
первісна вартість	227	230	1511	3	1,32	1281	556,96	1284	565,64
накопичена амортизація	64	131	362	67	104,69	231	176,34	298	465,63
Незавершені капітальні інвестиції	79122	84585	76422	5463	6,90	-8163	-9,65	-2700	-3,41
Основні засоби	70560	69045	47707	-1515	-2,15	-21338	-30,90	-22853	-32,39
первісна вартість	131079	136184	93828	5105	3,89	-42356	-31,10	-37251	-28,42
знос	60519	67139	46121	6620	10,94	-21018	-31,31	-14398	-23,79
Інвестиції за методом участі в капіталі	120	120	0	0	0	-120	-100	-120	-100
Відстрочені податкові активи	1	1	1	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом 1	149966	153850	125279	3884	2,59	-28571	-18,57	-24687	-16,46
2. Оборотні активи									
Запаси	114908	90358	14561	-24550	-21,36	-75797	-83,89	-100347	-87,33
виробничі запаси	34132	26071	5388	-8061	-23,62	-20683	-79,33	-28744	-84,21
незавершене виробництво	6679	4428	739	-2251	-33,70	-3689	-83,31	-5940	-88,94

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
готова продукція	47579	46376	0	-1203	-2,53	-46376	-100	-47579	-100
товари	26518	13483	8434	-13035	-49,16	-5049	-37,45	-18084	-68,20
Векселі одержані	357	357	357	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10236 8	17645 8	16135	74090	72,38	-160323	-90,86	-86233	-84,24
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1366	101	340	-1265	-92,61	239	236,63	-1026	-75,11
Інша поточна дебіторська заборгованість	7932	7330	2624	-602	-7,59	-4706	-64,20	-5308	-66,92
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	1002	32	993	11033,3 3	-970	-96,81	23	255,56
Витрати майбутніх періодів	1292	1234	75	-58	-4,49	-1159	-93,92	-1217	-94,20
Інші оборотні активи	76	20	35	-56	-73,68	15	75,00	-41	-53,95
Усього за розділом 2	22840 8	27694 4	34243	48536	21,25	-242701	-87,64	-194165	-85,01
3. Необоротні активи, утримувані для продажу	2081	11514	0	9433	453,29	-11514	-100	-2081	-100
Баланс	38045 5	44230 8	159522	61853	16,26	-282786	-63,93	-220933	-58,07

Джерело: складено автором на основі Додатку А

Горизонтальний аналіз пасивів ТДВ «Яготинський маслозавод» в динаміці за 2018 – 2020 рр.

Показник	2018	2019	2020	Відхилення в 2019р до 2018 р.		Відхилення в 2020р до 2019 р.		Відхилення в 2020 р до 2018р	
				Абсолютне відхилення, тис.грн	Відносне відхилення %	Абсолютне відхилення, тис.грн	Відносне відхилення %	Абсолютне відхилення, тис.грн	Відносне відхилення %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Власний капітал									
Зареєстрований капітал	3200	3200	1990	0	0	-1210	-37,81	-1210	-37,81
Капітал у дооцінках	29848	29848	29848	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	143144	127509	156310	-15635	-10,92	28801	22,59	13166	9,20
Усього за розділом 1	110096	94461	124472	-15635	-14,20	30011	31,77	14376	13,06
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення									
Інші довгострокові зобов'язання	353973	353974	120313	1	0,0003	-233661	-66,01	-233660	-66,01
Довгострокові кредити банків	96377	96377	96377	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом 2	450350	450351	216690	1	0,0002	-233661	-51,88	-233660	-51,88
3. Поточні зобов'язання і забезпечення									
Поточна кредиторська заборгованість:	24461	36173	13116	11712	47,88	-23057	-63,74	-11345	-46,38
за розрахунками з бюджетом	2	1113	8	1111	55550	-1105	-99,28	6	300,00
поточні зобов'язання	0	80	212	80	100	132	165	212	100
розрахунки з оплати праці	3	0	3	-3	-100	3	100	0	0
Інші поточні зобов'язання	15735	49052	53965	33317	211,74	4913	10,02	38230	242,96
Усього за розділом 3	40201	86418	67304	46217	114,96	-19114	-22,12	27103	67,42
Баланс	380455	442308	159522	61853	16,26	-282786	-63,93	-220933	-58,07

Джерело: складено автором на основі Додатку А

За даними таблиці 2.2 проаналізуємо динаміку статей пасивів підприємства ТДВ«Яготинський маслозавод» за період з 2018 по 2020 рр. Слід відмітити, що зміна величини пасивів була нерівномірною і в 2019 році відбулося їх зростання на 16,26 %, а в 2020 році – зниження на 63,93 %.

Розглянемо, за рахунок чого сталися такі зміни. За аналізований період сталися зміни власного капіталу: на 13,06 % або на 14376 тис. грн.. за період з 2018 по 2020 рр. За період знизилася величина нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Так, за період з 2018 по 2020 рік такий збиток зріс на 9,20 %.

За аналізований період підприємство значно погасило свої довгострокові зобов'язання. Так, за період з 2018 по 2020 рр. таке погашення склало 233660 тис. грн., або 66,01 %. Дана динаміка є позитивною, оскільки свідчить про зниження зобов'язань підприємства перед зовнішніми позичальниками та зростання фінансової незалежності.

Також за цей же 2018-2020 рр. період спостерігається і зростання поточних зобов'язань підприємства на 67,42 %. Але за окремими статтями спостерігається зниження, так за статтею кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – спостерігалось зниження на 11345 тис. грн. або 46,38%. В той же час зростає заборгованість підприємства за іншими поточними зобов'язаннями – майже втричі або на 38230 тис. грн. І значно зросла заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Наступним етапом дослідження є аналіз ефективності використання капіталу ТДВ«Яготинський маслозавод» та дослідження показників оборотності (таблиця 2.3).

Таблиця 2.3

Показники стану та ефективності використання капіталу підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» в динаміці за 2018 – 2020 рр.

№ з/п	Показники	Од .ви мір у	2018р.	2019 р.	2020 р.	Зміна 2019-2018 роки	Зміна 2020-2019 роки
1	2	3	4	5	6	7	8
Основний капітал							
1.	Коефіцієнт зносу основних засобів	-	0,4617	0,4930	0,4915	0,0313	-0,0015
2.	Коефіцієнт придатності основних засобів	-	0,5383	0,5070	0,5085	-0,0313	0,0015
3.	Віддача основних засобів	-	0,9524	1,2728	0,0430	0,3204	-1,2298
4.	Фондомісткість	-	1,0500	0,7857	23,2490	-0,2643	22,4634
5.	Фондоозброєність (на 1-го роб.)	тис . грн	342,52	381,46	477,07	38,94	95,61
6.	Рентабельність основного капіталу за валовим прибутком	%	15,147 4	74,2878	0,0000	59,1404	-74,2878

Продовження таблиці 2.3

	2		4	5	6	7	8
Оборотний капітал							
7.	Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу	обертів	0,2942	0,3173	0,0599	0,0231	-0,2574
8.	Тривалість обороту оборотного капіталу	днів	1240,5905	1150,2436	6090,9820	-90,3468	4940,7383
9.	Коефіцієнт оборотності виробничих запасів	обертів	0,5848	0,9726	0,1409	0,3878	-0,8317
10.	Тривалість обороту виробничих запасів	днів	624,1190	375,2878	2590,0414	-248,8312	2214,7536
11.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	обертів	0,6013	0,4777	0,1070	-0,1236	-0,3707
12.	Тривалість обороту дебіторської заборгованості	днів	607,0533	764,1031	3412,1808	157,0498	2648,0777
13.	Рентабельність оборотного капіталу за валовим прибутком	%	4,6793	18,5207	0,0000	13,8414	-18,5207
Позиковий капітал							
14.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	обертів	2,3099	0,9813	0,2525	-1,3286	-0,7288
15.	Тривалість обороту кредиторської заборгованості	днів	158,0183	371,9530	1445,7921	213,9347	1073,8390
16.	Коефіцієнт співвідношення власного і позикового капіталу	-	0,2244	0,1760	0,4383	-0,0485	0,2623

Джерело: складено та розраховано автором на основі Додатку А

Згідно з даними таблиці 2.3, коефіцієнт зносу основних засобів у 2020 порівняно з 2019 роком знизився на 0,0015, а 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 0,0313. Зростання коефіцієнта придатності у 2020 році є позитивним явищем, і підтверджує спрямованість політики керівництва підприємства на оновлення техніко-технологічної бази.

Віддача основних засобів має тенденцію до зниження, так у 2019 році на 1грн. вартості основних засобів припадало 1,27 грн. чистого доходу, у 2020 році – 0,043 грн. Зниження віддачі основних засобів обумовлено тим, що темпи зростання вартості основних засобів перевищують темпи зростання чистого доходу від реалізації.

Фондоозброєність на одного працівника у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 95,61 тис.грн і відповідно склала 477,07 тис.грн у 2020 році.

Рентабельність основного капіталу за валовим прибутком у 2020 році дорівнює 0, оскільки підприємство протягом досліджуваного періоду отримувало збиток. А у 2019 році порівняно з 2018 роком рентабельність основного капіталу зростала, і склала у 2019 році 74,28 %.

Протягом 2019-2018 років відбулося зростання оборотності оборотного капіталу. Коефіцієнт оборотності зріс з 0,2942 до 0,3173 обертів. У вартісному виразі цей показник означає, що на 1 грн. оборотного капіталу у 2018 році припадало 0,29 грн. чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, у 2019 р. – 0,32 грн., а у 2020 р. – 0,06 грн. Уповільнення оборотності капіталу сприяє збільшенню потреби в оборотному капіталі, скороченню обсягів продукції, а відтак зменшенню одержуваного прибутку. В результаті погіршується фінансовий стан підприємства, погіршується платоспроможність.

Тривалість обороту оборотного капіталу у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 4941 днів.

У розрізі окремих видів оборотного капіталу спостерігається наступна ситуація: оборотність дебіторської заборгованості у 2019 році проти 2018 знизилася на 0,1236 обертів, у 2020 році проти 2019 відбулося її зменшення на 0,3707 оберти. Оборотність запасів уповільнилася з 0,9726 рази у 2019 р. до 0,1409 раз у 2020 р. А у 2019 р. порівняно з 2018 р. спостерігається зростання даного показника, що було позитивним явищем.

Уповільнення оборотності оборотного капіталу свідчить про погіршення використання оборотних коштів, а також про те, що за звітний період кошти повернулися на підприємство із запізненням і тому воно потребує залучення додаткових коштів для продовження господарської діяльності підприємства хоча б на рівні минулого року.

Рентабельність оборотного капіталу за валовим прибутком у 2020 році дорівнює 0 тому що в цьому році підприємство отримувало валовий збиток, а у 2019 році рентабельність склала 18,52 %.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості має тенденцію до зниження, тобто уповільнення. І у 2020 році становить 0,2525 тоді як у 2019 році складав 0,9813. Тривалість обороту кредиторської заборгованості відповідно з кожним роком зростає і у 2019 порівняно з 2018 роком зросла на 214 днів, а у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла майже на 1074 днів. Зростання тривалості обороту кредиторської заборгованості є негативною тенденцією оскільки це негативно впливає на імідж підприємства, але на фоні зниження оборотності дебіторської заборгованості у 2020 році це може бути вимушеним кроком керівництва підприємства - уповільнити розрахунки з кредиторами.

Коефіцієнт співвідношення власного і позикового капіталу у 2020 році порівняно з 2019 роком зріс на 0,26 і склав 0,4383 у 2020 році. Це підтверджує те, що підприємство активно використовує в своїй діяльності позиковий капітал.

Наступним етапом дослідження є аналіз показників ліквідності ТДВ«Яготинський маслозавод» (таблиця 2.4).

Показники ліквідності є дуже інформативними в процесі оцінки фінансового стану підприємства, оскільки в загальному вигляді характеризують здатність підприємства сплачувати по своїх зобов'язаннях.

Показники ліквідності ТДВ «Яготинський маслозавод»
в динаміці за 2018 – 2020 рр.

Показник	Алгоритм розрахунку	Період			Відхилення, %		
		2018	2019	2020	В 2019р. до 2018р.	В 2020р. до 2019р.	В 2020р. до 2018р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	грошові кошти та їх еквіваленти/ поточні зобов'язання	0,0002	0,0116	0,0005	5700	-95,69	150,00
Проміжний коефіцієнт ліквідності	монетарні оборотні активи/поточні зобов'язання	2,8233	2,1591	0,2924	-23,53	-86,46	-89,64
Показник покриття	оборотні активи/поточні зобов'язання	5,6816	3,2047	0,5088	-43,60	-84,12	-91,04
Коефіцієнт покриття необоротних активів довгостроковим капіталом	(власний капітал + довгострокові зобов'язання)/ необоротні активи	2,2689	2,3132	0,7361	1,95	-68,18	-67,56
Робочий капітал	оборотні активи-поточні зобов'язання	188207	190526	-33061	1,23	-117,35	-117,57

Джерело: розраховано і складено автором на основі Додатку А

Так, розрахований показник абсолютної ліквідності є дуже низьким, хоча і зростає по роках. Рекомендоване значення даного показника становить 0,2 – 0,35, в той час як для підприємства цей показник становить 0,005 на 2020 рік. При цьому проміжний коефіцієнт ліквідності, що враховує усі монетарні оборотні кошти, відповідає рекомендованому рівню 1 та більше у 2018 та 2019 роках та знижується і в 2020 році становить 0,2924, що набагато нижче нормативного значення.

Показник покриття характеризує, наскільки поточні активи підприємства покривають поточні зобов'язання і має перевищувати 2. Для ТДВ «Яготинський маслозавод» даний показник не відповідає даному перевищує дане значення у 2018 і 2019 роках та зменшується в 2020 році і становить 0,5088. Негативна динаміка встановлена і при розрахунку робочого капіталу. Тож, розраховані показники ліквідності свідчать про не задовільний рівень ліквідності ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2020 р., але у попередні роки він був задовільний.

Макет для проведення розрахунку витрат за економічними елементами

№	Витрат	Витрати на виробництво, тис. грн.			Питома вага витрат, %				
		за попередній рік	за звітний рік		за попередній рік	за звітний рік		відхилення	
			за розрахунками	Фактично		за розрахунками	Фактично	Від попереднього року	Від розрахунків
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Матеріальні витрати	Ф.2 р. 2500 гр.4	Кошторис витрат	Ф.2 р. 2500 гр.3	1E/6E*100	1D/6D*100	1E/6E*100	1H-1F	1H-1G
2	Витрати на оплату праці	Ф.2 р. 2505 гр.4	Кошторис витрат	Ф.2 р. 2505 гр.3	2C/6C*100	2D/6D*100	2E/6E*100	2H-2F	2H-2G
3	Відрахування на соціальні заходи	Ф.2 р. 2510 гр.4	Кошторис витрат	Ф.2 р. 2510 гр.3	3C/6C*100	3D/6D*100	3E/6E*100	3H-3F	3H-3G
4	Амортизація основних фондів	Ф.2 р. 2515 гр.4	Кошторис витрат	Ф.2 р. 2515 гр.3	4C/6C*100	4D/6D*100	4E/6E*100	4H-4F	4H-4G
5	Інші витрати	Ф.2 р. 2520 гр.4	Кошторис витрат	Ф.2 р. 2520 гр.3	5C/6C*100	5D/6D*100	5E/6E*100	5H-5F	5H-5G
6	Підсумок витрат	1C+...+5C	1D+...+5D	1E+...+5E	100	100	100	-	-

Джерело: розроблено автором

Комплекс фінансових заходів, спрямованих на підвищення результативності функціонування підприємства, значною мірою залежить від пріоритетних завдань, що ставить перед собою підприємство, та наявних проблем. Наприклад, якщо на підприємстві існують проблеми з витратами та оборотними коштами, то доведеться відкласти будь-які заплановані інвестиції та кредити, якщо немає гострої потреби в них, до моменту вирішення проблем на операційному рівні. Якщо запас фінансової стійкості низький, то потрібно починати з розробки заходів з управління витратами підприємства (це вміння економити ресурси, максимізувати віддачу від них).

Як показали результати аналізу результативності використання фінансових ресурсів, ТДВ «Яготинський маслозавод» характеризується зростанням залежності від зовнішніх джерел фінансування (кредиторів, інвесторів тощо), частка позикових коштів постійно зростає, а обсяг власних оборотних коштів власного капіталу знижується. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показав не спроможність погашення зобов'язань підприємства без додаткового залучення коштів від продажу основних засобів та запасів. Виходячи з цього завод може вирішувати існуючі проблеми за рахунок додаткового залучення позикових коштів. Збільшення виручки від реалізації

як основної складової прибутку за рахунок підвищення цін не є можливим через велику конкуренцію. Комплекс фінансових заходів слід спрямувати на управління витратами підприємства.

2.2. Теоретичні основи та практичний економічний аналіз фінансових витрат

Для пошуку можливостей та шляхів забезпечення виконання стратегічних цілей підприємств рекламного бізнесу необхідно проводити аналіз витрат фінансової діяльності шляхом розгляду їх як системи, яка складається із упорядкованої множини елементів фінансових витрат, вивчення їх взаємозв'язків, взаємозалежностей та взаємообумовленості, дослідження системи факторів зміни показників даних витрат.

Завданнями аналізу витрат фінансової діяльності підприємства є: аналіз динаміки, складу та рівня фінансових витрат підприємства; визначення впливу різних факторів на рівень витрат фінансової діяльності підприємства; розробка заходів щодо підвищення ефективності витрат фінансової діяльності підприємства [62].

Виконання вище зазначених завдань досягається шляхом проведення таких досліджень: горизонтального аналізу, який базується на порівнянні звітних даних поточного періоду з попереднім; вертикального аналізу, що визначає структуру витрат і зміни в ній; факторного аналізу, що дає можливість виявити вплив окремих факторів на формування витрат фінансової діяльності.

Аналіз фінансових витрат передбачає не лише органічне поєднання аналітичного розділення проблеми на частини та дослідження частин і відношень між цими частинами, а й вимагає розгляду цілей та завдань, загальних для усіх частин, потім відповідно до одержаних результатів – здійснення синтезу загального рішення із частковими рішеннями [73].

Основними рисами аналізу фінансових витрат є:

- можливість ухвалення оптимального рішення з багатьох можливих альтернатив шляхом використання математичного інструментарію;
- кожна альтернатива оцінюється з позиції тривалої перспективи;
- аналіз фінансових витрат розглядається як методологія поглибленого з'ясування і впорядкування проблеми управління системою виробничих витрат на всіх етапах їх формування та руху;
- загострюється інтуїція фахівців передусім для вирішення стратегічних проблем управління системою фінансових витрат підприємства.

Аналіз фінансових витрат дозволяє правильно вибрати методи розв'язання поставленої проблеми та досягнення мети системою управління витратами виробництва. Оскільки мета системи формулюється, як правило, в загальних термінах, її необхідно конкретизувати і довести через послідовні рівні до конкретних критеріїв і показників.

Використання економічного аналізу виявляється через ряд конкретних методик аналітичного дослідження. Це можуть бути методики дослідження окремих сторін господарської діяльності або методики комплексного аналізу. Треба відзначити, що кожному виду аналізу відповідає своя методика [53].

Аналіз витрат фінансової діяльності дозволяє відслідкувати тенденції їх розвитку, дати комплексну оцінку ефективності господарської діяльності і є зв'язуючим елементом між розробкою управлінських рішень та безпосередньо діяльністю підприємства. Будь-яка цілеспрямована діяльність вимагає обмежень або конкретизації. Це означає, що необхідно вибрати предмет та визначити об'єкти,

вивчення яких приведе до досягнення мети, а щоб вирішити поставлені завдання необхідно вибрати методи і способи їх рішення [54].

Одним із способів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі, яка об'єднує дві сторони економічного аналізу, а саме організаційну та інформаційну. Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі аналізу, торкаються об'єктів, суб'єктів та методів аналізу. Інформаційна сторона моделі визначає створення інформаційної бази аналізу, а саме вибір джерел інформації, інформаційного забезпечення та розробка системи показників. Одним з найважливіших принципів створення інформаційної бази є забезпечення повноти інформації про досліджуваний об'єкт.

Отже, організаційно-інформаційна модель являє собою характеристику об'єктів, показників, інформаційної бази, методичних прийомів аналізу та узагальнення результатів.

Розглянемо організаційно-інформаційну модель аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод». Вона складається з п'яти взаємопов'язаних блоків (рис. 2.1-2.5).

Об'єктами аналізу витрат фінансової діяльності є всі фінансові витрати підприємства в цілому. До об'єктів належать також фактори, що впливають на витрати фінансової діяльності.

Поряд з об'єктами аналізу в цьому блоці визначаються суб'єкти, які здійснюють процедури аналізу, зокрема, з боку економічної і бухгалтерської служб та керівництва.

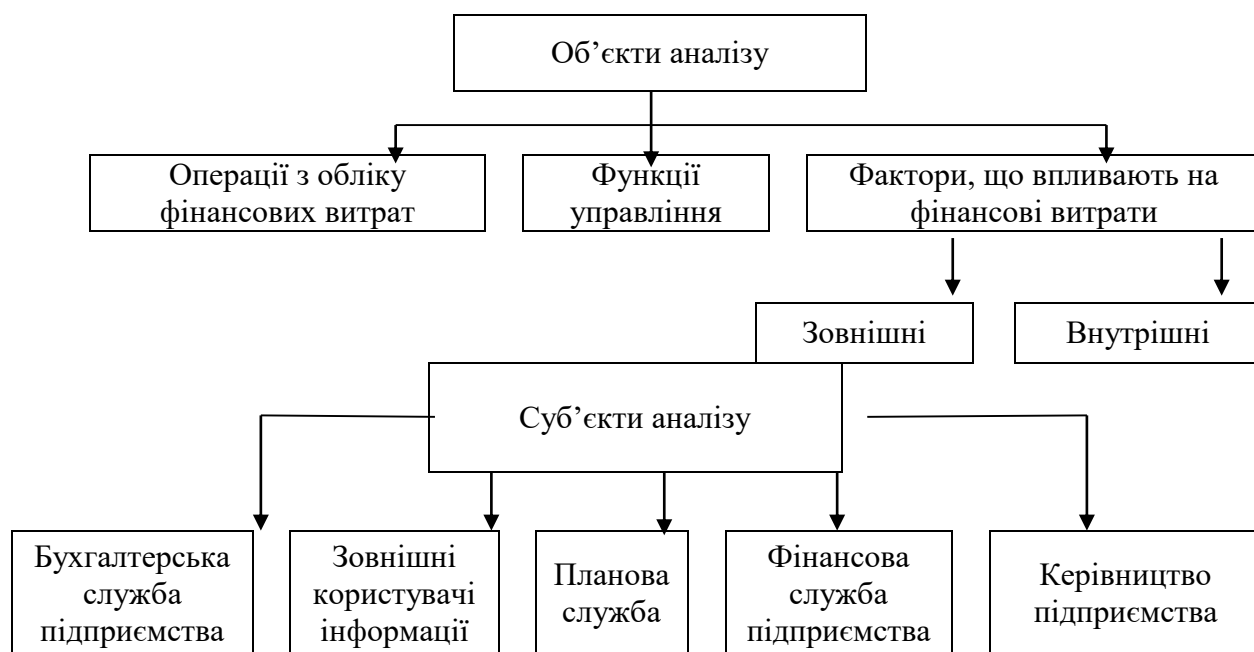


Рис. 2.1. Об'єкти і суб'єкти аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»

Джерело: складено автором на основі [53, 62, 73]

Проаналізуємо динаміку витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

Динаміка фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

	2018	2019	2020	Темп росту 2019/2018	Темп росту 2020/2019
1. Сума сплачених відсотків за користування кредитами	4448	5547	2284	124,71%	41,18%
2. Сума витрат, пов'язаних із випуском, утриманням та оборотом власних цінних паперів	1581	2994	4513	189,37%	150,73%
3. Сума витрат, сплачених за користування позиками	10217	8194	9023	80,20%	110,12%
4. Сума сплаченої премії і дисконту за облігаціями	1911	989	78	51,75%	7,89%
5. Плата за фінансовий лізинг	2001	2014	3013	100,65%	149,60%
Всього фінансових витрат	20158	19738	18911	97,92%	95,81%

Графічно динаміка фінансових витрат наведена на рис. 2.2.

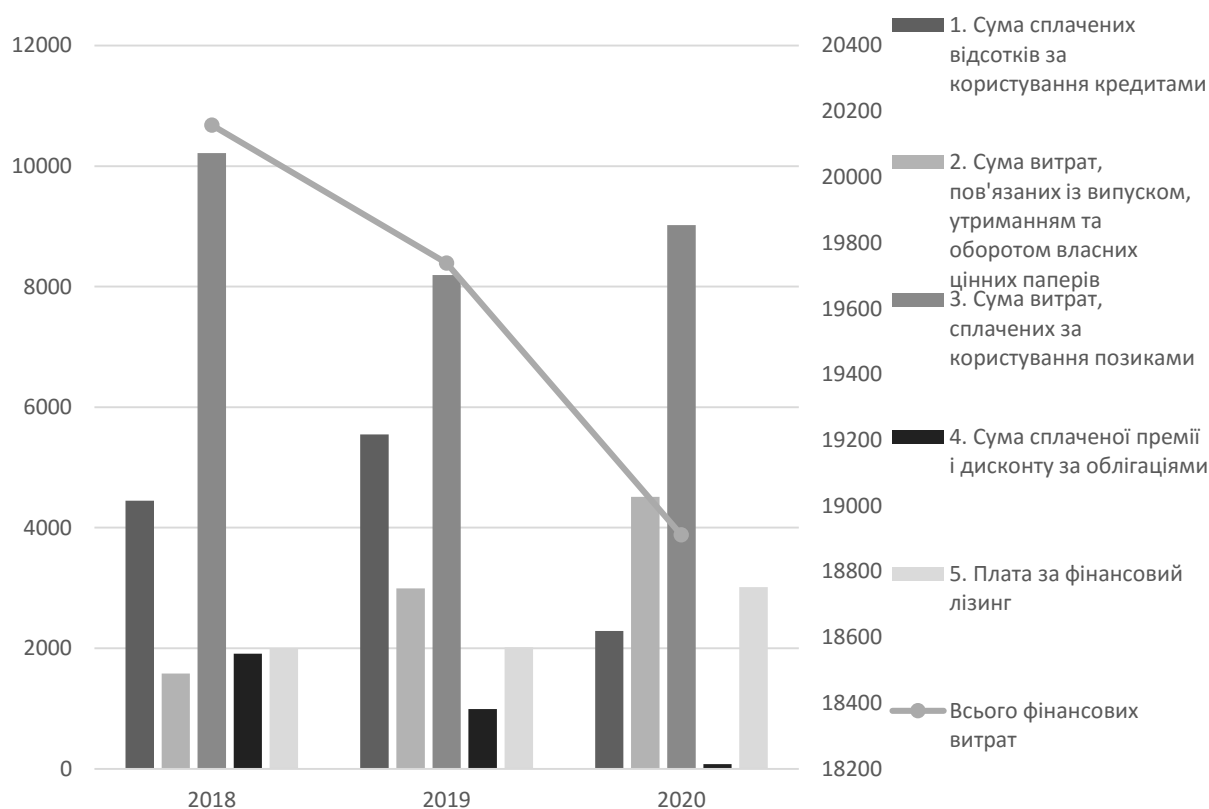


Рис. 2.2. Динаміка фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

Структура фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

Структура фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

	2018	2019	2020
1. Сума сплачених відсотків за користування кредитами	22,07%	28,10%	12,08%
2. Сума витрат, пов'язаних із випуском, утриманням та оборотом власних цінних паперів	7,84%	15,17%	23,86%
3. Сума витрат, сплачених за користування позиками	50,68%	41,51%	47,71%
4. Сума сплаченої премії і дисконту за облігаціями	9,48%	5,01%	0,41%
5. Плата за фінансовий лізинг	9,93%	10,20%	15,93%
Всього фінансових витрат	100,00%	100,00%	100,00%

Графічно динаміка фінансових витрат наведена на рис. 2.3.

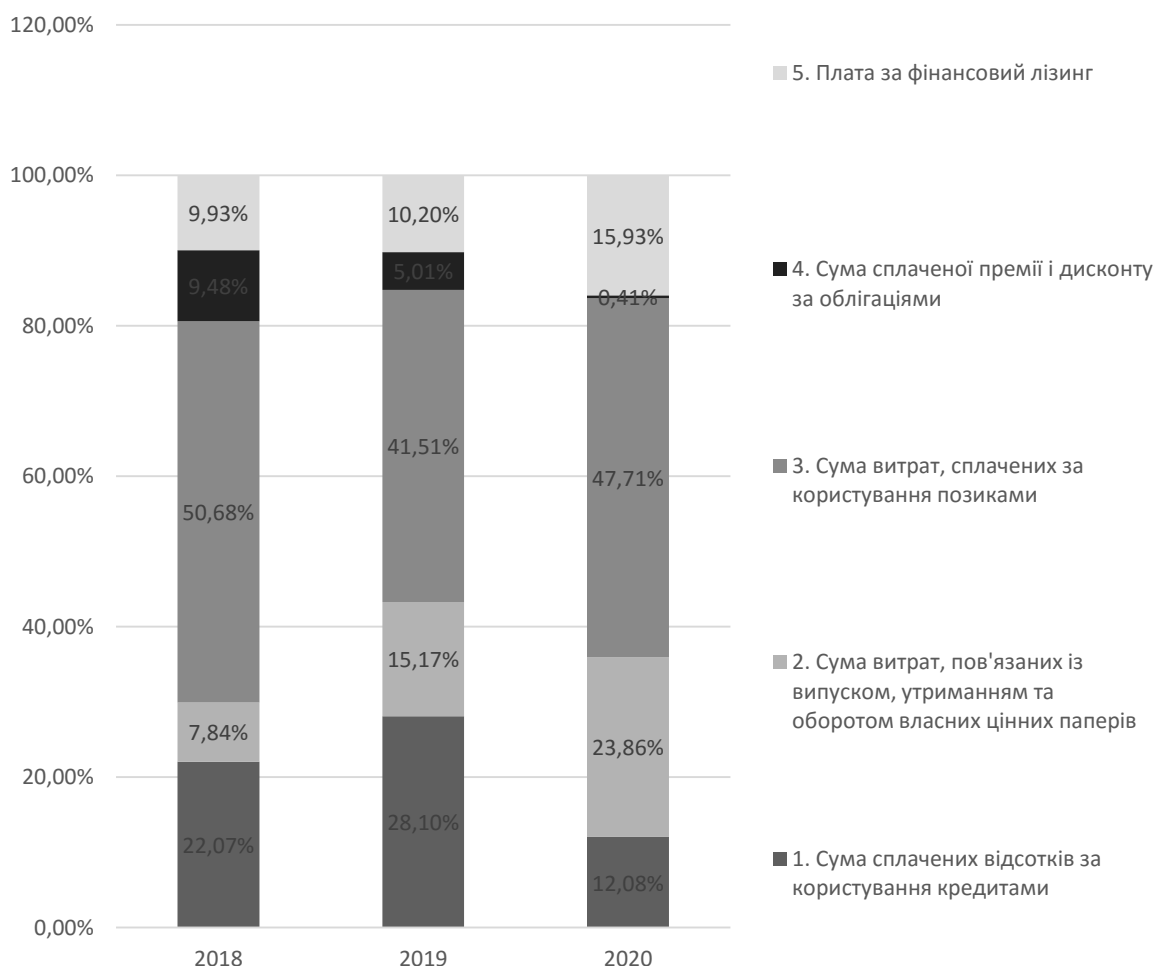


Рис. 2.3. Структура фінансових витрат ТДВ «Яготинський маслозавод»

При побудові системи показників, що характеризують ефективність управління витратами фінансової діяльності підприємства, слід керуватися наступними положеннями:

- склад, динаміка, стан управління витратами фінансової діяльності впливають на загальну ефективність поточної господарсько-фінансової діяльності підприємства;

- витрати фінансової діяльності є мірилом економічності господарювання.

Підтримуємо думку [53, 54, 62, 73], що вибір показників оцінки ефективності управління витратами фінансової діяльності має враховувати галузеву специфіку підприємств молочної промисловості, базуватися на існуючих методичних положеннях про порядок визначення необхідних показників витрат, вимогах обмеження та достатності вичерпної і достовірної інформації для оцінки витрат фінансової діяльності, відповідності виокремленим напрямом (критеріям) оцінювання ефективності. Оцінка ефективності управління витратами фінансової діяльності має охоплювати не лише показники, які характеризують економічність та результативність фінансових витрат здійснених підприємством протягом звітного періоду, а й показники, які відображають їх оптимальність і цінність.

Крім того, оцінку ефективності управління витратами фінансової діяльності пропонуємо проводити як у цілому по підприємству, так і за напрямом використання окремих видів ресурсів (трудових і матеріальних ресурсів, основних засобів) [62].

Для оцінки ефективності управління витратами фінансової діяльності за критерієм оптимальності пропонуємо використовувати коефіцієнт фінансового левериджу, показники ефекту фінансового левериджу та ступеня дотримання кошторису витрат, коефіцієнт реагування витрат фінансової діяльності [28].

Коефіцієнт фінансового левериджу є співвідношенням суми постійних і змінних витрат. Чим вище значення коефіцієнта фінансового левериджу на підприємстві, тим у більшій мірі воно спроможне прискорювати темпи приросту прибутку по відношенню до темпів приросту обсягу реалізації. Показник ефекту фінансового левериджу дозволяє визначити як зміниться прибуток підприємства при зміні обсягу реалізації на 1 % і є основою для вибору стратегії підприємства щодо управління витратами і прибутком.

Коефіцієнт реагування витрат фінансової діяльності пропонується визначати як співвідношення темпів приросту витрат фінансової діяльності та обсягу реалізації. Значення коефіцієнту свідчить про зміну витрат фінансової діяльності підприємства при зміні обсягу реалізації на 1%. Використання цього показника дозволяє оцінити ефективність управлінських дій керівництва не лише щодо формування структури витрат та впливу на суму фінансового прибутку підприємства, але й вибору цінової політики, використовуваних технологій і т.п. Позитивно оцінюється зменшення коефіцієнту реагування витрат фінансової діяльності в динаміці за умови що його значення не перевищує одиниці [73].

Найвагомішим з показників результативності витрат фінансової діяльності є їх рентабельність. Рентабельність витрат фінансової діяльності визначається співвідношенням прибутку і витрат фінансової діяльності, і, як правило, вимірюється у відсотках. Значення показника рентабельності витрат фінансової діяльності відображає розмір прибутку, що припадає на 1 грн. витрат фінансової діяльності підприємства.

Головним джерелом для аналізу витрат фінансової діяльності є облікова інформація. Вона є найбільш деталізованою та більшою за обсягом. В обліковій інформації міститься велика кількість важливих та необхідних для аналізу витрат фінансової діяльності даних, зокрема: повне відображення усіх господарських операцій, їх документальне оформлення та узагальнення у грошових вимірниках.

Велика увага приділяється методам обробки економічної інформації в процесі аналізу витрат фінансової діяльності.

Для загального аналізу витрат фінансової діяльності в ТДВ «Яготинський маслозавод» можна застосовувати широкий спектр прийомів і методів економічного аналізу.

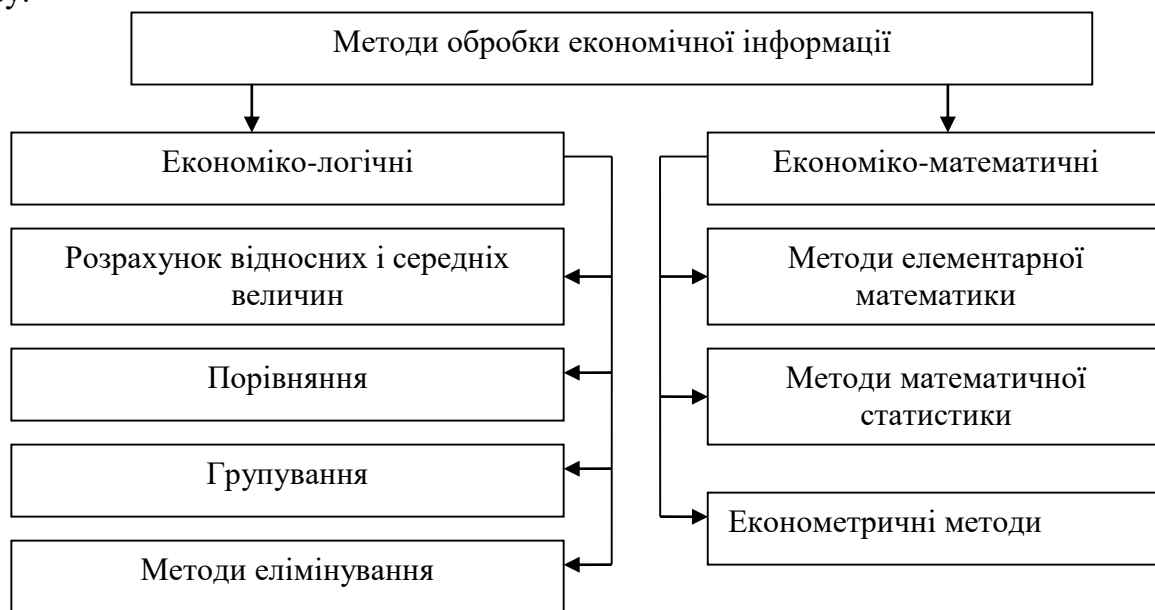


Рис. 2.4. Методи аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод». Джерело: складено автором на основі [53]

Найбільш поширеними із них є: зіставлення залишків по рахунках за різні звітні періоди; зіставлення показників бухгалтерської і фінансової звітності з прогнозними показниками; зіставлення одержаних в звітному періоді співвідношень між різними статтями звітності і аналогічними співвідношеннями минулих періодів [69, с. 23].

Відносні і середні величини широко застосовуються в процесі аналізу. За допомогою середніх величин (групових і загальних), обчислених на основі масових даних про якісно однорідні явища, можна визначити загальні тенденції і закономірності в розвитку економічних процесів. Порівняння - найбільш ранній поширений засіб аналізу. Починається воно зі співвідношення явищ, тобто із синтетичного акта, за допомогою якого аналізуються порівнювані явища, виділяється в них спільне і різне. Існує декілька форм порівняння: порівняння з планом, порівняння з минулим, порівняння з кращим, порівняння із середніми даними [69, с. 39].

Групування - невід'ємна частина майже будь-якого економічного дослідження. Вона дозволяє вивчити ті або інші економічні явища в їхньому взаємозв'язку і взаємозалежності, виявити вплив найбільш суттєвих факторів, виявити ті або інші закономірності і тенденції, властиві цим явищам і процесам. Групування припускає певну класифікацію явищ і процесів, а також причин і факторів, що їх обумовлюють.

Індексний метод ґрунтується на відносних показниках, що виражають відношення рівня даного явища до його рівня в минулий час або до рівня аналогічного явища, прийнятому в якості бази. Всякий індекс обчислюється зіставленням звітної величини з базисною. Індеси, що визначають співвідношення безпосередньо порівнюваних величин, називаються індивідуальними, а ті що характеризують співвідношення складних явищ - груповими, або тотальними. Індексним методом можна виявити вплив на досліджуваний сукупний показник різноманітних факторів. Статистика визначає декілька форм індексів, що використовуються в аналітичній роботі.

Метод ланцюгових підстановок використовується для обчислення впливу окремих факторів на відповідний сукупний показник. Ланцюгова підстановка широко застосовується при аналізі показників окремих підприємств і об'єднань. Даний засіб аналізу використовується лише тоді, коли залежність між досліджуваними явищами має функціональний характер, коли вона рекомендується у виді прямої або обернено пропорційної залежності. У цих випадках аналізований сукупний показник як функція декількох перемінних повинна бути зображена у виді алгебраїчної суми, добутку або частки від ділення одних показників на інші [69, с. 56].

Метод ланцюгових підстановок передбачає послідовну заміну планової величини одного з алгебраїчних складових, одного зі співмножників і т.д. фактичною його величиною, всі інші показники при цьому вважаються незмінними. Отже, кожна підстановка пов'язана з окремим розрахунком: чим більше показників у розрахунковій формулі, тим більше і розрахунків. Балансовий метод широко використовується в економічній праці – в бухгалтерському обліку, статистиці, плануванні. Застосовується він і при аналізі господарської діяльності підприємств.

Методичні прийоми узагальнення аналізу витрат фінансової діяльності показані на рис. 2.5.

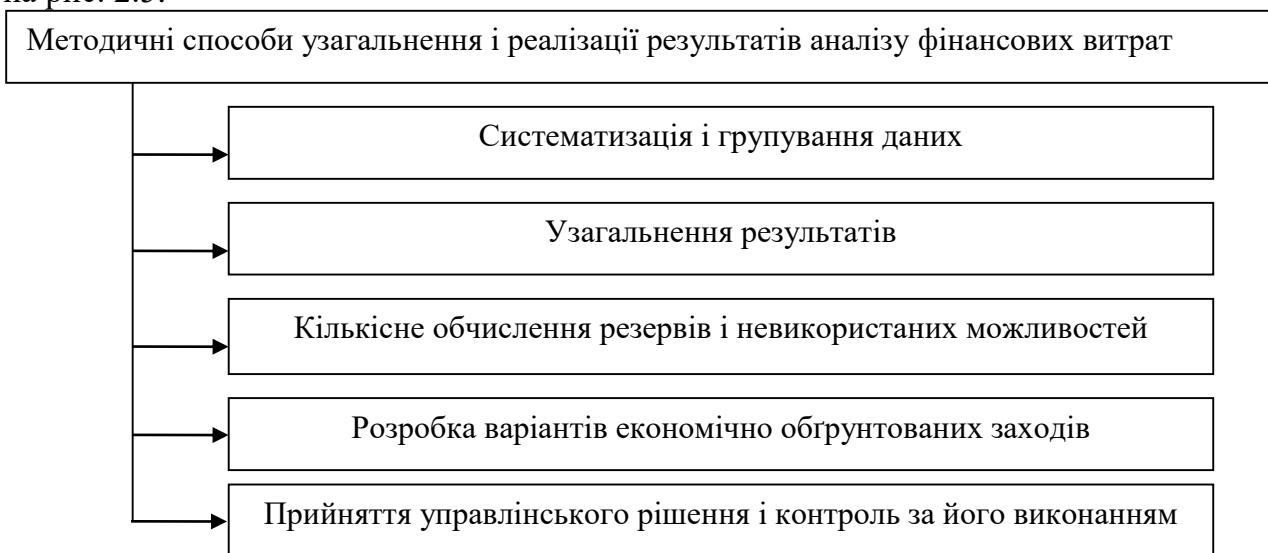


Рис. 2.5 Методичні прийоми і аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод»

Джерело: складено автором на основі [53]

У ролі важливого елементу методики аналізу виступають технічні прийоми та способи аналізу витрат фінансової діяльності підприємства.

Ці способи використовуються на різних етапах дослідження для:

- первинної обробки зібраної інформації (перевірки, групування, систематизації);
- вивчення стану і закономірностей розвитку досліджуваних об'єктів;
- визначення впливу факторів на результати діяльності підприємств;
- підрахунку невикористаних і перспективних резервів підвищення ефективності діяльності;
- узагальнення результатів аналізу;
- обґрунтування планів економічного розвитку, управлінських рішень, різноманітних заходів.

Аналізуючи сучасну систему витрат фінансової діяльності на підприємстві, потрібно виявляти негативні наслідки і вживати конкретних заходів для їх усунення.

Запропонована організаційно-інформаційна модель аналізу витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» основні складові аналітичного процесу. Організаційні питання, які вирішуються на рівні моделювання аналізу витрат фінансової діяльності, стосуються обґрунтування мети і систематизації завдань, визначення об'єктів і суб'єктів дослідження, формування методичного забезпечення. Інформаційна компонента поєднує характеристику джерел утворення економічної інформації, доведення доцільності поєднання інформаційних потоків, побудову системи показників, які визначають параметри об'єктів та алгоритмів перетворення вхідної інформації у вихідні дані, на основі яких приймаються управлінські рішення щодо формування витрат фінансової діяльності підприємства. В організаційно-інформаційній моделі економічну інформацію класифіковано за ознакою середовища, у якому вона утворюється, що призводить до її розподілення на зовнішню та внутрішню. Подальша деталізація передбачає класифікацію економічної інформації за джерелами її формування та напрямками використання.

Методичні прийоми узагальнення і реалізація результатів аналізу витрати фінансової діяльності підприємства спрямовані на розробку, обґрунтування та впровадження заходів щодо розвитку підприємства на основі максимального використання виявлених в процесі аналізу резервів зменшення витрат, своєчасного усунення небажаних відхилень від стандартів контролю і запобігання кризовим ситуаціям. Отже, аналізуючи сучасну систему витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» потрібно виявляти негативні наслідки і вживати конкретних заходів для їх усунення.

Таким чином, аналіз витрат фінансової діяльності підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо витрат фінансової діяльності підприємства з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Формування методики аналізу витрат фінансової діяльності підприємства вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

2.3. Сучасні комп'ютерні технології ведення економічного аналізу витрат фінансової діяльності

Будь-який вид бізнесу вимагає організованого управління фінансовими процесами. На існує безліч програм для бухгалтерського обліку, серед яких підприємство самостійно обирає ту, яка максимально відповідає його потребам. Вибір системи автоматизації – це необхідність успішного бізнесу.

Розглянемо основні функції програм для бухгалтерського обліку, та обґрунтуємо вибір програмного забезпечення ТДВ «Яготинський маслозавод».

BOOKKEEPER – сучасна онлайн бухгалтерія, що дозволяє вести облік діяльності, складати та подавати звітність підприємств і ФОП всіх систем оподаткування та неприбуткових організацій з будь-якого пристрою. БукКіпер розроблений за принципом UX, тобто — перевіреного досвіду користувачів. Ще ніколи бухгалтерські програми в Україні не були такими зручними! В сервісі для ведення бухгалтерії онлайн реалізований функціонал для вирішення актуальних задач малого та середнього бізнесу, а також некомерційних підприємств. За допомогою віддаленої

бухгалтерії кожен користувач зможе самостійно скласти необхідні операції та розрахунки, вести оперативний облік торгівлі, сформувати регламентовані звіти та здати електронну звітність.

Присутні операції обліку: продажі та придбання, запаси та виробництво, каса та банк, розрахунки по зарплаті та за договорами ЦПХ, необоротні активи, ЗЕД.

Передбачена можливість ведення обліку декількох юросіб в одній базі бухгалтерської програми. Працівникам ваших компаній можна налаштувати власний набір прав доступу до елементів та документів бази. Це, а також багато інших інструментів забезпечують самостійне ведення бухгалтерії онлайн користувачами без професійних знань в сферах обліку та ІТ.

GrossBee XXI – безкоштовний аналог 1С:Підприємство розрахований на невеликі організації. Обмеження версії – відсутність режиму роботи на багато користувачів. Програмний продукт має широкі функціональні можливості, передбачені автоматизація обліку коштів підприємства, матеріальних і фінансових, аналіз діяльності компанії і т.д.

Базові функції програми:

- Облік і планування виробництва, відстежується шлюб, відходи, знос інструментів. Ведення розрахунку собівартості виробів – планової та фактичної. Моніторинг виконання планів, аналіз витрат.
- Операції обліку, пов'язані з оптовою та роздрібною торгівлею.
- Взаєморозрахунки з контрагентами, відображення банківських і касових операцій;
- Формування та реєстрація договорів, підготовка супутньої документації;
- Планування закупівель, виробництва та іншої діяльності базуючись на укладені контракти;
- Бухгалтерський та податковий облік;
- Економічний аналіз і статистичні прогнози;
- Контроль стану організації;
- Консолідація даних кількох підприємств.

Додаток складається з певної кількості модулів. Дані складові частини пов'язані та працюють злагоджено між собою, що забезпечує функціонування системи. Зручна опція – можливість замінити модулі, за рахунок чого можна підлаштувати забезпечення під конкретні завдання бізнесу. Всі вони об'єднуються в підсистеми, які спрямовані на вирішення поставлених завдань.

Своя технологія – підходить для підприємств малого та середнього масштабу. Безкоштовна конфігурація задовольняє потреби більшої частини компаній. Передбачена настройка безпосередньо під потреби бізнесу.

Програма володіє наступним набором опцій:

- Управління складом;
- Оцінка і аналіз продажів, послуг;
- Взаєморозрахунки з контрагентами;
- Управління фінансами. Регуляція руху коштів по касі та банку;
- Формування документації згідно із законодавством.

Доступно створення списків на основі даних реєстрів по кожній ділянці обліку. Також можна користуватися додатковою звітністю, яка вбудована в систему.

Документацію можна переміщати в Excel, Open Office, пересилати по E-mail. У разі необхідності існує опція вивантаження даних в бухгалтерські конфігурації, щоб скористатися нею – включається допоміжний модуль.

Виділимо сильні сторони даної системи:

- Висока швидкість роботи;
- Велике число користувачів;
- Безліч баз;
- Гнучкість звітів;
- Робота з торговим обладнанням;
- Під час редагування документів повторні проведення здійснюються автоматично.

Існує також проф версія конфігурації, але її потрібно купувати.

BAS Бухгалтерія ПРОФ - програмне забезпечення дозволяє вирішувати всі завдання, які стоять перед бухгалтерською службою. Даний інструмент автоматизації можна застосовувати в компаніях, які займаються будь-яким видом комерційної діяльності: виробництво, оптова та роздрібна торгівля, сервіс і т.д.

Система бухгалтерського обліку дає можливість формувати необхідну документацію відповідно до законодавства України, прискорити розрахунок з контрагентами, також доступна підтримка користувачів.

За допомогою BAS Бухгалтерія ПРОФ можна вести облік декількох підприємств. Система дозволяє створювати окрему інформаційну базу для кожної компанії. Також є можливість формування звітності в загальній базі, що зручно для підприємств діяльність яких пов'язана між собою.

Операції поставки і реалізації товару автоматизовані в програмі для бухгалтерського обліку, також відображається повернення продукції від покупця або постачальника.

Функціонал дозволяє проводити оцінку запасів товарів при їх реалізації такими способами:

- по середній собівартості;
- за собівартістю перших придбаних запасів (метод ФІФО);
- за ціною продажу із застосуванням середнього відсотка націнки.

Процеси розрахунку заробітної плати та управління персоналом в системі для бухгалтерського обліку автоматизовані. Операції розрахунку зарплати проводяться з урахуванням наявності в компанії інвалідів та пенсіонерів.

BAS Бухгалтерія ПРОФ дозволяє вести облік за різними схемами оподаткування, містить в собі стандартні бухгалтерські обліки.

1С: Підприємство 8.0 – програма призначена для ведення бухгалтерського, управлінського, фінансового обліку на підприємстві та управління всіма аспектами його діяльності. Особливістю системи є те що вона в основній своїй масі експлуатується на підприємствах пост радянського простору і має адекватну для свого ринку вартість, європейські системи такого класу як правило коштують у кілька разів дорожче. Незважаючи на невисоку вартість за всіма параметрами програма має конкурентоспроможну функціональність і переваги за рахунок наявності в системі модулів бухгалтерського і податкового обліку які розроблені для всіх країн в яких вона використовується. Завдяки практично монопольному становищу на ринку програма «1С: Підприємство 8.0» має якісну технічну та методичну підтримку від фірм партнерів яких в Україні налічується близько 500. Розробники програми «1С: Підприємство 8.0» контролюють якість послуг, що надаються фірмами партнерами, проводять заходи для їх навчання і сертифікації з метою підвищення якості послуг і максимального задоволення бажань замовників. Для користувачів які хочуть впроваджувати програми «1С: Підприємство 8.0» самостійно існує величезна кількість методичної літератури

російською та українською мовою, велика кількість різноманітних навчальних курсів та відеоматеріалів, також є можливість отримати деякі версії програм для навчання і експлуатації безкоштовно.

Розглянувши програмні продукти можна зробити висновок, що є системи, які допоможуть малим підприємствам вести свій бізнес. Середнім і великим організаціям працювати з зазначеними рішеннями може бути проблематично. Програми 1С:Підприємство зараз є оптимальними інструментами автоматизації діяльності компанії. Використовуючи їх Ви будете контролювати всі аспекти роботи. персонал, фінансове становище, бачити ситуацію в цілому і приймати оптимальні управлінські рішення.

Для того, щоб мінімізувати трудові витрати в обліку необхідно максимально використовувати програмні продукти, що дадуть змогу зменшити штат працівників бухгалтерії і відповідно витрати на заробітну плату. Потрібно також відзначити, що кожне підприємство не залежно від того чим воно займається чи торгівлею, чи виробництвом повинно прагнути максимально автоматизувати бухгалтерський облік.

Автоматизація обліку витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» є складовою комплексної системи управління підприємством.

Основними завданнями автоматизації обліку фінансових витрат є:

- своєчасне, повне й достовірне відображення в обліку фактичних фінансових витрат;
- контроль за правильним формуванням витрат, за дотриманням установлених кошторисів витрат;
- правильність капіталізації фінансових витрат;
- обґрунтування доцільності фінансових витрат;
- виявлення резервів скорочення фінансових витрат;
- виявлення й усунення недоліків організації фінансової діяльності.

Облік фінансових витрат — вторинна і зведена ділянка обліку відносно інших ділянок, таких як облік власного капіталу, кредитів банку та відсотків за кредит тощо. Це означає, що при обліку фінансових витрат використовується в своїй більшості така зведена інформація, яка попередньо зібрана і оброблена на зазначених ділянках обліку по відповідних алгоритмах, а потім сформована на машинних носіях у окремі масиви даних. Документація обліку фінансових витрат повинна забезпечувати розподіл витрат за місцями виникнення та об'єктами калькуляції.

Автоматизоване оброблення даних з обліку фінансових витрат, як правило, виконується після автоматизації інших ділянок обліку, і передбачає групування витрат за аналітичними й синтетичними рахунками, що забезпечується формуванням відповідних реєстрів або виконанням розрахунків по окремих елементах витрат.

Автоматизоване ведення обліку витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» здійснюється у системі «1С: Бухгалтерія 8.0».

Конфігурація "Управління підприємством для України" системи програм "1С: Підприємство 8.0" є типовим прикладним рішенням, що дозволяє в комплексі автоматизувати завдання оперативного і управлінського обліку, аналізу і планування операцій, забезпечивши тим самим ефективне управління сучасним виробничим підприємством. Конфігурація призначена для автоматизації обліку в організаціях, що займаються виробництвом. Конфігурація дозволяє вести оперативний облік і управління не тільки виробничими, але і складськими і фінансовими операціями.

Предметна область, що автоматизує прикладним рішенням, може бути представлена у вигляді такої схеми (рис. 1.6).

Конфігурація автоматизує наступні напрямки діяльності:

- управління виробництвом;
- управління поставками;
- планування продажів і закупівель;
- управління складськими запасами;
- управління замовленнями покупців;
- управління відносинами з клієнтами;
- аналіз товарообігу підприємства;
- аналіз цін і управління ціновою політикою;
- моніторинг та аналіз ефективності діяльності.

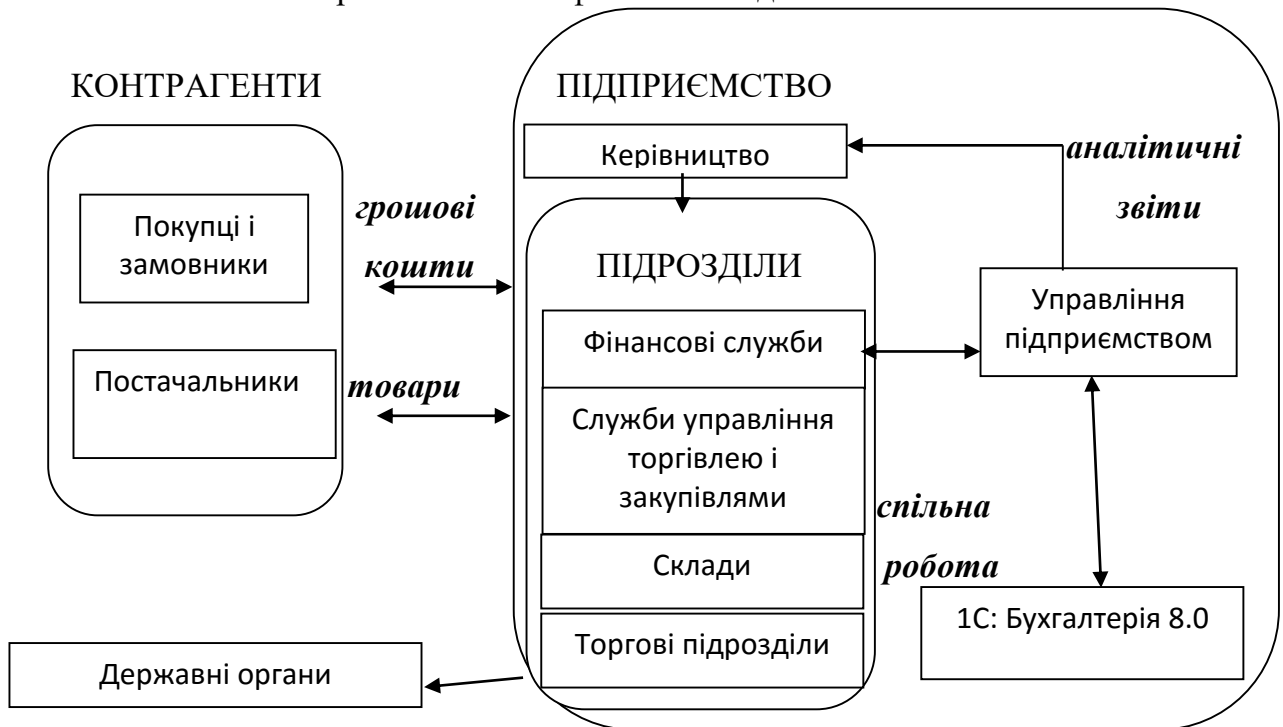


Рис. 1.6. Конфігурація "Управління підприємством" системи програм "1С: Підприємство 8.0"

Конфігурація підтримує оформлення практично всіх первинних документів обліку, в тому числі і документів руху грошових коштів. За допомогою документів враховується оперативна інформація при здійсненні господарських операцій. На основі цієї інформації проводиться реалізація управлінських функцій.

Конфігурація дозволяє автоматизувати завдання контролю та аналізу торгових операцій в комплексі з суміжними завданнями управлінського обліку, які розв'язуються в окремих підсистемах:

- планування продажів і планування закупівель;
- управління відносинами з клієнтами (CRM);
- управління поставками і запасами;
- управління взаєморозрахунками з контрагентами
- та ін.

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії | Перейти | Поради

Найменування: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Код: 000000004

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

Повне найменування: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

Головна організація:

Осн. банківський рахунок: Поточний в ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", м.Київ

Банківський рахунок:

Коди організації | Номери реєстрації | Контактна інформація | Інше

На дату: 10.05.2017	Код ЄДРПОУ: 00446003
ІПН: 004460032465	Номер свідоцтва: 82120002125641
ОПФГ: 250	Код ОПФГ: 250
Територія: КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ/М. ...	Код КОАТУУ: 3200000000
Форма власності: приватна	Код КФВ:
Орган держ. управління:	Код по СПОДУ:
Галузь:	Код по ЗКГНГ:
Вид економічної діяльн.: Перероблення молока, ви	Код по КВЕД: 10.51
Клас проф. ризику: 1	

OK | Записати | Закрити

Рис. 1.7. Створення підприємства в «1С:Підприємство»

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Действия |

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" ...

Застосовується з: 01.02.2017 по 31.12.2021

Оподаткування | Бухгалтерський облік | Виробництво | Оформлення податкових документів

Схема оподаткування: Податок на прибуток і ПДВ ...

Визначає, чи є організація платником податку на прибуток, ПДВ і єдиного податку.

Інформація про платника для друку:

Можна вказати інформацію про організацію, як про платника податків, для виводу у друкованих формах документів. Інформація виводиться у видаткових накладних та актах надання послуг.

Визначення об'єкта оподаткування

Визначити об'єкт оподаткування без коригувань фінансового результату

[Встановити ставки податку на прибуток](#)

Рис. 1.8. Формування облікової політики в «1С:Підприємство»

«1С:Підприємство» дозволяє створити деревоподібний список операцій з обліку фінансових витрат. Створення операцій з обліку фінансових витрат можна розглянути на прикладі введення ручних операцій із використанням типових кореспонденцій рахунків [6-8].

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії | Коригування реєстрів | Поради (?)

Номер: 0000000001 ві: 02.06.2021 22:24:03

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД" Сума операції: 5 000,00

Зміст: Нараховано відсотки по кредиту

Спосіб заповнення: Типові операції

Типова операція: ... x Q Заповнити

Бухгалтерський облік

Проводки

№	Рахунок Дт	СубkontoДт1	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	СубkontoКт1	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		СубkontoДт2	Валюта Дт	Сума (п/о) Дт		СубkontoКт2	Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		СубkontoДт3	Вал. сума Дт			СубkontoКт3	Вал. сума Кт		№ журналу
Дт	1 951	Основна діяльність			684	ТДВ "ЯГОТИНСЬК...			5 000,00

Відповідальний: Бухгалтер

Коментар:

Бухгалтерська довідка | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис. 1.9. Нарахування відсотків по кредиту

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії | Коригування реєстрів | Поради (?)

Номер: 0000000001 ві: 02.06.2021 22:24:03

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД" Сума операції: 4 621,00

Зміст: Нараховано фінансові витрати по фінансовій оренді

Спосіб заповнення: Типові операції

Типова операція: ... x Q Заповнити

Бухгалтерський облік

Проводки

№	Рахунок Дт	СубkontoДт1	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	СубkontoКт1	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		СубkontoДт2	Валюта Дт	Сума (п/о) Дт		СубkontoКт2	Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		СубkontoДт3	Вал. сума Дт			СубkontoКт3	Вал. сума Кт		№ журналу
Дт	1 952	Основна діяльність			684	ТДВ "ЯГОТИНСЬК...			4 621,00

Відповідальний: Бухгалтер

Коментар:

Бухгалтерська довідка | Друк | ОК | Записати | Закр

Рис. 1.10. Нарахування фінансових витрат по фінансовій оренді

Документальним підтвердженням здійснення фінансових витрат виступають: договір на отримання кредиту у банку, платіжне доручення на сплату відсотків, виписка банку, яка засвідчує сплату відсотків.

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Операція Дії Список Поради

Номер: 00000000001 від 02.06.2021 0:00:00 Оплачено: 02.06.2021 22:44:13

Рахунок: 311

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД" Банківський рахунок: Поточний в ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"

Отримувач: ПАТ "Універсалбанк" Рахунок одерж.: UA381254000125456221564565132465

Основна Друк

Сума: 2 000,00 грн Номер ПД: 1

Розшифровка платежу

Договір: Кредитний договір Документ розрахунків:

Платіж за тару

Ставка ПДВ: Без Г Сума ПДВ: 0,00 Стаття руху гр. коштів:

Рахунки бухгалтерського обліку

Рахунок розр.: 951

Відповідальний: Бухгалтер

Коментар:

Платіжне доручення | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис. 1.11. Платіжне доручення на сплату відсотків

Щомісячне списання фінансових витрат на результати фінансових операцій здійснюється на підставі довідки (розрахунку), оформленої працівниками бухгалтерії [6, с. 466].

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії Коригування реєстрів Поради

Номер: 00000000001 віл: 02.06.2021 22:24:03 Сума операції: 4 621,00

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"

Зміст: Списано фінансові витрати на фінансовий результат

Спосіб заповнення: Типові операції

Типова операція: Заповнити

Бухгалтерський облік

Проводки

№	Рахунок Дт	СубконтоДт1	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	СубконтоКт1	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		СубконтоДт2	Валюта Дт	Сума (п/о) Дт		СубконтоКт2	Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		СубконтоДт3	Вал. сума Дт			СубконтоКт3	Вал. сума Кт		№ журналу
1	791				952	Основна діяльність			4 621,0

Відповідальний: Бухгалтер

Коментар:

Бухгалтерська довідка | Друк | ОК | Записати | Зекр

Рис. 1.12. Списання фінансових витрат на фінансовий результат

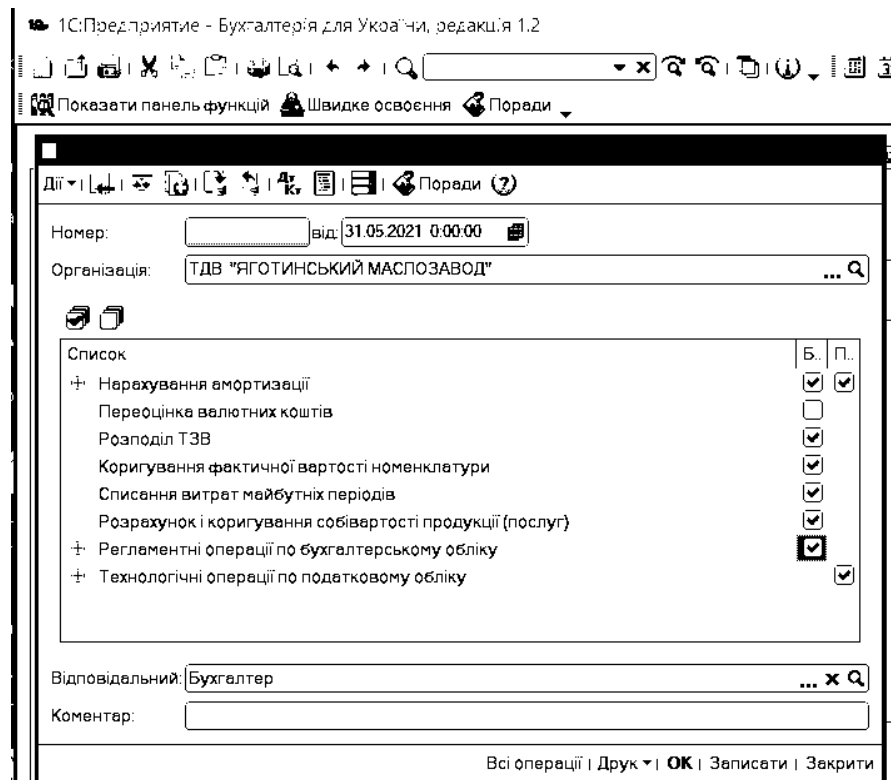


Рис.1.13. Закриття місяця

Програма дає можливість автоматичного формування відомості аналітичного обліку за рахунками. За запитом бухгалтер може отримати довідкову інформацію за відповідними ознаками, проаналізувати та здійснити контроль правильності відображення в обліку всіх проведених господарських операцій на кореспондуючих рахунках [4]. За результатами проведених операцій програма автоматично формує регламентовані і стандартні звіти, що полегшує роботу облікового персоналу.

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 152 за I квартал 2020 г.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
152	0,00		48 000,00	48 000,00	0,00	
Обл. НДС	0,00		48 000,00	48 000,00	0,00	
Итого	0,00		48 000,00	48 000,00	0,00	

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 531 за I квартал 2020 г.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
531		0,00	14 554,00	48 000,00		48 000,00
Обл. НДС		0,00	14 554,00	48 000,00		48 000,00
Итого		0,00	14 554,00	48 000,00		48 000,00

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 684 за I квартал 2020 г.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
684		0,00	4 621,00	4 621,00		0,00
Обл. НДС		0,00	4 621,00	4 621,00		0,00
Итого		0,00	4 621,00	4 621,00		0,00

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 952 за I квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
684			0,00	4 621,00	4 621,00	0,00
Обл. НДС			0,00	4 621,00	4 621,00	0,00
952			0,00	4 621,00	4 621,00	0,00

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 601 за I квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
601			0,00	7 415,00	200 000,00	192 585,00
Обл. НДС			0,00	7 415,00	200 000,00	192 585,00
Итого			0,00	7 415,00	200 000,00	192 585,00

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 951 за I квартал 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
951			0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
Обл. НДС			0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
Итого			0,00	2 000,00	2 000,00	0,00

Рис. 1.14. Оборотно-сальдові відомості по рахунках формування фінансових витрат

The screenshot displays the 'Журнал проводок' (Journal of Entries) for the organization 'ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"'. The interface includes a menu bar at the top with options like 'Показати панель функцій', 'Швидке освітлення', and 'Поради'. Below the menu, there are fields for 'Рахунок' (Account), 'Організація' (Organization), and 'Регістратор' (Registrar). The main table lists various accounting entries with columns for 'Період' (Period), '№ Документ' (Document No.), 'Рахунок Дт' (Account Dr), 'Субконто' (Sub-account), 'Кількість Валюта Дт' (Quantity Currency Dr), 'Под. приз. Сума (п/о) Дт' (Sub-account Sum (p/o) Dr), 'Рахунок Кт' (Account Cr), 'Субконто' (Sub-account), 'Кількість Валюта Кт' (Quantity Currency Cr), 'Под. приз. Сума (п/о) Кт' (Sub-account Sum (p/o) Cr), and 'Зміст' (Content). The entries include payments for VAT, payments to 'ЖЕК "Акад"', and payments to 'ЖК "ЖК-1"', along with revenue entries.

Дт	Кт	Період	№ Документ	Рахунок Дт	Субконто	Кількість Валюта Дт	Под. приз. Сума (п/о) Дт	Рахунок Кт	Субконто	Кількість Валюта Кт	Под. приз. Сума (п/о) Кт	Зміст
Дт	Кт	22.03.2017	...	1 311	Поточний ...			6851	ТОВ "ТЕП... Поворотн...			200,00 № журналу
Дт	Кт	22.03.2017	...	1 92	Платіжне дору... ТДВ "ЯГОТИН...			311	Поточний ...			100,00 Розрахунк...
Дт	Кт	31.03.2017	...	1 361	Платіжний орд... ТДВ "ЯГОТИН...			703	Плата за ...			2 138,20 Інше списа...
Дт	Кт	18.04.2017	...	1 361	ЖЕК "Акад... Реалізація тов... ТДВ "ЯГОТИН...			703	Дохід опер...			2 138,20 Надання п...
Дт	Кт	18.04.2017	...	1 311	Поточний ...			361	ЖЕК "Акад... аварійне т...			2 138,20 Оплата
Дт	Кт	18.04.2017	...	1 92	Платіжне дору... ТДВ "ЯГОТИН...			311	Поточний ...			299,00 Інше списа...
Дт	Кт	20.04.2017	...	1 311	Платіжний орд... ТДВ "ЯГОТИН...			6811	ЖК "ЖК-1" аварійне т...			2 451,50 Оплата (е...
Дт	Кт	24.04.2017	...	1 311	Платіжне дору... ТДВ "ЯГОТИН...			6811	ОСББ "ЩА... аварійне т...			1 993,70 Оплата (е...
Дт	Кт	28.04.2017	...	1 92	Платіжний орд... ТДВ "ЯГОТИН...			311	Поточний ...			299,00 Інше списа...
Дт	Кт	30.04.2017	...	1 361	Реалізація тов... ТДВ "ЯГОТИН...			703	ОСББ "ЖК... технічне т...			888,90 Надання п...

Рис. 1.15. Журнал проводок ТДВ«Яготинський маслозавод»

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
Оборотно-сальдова відомість за 2020 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			0,00			0,00
10	136 184,00				93 828,00	
104	274 044,40				274 044,40	
105	196 000,00				196 000,00	
106	6 800,00				6 800,00	
12	230,00				1 151,00	
127	15 164,40				15 164,40	
13		379 799,64		7 864,02		387 663,66
131		67 139,00		7 834,10		46 121,00
133		131,00		231,00		362,00
15	84 585,00				84 585,00	
152	84 585,00				84 585,00	
20	75 202,08		10 965,83		86 167,91	
201	75 202,08		10 965,83		86 167,91	
22	2 781,87				2 781,87	
221	2 781,87				2 781,87	
23	432,08				432,08	
231	432,08				432,08	
28	38 249,47		36 214,30	0,10	74 463,67	
281	38 249,47		36 214,30	0,10	74 463,67	
30	50,00		41 629,50	41 177,50	502,00	
301	50,00		41 629,50	41 177,50	502,00	

Рис. 1.16. Оборотно-сальдова відомість ТДВ «Яготинський маслозавод»

Використання розглянутих інформаційних технологій забезпечує виконання основних методичних аспектів автоматизованого обліку фінансових витрат:

- автоматизоване ведення аналітичного і синтетичного обліку фінансових витрат;
- автоматизоване складання періодичної та річної звітності та використання даних стандартних і регламентованих звітів для виконання аналітичних процедур і прийняття управлінських рішень;
- автоматизоване формування облікової інформації на паперових і машинних носіях;
- автоматизація інформаційно-довідкового забезпечення і контрольо-аналітичних функцій бухгалтерського апарату;
- автоматизовану передачу вихідної інформації системи автоматизованого бухгалтерського обліку, що відображає фінансові витрати та результати фінансової діяльності підприємства, з метою її використання в управлінні.

Таким чином, застосування інформаційних технологій для ведення обліку фінансових витрат із використанням програмних продуктів «1С:Підприємство» дозволить не лише врахувати особливості відображення їх у обліку, а й сформулювати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

За допомогою сучасного програмного забезпечення для обліку фінансових витрат облікові функції можуть бути повністю автоматизовані, а їх результати представлені у будь-якому зручному для користувачів вигляді – як на машинних, так і на паперових носіях.

Використання інформаційних технологій для ведення обліку фінансових витрат буде сприяти підвищенню методичного рівня облікового-аналітичних процесів і створенню оптимальної організаційної моделі обліку на підприємстві.

Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит витрат фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод»

3.1. Теоретичні основи внутрішнього та зовнішнього аудиту витрат фінансової діяльності

Основна функція аудиту – захист економічних інтересів власників підприємств [9].

До проблемних питань аудиту підприємств належить і якість надання аудиторських послуг. З погляду аудиторської діяльності, якість аудиторських послуг оцінюється як їх здатність задовольняти потреби споживача в отриманні достатнього рівня впевненості у фінансовій інформації. Зрозуміло, що якісно надані аудиторські послуги не можуть бути дешевими, але підприємства, через низьку платоспроможність та обмежені фінансові можливості, не завжди отримують аудиторські послуги належної якості.

Підвищення якості аудиту повинно відбуватися за рахунок поліпшення організації аудиторської перевірки і раціонального використання наявних ресурсів, що може бути досягнуто за рахунок створення відповідного організаційно-методичного забезпечення [1].

Зважаючи на вимоги міжнародних стандартів та директив Європейського Союзу, в Україні було прийнято Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг, затверджене рішенням АПУ від 26.05.2011р. № 31/12, згідно з яким підвищились вимоги до якості надання аудиторських послуг [10].

У підвищенні якості аудиторської перевірки велике значення матиме вдосконалення методичних основ її підготовки і проведення. Тому розробка нових і вдосконалення існуючих методик проведення аудиту, особливо в галузевому розрізі, завжди є актуальними.

Таким чином, результати дослідження підходів до організації аудиторської перевірки підприємства вказують на доцільність поглиблення та обґрунтування галузевої складової організаційно-методичних аспектів аудиту енергетичних підприємств. Це дозволить виявити достовірний стан бухгалтерського обліку і звітності, сприяти підвищенню ефективності виробництва, прийняттю адекватних положень, стандартів і методичних рекомендацій, що відповідають інформаційним запитам користувачів.

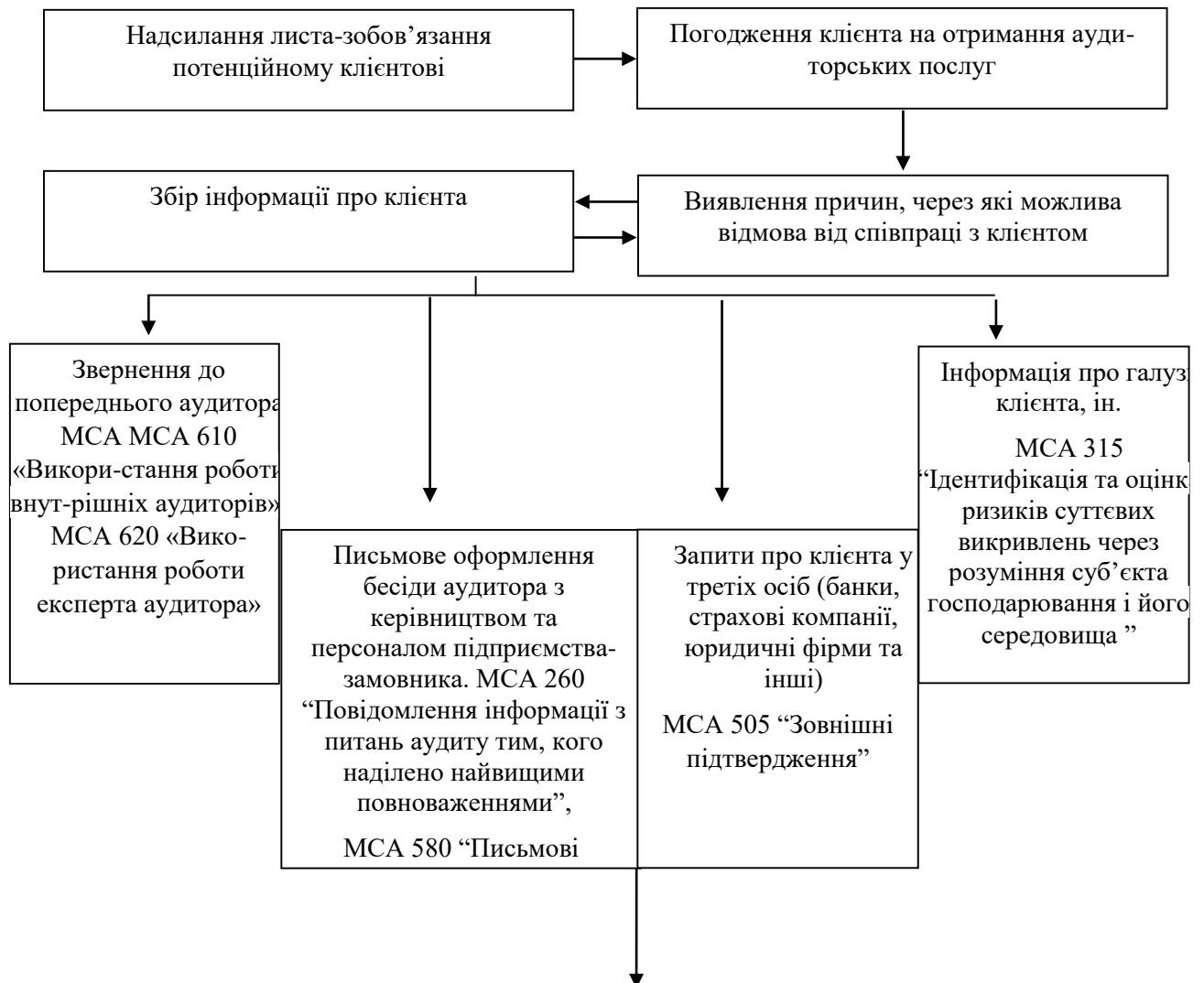
Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Розділ III. Внутрішній і зовнішній аудит витрат фінансової діяльності ТДВ«Яготинський маслозавод»	Номер сторінки
Здобувач	Омельчук К.І.		20.05.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		22.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		03.06.21		

Відповідно до МСА 300 “Планування аудиту фінансової звітності” план допомагає аудитору: приділяти належну увагу важливим аспектам аудиту; своєчасно виявити та усунути потенційні загрози; правильно організувати і управляти процесом аудиту для підвищення ефективності та дієвості; обрати членів аудиторської групи з відповідним рівнем можливостей і компетенції, щоб відповісти на очікувані ризики, та ефективно співпрацювати з ними; контролювати роботу аудиторської групи та координувати її [16].

Метою планування аудиту є концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту, виявленні проблем, які слід перевірити якнайдетальніше. Планування допомагає аудитору належним чином організувати свою роботу та здійснювати нагляд за роботою асистентів, які беруть участь у перевірці, а також координувати роботу, що здійснюється іншими аудиторами та фахівцями інших професій.

Аудиторів слід розробити і документально оформити загальний план аудиту, визначити в ньому істотність помилок, а потім здійснити аудит за цим планом. В свою чергу, програма аудиту, її зміст і розмір залежать від розміру, виду і специфіки підприємства, умов договору на проведення аудиту, а також особливостей методики і техніки, що їх використовує аудитор під час перевірки [31].



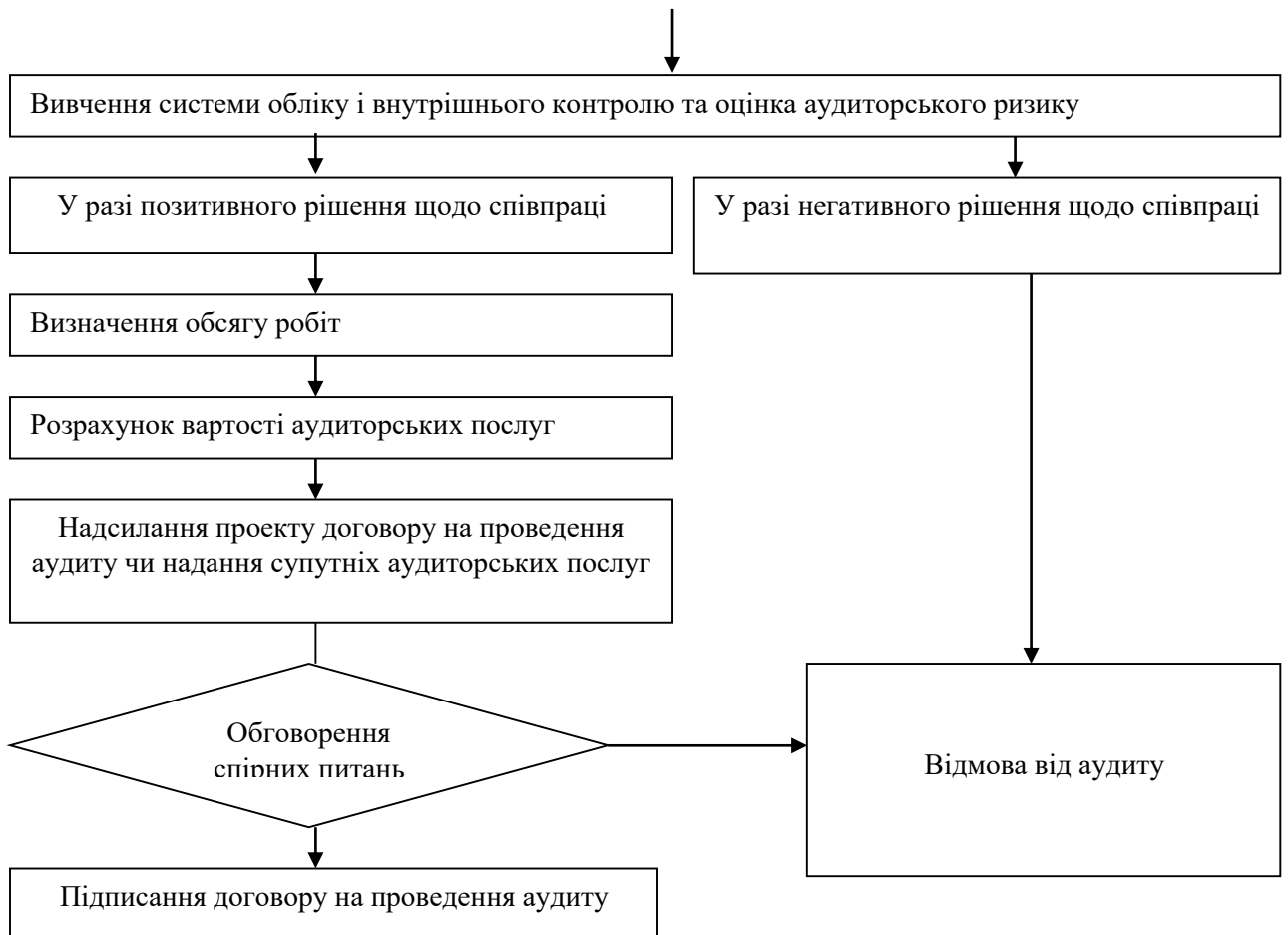


Рис. 3.1. Модель вибору та ознайомлення з потенційним клієнтом для надання аудиторських послуг

Процес планування аудиту можна умовно поділити на два великі етапи: попереднє планування та розробка загального плану та програми аудиту (див. рис. 3.2.).

Вважаються достатніми знання аудитора про бізнес підприємства, якщо вони охоплюють загальновідому інформацію про економіку та галузь, в межах якої здійснює діяльність підприємство, що підлягає аудиторській перевірці, а також більш докладну інформацію про те, як це підприємство працює. Однак інформація, яка необхідна аудитору, як правило, за обсягом менша за дані, що є у розпорядженні керівництва. Тому перш ніж прийняти пропозицію від клієнта щодо проведення аудиту, аудиторіві треба отримати попередню інформацію про галузь економічної діяльності, форму власності підприємства, систему управління і види здійснюваних операцій, а також оцінити економічну інформацію про діяльність клієнта, якою він володіє, що буде сприяти якісному і кваліфікованому проведенню аудиту [29].

Мета аудиту фінансових витрат відповідно до МСА (ISA) 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у бухгалтерському обліку та звітності підприємства інформації про фінансові витрати діяльності підприємства [2, с. 1]. Необхідність аудиторської перевірки виникає у зв'язку з наступними обставинами:

- можливість передачі неточних та помилкових даних від керівництва до користувачів цієї інформації (власників, інвесторів та кредиторів);
- вплив якості отриманої інформації на прийняття подальших управлінських рішень;

- необхідність спеціальних умінь та навичок для перевірки інформації;
- відсутність у користувачів інформації щодо оцінки якості інформації.

Завданнями аудиту фінансових результатів є: оцінка динаміки показників формування прибутку; виявлення і визначення впливу різних факторів на величину прибутку; виявлення внутрішньогосподарських резервів збільшення прибутку і підвищення рентабельності; визначення шляхів і напрямків раціонального використання резервів [1].

Джерелами інформації для аудиту фінансових результатів є форми фінансової звітності, які дають загальне уявлення про фінансові результати, в тому числі від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

При перевірці правильності відображення фінансових результатів необхідно впевнитися, що при складанні Звіту про фінансові результати підприємство виконало основні вимоги до річних звітів: всі операції повинні бути зареєстровані і представлені належним чином; зареєстровані операції повинні відповідати реальності; занесені в правильний період; правильно оцінені; всі операції стосуються підприємства; занесені у відповідний рахунок; правильно представлені в річних звітах.

Складовою аудиту фінансової звітності є фінансовий аналіз звітності, у процесі якого слід дати оцінку фінансової сталості й платоспроможності, зокрема розрахувати коефіцієнти і показники ліквідності й фінансової активності. Отже, аудит фінансової звітності сприяє виявленню недоліків, попередженню банкрутства, визначенню перспектив розвитку виробництва в умовах жорсткої конкурентної боротьби.

Аудиторська перевірка підприємств починається із загального огляду форм звітності. При цьому перш за все звертається увага на заповнення адресної частини форми, де мають бути вказані юридичні реквізити підприємства, що перевіряється: вид діяльності підприємства має відповідати його статуту, а у випадку ліцензування видів діяльності, якими займається підприємство, аудиторю необхідно перевірити наявність у підприємства ліцензії та строк її дії. Потім перевіряється правильність заповнення звітності за формою та визначаються ті ділянки обліку, де аудиторський ризик найбільш значний, тобто де найбільша ймовірність помилок в обліку та звітності. Залежно від цього визначаються ті операції та активи, які повинні бути перевірені.

Процес аудиторської перевірки фінансової звітності не повинен зводитись лише до виконання встановлених стандартних аудиторських процедур. Аудитор повинен творчо та відповідально відноситись до своїх обов'язків, старатись постійно підвищувати свою кваліфікацію, дотримуватись діючих правил, норм міжнародних стандартів аудиту та Кодексу етики професійних бухгалтерів [2]. Якщо аудит фінансових результатів діяльності підприємства буде нераціонально та неефективно побудований, то це зможе призвести до невиявлення викривлень, фальсифікацій у звітності, що надалі може негативно вплинути на прийняття управлінських рішень користувачів.

Аудитор одержує аудиторські докази, виконавши одну або кілька таких процедур: перевірка, спостереження, запит і підтвердження, підрахунок і аналітичні процедури. Тривалість виконання таких процедур залежатиме від часу, протягом якого будуть отримані аудиторські докази.

МСА 501 «Аудиторські докази — додаткові міркування щодо відібраних елементів» встановлює положення та надає рекомендації для доповнення рекомендацій МСА 500 «Аудиторські докази» стосовно конкретних сум фінансового звіту та розкриття іншої інформації [33].

МСА 505 «Зовнішні підтвердження» передбачає встановлення положень та надання рекомендацій щодо до застосування аудитором зовнішніх підтверджень як засобу отримання аудиторських доказів.



Рис. 3.2. Загальна схема планування аудиту

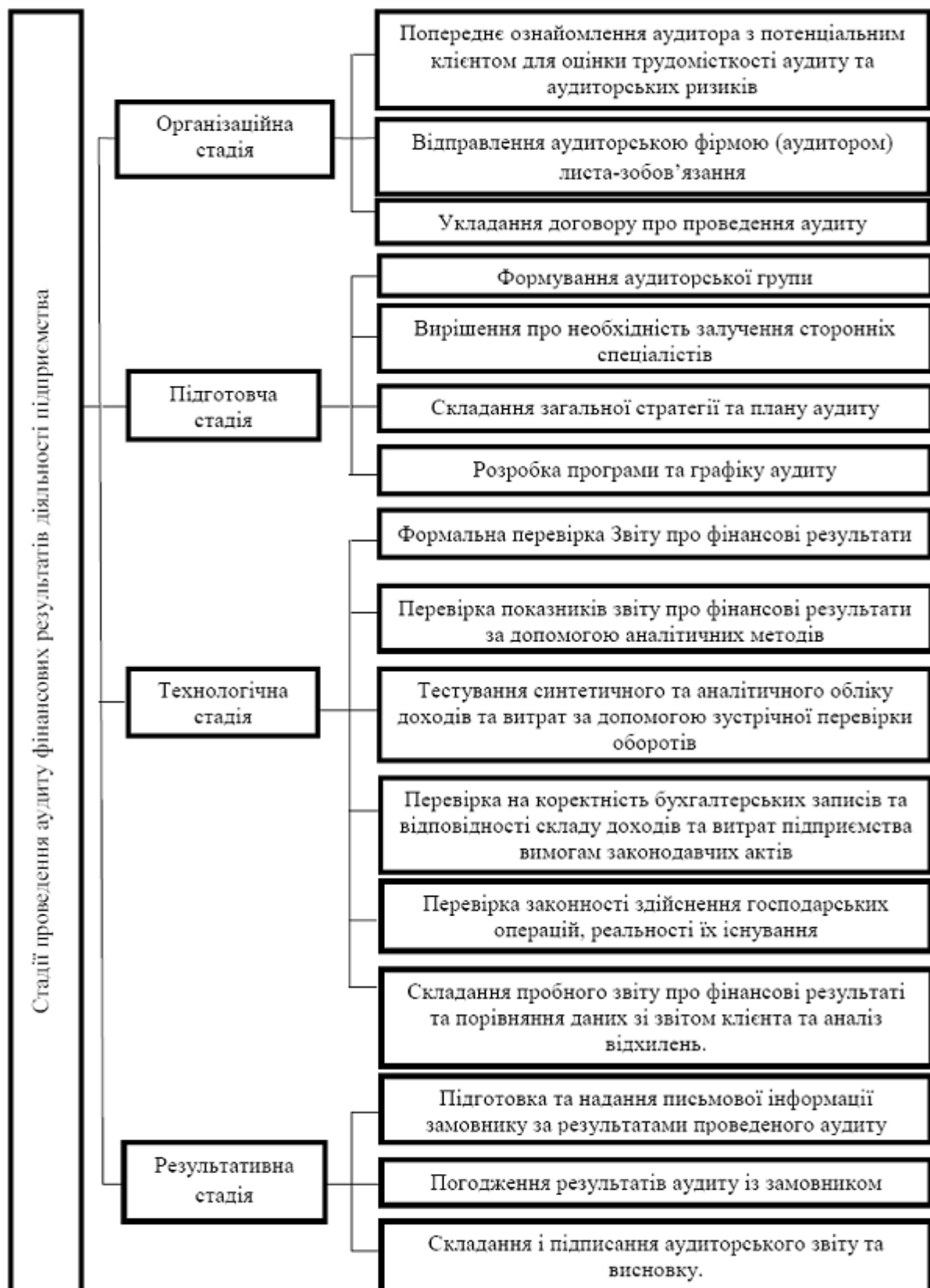


Рис. 3.3. Організація аудиту фінансових результатів

Виходячи з практики діяльності аудитора та специфіки господарювання підприємства, аудитор самостійно визначає форму робочої документації. Але існують загальні вимоги робочих документів аудитора, які мають бути дотримані.

З метою забезпечення якісного складання аудиторського висновку вітчизняними аудиторами протягом тривалого часу відбуваються зміни та удосконалення національних нормативів аудиту – їх приведення у відповідність до міжнародних вимог (МСА). На сьогодні порядок формування аудиторського звіту (висновку) в Україні визначений Законом України «Про аудиторську діяльність» та МСА 700, 705, 706, 710, 720, дотримання яких є обов'язковим усіма аудиторами. Проте, складається ситуація, що окремі аудитори через непрофесійність та небажання вникати у сутність останніх змін, не дотримуються вимог МСА. Саме тому, гостро стоїть проблема удосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та визначення нормативними документами завдань щодо дослідження аудиторських звітів (висновків), зокрема у частині: розробки концепції формування аудиторської думки різного типу; уточнення вимог до формулювання аудиторської думки та визначення алгоритму її висловлення; удосконалення структури аудиторського звіту на основі використання комп'ютерної техніки та спеціальних програм тощо.

3.2. Державний контроль та відповідальність за недотримання чинного законодавства України щодо витрат

Контроль - вид управлінської діяльності в компанії, завданням якого є кількісна та якісна оцінка результатів роботи в компанії. Зовнішній контроль - це вид управлінської діяльності з боку державних органів, наглядових органів або вищестоящих організацій, здійснюваний з метою перевірки якості та законності господарської діяльності компанії. Внутрішній контроль - це вид управлінської діяльності, що реалізовується на підприємстві самостійно з метою підвищити рівень ефективності та якості його господарської діяльності та оптимізації бізнес-процесів.

Проведемо порівняльну характеристику внутрішнього і зовнішнього контролю на підприємстві ТДВ «Яготинський маслозавод» і представимо результати в Таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Порівняльна характеристика внутрішнього та зовнішнього контролю

Критерії порівняння	Внутрішній контроль	Зовнішній контроль
Мета контролю	Постійне забезпечення актуальною інформацією про діяльність підприємства суб'єктів, що приймають рішення, для прийняття ефективних та своєчасних управлінських рішень	Контроль діяльності підприємства з боку державних та недержавних організацій для підтвердження бухгалтерської звітності та надання консультаційних послуг
Задачі контролю	Своєчасне виявлення загроз та ризиків та прийняття ефективних рішень для їх усунення	Формування висновків про достовірність бухгалтерської та фінансової звітності, правильності та законності здійснення фінансових операцій
Суб'єкт контролю	Система внутрішнього контролю на підприємстві: аудитор, головний бухгалтер або стороння фірма, що здійснює послуги контролю та консультацій	Державна податкова інспекція, банки, аудиторські організації, правоохоронні органи

Обов'язковість проведення	Проведення внутрішнього контролю носить рекомендаційний характер	Обов'язковий
Форма контролю	Внутрішній аудит, внутрішній фінансовий контроль	Податкові перевірки, ревізія, фінансові та судово-економічні експертизи
Частота проведення	Визначається кожною компанією самостійно	Не частіше одного разу на рік

Незважаючи на істотні відмінності, між цими видами контролю існує і взаємозв'язок. Наприклад, зовнішній і внутрішній контроль в компанії можуть здійснюватися із застосуванням однакових методик і за підсумком перевірки можуть даватися схожі рекомендації. Зовнішній і внутрішній контроль на підприємстві можуть доповнювати один одного, а керівництву необхідно уважно прислухатися до рекомендацій, які дають фахівці за підсумком як внутрішнього, так і зовнішнього контролю, так як ці рекомендації допоможуть скласти більш об'єктивну картину того, що відбувається, доповнити один одного і зробити процес контролю більш об'єктивним.

Ступінь взаємозв'язку зовнішнього і внутрішнього контролю на підприємстві залежить від особливостей функціонування конкретного торгового підприємства. На промислових підприємствах, часто, зовнішній і внутрішній контроль переважає в певній пропорції. Ця пропорція залежить від деяких факторів.

1. В залежності від стилю управління:

- авторитарний стиль управління - переважання зовнішнього контролю;
- демократичний стиль управління - переважання внутрішнього контролю;

2. В залежності від наявності можливості давати об'єктивну оцінку діяльності співробітників підприємства. Якщо існує можливість запитати з кожного працівника в індивідуальному порядку про результати його роботи, то, швидше за все, тут слід говорити про переважання зовнішнього контролю.

3. В залежності від прийнятої в компанії системи заохочення співробітників. Індивідуальна система заохочення говорить про переважання зовнішнього контролю, а колективна, де заохочується команда в рамках реалізації будь-якого проекту, про переважання внутрішнього контролю.

4. В залежності від мікроклімату всередині колективу компанії. Найчастіше, при несприятливому мікрокліматі доцільніше віддавати перевагу зовнішньому контролю, коли контроль буде проводитися сторонньою незалежною організацією, що дасть можливість запобігти можливим локальним конфліктам.

Також взаємозв'язок зовнішнього і внутрішнього контролю проявляється в русі до спільної мети, а саме в правильній та своєчасній оцінці відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку компанії, і законності проведених на підприємстві угод.

На нашу думку, для здійснення внутрішнього контролю в ТДВ «Яготинський маслозавод», з урахуванням специфічних особливостей фінансової діяльності, оптимальним є створення відділу внутрішнього аудиту.

Здійснення зовнішнього контролю витрат ТДВ «Яготинський маслозавод» відбувається у вигляді проведення податкових перевірок та регламентується Податковим Кодексом України. Податкова перевірка є способом здійснення контролю за правильністю нарахування, своєчасністю та повнотою сплати податків і зборів, а

також дотриманням законодавства з питань проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи [9].

Внутрішній контроль у ТДВ «Яготинський маслозавод» представлений переважно інвентаризацією, яка регламентується Положенням про інвентаризацію.

У законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності [45]. Кількість інвентаризацій та дати їх проведення, перелік майна і зобов'язань, що підлягають інвентаризації, визначаються підприємством, окрім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим. Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства.

Контроль витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» як суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності регламентується Митним і Господарським кодексами України, а законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність».

Зміст контрольно-перевірочної роботи проявляється в трьох аспектах: методологічному, організаційному та технічному. Методологічний аспект полягає у визначенні форми податкового контролю – перевірка документів, обстеження виробничих потужностей, огляд активів, інвентаризація, обмір, контрольна закупка тощо. Організаційний аспект такої діяльності передбачає застосування того чи іншого виду перевірки (документальної, камеральної, оперативної, зустрічної) в залежності від завдання, що ставиться перед податковими органами. Технічний аспект передбачає формування конкретного інструментарію перевіркової роботи – витребування документів, надсилання запитів, проведення експертизи [2, с.145].

Податкова перевірка включає в себе порівняння первинних документів зі зведеними обліковими регістрами та достовірність відображення господарських операцій щодо фінансових витрат у бухгалтерському обліку, взаємний контроль операцій, зіставлення облікових регістрів з даними Головної книги, показників фінансової та податкової звітності.

Кургіна Л.Г. виділяє наступну послідовність етапів податкового контролю: «на основі форм діючого податкового законодавства формуються методики та інструментарій контрольно-перевірочної роботи, визначаються ключові параметри, на які звертається увага перевіряючих; на основі розроблених методичних рекомендацій проводять документальну перевірку; за наслідками перевірок узагальнюються наявні недоліки, порушення, помилки у розрахунку податків, обліку, звітності, накладаються фінансові санкції, адміністративні стягнення; одночасно виявляють прогалини та неузгодженості в законодавстві, які дозволяють платникам ухилятися від оподаткування; за результатами такого узагальнення формуються пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства, процедур та інструментарію контрольно-перевірочної роботи» [2, с.144].

Кучер С.В. виділяє «три основні етапи перевірки за нарахуванням та сплатою податку на прибуток. Першим є організаційний етап, який включає в себе вибір підприємства, на якому здійснюватиметься перевірка, ознайомлення з наказом про облікову та податкову політику підприємства. Наступний етап – технологічний, який передбачає перевірку первинних документів, що містять у собі дані стосовно доходів та витрат підприємства, перевірка аналітичних відомостей та карток за рахунками 64 «Розрахунки за податками і платежами», 98 «Податок на прибуток», рахунками класу 7 «Доходи», 8 «Витрати», перевірка відповідності даних фінансової звітності

податковій декларації з податку на прибуток. Кінцевим етапом є заключний, під час якого узагальнюють встановлені відхилення та складають акт про проведення перевірки» [3, с. 115].

Основним документом, який підлягає перевірці при перевірці фінансових витрати є податкова декларація, що формується на підставі Звіту про фінансові результати, первинних та зведених документів бухгалтерського обліку. Податківці рекомендують звітувати за формою декларації, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, унесених наказом від 14.11.2019 р. № 481, який набув чинності 20.12.2019 р. Необхідною умовою забезпечення ефективної податкової перевірки є науково обґрунтована організація її проведення за напрямками контрольних заходів на кожному з етапів контролю (Табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Етапи проведення податкової перевірки фінансових витрат

Етапи контролю	Напрямки контрольно-періодичних заходів
Підготовчий	<ul style="list-style-type: none"> • Відбір платників податків; • Визначення виду перевірки та посадових осіб, відповідальних за проведення контролю; • Збір інформації про суб'єкт господарювання; • Обробка податкової інформації; • Доперевірочний аналіз накопиченої інформації про платника податків; • Підготовка переліку питань, що підлягають документальній перевірці; • Підготовка документів для допуску до перевірки; • Ознайомлення з наказом про облікову та податкову політику.
Дослідний	<ul style="list-style-type: none"> • Перевірка первинних документів, в яких відображено операції щодо отримання доходів та витрат підприємства; • Перевірка правильності відображення податку на прибутку у синтетичному та аналітичному обліку (рахунки 64 «Розрахунки з податками і платежами», 98 «Податок на прибуток», 17 «Відстрочені податкові активи», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», рахунки класу 7 «Доходи», 8 «Витрати за елементами», 9 «Витрати діяльності»); • Перевірка відповідності відображення даних оборотно-сальдових відомостей та даних Головної книги Звіту про фінансові результати та Податковій декларації з податку на прибуток; • Перевірка правильності визначення за звітний період суми податку на прибуток; • Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати; • Перевірка правильності коригування фінансового результату на податкові різниці згідно ПКУ; • Перевірка правильності складання Податкової декларації з податку на прибуток; • Перевірка сплати та своєчасності сплати податку на прибуток платником податку.

Заключний	<ul style="list-style-type: none"> • Узагальнення виявлених відхилень; • Формування додаткових і проміжних актів, висновків; • Отримання письмових пояснень від посадових осіб щодо порушення податкового законодавства; • Складання акта про проведення документальної перевірки; • Розгляд та узгодження результатів податкової перевірки; • Складання податкового повідомлення-рішення контролюючими органами за донарахованим податком та фінансовими санкціями.
-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Податкова перевірка проводиться шляхом використання лише документальних прийомів контролю, оскільки податок на прибуток та його база оподаткування є суто розрахунковою величиною, яка підтверджується лише документально. Крім того, перевіряючі самостійно можуть визначити як проводити перевірку суцільним чи вибіркоким способом, проте, для отримання більш достовірних даних краще проводити перевірку суцільним способом, але завжди необхідно пам'ятати про ефективність такої перевірки. В ході перевірки податкові органи не мають права вимагати всі бухгалтерські документи, а лише ті, які підтверджують операції стосовно обчислення такого податку.

Загальні висновки і пропозиції

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних та практичних засад обліку, контролю та аналізу витрат фінансової діяльності підприємства рекламного бізнесу можна зробити наступні висновки:

1. Розглянувши економічну сутність фінансових витрат підприємства, слід підкреслити, що це витрати підприємства, пов'язані з використанням кредитів, з фінансовою орендою і залученням позикового капіталу, а також операціями, які її забезпечують або спричинені цією фінансовою діяльністю.

2. Для раціональної організації бухгалтерського обліку витрат фінансової діяльності підприємства необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила їм, враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства та адаптацію вітчизняного обліку витрат фінансової діяльності підприємств до міжнародних стандартів.

Постійний процес удосконалення законодавства України в такій важливій сфері економіки, як витрати фінансової діяльності підприємств, і поряд з цим стихійне оновлення нормативних документів ускладнює їх практичне застосування, оскільки необхідний додатковий час для їх опрацювання, вивчення та випробування на практиці. Для подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, контролю та аналізу витрат фінансової діяльності підприємства.

3. Об'єктом дослідження в роботі обрано ТДВ «Яготинський маслозавод», основним видом діяльності якого є виробництво молочної, сирної та молочно-жирової продукції. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється централізованою бухгалтерією. Для правильної організації роботи бухгалтерської служби на підприємстві чітко визначено обсяг службових обов'язків, права і відповідальність кожного виконавця. Згідно затвердженої облікової політики підприємства використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. На підприємстві створені всі необхідні умови для обліку, контролю та аналізу витрат його фінансової діяльності. Правильна організація бухгалтерського обліку витрат фінансової діяльності, а також формування облікової політики є важливим етапом роботи ТДВ «Яготинський маслозавод».

Обліково-аналітичне забезпечення витрат від фінансової діяльності

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	Загальні висновки і пропозиції	Номер сторінки
Здобувач	Омельчук К.І.		26.05.21		
Науковий керівник	Кудренко Н.В.		28.05.21		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л. М.		03.06.21		73

Контроль витрат фінансової діяльності має важливе значення як для бухгалтерів, так і для керівника підприємства. Проведення аналітичної роботи на підприємстві забезпечує ефективніше прийняття управлінських рішень щодо фінансових витрат.

4. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено, що керівник підприємства несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані. Документування є першим етапом бухгалтерського обліку, тому від його якості, достовірності, повноти та оперативності залежить наступний процес обліку. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій з обліку формування витрат фінансової діяльності в ТДВ «Яготинський маслозавод» є первинні документи, які фіксують факти здійснення даних господарських операцій. З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх виписування наказом керівника ТДВ «Яготинський маслозавод» встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків. Всі первинні документи протягом або в кінці звітного періоду надходять до бухгалтерії. Вони є підставою для складання регістрів аналітичного обліку витрат виробництва.

5. В ТДВ «Яготинський маслозавод» для накопичення інформації про витрати, що входять до складу фінансових Планом рахунків передбачено застосування рахунків 95 «Фінансові витрати», до якого відкриті такі субрахунки: 951 «Відсотки за кредит» та 952 «Інші фінансові витрати».

На основі первинних документів в ТДВ «Яготинський маслозавод» складаються регістри з бухгалтерського обліку витрат фінансової діяльності. Наприкінці звітного періоду кредитові обороти з регістрів переносять у оборотно-сальдову відомість розроблену на комп'ютері, дані якої використовують при складанні фінансової звітності підприємства. Таким чином, практика з обліку витрат фінансової діяльності в ТДВ «Яготинський маслозавод» відповідає нормативній базі.

Запропоновані рекомендації дозволять підприємству підвищити рівень аналітичності щодо витрат фінансової діяльності, як основи для проведення аналізу ефективності фінансової діяльності підприємства та оперативності прийняття управлінських рішень відносно фінансових витрат.

6. Інформація про витрати підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод» наводиться у формі № 2 Звіт про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Фінансові результати діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» великою мірою залежать від правильної організації складання фінансової звітності та використання її даних для складання податкової звітності підприємства, адже в рядку 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відображається фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Таким чином, витрати фінансової діяльності у системі обліку з метою оподаткування відображаються відповідно до положень бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів відповідно статті 138 розділу III Податкового кодексу України. В подальшому потрібно і надалі удосконалювати

систему бухгалтерського обліку і звітності в Україні в контексті гармонізації податкового та фінансового обліку.

7. Управління фінансовими витратами ТДВ «Яготинський маслозавод» спирається на управлінський облік. В роботі був уточнений склад витрат фінансової діяльності з врахуванням особливостей діяльності підприємства. На нашу думку, рекомендований деталізований перелік витрат на збут дасть змогу ефективніше управляти витратами на збут ТДВ «Яготинський маслозавод» завдяки правильному формуванню їх складу.

Для вдосконалення управлінського обліку витрат фінансової діяльності підприємству необхідно застосовувати бюджетне управління, тобто складати бюджет витрат фінансової діяльності. Затверджені бюджети даних витрат необхідно доводити до всіх підрозділів та відділів підприємства в установлені терміни до початку бюджетного періоду та зобов'язати дотримуватися затверджених бюджетів. Ведення управлінського обліку в ТДВ «Яготинський маслозавод» доцільно покласти на центр обліку – бухгалтерію підприємства, яка має у встановлені терміни надавати звіти про виконання бюджетів витрат безпосередньо фінансово-економічному підрозділу підприємства, де контролюватимуть і аналізуватимуть звіти з метою оптимізації витрат фінансової діяльності та підвищення ефективності управління ТДВ «Яготинський маслозавод».

8. Практична реалізація теоретичних основ моделювання контролю витрат фінансової діяльності підприємства ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі. Побудова організаційно-інформаційної моделі контролю витрат фінансової діяльності підприємства є одним із прийомів формалізації контрольного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Послідовна реалізація елементів наведених у організаційно-інформаційній моделі контролю витрат фінансової діяльності на підприємстві за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети щодо запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності та інших негативних явищ в діяльності підприємства.

Методичні прийоми контролю витрат фінансової діяльності в ТДВ «Яготинський маслозавод» забезпечують комплексне і взаємозалежне дослідження витрат фінансової діяльності підприємства з погляду законності, вірогідності, доцільності і обґрунтованості. Ефективність контролю за формуванням фінансових витрат на підприємстві залежить від способу виявлення відхилення фактичних витрат від їх прогнозного рівня та оперативності їх узагальнення і подання управлінському персоналу для прийняття обґрунтованих рішень.

Для того щоб обґрунтовано оцінити стан обліку витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод», доцільно зафіксувати всі виявлені порушення в спеціально розробленій відомості. Під час контролю вивчено докази, які підтверджують оцінку загального уявлення про облік цих витрат. Виявлено, що в ТДВ «Яготинський маслозавод», правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо витрат фінансової діяльності підприємства. За результати контролю обліку витрат фінансової діяльності підприємства не було виявлено помилок та порушень.

Пропонуємо на підприємстві ТДВ «Яготинський маслозавод» впровадити ефективну методику автоматизації контролю за процесами формування витрат фінансової діяльності з надання рекламних послуг з визначенням критеріїв вибору автоматизованої системи з можливих варіантів автономної або інтегрованої моделі взаємозв'язку з обліковим модулем.

Якщо ж запровадити прогресивну автоматизовану облікову програмну оболонку, релевантним варіантом визнано поєднання реалізації облікових і контрольних функцій в інтегрованому програмному комплексі із забезпеченням виконання операцій попереднього, поточного та наступного контролю, що забезпечить вирішення комплексу актуальних проблем з контролю витрат фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод».

9. Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу витрат фінансової діяльності підприємства ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі. Побудова організаційно-інформаційної моделі аналізу витрат фінансової діяльності підприємства є одним із прийомів формалізації аналітичного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Послідовна реалізація елементів наведених у організаційно-інформаційній моделі аналізу витрат фінансової діяльності на підприємстві за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети щодо розвитку підприємства на основі максимального використання виявлених в процесі аналізу резервів зменшення витрат.

10. В нестабільних економічних умовах витрати фінансової діяльності є важливим мірилом ефективності господарської діяльності підприємства ТДВ «Яготинський маслозавод», оскільки їх величина, структура та динаміка визначають перспективи функціонування суб'єктів господарювання.

Проведений аналіз складу та структури витрат фінансової діяльності підприємства за 2018-2020 рр. показав, що витрати фінансової діяльності ТДВ «Яготинський маслозавод» склали в 2019 році 1058,7 тис. грн., що менше проти 2018 року на 714,6 тис. грн. (40,30%). Частка інших фінансових витрат в витратах діяльності підприємства зросла з 23,92% в 2018 році до 51,60% в 2020 році, а собівартості реалізації продукції та послуг в 2017 році складає 48,40%, що менше проти 2016 року 3,88%. Аналіз показників ефективності управління витратами фінансової діяльності свідчить про зменшення ефективності діяльності підприємства в 2020 році.

Налагоджена система управління витратами фінансової діяльності сприятиме підвищенню ефективності діяльності підприємства та підвищить його конкурентоспроможність на ринку рекламного бізнесу. Прийняте та реалізоване ефективне управлінське рішення, підвищить рентабельність продукції та послуг ТДВ «Яготинський маслозавод».

Перелік використаної літератури

1. Аудит і ревізія підприємницької діяльності / за ред. проф. Ф.Ф. Бутиця. – Вид. 7-ме, [перероб. та доп.]. – Житомир : ПП Рута, 2009. – 832 с.
2. Білуха М. Контроль витрат виробництва на основі впровадження комплексної автоматизації ПЕОМ на прикладі гумотехнічної галузі / М. Білуха, С. Іваніна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 5. – С. 59-62.
3. Бородкін О. С. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік : концепція і організація / О. С. Бородкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001.– № 2. – С. 45–53.
4. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник [для студ. ВНЗ]. – Вид. 3-тє, [перероб. та доп.] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир : ПП Рута, 2009. – 512 с.
5. Бухгалтерський облік в галузях економіки: Навч. посібник / за ред. Свідерський Є.І. – К.: Знання, 2004, - 233с.
6. Бухгалтерський словник / За ред. проф. Ф.Ф.Бутиця. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 224 с.
7. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод., допов. та CD) / Уклад. голов. ред. В.Т.Бусел. – К. : Ірпінь : ВТ “Перун”, 2007. – 1736 с.
8. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин Фінансовий, управлінський та податковий облік. – Тернопіль, 2003. – 522 с.
9. Герасимова В.Я. Учетно-аналитическое обеспечение диагностики предприятия в условиях несостоятельности (банкротства): автореф. дис. к.э.н.: спец. 08.00.12. / Герасимова В.Я. – Ростов-на-Дону: Рост.гос.экон.ун-т «РИНХ», 2012. – 27с.
10. Герасимович А.М. Учет затрат и себестоимость продукции переработки плодов и овощей : моногр. / А.М. Герасимович. – М. : Агропромиздат, 1987. – 222 с.
11. Гнилицька Я. Проблеми впровадження управлінського обліку на підприємствах України / Я. Гнилицька // Бухгалтерський облік і аудит. –2007.– № 9. – С. 39–42.
12. Горщар В. 1С: Облік витрат на виробництво продукції // Бухгалтерія –2003-№35.
13. Грачова Р.Є. Енциклопедія бухгалтерського обліку. – К. : Галицькі контракти, 2004. – 832 с.
14. Грещак М.Г. Управління витратами : навч. метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / М.Г. Грещак, О.С. Коцюба. – К. : КНЕУ, 2002. – 131 с.
15. Гринкевич С. С. Економічні основи стратегічного управління фінансовою стійкістю підприємства в умовах ринкових перетворень / С. С. Гринкевич, М. А. Михалевич // Науковий вісник НЛТУ України. – 2008. – Випуск 18.5. – С. 112–115.
16. Гуцаленко Л.В., Ярова А.О. Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України / Л.В. Гуцаленко, А.О. Ярова // Інноваційна економіка. – 2011. – №2. – С. 105-107
17. Давидович І.Є. Управління витратами: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
18. Данилюк М.О., Лещій В.Р. Управління витратами на промислових підприємствах / Науково-практичний посібник: Наукове видання. - Івано-Франківськ: ПП Супрун, 2006. - 172 с.
19. Деньга С.М. Еккаутинг ефективності вкладення капіталу в торгівельну сферу. – Ч.2. – Категорії та методологія оцінювання : монографія / С.М. Деньга. – Полтава : РВЦ ПУСКУ, 2005. – 301 с.

20. Дікань Л.В. Фінансово-господарський контроль : навч. посіб. / Л.В. Дікань. – К. : Знання, 2010. – 395 с.
21. Завгородній А. Бухгалтерський облік в Україні. – К.: Центр навчальної літератури, 2009. - 120 с.
22. Задорожний, З.В. Внутрішньогосподарський облік в будівництві : монографія. – Тернопіль: Економічна думка. – 2009. - 336 с.
23. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22 травня 2007 р. № 283/97 (з наступними змінами і доповн.). – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
25. Клим Н. М. Облік фінансових витрат із використанням сучасних інформаційних технологій / Н. М. Клим, Т. Р. Хом'як // Інноваційна економіка, 2013. – № 5(43). – С. 323–329.
26. Коваленко О.В. Механізми та інструменти ефективного антикризового управління підприємствами / О.В. Коваленко // Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут». Збірник наукових праць. Тематичний випуск: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків: НТУ «ХПІ». – 2011. – №7. – С. 136-146.
27. Коваленко Ю.С. Нормативный метод планирование, учета и контроля затрат в животноводстве / Ю.С. Коваленко, В.Г. Линник. – М. : Агропромиздат, 2010. – 127 с.
28. Козак, В.Г. Визначення поняття “витрати” та їх оцінка // Реформування економіки України: стан та перспективи : В. Г. Козак. Зб. матеріалів ІУ Міжнар. наук. – практ. конф., 26-27 листоп. 2009 р., м. Київ. – К.: МІБО КНЕУ, 2009. – С. 129-131.
29. Колісник Г.М. Економічна сутність і витрат виробництва і методологія їх дослідження / Г.М. Колісник // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону : наук. зб. / за ред. І.Г. Ткачук. – Івано-Франківськ : Вид-во Прикарпатського НУ ім. Василя Стефаника, 2010. – Вип. 6. – Т. 1. – 290 с. – С. 42-49.
30. Колісник Г.М. Економічна сутність і класифікація витрат у зв'язку з узагальненням на рахунках бухгалтерського обліку / Г.М. Колісник // Науковий вісник ужгородського національного університету : Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізації цих процесів у світовій економіці. – Сер.: Економічна. – Ужгород, 2010. – 234 с.
31. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту : навч. посібн. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – Вид. 2-ге. – К. : Вид-во "Каравела", 2005. – 560 с.
32. Ластовецький В. Який вид обліку не є управлінським? / В. Ластовецький // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 4. – С. 40–44.
33. Левицька С. Управлінський та внутрішньогосподарський облік: завдання, мета, чинники ефективного впровадження // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. - №2 – С. 27-35.
34. Лепейко Т.І. Аналіз сучасних методик оцінки фінансової стійкості підприємства / Т.І. Лепейко, Т.О. Доценко //Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: Збірник наукових праць, №1(10)2014.
35. Ловінська Л.Г. Бухгалтерський облік. – К.: КНЕУ, 2002. – 370 с

36. Майборода О. Є. Класифікація кризових явищ, кризоутворюючих факторів та методичного забезпечення діагностики кризового стану та загрози банкрутства підприємств. // Економіка: проблеми теорії та практики: Зб. наук. пр. – Дніпропетровськ: ДНУ. – 2014. – Т. 3, вип. 215. – С. 793-800.
37. Мельник, Л.Г. Економіка підприємства. : конспект лекцій: навч. посібник / Л.Г. Мельник, О.І. Корінцева – Суми: ВТД “Університетська книга”, 2004. – 412 с.
38. Микитюк Л. Деякі аспекти системного підходу до вивчення витрат / Л. Микитюк // Економіст. – 2006. – № 4. – С. 16–19
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики» від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_042.
40. Мних Є.В. Економічний аналіз : навч. посібн. / Є.В. Мних, І.Д. Ференц. – Львів : Вид-во "Армія України", 2000. – 144 с.
41. Моссаковський В. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - 09. - С. 29-34
42. Моссаковський В. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов / В. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 9. – С. 29-34.
43. Мочерний, С.В. Основи підприємницької діяльності: навч. посіб. : / С.В. Мочерний, А.О.Устенко, С.І.Чеботар. - К.: Видавничий центр “Академія”. - 2001. - 280 с.
44. Мурашко В.М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України : навч. посіб. / В.М. Мурашко, Т.М. Сторожук, О.В. Мурашко. – К. Центр учбової літератури, 2003. – 316 с.
45. Нападовська Л. В. Управлінський облік як інформаційна система ефективного управління підприємством / Л. В. Нападовська // Вісник ТАНГ. – 2005. – № 4. – С. 137–141.
46. Нападовська, Л.В. Управлінський облік : підручник для студ. вищ. навч. закл. / Л.В. Нападовська. – К.: Книга, 2004. – 544 с.
47. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік. : навч. посібник. / Г.В. Нашкерська – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 464 с.
48. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами / за ред.проф. М.Ф.Огійчука. – К.: Алерта, 2011. – 1042 с.
49. Офіційний сайт Молочного альянсу (ТДВ«ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://milkalliance.com.ua/company/enterprises/yagotinskij-maslozavod/>
50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій / Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 2009 р. № 291. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2009 р. № 892/4185. – Режим доступу: <http://www.mfu.gov.ua>.
51. Податковий кодекс України, затверджений 2 грудня 2010 р. : № 2755-VI – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” / Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 2009 р. № 87.. – Режим доступу:[http:// www.mfu.gov.ua](http://www.mfu.gov.ua).
53. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. № 415

[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>.

- 54.Прядко В. Сучасний стан обліку фінансових витрат // В. Прядко // Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2018. № 4. С. 156-163.
- 55.Руденко Л.В. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства : навч. посібн. [для студ. ВНЗ] / Л.В. Руденко, В.О. Подольська, О.В. Яріш. – К. : НМЦ "Укоопосвіта", 2007. – 422 с.
- 56.Серпенінова Ю. С. Особливості обліку фінансових витрат на створення кваліфікаційних активів / Ю. С. Серпенінова, О. С. Алтинцева // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України, 2014. – Вип. 1. – С. 455–463
- 57.Словник української мови : Упорядкував з додатком власного матеріалу Борис Грінченко : В чотирьох томах, Т.1. А-Ж/ НАН України. Ін-т української мови. Додаток О.О. Тараненка. – К. : Наукова думка, 2009. – 496 с.
- 58.Соколов, В.Я. Учет затрат – от теории к практике / В.Я. Соколов // Бухг. учет. – 2005. - № 6. – С.44-47.
- 59.Сопко, В.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. / В.В. Сопко . – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ,2000. - 578 с.
- 60.Сук, Л.К. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Л.К. Сук, П.Л. Сук – К. : Знання, 2005. – 471 с.
- 61.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н.М. Ткаченко. – К. : Вид-во "Алерта", 2009. – 1080 с.
- 62.Турило А.М., Кравчук Ю.Б., Турило А.А. Управління витратами підприємства: Навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 120 с.
- 63.Турило, А.М. Управління витратами підприємства : навч. посіб. / А. М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А.Турило – К.: Центр навчальної літератури, 2009. - 120 с.
- 64.Усач Б.Ф. Контроль і ревізія : підруч. / Б.Ф. Усач. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Знання-Прес, 2007. – 253 с.
- 65.Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. - К.: Знання - Прес, 2002.
- 66.Фандель, Г. Теорія виробництва і витрат : / Г. Фандель // пер. з нім. М.Г. Грещака. – К.: Таксон, 2000.– 520 с.
- 67.Фінанси : навч. посіб. / В.С. Загорський, О.Д.Вовчак, І.Г. Благун, І.Р.Чуй. – К.: Знання, 2009. – 247 с.
- 68.Хуторян А. Напрями вдосконалення обліку формування фінансових результатів / А. Хуторян // Економічний аналіз: Зб. наук. праць каф. економ. аналізу Терноп. націон. економ. ун-ту. – Вип. 3 (19).– Тернопіль : СМП "Тайп", 2008. – С. 324-327.
- 69.Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства: Навч. посібник. – Київ: ЦУЛ, 2002. – 656 с..
- 70.Цветкова, Н. Сучасна організація обліку та складання звітності для прийняття управлінських рішень // Бухг. облік і аудит. – 2008. - № 3. - С. 14-27.
- 71.Чумаченко М. Г. Управлінський облік в Україні / М. Г. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 6. – С. 43–47.
- 72.Шара Є.Ю. Особливості визнання фінансових витрат // International scientific e-journal. 2020. №7. <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.07.01.html>

Додатки

ДОДАТОК А

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
		за ЄДРПОУ	2019 01 01 00446003
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД		
Територія		за КОАТУУ	3225510100
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	250
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	325		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака		Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака	
Адреса	Україна, 07700, Київська обл., Яготинський р-н, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	12	163	0
первісна вартість	1001	170	227	0
накопичена амортизація	1002	158	64	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	77752	79122	0
Основні засоби:	1010	77267	70560	0
первісна вартість	1011	133770	131079	0
знос	1012	56503	60519	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	120	120	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	605	1	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0

Усього за розділом I	1095	155756	149966	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	86119	114908	0
Виробничі запаси	1101	22581	34132	0
Незавершене виробництво	1102	5525	6679	0
Готова продукція	1103	43116	47579	0
Товари	1104	14897	26518	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	357	357	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101495	102368	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	0	0	0
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	1008	1366	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	7	100	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17286	7932	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2081	9	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	2081	9	0
Витрати майбутніх періодів	1170	988	1292	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:	1181	0	0	0
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	1427	76	0
Усього за розділом II	1195	210768	228408	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	385607	380455	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3200	3200	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	29848	0
Додатковий капітал	1410	29848	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0

Накопичені курсові різниці	1412	29848	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-119890	-143144	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-86842	-110096	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	79312	96377	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	357000	353973	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	436312	450350	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	1615	33283	24461	0
за розрахунками з бюджетом	1620	5	2	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	5	3	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків				
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2844	15735	0
Усього за розділом III	1695	36137	40201	0

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	385607	380455	0

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД (найменування)	за ЄДРПОУ	00446003

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Стаття+НН122:І152	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	67201	296317
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-56513	-220637
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	10688	75680
Валовий: збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	23231	75730
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	0	0
Адміністративні витрати	2130	-7161	-43769
Витрати на збут	2150	-4653	-9180
Інші операційні витрати	2180	-24913	-79888
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	18573
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	-2808	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	387	610
Інші доходи	2240	492	3844

Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	-20158	-17187
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-491	-3455
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	2385
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	-22578	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-605	605
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	2990
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	-23183	0
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-23183	2990
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	50409	247328
Витрати на оплату праці	2505	5682	6871
Відрахування на соціальні заходи	2510	2114	2471
Амортизація	2515	5524	5168
Інші операційні витрати	2520	17889	62023
Разом	2550	81618	323861
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		
			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД	за ЄДРПОУ	00446003
Територія		за КОАТУУ	3225510100

Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	250
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	325		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	Україна, 07700, Київська обл., Яготинський р-н, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	99	1149	0
первісна вартість	1001	230	1511	0
накопичена амортизація	1002	131	362	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	84585	76422	0
Основні засоби:	1010	69045	47707	0
первісна вартість	1011	136184	93828	0
знос	1012	67139	46121	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	120	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1	1	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	153850	125279	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	90358	14561	0
Виробничі запаси	1101	26071	5388	0
Незавершене виробництво	1102	4428	739	0
Готова продукція	1103	46376	0	0
Товари	1104	13483	8434	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0

Векселі одержані	1120	357	357	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	176458	16135	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	101	340	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	84	84	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7330	2624	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1002	32	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	55	32	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1234	75	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	20	35	0
Усього за розділом II	1195	276944	34243	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	11514	0	0
Баланс	1300	442308	159522	0
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3200	1990	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	29848	29848	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-127509	-156310	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-94461	-124472	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	96377	96377	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	353974	120313	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	450351	216690	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	1615	36173	13116	0
за розрахунками з бюджетом	1620	1113	8	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	3	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	80	212	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	49052	53965	0
Усього за розділом III	1695	86418	67304	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	442308	159522	0

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	за ЄДРПОУ	00446003
	(найменування)		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За анало-гічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2052	87881
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-3314	-36589
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	0	51292
збиток	2095	-1262	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11112	22071
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	-6319	-8885
Витрати на збут	2150	-736	-2786
Інші операційні витрати	2180	-13429	-26199
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	35493
збиток	2195	-10634	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	148	714
Інші доходи	2240	5336	62
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	-18911	-19738
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-4192	-59
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	16472
збиток	2295	-28253	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	16472
збиток	2355	-28253	0
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття			
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-28253	16472
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	7207	39787
Витрати на оплату праці	2505	4700	4423
Відрахування на соціальні заходи	2510	978	1642
Амортизація	2515	4771	6824
Інші операційні витрати	2520	9601	23082
Разом	2550	27257	75758
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

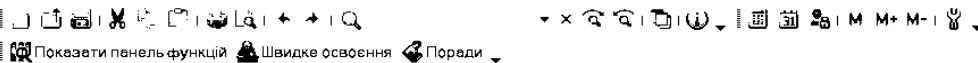
	A	B	C	D	E
1	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"				
2	Аналіз рахунку 951 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.				
4	Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)				
	Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит	
6	952	Початкове			
7		сальдо			
8		6		2 000,00	
9		68		2 000,00	
10		684		2 000,00	
11		7			2 000,00
12		79			2 000,00
13		791			2 000,00
14		792			2 000,00
15		Оборот		2 000,00	2 000,00
16		Кінцеве			
		сальдо			

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"									
Картка рахунку 951 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.									
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)									
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рахунок		Рахунок			
Сальдо на початок									
01.06.2021	Операція	<>	<>	952	2 000,00	684		Д	0,00
(бухгалтерський і податковий облік)									
0000000003 от									
01.06.2021 12:00:00									
02.06.2021	Операція		Основна діяльність	791		952	2 000,00		
(бухгалтерський і податковий облік)									
0000000001 от									
02.06.2021 22:24:03									
Обороти за період і сальдо на кінець					2 000,00		2 000,00	Д	

	A	B	C	D	E
1	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"				
2	Аналіз рахунку 952 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.				
4	Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)				
	Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит	
6	952	Початкове			
7		сальдо			
8		6		4 621,00	
9		68		4 621,00	
10		684		4 621,00	
11		7			4 621,00
12		79			4 621,00
13		791			4 621,00
14		792			4 621,00
15		Оборот		4 621,00	4 621,00
16		Кінцеве			
		сальдо			

ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"									
Картка рахунку 952 за Январь 2021 г. - Июнь 2021 г.									
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)									
Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рахунок		Рахунок			
Сальдо на початок									
01.06.2021	Операція	<>	<>	952	4 621,00	684		Д	0,00
(бухгалтерський і податковий облік)									
0000000003 от									
01.06.2021 12:00:00									
02.06.2021	Операція		Основна діяльність	791		952	4 621,00		
(бухгалтерський і податковий облік)									
0000000001 от									
02.06.2021 22:24:03									
Обороти за період і сальдо на кінець					4 621,00		4 621,00	Д	

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2



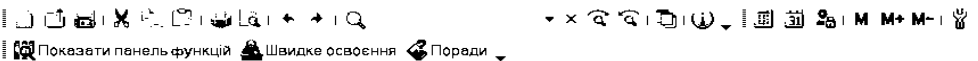
Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії | Перебірка проводок

Рахунок: ... x | Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗ... x | Реєстратор: ... x Q

Період	№ Документ	Рахунок Дт	Субконто	Кількість Дт	Валюта Дт	Под. приз...	Рахунок Кт	Субконто	Кількість Кт	Валюта Кт	Под. призн...	Сума	Зміст
				Вал. сума Дт	Вал. сума Дт	Сума (п/о) Дт			Вал. сума Кт	Вал. сума Кт	Сума (п/о) Кт		№ журналу
18.05.2020	1	361	ОСББ "Ма...				703	Дохід опер...				3 629.08	Надання п...
Реалізація тов... Основний ...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
31.05.2020	1	361	ОСББ "Ма...				703	Дохід опер...				12 000.00	Надання п...
Реалізація тов... Основний ...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
02.06.2020	1	311	Поточний ...				361	ОСББ "Ма...				12 000.00	Оплата
Платіжне дору... Основний ...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
02.06.2020	1	311	Поточний ...				361	ОСББ "Ма...				3 629.08	Оплата
Платіжне дору... Основний ...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
30.06.2020	1	361	ОСББ "Ма...				703	Дохід опер...				12 000.00	Надання п...
Реалізація тов... Основний ...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
01.06.2021	1	952					684					4 621.00	
Операція (бухг... Основна д...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
02.06.2021	1	791					952	Основна д...				4 621.00	
Операція (бухг... Основна д...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
02.06.2021	1	684	ПАТ "Унів...				311	Поточний ...				5 000.00	Інше списа...
Платіжний орд... Кредитни...													
ТДВ "ЯГОТИН...													
02.06.2021	1	792					952	Основна д...				13 280.00	
Операція (бухг... Основна д...													
ТДВ "ЯГОТИН...													

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2



Показати панель функцій Швидке освоєння Поради

Дії | Додати операцію | Проводки

Організація: ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗА... x Q

Дата	Номер	Вид документа	Організація	Контрагент	Сума	Валюта
31.03.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ЖБК №2	2 700.00	грн
31.03.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ЖБК "Неуковий ро...	1 370.00	грн
31.03.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Гріфон"	1 000.00	грн
31.03.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
02.04.2020 12:00	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
30.04.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
04.05.2020 12:00	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
14.05.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	3 500.00	грн
14.05.2020 12:00	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	3 500.00	грн
18.05.2020 10:44	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	3 629.08	грн
31.05.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
02.06.2020 12:00	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
02.06.2020 12:00	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	3 629.08	грн
30.06.2020 12:00	00000000	Реалізація товарів і...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ОСББ "Машинобуді...	12 000.00	грн
01.06.2021 12:00	00000000	Операція (бухгалте...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"		4 621.00	
02.06.2021 22:24	00000000	Операція (бухгалте...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"		4 621.00	
02.06.2021 22:29	00000000	Платіжний ордер н...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ПАТ "Універсалбан...	5 000.00	грн
02.06.2021 22:44	00000000	Операція (бухгалте...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"		13 280.00	
02.06.2021 22:44	00000000	Платіжне дорученн...	ТДВ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСПОЗАВОД"	ПАТ "Універсалбан...	2 000.00	грн

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Валюта Дт	Под. приз...	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Валюта Кт	Под. призн. Кт	Сума	Зміст
		Вал. сума ...	Вал. сума ...	Сума (п/о) Дт			Вал. сума ...	Вал. сума ...	Сума (п/о) Кт		Номер журналу
1	792				952	Основна діяльні...				13 280.00	

Бухгалтерська довідка-розрахунок

«_____» _____ 2020 р.

Розрахунок витрат по фінансовій оренді
ТДВ«Яготинський маслозавод»

Період	Нараховано	Сплачено	У т. ч. у рахунок погашення боргу	Борг на кінець періоду
01.01.2019	–	–	–	48000
січень	800	1500	700	47300
лютий	788	1500	712	46588
березень	776	1500	724	45865
квітень	764	1500	736	45129
травень	752	1500	748	44381
червень	740	1500	760	43621
6 місяців 2019 р.	4621	9000	4379	x
липень	727	1500	773	42848
серпень	714	1500	786	42062
вересень	701	1500	799	41263
жовтень	688	1500	812	40451
листопад	674	1500	826	39625
грудень	660	1500	840	38786
2019 р. – усього	8784	18000	9214	x
січень	646	1500	854	37932
лютий	632	1500	868	37064
березень	618	1500	882	36182
квітень	603	1500	897	35285
травень	588	1500	912	34373
червень	573	1500	927	33446
6 місяців 2020 р.	3660	9000	5340	x

Бухгалтер _____ Іванченко Т.Я.

Головний бухгалтер _____ Соколов

